



ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษา
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

วิทยานิพนธ์
ของ
จิระภา ยะโส

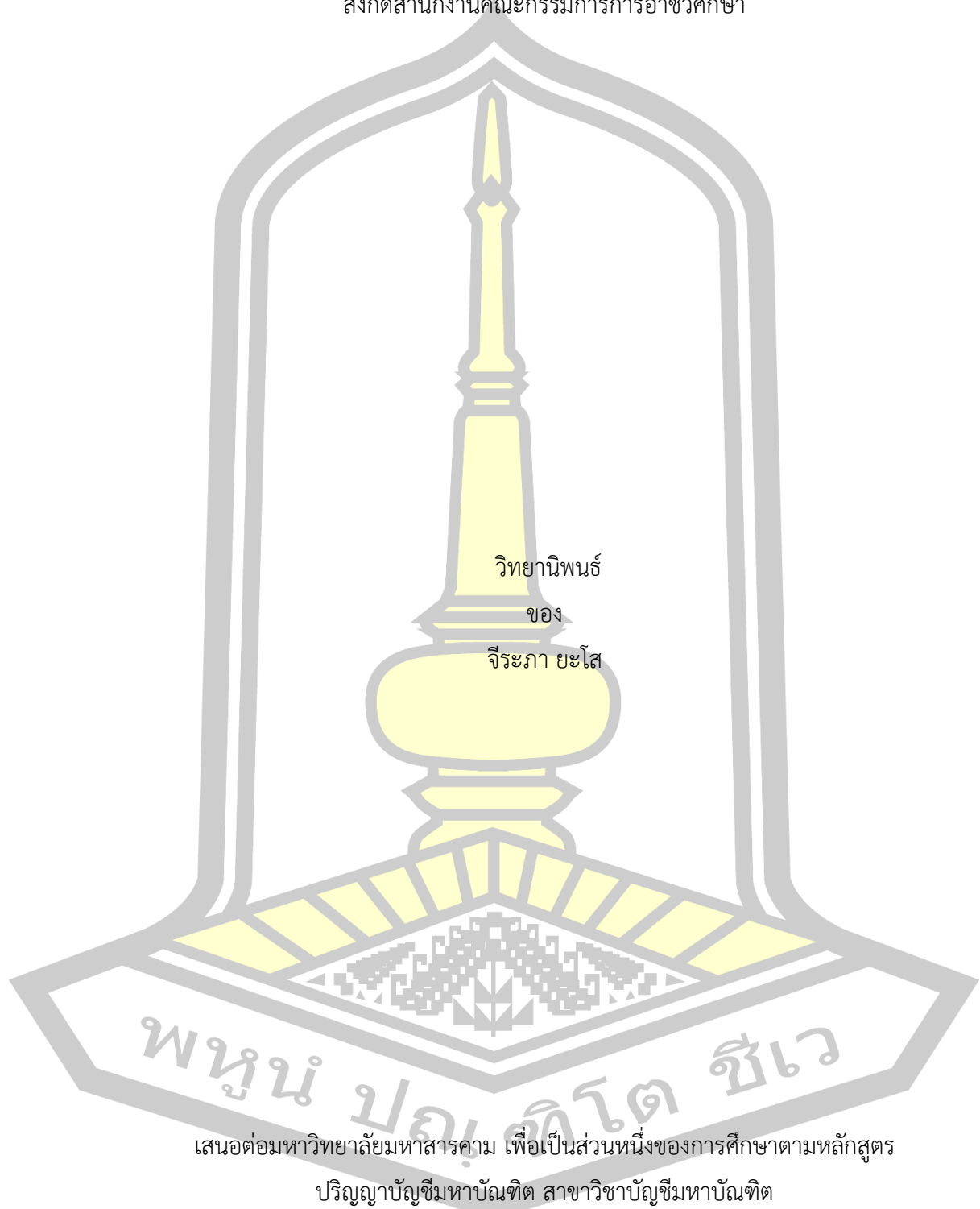
เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

มิถุนายน 2567

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

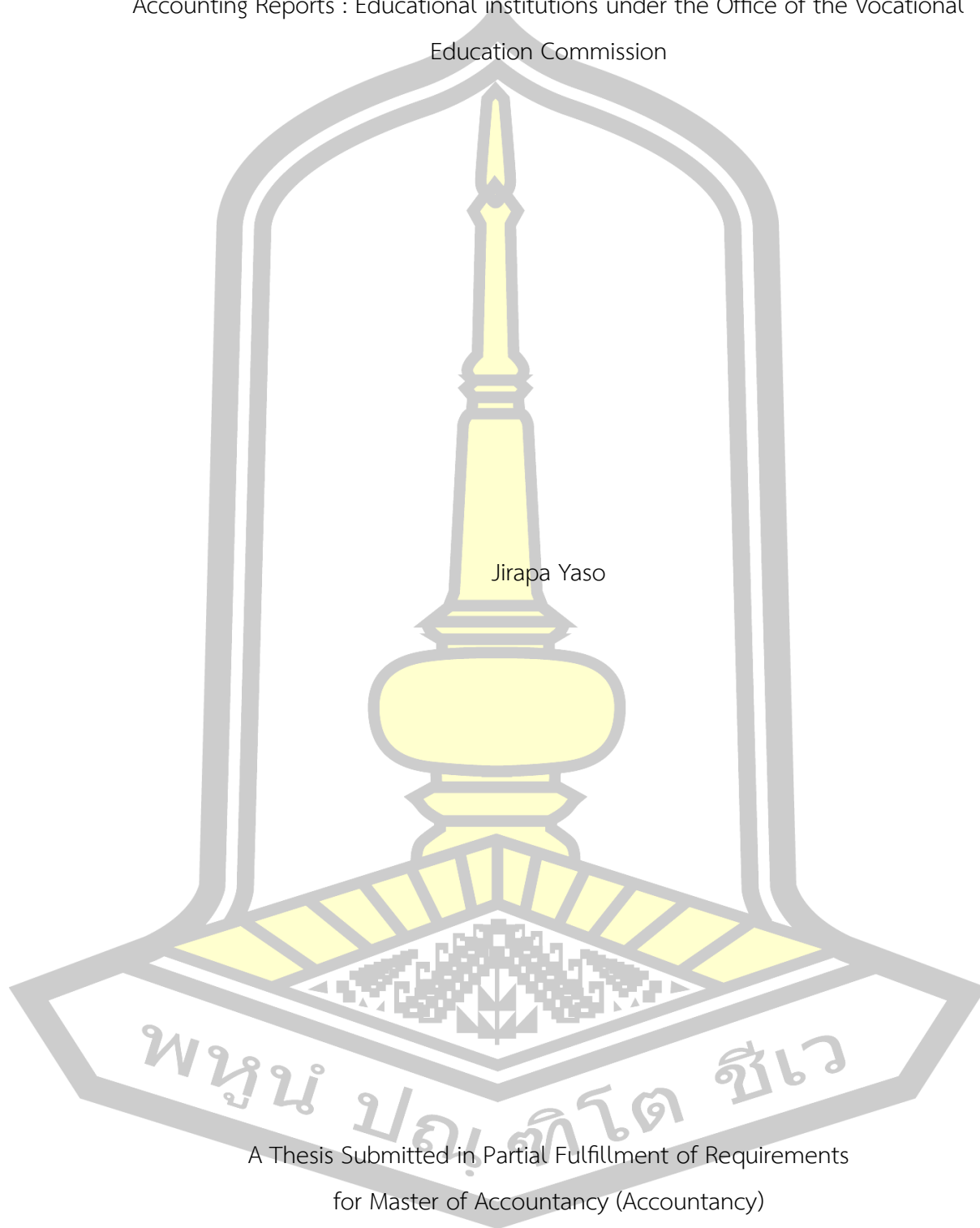
ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษา
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



มิถุนายน 2567

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

The Impact of Digital Accountant Competency on the Quality of Government
Accounting Reports : Educational institutions under the Office of the Vocational
Education Commission



Jirapa Yaso

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements
for Master of Accountancy (Accountancy)

June 2024

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางจีระภา ยะโส แล้ว
เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี
มหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(ผศ. ดร. สลักจิต นิลผาย)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(ผศ. ดร. อัครวิชัย รอบคอบ)

กรรมการ

(อ. ดร. กฤตยาดี เกตุวงศา)

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(รศ. ดร. อุเทน เลาน้ำทา)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(อ. ดร. ชลธิชา ธรรมวิญญู)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

(รศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ชื่อเรื่อง	ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา		
ผู้วิจัย	จิระภา ยะโส		
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สลักจิต นิลผาย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อัครวิทย์ รอบคอบ		
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต	สาขาวิชา	บัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	ปีที่พิมพ์	2567

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในสถานศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 122 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 40 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษา ปริญญาตรี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 20,000 บาท ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นวิทยาลัยเทคนิค ขนาดของสถานศึกษา เป็นสถานศึกษาขนาดใหญ่ (นักศึกษาตั้งแต่ 2,001 คนขึ้นไป) จำนวนบุคลากรทั้งหมดมีมากกว่า 120 คน เขตพื้นที่ตั้งอยู่ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

จากผลการศึกษา พบว่า 1) สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ 2) ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ 3) ด้านความสามารถในการปรับตัว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบและด้านความมีประสิทธิภาพ 4) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทาง

บัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิผล

โดยสรุป สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางบัญชีภาครัฐ ผลการศึกษาสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสังกัดสำนักงานการอาชีวศึกษา เพื่อเพิ่มความสามารถในการปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีดิจิทัล นอกจากนี้องค์กรยังสามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีในองค์กรเพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสูงสุด

คำสำคัญ : สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล, คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ, สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



TITLE	The Impact of Digital Accountant Competency on the Quality of Government Accounting Reports : Educational institutions under the Office of the Vocational Education Commission		
AUTHOR	Jirapa Yaso		
ADVISORS	Assistant Professor Salakjit Ninlaphay , Ph.D. Assistant Professor Aukkarawit Robkob , Ph.D.		
DEGREE	Master of Accountancy	MAJOR	Accountancy
UNIVERSITY	Maharakham University	YEAR	2024

ABSTRACT

The purpose of this research is to study the impact of digital accountant competency on the quality of government accounting report from education institutions under the office of the vocational education commission. Data were collected from 122 accountants in education institutions. Questionnaire were used as a tool for data collection. Data were analyzed by using the statistic including t-test, f-test, multiple correlation, and multiple regression.

The results of this research found that the accountants in education institutions most are female, over 40-year-old, marital status. Most have a bachelor's degree level of education. In addition, it was found that he had a monthly income of more than 20,000 baht and had more than 15 years of work experience. Most of the educational institutions that responded were technical colleges. The size of the institution is large, with more than 120 students, and most of them are in the northeastern region.

The results of data analysis found that 1) digital accountant competencies in dimension of knowledge of accounting have a positive relationship and impact on the quality of government accounting reports in term of accuracy transparency and accountability 2) digital accountant competencies in dimension of

Keyword : Digital Accountant Competency, The Quality of Government Accounting Reports, Educational institutions Under the Office of Vocational Education Commission

Keyword : Digital Accountant Competency, The Quality of Government Accounting Reports, Educational institutions Under the Office of Vocational Education Commission

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่ง จากบุคคลหลายฝ่าย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านเอกสารข้อมูลต่างๆ ดังนี้ ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สลักจิต นิลผาย อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อัครวิเศษ รอบคอบ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่างๆ และควบคุมคุณภาพวิทยานิพนธ์ให้คำแนะนำและ ความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรณ หวังเจริญเดช ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธัญธร ศรีวิเชียร และผู้ช่วยศาสตราจารย์.ดร.สุมินทร เป้าธรรม ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่างๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณคณาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษา ก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้ ขอขอบพระคุณ นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา รวมทั้งพี่น้องและผู้มีพระคุณที่ให้การสนับสนุนทุกท่านผู้ซึ่งเป็นแรงกำลังใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบพระคุณเพื่อนนิสิตบัญชีมหาบัณฑิต ที่เป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำงานวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี และผู้เกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้สละเวลาอันมีค่าและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยครั้งนี้ คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้

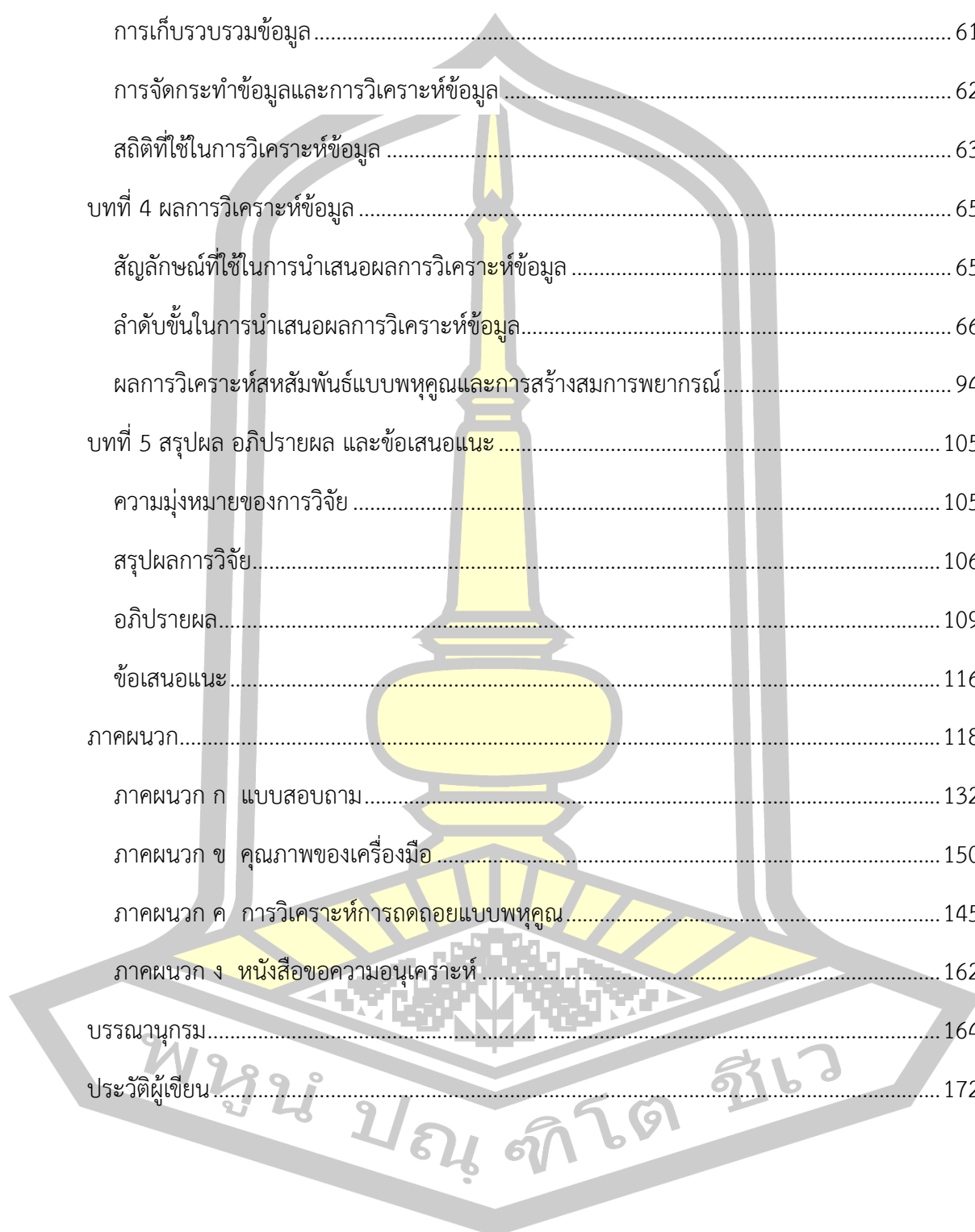
ผู้วิจัยขอขอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์และผู้มีพระคุณทุกท่านที่มีส่วนทำให้ผู้วิจัยประสบความสำเร็จในการดำเนินชีวิต ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติสืบไป

จิระภา ยะโส

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ฌ
สารบัญตาราง.....	ฉ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ภูมิหลัง.....	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	4
ความสำคัญของการวิจัย.....	5
กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
สมมติฐานในการวิจัย.....	6
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	10
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	10
แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล.....	17
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ.....	36
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	49
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	56
ประชากรกลุ่มตัวอย่าง.....	56
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	58

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ.....	59
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	61
การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล.....	62
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	63
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	65
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	65
ลำดับขั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	66
ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์.....	94
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	105
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	105
สรุปผลการวิจัย.....	106
อภิปรายผล.....	109
ข้อเสนอแนะ.....	116
ภาคผนวก.....	118
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	132
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ.....	150
ภาคผนวก ค การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ.....	145
ภาคผนวก ง หนังสือขอความอนุเคราะห์.....	162
บรรณานุกรม.....	164
ประวัติผู้เขียน.....	172



สารบัญตาราง

	หน้า
ตาราง 1 ตัวแปรย่อยของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล.....	36
ตาราง 2 ตัวแปรย่อยคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ.....	44
ตาราง 3 สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	56
ตาราง 4 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	67
ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	69
ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	71
ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี เป็นรายชื่อของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	72
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นรายชื่อ ของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	73
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัวเป็นรายชื่อของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	74
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา.....	75
ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวมและรายด้านของ	76
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง เป็นรายชื่อของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	77
ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส เป็นรายชื่อของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	78
ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ	79
ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ.....	80

ตาราง 38 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ โดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	94
ตาราง 39 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับ คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา.....	95
ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา....	96
ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	97
ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา....	98
ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา....	99
ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ (ATC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	100
ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ (ATC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	101
ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา.....	102
ตาราง 47 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	103
ตาราง 48 สรุปผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของสมรรถนะนักบัญชี.....	104
ตาราง 49 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	143

ตาราง 50 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของ
รายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .158

ตาราง 51 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของ
รายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา..... 159

ตาราง 52 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของ
รายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ
อาชีวศึกษา..... 160

ตาราง 53 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของ
รายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ (ATT) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา..... 161



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ในปัจจุบันประเทศไทยได้ก้าวเข้าสู่ยุคดิจิทัลตามยุทธศาสตร์ชาติของรัฐบาล เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนอย่างแท้จริง ระบบราชการจึงจะต้องมีการปรับตัวเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ จึงจำเป็นต้อง มีการปรับเปลี่ยนแนวคิดและวิธีการทำงานในรูปแบบใหม่ ในลักษณะเปิดกว้างและมีการเชื่อมโยง โดยจะต้องมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส บุคคลภายนอกสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารของทางราชการ หรือมีการแบ่งปันข้อมูล สามารถตรวจสอบการทำงานของหน่วยงานภาครัฐได้ตามประกาศสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลองค์การมหาชนเลขที่ 3/2564 เรื่องมาตรฐานของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) ว่าด้วยแนวทางการจัดทำบัญชีข้อมูลภาครัฐได้ให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการข้อมูลและการทำงานให้มีความสอดคล้องกัน เพื่อให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลเข้าด้วยกันอย่างมั่นคงปลอดภัยและมีธรรมาภิบาล โดยดำเนินการจัดทำคำอธิบายข้อมูลดิจิทัลและบัญชีข้อมูลให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ตลอดจนเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมไปสู่การพัฒนาระบบข้อมูลที่สำคัญของภาครัฐ เพื่อประโยชน์ในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเชื่อมโยง แลกเปลี่ยน และบูรณาการข้อมูลของหน่วยงานของรัฐอย่างเป็นระบบ (สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลองค์การมหาชน, สืบค้นเมื่อวันที่ 1 ก.ค.66, จาก<https://data.go.th/>)

กรมบัญชีกลางได้มีการกำหนดยุทธศาสตร์ ปี 2560 - 2564 เรื่องการเสริมสร้างความเข้มแข็งขององค์กรด้วยระบบดิจิทัล และพันธกิจซึ่งจะต้องพัฒนาขีดความสามารถของบุคลากรภาครัฐทางด้านการบริหารการเงินการคลัง ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายของเงินแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร โดยแนวทางการประเมินผลเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานให้มีความครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีคุณภาพ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนั้น นักบัญชียุคดิจิทัลในสังกัดสถานศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงมีหน้าที่จัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกรายการบัญชีของสถานศึกษา ตามระบบบัญชีและระเบียบ

ที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดส่งส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนดเวลาตามระเบียบ (กรมบัญชีกลาง, 2566)

ในอดีตนักบัญชีมีบทบาทหน้าที่ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ จำแนกแยกแยะ จัดประเภท สรุป และรายงานข้อมูลทางการเงินการบัญชีแก่ผู้ประกอบการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ทำบัญชีจะต้องจัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ตามมาตรฐานการเงินการบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน (วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยังดี และ พุฒิสรรค์ เกตุมรรค, 2563) ในยุคปัจจุบันดิจิทัล เทคโนโลยี เข้ามามีบทบาทสำคัญในงานบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องมีการพัฒนาศักยภาพตนเองในด้านต่างๆ มากขึ้น การแปลงข้อมูลเป็นข่าวสาร และสารสนเทศเพื่อเตรียมพร้อมที่จะใช้ประกอบการตัดสินใจ การนำเสนอทั้งด้านการพูดและการเขียน การมีทักษะด้านการเป็นผู้นำในหลายๆ ด้าน เช่น ด้านการตัดสินใจ ด้านการเชื่อมโยงกลยุทธ์ กับวัตถุประสงค์ขององค์กร ด้านการมีทัศนวิสัยที่ดีสำหรับองค์กร และด้านการสื่อสารที่ดี รู้จักสร้างความสัมพันธ์กับฝ่ายอื่นๆ ในองค์กร เพื่อนำข้อมูลของทุกฝ่ายมาร่วมวิเคราะห์และคาดการณ์อนาคต จัดทำเป็นรายงานให้ผู้บริหารใช้ในการวางกลยุทธ์เพื่อให้ทันต่อความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลา รวมถึงสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการรวบรวม จัดเก็บ วิเคราะห์และประมวลผล ข้อมูลงานบัญชีอย่างมีระบบและรวดเร็ว ในรูปแบบที่เหมาะสมต่อการใช้ประโยชน์ (อมรรัตน์ ศรีชัย, 2561) จากที่กล่าวมาข้างต้นจะเห็นได้ว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล นอกจากต้องมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีแล้วนั้น ยังต้องมีความรอบรู้ในด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรมใหม่ๆ รวมถึงความสามารถในการปรับตัว สามารถบริหารจัดการอารมณ์ได้เป็นอย่างดี และวิเคราะห์ปัญหาและแก้ไขปัญหาได้ นักบัญชียุคดิจิทัลซึ่งมีบทบาทที่เปลี่ยนแปลงไปไม่เพียงเป็นผู้สนับสนุนข้อมูลทางการเงินการบัญชี ยังต้องเป็นผู้นำเสนอ วิเคราะห์แก้ไขปัญหา ช่วยวางแผน และเป็นที่ปรึกษาในการตัดสินใจเรื่องต่างๆ ได้เป็นอย่างดี (กรมพัฒนารัฐกิจการค้า, 2562) นอกจากนี้ยังต้องสามารถจัดทำเป็นรายงานให้ผู้บริหารใช้ในการวางกลยุทธ์เพื่อให้ทันต่อความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลา อันจะนำมาซึ่งผลทำให้มีสมรรถนะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลมากยิ่งขึ้น (ประสุตา นาคี และ คณะ, 2564)

ในการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลคุณภาพในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานทางด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหารซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่องคือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็น

การผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบ แก้ไขข้อมูลบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานนั้น โดยแนวทางการประเมินผลในปัจจุบันได้มีการจัดทำระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของภาครัฐผ่านระบบ ซึ่งเป็นการอำนวยความสะดวกให้หน่วยงานสามารถเก็บรวบรวมข้อมูล ประมวลผล ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้หน่วยงานสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีได้ทันเวลา ทำให้กรมบัญชีกลางได้ข้อมูลของหน่วยงานภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อช่วยให้มีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น (กรมบัญชีกลาง, สืบค้นเมื่อ 1 ก.ค. 66, จาก <https://www.cgd.go.th/>) การประเมินผลการปฏิบัติงานบัญชีภาครัฐรวมถึงสถาบันการอาชีวศึกษา สถานศึกษาศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษาทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายยังต้องได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยสอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผลของกรมบัญชีกลางสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, สืบค้นเมื่อ 1 ก.ค. 66, จาก <http://www.vec.go.th>)

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (Office of Vocational Education Commission) เป็นหน่วยงานต้นสังกัดของสถานศึกษาในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ ทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแลงานการศึกษาด้านการอาชีวศึกษา เป็นองค์กรหลักในการผลิตและพัฒนากำลังคนให้มีคุณภาพและมาตรฐาน สอดคล้องกับการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมส่งผลต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับการศึกษาสร้างความนิยมในการเรียนวิชาชีพให้กับสังคม (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, สืบค้นเมื่อวันที่ 1 ก.ค. 66, จาก <http://www.vec.go.th>) สิ่งสำคัญที่จะนำพาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาไปสู่ความเป็นเลิศได้นั้น ข้อมูลทางการบัญชีที่ดีเนื่องจากข้อมูลดังกล่าวจะแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานฐานะทางการเงินขององค์กรรวมทั้งแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพและความสามารถในการบริหารจัดการ ผู้บริหารจะนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการวางแผนเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ดังนั้น เจ้าหน้าที่งานบัญชีจะต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ศึกษากฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความรู้ความสามารถด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

จากผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยเกี่ยวกับ ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐหรือไม่ ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะนักบัญชีและคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐให้มีคุณภาพสูงสุด ตลอดจนสามารถวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดจากสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี ช่วยนำมาซึ่งการปรับปรุงคุณภาพของรายงานทางการเงินรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพจนเป็นที่ยอมรับของหน่วยงานภายในและภายนอก

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อศึกษาคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
4. เพื่อทดสอบผลกระทบสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
5. เพื่อเปรียบเทียบสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน ที่แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน ที่แตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเพิ่มศักยภาพในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาบูรณาการร่วมกันกับการดำเนินงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว
2. เพื่อเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์กับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด
3. เพื่อนำความรู้ ความเชี่ยวชาญทางเทคโนโลยีดิจิทัลไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาและจัดการด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของนักบัญชี ในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อให้การปรับปรุงและพัฒนาการทำบัญชีด้วยเทคโนโลยีดิจิทัลมีคุณภาพสูงมากยิ่งขึ้น
4. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะในการพัฒนาการเรียนรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
5. เพื่อเป็นแนวทางในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการดำเนินงานด้านบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ให้ประสบความสำเร็จทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัล

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยประยุกต์ทฤษฎีของกมลภู สันตะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562: 22), วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยังดี, พุฒิสรรค์ เกตุมรรค, (2563: 9)

ประกอบด้วย

- 1.1 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (Knowledge Accounting)
- 1.2 ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Application Technology)
- 1.3 ด้านความสามารถในการปรับตัว (Adaptability)
- 1.4 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (Analysis and problem solving)

2. คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยประยุกต์ทฤษฎีของกรมบัญชีกลาง, 2565

ประกอบด้วย

- 2.1 ด้านความถูกต้อง (Accuracy)

2.2 ด้านความโปร่งใส (Transparency)

2.3 ด้านความรับผิดชอบ (Accountability)

2.4 ด้านความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Population Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 สถานศึกษา สถานศึกษาละ 1 คน จำนวน 433 คน (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, สืบค้นเมื่อ 1 ก.ค. 66, จาก <http://www.vec.go.th>)

2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล (ตุลาคม – พฤศจิกายน 2566)

4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลและคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน

ตัวแปรตาม ได้แก่ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลและคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

สมมติฐานในการวิจัย

1. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

2. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ
3. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความสามารถในการปรับตัว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ
4. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. นักบัญชี หมายถึง เจ้าหน้าที่งานบัญชี ที่ปฏิบัติงานในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีหน้าที่ปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้ง
2. สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (Office of Vocational Education Commission) หรือ สอศ. หมายถึง วิทยาลัยเทคนิค วิทยาลัยการอาชีพ วิทยาลัยบริหารธุรกิจและเทคโนโลยี วิทยาลัยศิลปหัตถกรรม วิทยาลัยสารพัดช่างวิทยาลัยอาชีวศึกษา วิทยาลัยเทคโนโลยีและการจัดการ วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี กาญจนนาภิเษกวิทยาลัยช่างทองหลวง วิทยาลัยเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมต่อเนื่อง วิทยาลัยประมง วิทยาลัยการอาชีวศึกษา วิทยาลัยอาชีวศึกษาเทคโนโลยีฐานวิทยาศาสตร์ วิทยาลัยเทคโนโลยีการเกษตรและประมง วิทยาลัยเสริมทักษะ พระภิกษุสามเณร วิทยาลัยเทคโนโลยีและการบริหารจัดการอุตสาหกรรมอ้อยและน้ำตาลทราย หน่วยงานราชการของรัฐ ศูนย์หรือหน่วยงาน ที่เรียกชื่ออย่างอื่น ที่มีฐานะเทียบเท่าสถานศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จัดตั้งขึ้นเพื่อบริหารองค์การด้านการศึกษา อาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพหรือมีหลักสูตรจัดในการเรียนการสอนทางวิชาชีพการอาชีวศึกษา ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ
3. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (Digital Accountant Competency) หมายถึง ความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี มีวิสัยทัศน์ที่ดี มองไกลไปข้างหน้า กระตือรือร้น ขวนขวายหาประสบการณ์พัฒนาความรู้ใหม่ๆ เพื่อให้การทำงานในอาชีพสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร และสามารถปรับตัวรับกับสิ่งใหม่ๆ ที่กำลังจะเกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว จึงควรมีองค์ประกอบสำคัญดังนี้
 - 3.1 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (Knowledge Accounting) หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพไม่ว่าจะเป็นความรู้ทางด้านการบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร รายงานทางการเงิน และ

การจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกการบัญชี รวมถึงความรู้ความสามารถในการตรวจสอบงบการเงิน และรายงานผลการสอบทานงบการเงินของหน่วยงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความสามารถในการเรียนรู้การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี และต้องจัดรายงาน ข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศของหน่วยงานภาครัฐได้เป็นอย่างดี โดยต้องคำนึงถึงกฎระเบียบและ จรรยาบรรณวิชาชีพเป็นสำคัญ

3.2 ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Application Technology) หมายถึง ความสามารถในการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกับงานบัญชี ไม่ว่าจะเป็นการใช้เทคโนโลยีในการเก็บ รวบรวม จัดเก็บ การใช้งาน การส่งต่อข้อมูล หรือการสื่อสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ มากขึ้น เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับงานบัญชี ทำให้งานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และ สามารถทำให้การปฏิบัติงานนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

3.3 ด้านความสามารถในการปรับตัว (Adaptability) หมายถึง ความพร้อมที่จะยอมรับ และสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในสิ่งใหม่ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร สามารถปรับตัวปรับวิธีการทำงาน ให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีและสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว โดยรักษาประสิทธิภาพ ของงานได้อย่างต่อเนื่อง มีความยืดหยุ่นในการทำงาน เปิดรับข้อมูล มุมมอง ความคิดเห็นใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานในหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์

3.4 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (Analysis and Problem Solving) หมายถึง กระบวนการในการคิดวิเคราะห์ แยกแยะ และตัดสินใจแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและมีวิจารณญาณ โดยใช้ความรู้ทางด้านบัญชีและความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง สามารถอธิบายเหตุและผลของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี รวมถึงรู้จักประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการจัดการข้อมูลเพื่อ วิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขปัญหให้ได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

4. คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ (The Quality of Government Accounting Reports) หมายถึง การรายงานข้อมูลผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการที่ใช้สื่อสารกับ บุคคลภายนอกเพื่อให้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กร การรายงาน ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่ แสดงในรายงานการเงินซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด ผ่านเกณฑ์การประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย

4.1 ด้านความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานและการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท

4.2 ด้านความโปร่งใส (Transparency) หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบต่างๆ เป็นอย่างมีมาตรฐาน สามารถตรวจสอบได้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลงบทดลองสู่สาธารณะอย่างโปร่งใส และการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้อง จะได้มีความมั่นใจในกระบวนการทำงาน และจำเป็นไปในทิศทางให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน โดยมีให้ผู้มีอำนาจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับผลประโยชน์แต่อย่างใด

4.3 ด้านความรับผิดชอบ (Accountability) หมายถึง การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านบัญชีของหน่วยงานและจัดส่งรายงานงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค การจัดส่งรายงานทางเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดภายในระยะเวลา

4.4 ด้านความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง การรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงาน การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้ศึกษาจากเอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการศึกษาวิจัย ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล
3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1. ความเป็นมาของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.1 แนวคิดการจัดการศึกษา คำว่าอาชีวได้มีมาตั้งแต่ยุคสมัยที่ประเทศไทยเริ่มมีอาชีพ หัตถกรรมมากขึ้นนอกเหนือไปจากอาชีพ กสิกรรม การอาชีวศึกษาเริ่มอย่างเป็นระบบเมื่อได้รับการบรรจุในโครงการศึกษา พ.ศ. 2441 เป็นการศึกษาพิเศษซึ่งหมายถึง การเรียนวิชาเฉพาะ เพื่อให้เกิดความชำนาญ โดยในปี พ.ศ. 2452 การจัดการศึกษา ได้แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ โรงเรียน สามัญศึกษา สอนวิชาสามัญ และโรงเรียนวิสามัญศึกษาสอนวิชาเพื่อออกไปประกอบอาชีพ เช่น แพทย์ วิศวกร ภาษาอังกฤษ พาณิชยการ ครู เป็นต้น ในปี พ.ศ. 2453 ได้จัดตั้ง โรงเรียนอาชีวศึกษาแห่งแรก คือ โรงเรียนพาณิชยการที่วัดมหาพฤฒาราม และวัดราชบูรณะ ปี พ.ศ. 2456 จัดตั้งโรงเรียน เพาะช่าง และปี พ.ศ. 2460 จัดตั้งโรงเรียนฝึกหัดครูประถมกสิกรรม แผนการศึกษาแห่งชาติ ได้มีผลต่อการกำหนดการศึกษาอาชีวให้ชัดเจนยิ่งขึ้น โดยในแผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2475 ได้กำหนดว่า วิชาสามัญศึกษา ได้แก่ การศึกษาวิชาชีพซึ่งจัดให้เหมาะสมกับภูมิประเทศ เช่น กสิกรรม หัตถกรรม และพาณิชยการ เพื่อเป็นพื้นฐานความรู้สำหรับการประกอบอาชีพเกษตรกรรมและ อุตสาหกรรม ต่างๆ และในแผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2479 ได้ ปรากฏคำว่า "อาชีวศึกษา" เป็นครั้งแรกในระบบการศึกษาของประเทศไทย โดยแบ่งออกเป็น 3 ชั้น คือ อาชีวศึกษา ขั้นต้น กลาง และสูง รับนักเรียนจากโรงเรียนสามัญศึกษาของทุกระดับประโยค

ปี พ.ศ. 2499 การอาชีวศึกษาได้ถูกพัฒนาขึ้นเป็นลำดับ โดยโรงเรียนที่เปิดสอนในระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย หลายแห่ง ได้รับอนุมัติให้เปิดสอนในระดับอาชีวศึกษาชั้นสูง และโรงเรียนอาชีวศึกษาชั้นสูงเฉพาะวิชาอีกหลายแห่ง ได้จัดตั้งขึ้น เพื่อรับนักเรียน ที่จบมัธยมศึกษาปีที่ 6 สายสามัญเข้าศึกษาต่อ

ปี พ.ศ. 2540 การอาชีวศึกษา ได้รับความสนใจอย่างมากโดยรัฐบาลให้การสนับสนุน จัดตั้งวิทยาลัยการอาชีพ 70 แห่ง วิทยาลัยเทคนิค 19 แห่ง และวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว 2 แห่ง ในปัจจุบันได้มีพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการกรมอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ (ฉบับที่ 2) กำหนดให้ สถาบัน เทคโนโลยีปทุมวันเป็นส่วนราชการของกรมอาชีวศึกษา และกำหนดอำนาจหน้าที่ให้กรมอาชีวศึกษาจัดและส่งเสริม การศึกษาวิชาชีพ ในระดับปริญญาตรี อนุปริญญา ประกาศนียบัตรหลักสูตรระยะสั้นและหลักสูตรพิเศษ รวมถึงพระราชบัญญัติการจัดการศึกษาในสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

ปี พ.ศ. 2541 ได้กำหนดให้สถาบันเทคโนโลยีปทุมวันมีอำนาจจัดการศึกษา ระดับ ปริญญาตรี ด้านวิทยาศาสตร์ และ เทคโนโลยี และสถานศึกษาที่จัดหลักสูตรระดับปริญญาหรือเทียบเท่า ได้แก่หลักสูตร ประกาศนียบัตรครูวิชาชีพชั้นสูง (ปทส.) และ ปริญญาตรี ในการเปิดสอน เป็นไปตามเกณฑ์ มหาวิทยาลัยกำหนด

วันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2546 ประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้จัดตั้งสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2564 : เว็บไซต์)

1.2 อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาอาศัย

อำนาจตามความในมาตรา 8 และมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546 กำหนดให้สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีอำนาจหน้าที่ มีภารกิจเกี่ยวกับการจัดและส่งเสริมการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ โดยคำนึงถึงคุณภาพ และความเป็นเลิศทางวิชาชีพ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- 1.2.1 จัดทำข้อเสนอแนวนโยบาย แผนพัฒนา มาตรฐานและหลักสูตรการอาชีวศึกษาทุกระดับ
- 1.2.2 ดำเนินการและประสานงานเกี่ยวกับมาตรฐานการอาชีวศึกษาและวิชาชีพ
- 1.2.3 กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการจัดงบประมาณและสนับสนุนทรัพยากร
- 1.2.4 พัฒนาครูและบุคลากรการอาชีวศึกษา
- 1.2.5 ส่งเสริมประสานงานการจัดการอาชีวศึกษาของรัฐและเอกชน รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบความร่วมมือกับหน่วยงานอื่นและสถานประกอบการ

1.2.6 ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการจัดการอาชีวศึกษาทั้งภาครัฐและภาคเอกชน

1.2.7 จัดระบบส่งเสริม และประสานงานเครือข่ายข้อมูลสารสนเทศและการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการอาชีวศึกษาและฝึกอบรมวิชาชีพ

1.2.8 ดำเนินการเกี่ยวกับงานเลขานุการของคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและดำเนินการตามที่คณะกรรมการการอาชีวศึกษามอบหมาย

1.2.9 ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาหรือตามที่รัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมายให้แบ่งส่วนราชการ

1.3 การกิจและนโยบาย

การขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล นโยบายกระทรวงศึกษาธิการ และนโยบาย เป้าหมาย ยุทธศาสตร์การผลิตและพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษาสู่สากล พ.ศ. 2555-2569 คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ดังนี้

1.3.1 ด้านการเพิ่มปริมาณผู้เรียนสายอาชีพกำหนดเป้าหมายของการดำเนินงานโดย

1) รักษาเป้าหมายผู้เรียนในระดับ ปวช. การเพิ่มปริมาณผู้เรียนในระดับ ปวส.
2) ลดปัญหาการออกกลางคัน โดยวางเป้าหมายให้ลดลงร้อยละ 5 ด้วยการป้องกัน/ดูแลรายบุคคล การวิจัยพัฒนา แก้ปัญหารายวิทยาลัย/รายสาขาวิชา การวิเคราะห์แก้ปัญหาเชิงระบบ กลุ่มเป้าหมายใน 50 วิทยาลัยที่มีปัญหาการออกกลางคันสูง

3) จัดการเรียนการสอนในระดับพื้นที่และภาพรวมตามความต้องการในแต่ละสาขา

4) เปิดโอกาสให้นักเรียนเข้าเรียนสายอาชีพด้วยระบบโควตา

5) เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายผู้มีส่วนสำคัญต่อการเลือกเรียนอาชีวศึกษาในเชิงรุก ซึ่งได้แก่ นักเรียน และผู้ปกครอง

1.3.2 ด้านการขยายโอกาสในการเรียนอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ

1) จัดอาชีวศึกษาครอบคลุมทุกพื้นที่ สาขาอาชีพ การขยายกลุ่มเป้าหมาย
2) จัดตั้งสถาบันการอาชีวศึกษาในรูปแบบกลุ่มจังหวัด 18 กลุ่มจังหวัดและกรุงเทพมหานคร รวม 19 สถาบัน และสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตร ภาคละ 1 แห่ง จำนวน 4 แห่ง

3) จัดตั้งสถานศึกษาอาชีวะอำเภอในกลุ่มอำเภอขึ้นหนึ่ง

4) ส่งเสริมการจัดอาชีวะชายแดนใต้สู่สันติสุข ศูนย์ฝึกอบรมอาชีวะ อาชีวะสองระบบ และการจัดหลักสูตรอาชีวะท้องถิ่น และสนับสนุนทุนการศึกษาแก่ผู้ด้อยโอกาส

5) มุ่งผลิตและพัฒนากำลังคนในสาขาที่เป็นความต้องการของตลาดแรงงาน

โดยการจัดอาชีวศึกษาเฉพาะทาง อาทิ ปีโตรเคมี การสร้างเขตรุ่นใหม่ ครั้วไทยสู่ครัวโลก พลังงานทดแทน โลจิสติกส์/รถไฟความเร็วสูง อัญมณี ยานยนต์ ไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์ ท่องเที่ยว/โรงแรม ฯลฯ

6) ขยายกลุ่มเป้าหมายอาชีวศึกษาในโรงเรียนการศึกษาขั้นพื้นฐาน และอาชีวศึกษาเพื่อคนพิการ อาชีวศึกษาแรงงาน อาชีวศึกษาสูงวัย อาชีวศึกษาเพื่อสตรี อบรมระยะสั้น/ตลาดนัดอาชีพ ศูนย์ซ่อมสร้างเพื่อชุมชน เพื่อต่อยอดและพัฒนาทักษะทั้ง Upgrade Skills และ Re Skills

7) สนับสนุนให้หน่วยงาน/องค์กร ร่วมจัดอาชีวศึกษาซึ่งได้แก่ สถานประกอบการ อปท.และภาคเอกชนจากสาขาอาชีพต่างๆ ฯลฯ

8) จัดอาชีวศึกษาทางเลือก อาชีวศึกษาทางไกล วิทยาลัยอาชีวศึกษาระฐานวิทยาศาสตร์ อาชีวศึกษาอินเตอร์ และอาชีวศึกษาเทียบโอนประสบการณ์

9) เพิ่มช่องทางการเรียนอาชีวศึกษาด้วย อาชีวศึกษาทางไกล และเครือข่ายวิทยุเพื่อการศึกษาและพัฒนาอาชีพ (R-radio Network)

1.4 ยกระดับคุณภาพการจัดอาชีวศึกษา

1.4.1 ระดับสถานศึกษา และระดับห้องเรียน ส่งเสริมคุณภาพและสร้างความเข้มแข็งในการพัฒนาและยกระดับคุณภาพการจัดอาชีวศึกษาโดย

- พัฒนาการจัดการเรียนรู้ตามแนวทาง Constructionism, Project Based Learning Authentic Assessment, การเพิ่มพูนทักษะประสบการณ์จากการเรียนในสถานที่จริง/สถานการณ์จริง อาทิ Fix It Center และกรณีภัยพิบัติ
- พัฒนาระบบนิเทศ การจัดการความรู้และถ่ายทอดประสบการณ์จากครูรุ่นพี่สู่ครูรุ่นใหม่ (นิเทศภายใน) และการนิเทศทางไกล
- สร้างความเข้มแข็งการประกันคุณภาพภายใน สนับสนุนให้ทุกวิทยาลัยผ่านการประเมินคุณภาพภายนอกระดับดีมาก และเตรียมพร้อมรับการประเมินระดับสากล
- ยกระดับคุณภาพสถานศึกษาขนาดเล็ก ให้เป็นตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งตามความต้องการของพื้นที่ และการให้บริการกลุ่มเป้าหมายพิเศษ อาทิ คนพิการ, วัยทำงาน, สูงวัย, สตรี ฯลฯ
- ใช้ ICT เพื่อการเรียนการสอน สนับสนุนความพร้อมในด้าน Hardware สื่อการเรียนการสอน ส่งเสริมการประกวดสื่อ/สื่อออนไลน์ และจัดตั้งวิทยาลัยต้นแบบการใช้ ICT เพื่อการเรียนการสอน
- พัฒนาครู สร้างเครือข่ายครู Social Media และ Network สนับสนุนให้ครูทำวิจัยเพื่อพัฒนาคุณภาพ
- จัดหาสื่อ/หนังสือ วัสดุฝึก อุปกรณ์การเรียนการสอน ที่ทันสมัยและเพียงพอ

1.4.2 ระดับผู้เรียน ยกระดับความสามารถของผู้เรียนเพื่อให้ผู้สำเร็จอาชีวศึกษามีขีดความสามารถในการแข่งขันทั้งสมรรถนะหลัก (Core Competency) และสมรรถนะการทำงานตามตำแหน่งหน้าที่ (Function Competency) โดยใช้ V-NET การประเมินด้านมาตรฐานวิชาชีพ สร้างเสริมทักษะอาชีพในอนาคตด้วยกิจกรรมองค์การวิชาชีพ ปลุกฝังคุณธรรมจริยธรรม วิถีประชาธิปไตย ความมีวินัย เสริมสร้างทักษะชีวิต ความสามารถด้านนวัตกรรม/สิ่งประดิษฐ์ การเป็นผู้ประกอบการ พัฒนาทักษะการคิดบนพื้นฐาน Competency Based Technology Based Green Technology และ Creative economy รวมทั้งการแก้ปัญหาด้านพฤติกรรมและการใช้เวลาให้เกิดประโยชน์ อาทิ สุภาพบุรุษอาชีวศึกษา ลูกเสือ กีฬา และการป้องกัน/แก้ไขการทะเลาะวิวาท

1.4.3 เตรียมผู้เรียนสู่การเป็นประชาคม ASEAN โดยการเพิ่มจำนวนสถานศึกษา English Program (EP) Mini English Program (MEP) ทุกจังหวัด ใช้หลักสูตร/สื่อต่างประเทศ สนับสนุนการฝึกงานต่างประเทศ/บริษัทต่างประเทศและในประเทศ ยกระดับทักษะด้านภาษาอังกฤษในงานอาชีพ ส่งเสริม การเรียนรู้ภาษาประเทศคู่ค้า จัดระบบ Sister School ทุกประเทศใน ASEAN

1.5 ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

1.5.1 ด้านบริหารทั่วไป ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการ ได้แก่ Web Portal, E-office และ Data Based รวมทั้งการปรับภาพลักษณ์เชิงบวก ดังนั้น ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ ด้านการเงินและบัญชี ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ภายใต้การกำกับดูแลสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ ศูนย์ปฏิบัติการ GFMS ผู้ทำบัญชีในสถานศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจะต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทันต่อการพัฒนาสู่ศตวรรษที่ 21

1.5.2 ด้านงบประมาณ ใช้แนวทาง Strategic Performance, Based Budgeting: SPBB และ Formula Funding โดยการจัดงบประมาณตามความจำเป็นพื้นฐาน ความเสมอภาค และตามนโยบาย, การกระจายอำนาจจัดซื้อจัดจ้าง, จัดหางบประมาณค่าสาธารณูปโภคและค่าจ้างครูให้เพียงพอ

1.5.3 ด้านบริหารงานบุคคล สร้างเครือข่ายครู/สมาคมวิชาชีพ จัดหาลูกจ้าง พนักงานราชการให้เพียงพอ รวมทั้งการพัฒนากระบวนการบริหารงานบุคคลของสถาบันการอาชีวศึกษา

1.5.4 ด้านการสร้างความร่วมมือทุกภาคส่วนทั้งในประเทศและต่างประเทศเพื่อพัฒนา การจัดอาชีวศึกษา ดังนี้

- องค์การ/สมาคมวิชาชีพ สภาอุตสาหกรรม สภาหอการค้า กระทรวงแรงงาน กระทรวงอุตสาหกรรม สถานประกอบการ ในการจัดอาชีวศึกษาระบบทวิภาคี การฝึกงาน ฯลฯ

1.6.7 จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานเสนอโครงการและรายงานการปฏิบัติงานตามลำดับขั้น

1.6.8 ดูแล บำรุงรักษา และรับผิดชอบทรัพย์สินของสถานศึกษาที่ได้รับมอบหมาย

1.6.9 ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา , สืบค้นเมื่อ 1 ก.ค. 66, จาก <http://www.vec.go.th>)

จากการบริหารจัดการอาชีวศึกษาภาครัฐ ได้จัดตั้งสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทั่วประเทศไทยมีจำนวน 433 แห่ง ดังนี้

ข้อมูลสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ลำดับที่	ประเภทสถานศึกษา	จำนวน
1	วิทยาลัยเทคนิค	151
2	วิทยาลัยการอาชีพ	142
3	วิทยาลัยบริหารธุรกิจและเทคโนโลยี	2
4	วิทยาลัยพณิชยการ	5
5	วิทยาลัยศิลปหัตถกรรม	2
6	วิทยาลัยสารพัดช่าง	35
7	วิทยาลัยอาชีวศึกษา	40
8	วิทยาลัยเทคโนโลยีและการบริหารจัดการ	1
9	วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี	44
10	กาญจนาภิเษกวิทยาลัยช่างทองหลวง	1
11	วิทยาลัยเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมการต่อเรือ	2
12	วิทยาลัยประมง	3
13	วิทยาลัยการอาชีวศึกษา	1
14	วิทยาลัยอาชีวศึกษาเทคโนโลยีฐานวิทยาศาสตร์	1
15	วิทยาลัยเทคโนโลยีการเกษตรและประมง	1
16	วิทยาลัยเทคโนโลยีและการบริหารจัดการ อุตสาหกรรมอ้อยและน้ำตาลทราย	1
17	วิทยาลัยเสริมทักษะ พระภิกษุสามเณร	1
	รวม	433

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล

บทบาทของนักบัญชีในยุคดิจิทัล มีการขยายออกไปจากความรับผิดชอบเดิม โดยปรับเปลี่ยนบทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น ซึ่งนักบัญชีจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องเศรษฐกิจดิจิทัล กระบวนการทำงานขององค์กร ความพร้อมด้านวิชาชีพ กฎหมายระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคโนโลยีดิจิทัล สำหรับรายละเอียดเกี่ยวกับนักบัญชียุคดิจิทัลขอเสนอเนื้อหาสาระสำคัญที่น่าสนใจในภาพรวมไว้ดังต่อไปนี้

2.1 ความหมายสมรรถนะ

สำหรับความหมายของคำว่า "สมรรถนะ" (Competency) หมายถึง การประกอบวิชาชีพหรือการทำงานต่าง ๆ จำเป็นต้องอาศัยความสามารถและสมรรถนะในการทำงานด้วยกันทั้งสิ้น เนื่องจากหากในหน่วยงานและองค์กรใดมีทรัพยากรบุคคลที่มีคุณภาพหรือมีสมรรถนะในการทำงานที่สูง ย่อมสามารถส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพ (พรสิริ สุขผ่องและนัยนา แคล้วเครือ, 2565: 3) นอกจากนี้มีหน่วยงาน และนักวิชาการได้ให้ความหมายไว้อย่างน่าสนใจดังต่อไปนี้

วสินี รุ่งเรือง (2562: 35) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะคือ คุณลักษณะและความสามารถที่มีในตัวบุคคล ซึ่งมีพื้นฐานมาจากความรู้ ทักษะ แรงจูงใจและคุณลักษณะส่วนบุคคล แสดงออกมาเป็นพฤติกรรมเมื่อมีงานหรือสถานการณ์ที่ท้าทาย เป็นเหตุส่งผลให้เกิดผลลัพธ์คือความสำเร็จในการปฏิบัติงานหรือการแก้ไขสถานการณ์นั้น ๆ

Boyatzis (2009, pp. 440) ได้ให้ความหมายว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน (Underlying Characteristic) ของบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) อุปนิสัย (Trait) ทักษะ (Skill) จินตภาพส่วนตน (Self-Image) หรือบทบาททางสังคม (Social Role) หรือ องค์ความรู้ (Body of Knowledge) ซึ่งบุคคลจำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ผลงานสูงกว่า/เหนือกว่าเกณฑ์เป้าหมายที่กำหนดไว้

Spencer & Spencer (1993, pp. 11) ได้ให้ความหมายว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน (Underlying Characteristic) ที่มีอยู่ภายในตัวบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) อุปนิสัย (Trait) อัตตมโนทัศน์ (Self-Concept) ความรู้ (Knowledge) และทักษะ (Skill) ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันหรือมีความสัมพันธ์เชิงเหตุผล (Causal Relationship) ให้บุคคลสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบหรือสถานการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือสูงกว่าเกณฑ์

จากความหมายข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐานที่มีอยู่ในตัวบุคคล ได้แก่ ความรู้ ทักษะ นิสัย แรงจูงใจ และความสามารถซึ่งสะท้อนความชำนาญ ประสบการณ์และคุณสมบัติที่เหมาะสมอื่น ๆ ที่เพียงพอในการที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ซึ่งหากวิเคราะห์ภาพรวมความหมายสมรรถนะจะพบว่า เป็นเรื่องของคุณลักษณะที่อยู่

ภายในของแต่ละบุคคล สามารถที่จะเรียนรู้ ผักผันพัฒนาในด้านต่าง ๆ เพื่อนำไปสู่การมีสมรรถนะที่ดีได้

2.2 ความหมายของสมรรถนะนักบัญชี

สมรรถนะนักบัญชี หมายถึง การที่นักบัญชีมีทักษะสติปัญญาความรู้ความสามารถ ปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีได้อย่างถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด และความรู้ความสามารถในด้านวิชาชีพอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งต้องอาศัยความเชี่ยวชาญหรือสมรรถนะที่มีลักษณะเฉพาะแตกต่างกันออกไปตามความเหมาะสมของงาน

พรสิริ สุขพ่อง และนัยนา แคล้วเครือ (2565: 5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชี หมายถึงความสามารถที่แสดงถึงการทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้ระดับตามมาตรฐานที่กำหนดไว้โดยต้องสามารถนำองค์ความรู้ในวิชาชีพบัญชีซึ่งประกอบด้วย ความรู้ทางการเงิน ความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีทักษะในการสื่อสารการทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะพื้นฐานในการทำงาน การใช้เทคโนโลยี รวมทั้งสามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎี ไปใช้ในการประกอบวิชาชีพ และมีคุณธรรมจริยธรรมทางวิชาชีพ

มนีวรรณ ศรีปาน (2564: 22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชี หมายถึง คุณลักษณะเชิง พฤติกรรมที่เป็นผลมาจากความรู้ความสามารถ จรรยาบรรณ ทักษะ และการปรับตัวของนักบัญชี

สุทธิชัย ชันทอง และขจิต ฌ กาฬสินธุ์ (2564: 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชี หมายถึง คุณลักษณะที่จำเป็นต้องมีเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานขององค์กร และผู้ทำบัญชีต้องพัฒนาตนเอง เพื่อปฏิบัติงานในองค์กรให้สามารถประสบผลสำเร็จ และก้าวทันความเปลี่ยนแปลงของโลกยุคปัจจุบัน และการได้รับโอกาสไปพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีให้มีสมรรถนะที่สูงขึ้นในการเข้ารับการฝึกอบรมที่สำคัญจากหน่วยงานภายนอก เพื่อพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพให้กับองค์กร

จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์ (2560: 34-35) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชี หมายถึง นักบัญชีที่มีความรู้การบัญชีการเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องความรู้เกี่ยวกับธุรกิจองค์กร มีความรู้ทักษะทางวิชาชีพมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม มีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ ต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพ และมีการพัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และเป็นรูปธรรม ส่วน IES8 กล่าวถึงคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีมืออาชีพที่ทำงานในสภาพแวดล้อมและอุตสาหกรรมเฉพาะ นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีคุณสมบัติเป็นผู้มีความรู้ความสามารถทั้งในวิชาการบัญชี วิชาการด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมทั้งมีทักษะพื้นฐานในการทำงาน สามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีในการประกอบวิชาชีพได้ และเป็นผู้มีความตระหนักถึงคุณค่าจริยธรรมทางวิชาชีพ

McClelland (1973) ได้กำหนดทักษะของนักบัญชีที่จะต้องมีไว้อย่างน่าสนใจดังต่อไปนี้

1. ทักษะทางปัญญา ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ทักษะเหล่านี้ได้มาจากการศึกษาทั่วไป ในภาพกว้าง ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นต้องประกอบด้วยทุกเรื่อง ได้แก่ ความสามารถที่จะกำหนด ได้มาจัดหาและเข้าใจสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ชีตความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหามาก่อน

2. ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์แบบจำลอง การตัดสินใจและความเสี่ยง การวัด การรายงาน ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3. ทักษะส่วนบุคคล คือ ทักษะคิดและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีการพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้ และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคลซึ่งรวมถึงเรื่องต่าง ๆ เช่น การจัดการตนเอง ความคิดริเริ่ม ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้กับการเปลี่ยนแปลง จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ

4. ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ประกอบด้วยการทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง การทำงานเป็นทีม การปฏิสัมพันธ์กับวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ การนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนและพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

5. ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นแสดงบทบาทเชิงรุก ในการจัดการองค์กรในแต่ละวันในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจถูกจำกัดเพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายทีมงานมากขึ้นจึงมีความจำเป็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กร จะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น ตระหนักในเรื่องการเมือง มีมุมมองแบบรอบโลก ทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจ รวมถึงเรื่องต่าง ๆ ได้แก่ การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการจัดการ

บุคลากรและทรัพยากร การตัดสินใจ ความสามารถที่จะจัดและแบ่งหน้าที่งานที่จะมุ่งใจและพัฒนาบุคลากร การมีภาวะผู้นำ การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

จากความหมายข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าสมรรถนะนักบัญชี หมายถึง ความสามารถที่แสดงถึงการทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ได้รับระดับตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ โดยต้องสามารถนำองค์ความรู้ในวิชาชีพบัญชีซึ่งประกอบด้วยความรู้ทางการบัญชีการเงิน ความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ทักษะในการสื่อสาร การทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะพื้นฐานในการทำงาน การใช้เทคโนโลยี รวมทั้งสามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีไปใช้ในการประกอบวิชาชีพ และมีคุณธรรมจริยธรรมทางวิชาชีพ ซึ่งเมื่อวิเคราะห์สมรรถนะดังกล่าวของนักบัญชีในภาพรวมจะ พบว่า นักบัญชีจะมีสมรรถนะที่สำคัญเรียกว่า 3 ค. ได้แก่ 1) ความรู้ คือมีความรู้ความเชี่ยวชาญในศาสตร์ทางด้านบัญชี 2) ความสามารถ คือ มีความสามารถ ด้านทักษะต่าง ๆ ที่จะนำมาช่วยส่งเสริมการทำงานให้มีประสิทธิภาพ 3) คุณธรรมจริยธรรม คือ มีคุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพ

2.3 ความสำคัญของทักษะยุคดิจิทัล

ในยุคโควิด 19 ทำให้ต้องปรับการใช้ชีวิตหลายอย่าง ทั้งการดูแลตนเอง การใช้ดิจิทัลออนไลน์ เพื่อการทำกิจกรรมต่าง ๆ การเรียนรู้ทักษะที่จำเป็นต่อการปรับตัวในกิจกรรมออนไลน์ เช่น การทำงานที่บ้าน การเรียนที่บ้าน การส่งของออนไลน์ การใช้เงินแบบดิจิทัล จึงอาจกล่าวได้ว่า นอกจากทักษะพื้นฐานที่จำเป็นที่ทุกคนได้ศึกษาเล่าเรียนมาคือ 3Rs = การอ่าน-Read การเขียน-Write และการคิดเลข-Arithmetics แล้ว ยังต้องมองหาทักษะใหม่ที่มีจำเป็นสำหรับอนาคต ที่หลายคนต้องหาทักษะการดำเนินชีวิตด้วยการใช้ดิจิทัล อย่างไรก็ตามก็ดีคนรุ่นใหม่ หรือ พวกชาวพื้นเมืองดิจิทัล (Digital Native) สามารถเข้าถึง อ่าน เขียนดิจิทัล สารสนเทศได้มากและเร็ว ใช้ออนไลน์ ใช้สมาร์ตโฟน เพื่อการรับรู้ข่าวสาร ชาวพื้นเมืองดิจิทัลจึงแตกต่างกับคนรุ่นเก่าที่อาจเรียกได้ว่าเป็น ผู้อพยพดิจิทัล (Digital immigrant) รูปแบบการเขียนการอ่านจึงเปลี่ยนไปจากเดิมมาก คนรุ่นใหม่รับรู้และเรียนรู้ได้เร็วการอ่านออกเขียนได้ทางดิจิทัลสำหรับคนรุ่นใหม่จึงเป็นทักษะอย่างหนึ่งที่จะไปใช้ชีวิตในอนาคต กรอบทักษะพื้นฐานที่ให้คนในยุควิถีใหม่ต้องมี คืออ่านออกเขียนได้ทางดิจิทัล ซึ่งเป็นพื้นฐานการสร้างทักษะดิจิทัล เพื่อว่าในอนาคต การก้าวสู่เศรษฐกิจดิจิทัลของประเทศไทย จะเกี่ยวกับการใช้ดิจิทัลอยู่มาก กรอบความรู้ภายใต้ทักษะการใช้ดิจิทัลประกอบด้วย การรู้และใช้สื่อ (Media literacy) คือทักษะในการรู้เท่าทันสื่อ สามารถสร้างสรรค์ สร้างสื่อ ใช้สื่อ เพื่อการสื่อสาร เพื่อการเรียนรู้ และสร้างคุณค่าให้กับตัวเอง สังคม แยกแยะสื่อที่เป็นความจริง (Fact) และความเห็น

(Opinion) ออกจากกันได้ รู้ผลกระทบและผลที่ติดตามมาจากการใช้สื่อ (ความสำคัญของทักษะยุคดิจิทัล, สืบค้นเมื่อ 1 ก.ค. 66, จาก <https://learningdq-dc.ku.ac.th/>)

2.3.1 ทักษะในการใช้เทคโนโลยีเพื่อการติดต่อสื่อสาร เพื่อการทำงานร่วมกัน (Communications and Collaboration) เป็นทักษะเพื่อกิจการสังคม สื่อสารสังคม ใช้งานระบบออนไลน์ เพิ่มประสิทธิภาพการสื่อสาร และเท่าทันการรับรู้ข่าวสาร รู้ผลกระทบการให้ข่าวสารที่ผิดทั้งเรื่องศีลธรรม ทักษะความสามารถในการใช้ดิจิทัล เสริมกับอาชีพแห่งตน จัดการดูแลอัตลักษณ์ความเป็นตัวตนในโลกไซเบอร์ (Career & Identity Management) สร้างสรรค์ประโยชน์จากการใช้งาน ข้อมูล ดูแลและจัดการดูแลตนเองอย่างปลอดภัย รู้จักบริหารจัดการดูแลเอกลักษณ์แห่งตัวตน เช่น รหัสผ่าน ลายนิ้วมือ เลขบัตรประชาชน มีความรู้เรื่องพื้นฐานความมั่นคงปลอดภัย และป้องกันความเสี่ยง

2.3.2 ทักษะการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Literacy) รู้จัก เข้าใจ เรื่องเทคโนโลยีดิจิทัลพื้นฐาน ใช้อุปกรณ์ทางด้านดิจิทัลได้ ใช้บริการจากที่ให้บริการต่าง ๆ ใช้อย่างรู้คุณค่า มีคุณธรรม จริยธรรมกับการใช้งาน ใช้อย่างรับผิดชอบ

2.3.3 ทักษะการใช้ดิจิทัลเพื่อการเรียนรู้ (Learning Skills) เรียนรู้ได้เร็ว มีการแสวงหาความรู้ แยกแยะข้อมูลข่าวสาร สร้างคุณค่า สร้างสรรค์งานจากการเรียนรู้ และสามารถนำความรู้มาช่วยการดำเนินงาน และสร้างประโยชน์

2.3.4 ทักษะการใช้ข้อมูลข่าวสารเพื่อประโยชน์เชิงวิชาการ (Digital Scholarship) รู้จักแหล่งเรียนรู้ คลังความรู้ สื่อสาระ ฐานข้อมูลวิชาการ การอ้างอิง มีความเป็นผู้เรียนรู้ หาสิ่งใหม่ เสริมความเป็นผู้เชี่ยวชาญ เรียนรู้จากการให้บริการทางการศึกษาที่มีในระบบดิจิทัล สื่อสาระออนไลน์ การจัดการเรียนรู้จากสื่อสาระ การเรียนออนไลน์ การทำวิจัยสร้างสรรค์ผลงานจากดิจิทัลทักษะการใช้ข้อมูลข่าวสาร (Information Literacy) รู้เทคนิคการค้นหา แปลความ ประเมิน การจัดการ ข่าวสาร การแบ่งปัน การส่งกระจาย การมองเห็น การใช้ประโยชน์

การศึกษาของคนไทยต้องเตรียมรับในเรื่องทักษะเหล่านี้ ที่จะสร้างคนไทยในชาติให้รองรับการก้าวสู่เศรษฐกิจดิจิทัล และสร้างสรรค์กำลังพลของชาติ สิ่งที่สำคัญคือ ต้องให้คนไทยอยู่กับโลกยุคใหม่ที่ใช้ดิจิทัลได้อย่างมีความสุข (ชีวิตวิถีใหม่และความฉลาดทางดิจิทัล, สืบค้นเมื่อ 1 ก.ค. 66, จาก <https://www.thaimediafund.or.th/>)

2.4 ความหมายของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล

บทบาทหน้าที่ของนักบัญชี คือ การจัดเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ จำแนกแยกแยะ จัดประเภท สรุปและรายงานข้อมูลทางการบัญชีแก่ผู้ประกอบการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ทำบัญชีจะต้องจัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริง และตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563) จึงจะเห็นได้ว่าผู้ทำบัญชีมีบทบาทหน้าที่สำคัญในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีของกิจการที่มีความน่าเชื่อถือ ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องเหมาะสม อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันบทบาทนักบัญชีได้เปลี่ยนไปจากเดิมนอกจากจะมีหน้าที่ในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลและนำเสนอรายงานแล้ว ยังต้องเข้าใจต่อลักษณะการประกอบธุรกิจในแต่ละประเภท เนื่องจากธุรกิจประเภทต่างๆ มีความซับซ้อนแตกต่างกันไป โดยเฉพาะการประกอบธุรกิจในยุคดิจิทัลได้เปลี่ยนแปลงไปอย่างมากมีธุรกิจเกิดใหม่มากมาย เช่น ธุรกิจการสินทรัพย์ดิจิทัล ซึ่งมีการนำคริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัลมาใช้เป็นเครื่องมือในการระดมทุนผ่านการเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน โดยมีระบบให้ทำการซื้อขายแลกเปลี่ยนกันได้ เช่น กรณีของการซื้อขาย Bitcoin เป็นต้น (พรรณี วรวุฒิจงสกลิต, 2561)

ดังนั้นนักบัญชีต้องทำความเข้าใจกับบริบทพื้นฐานการประกอบธุรกิจในลักษณะต่าง ๆ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจยุคดิจิทัลให้มากขึ้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีมีประสิทธิภาพสูงสุดนักบัญชียุคใหม่ จึงต้องมีการปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ โดยการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เสริมทักษะใหม่ ๆ ติดตามความรู้ใหม่ ๆ เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจ รวมถึงการติดตามความรู้เกี่ยวกับการนำเทคโนโลยีมาใช้งานบัญชีโดยเฉพาะการมีทักษะที่เหมาะสมในยุคดิจิทัล จะช่วยให้ นักบัญชีมีความสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพแม้ว่าจะเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ก็ตาม

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลดังสรุป ไว้ดังนี้

ประสุตา นาดี และคณะ (2564: 10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล หมายถึง ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพบัญชีและมีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีแล้ว ยังต้องเพิ่มทักษะที่สำคัญและจำเป็นต่อการประกอบ วิชาชีพในยุคดิจิทัล ทั้งด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรมใหม่ๆ อีกทั้งยังต้องเปลี่ยนบทบาท จากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการบัญชีมาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูลช่วยวางแผนและ เป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้

เพื่อให้ตอบสนองต่อความต้องการของโลกอนาคต ซึ่งหมายถึงนักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในนวัตกรรม เทคโนโลยีและระบบสารสนเทศทางการบัญชี พัฒนาทักษะด้านความรู้ (Hard Skills) และทักษะด้าน ทางสังคมหรือความฉลาดทางอารมณ์ (Soft Skills) เป็นทักษะที่ใช้ปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น เพื่อให้ทำงาน ร่วมกันได้ดีและประสบความสำเร็จ

อริยา สรศักดิ์ (2562: 12) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชีดิจิทัล หมายถึง นักบัญชีที่มีทักษะ สติปัญญาความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการคิด วิเคราะห์ ปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีได้อย่างถูกต้อง ตามที่กฎหมายกำหนด และความรู้ความสามารถในด้าน วิชาชีพอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีการอบรม พัฒนาตนเองหาความรู้เพิ่มเติมในวิชาชีพบัญชีและความรู้ด้านอื่น ที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา ส่งผลให้ การปฏิบัติงานผลงานที่ออกมานั้นบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด และมีคุณภาพ

วสันต์ ครองมี และคณะ (2563: 75) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล หมายถึงนักบัญชีต้องทำหน้าที่เป็นคู่คิดผู้บริหารต้องเป็นผู้มีความรอบรู้เกี่ยวกับ ธุรกิจและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าจะเป็นความรู้ด้านกฎหมาย ภาษี การตลาด และคอมพิวเตอร์การ วางแผน เชิงกลยุทธ์และการตั้งใจเรียนรู้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นนักบัญชีมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องมี การ ทบทวนทักษะเพื่ออนาคต (Reskill) เพื่อตอบสนองความต้องการของการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ที่มีความซับซ้อนมากขึ้น

กมลภู สันตะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์ (2562: 15) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชีดิจิทัล หมายถึง นักบัญชีจะต้องมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี เทคโนโลยี สารสนเทศ และนวัตกรรม ใหม่ ๆ มีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และต้องเปลี่ยนบทบาทจากการเป็น เพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการบัญชี มาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ช่วยวางแผน และเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้ อันจะนำมาซึ่งผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

ณัชชา คล้ายสุบรรณ (2562: 36) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล หมายถึง นักบัญชีจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องเศรษฐกิจดิจิทัล กระบวนการทำงานขององค์กร ความพร้อมด้านวิชาชีพ กฎหมายระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคโนโลยีดิจิทัลและความพร้อมขององค์กร ซึ่งจะทำให้นักบัญชีจะต้องมีบทบาทและคุณสมบัติเพิ่มมากขึ้น ทั้งในด้านของการมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร การนำเทคโนโลยีต่างๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชี รวมทั้ง การวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลที่มีส่วนช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารด้วยเหตุนี้คุณสมบัติของนักบัญชีในยุคดิจิทัล จึงเป็นสิ่งสำคัญที่สถานประกอบการต้องการ

วิลาสินี วงศ์แก้ว และคณะ (2560: 14) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชีดิจิทัล หมายถึง นักบัญชีจะต้องรู้จักสร้างความสัมพันธ์กับบุคคลฝ่ายอื่น ๆ ทำให้ได้ข้อมูลของทุกฝ่ายมาร่วมวิเคราะห์ วางกลยุทธ์ วางแผน ซึ่งจะเห็นได้ว่างานด้านบัญชีจะถูกพัฒนาขึ้นจากเดิม ดังนั้นนักบัญชีต้องปรับเปลี่ยนไปอย่างสิ้นเชิงเพื่อยกระดับความสามารถขึ้นเป็นคู่คิดผู้นำองค์กร

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช (2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนักบัญชีดิจิทัล หมายถึง 1) ทักษะด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน (Operation Standards Skills) 2) ทักษะด้านการนำเสนองาน (PresentationSkills) 3) ทักษะด้านจริยธรรม (Ethics Skills) 4) ทักษะด้านการปรับตัว (Adaptable Skills) 5) ทักษะด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี (Technology Apply Skills) 6) ทักษะด้านความหลากหลายทางภาษา(Language Diversity Skills) 7) ทักษะด้านการวิเคราะห์ (Analytic Skill) 8) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ(Business knowledge) 9) ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continued Learning Skills)

1. ทักษะด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน (Operational Standards Skills) หมายถึง การปฏิบัติงานที่มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับในวิชาชีพบัญชี และเป็นเกณฑ์ในการประกอบวิชาชีพทางการบัญชีเช่นการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้อย่างถูกต้อง แม่นยำที่สุด

2. ทักษะด้านการนำเสนองาน (Presentation Skills) หมายถึง ความสามารถสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียทั้ง ภายในและภายนอก รวมถึงการนำเสนอข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญที่เกี่ยวกับการตัดสินใจได้เป็นอย่างดี ประกอบไปด้วย ผู้บริหาร พนักงาน ผู้ถือหุ้น นักลงทุน หน่วยงานภาครัฐ เจ้าหนี้ และธนาคารเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการดำเนินงานอื่น ๆ เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจและตอบสนองวัตถุประสงค์ในหน้าที่หลักของผู้บริหารได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

3. ทักษะด้านจริยธรรม (Ethics Skills) หมายถึง ความรู้ความเข้าใจจริยธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพโดยการแสดงออกทางพฤติกรรมทำให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานด้วยความมีคุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีอย่างเคร่งครัด โดยอย่างน้อยต้องไม่เปิดเผยความลับของกิจการให้ผู้อื่นทราบมีความซื่อสัตย์ สุจริตในการทำงาน มีความรับผิดชอบและอดทนต่อการทำงานเป็นต้น เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินทั้งภายในภายนอกองค์กรให้มากที่สุด

4. ทักษะด้านการปรับตัว (Adaptable Skills) หมายถึง ความสามารถในการปรับตัวของนักบัญชีให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5. ทักษะด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี (Technology Apply Skills) หมายถึง การนำความรู้ทางด้านวิทยาศาสตร์มาประยุกต์ใช้เพื่อให้ตอบสนองความต้องการทางเศรษฐกิจที่ซับซ้อน และการส่งข้อมูลที่รวดเร็วและถูกต้องมากขึ้น ดังนั้น เมื่อนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้กับด้านบัญชี จะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความสะดวกมากขึ้นในการจัดทำบัญชีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้นและนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับผู้บริหาร อย่างถูกต้องและทันเวลา

6. ทักษะด้านความหลากหลายทางภาษา (Language Diversity Skills) หมายถึง ความสามารถด้านภาษาที่สามารถสื่อสารและเข้าใจได้เมื่อมีโอกาสติดต่อประสานงานกับลูกค้าต่างประเทศ

7. ทักษะด้านการวิเคราะห์ (Analytic Skills) หมายถึง ความสามารถในการวิเคราะห์สถานการณ์การวิเคราะห์รายการค้า การวัดมูลค่าการรับรู้หรือเกณฑ์องค์ประกอบของงบการเงิน และการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

8. ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ (Business knowledge) หมายถึง ความรอบรู้เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น ความรู้ด้านกฎหมาย ภาษี การตลาด และคอมพิวเตอร์ การวางแผนเชิงกลยุทธ์ และการตั้งใจเรียนรู้อย่างมีประสิทธิภาพ

9. ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continued Learning Skills) ความสามารถในการเรียนรู้จากการเรียนรู้ที่เกิดจากการที่ได้รับความรู้จากบุคคลอื่น จากประสบการณ์ตรง (Direct experience) เกิดจากสิ่งที่เราได้สัมผัสได้พบเห็นมาโดยตรงด้วยตนเอง และสามารถเชื่อมโยงความรู้ไปใช้ในการแก้ไขปัญหาได้

จากการศึกษาเอกสารและผลการวิจัยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลข้างต้น ผู้วิจัยได้สรุปความหมายได้ดังนี้ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (Digital Accountant Competency) หมายถึง ความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชี มีวิสัยทัศน์ที่ดี มองไกลไปข้างหน้า กระตือรือร้น ขวนขวายหาประสบการณ์พัฒนาความรู้ใหม่ๆ เพื่อให้การทำงานประกอบอาชีพสำเร็จ เป็นไปตามเป้าหมายองค์กร และสามารถปรับตัวรับกับสิ่งใหม่ๆ ที่กำลังจะเกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งสังเคราะห์เป็นองค์ประกอบได้ดังนี้ 1) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี 2) ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ 3) ด้านความสามารถในการปรับตัว และ 4) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา

2.5 องค์ประกอบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล

จากการทบทวนวรรณกรรมผู้วิจัยได้สรุปองค์ประกอบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ได้ดังนี้

2.5.1 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (Knowledge of the Accounting)

การบัญชีเป็นหนึ่งในวิชาชีพที่สามารถปรับให้เข้ากับความต้องการและความสามารถของยุคปัจจุบันได้อย่างรวดเร็ว โดยต้องอัปเดตข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชีอยู่เสมอ ดังนั้นนักบัญชีต้องมีความสัมพันธ์อันดีกับทุก ๆ ฝ่ายในองค์กร ไม่ว่าจะเป็น ฝ่ายบริหาร ทรัพยากรบุคคล ฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายขาย ฝ่ายผลิต เป็นต้น เน้นการทำงานเป็นทีม วิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างถูกต้องทันเวลา มีความเข้าใจในหลักการบัญชีเป็นอย่างดี นอกจากนี้ยังต้องมีความคิดแบบนักธุรกิจ นักบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญในกระบวนการการตัดสินใจขององค์กร สามารถใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ในการรวบรวม จัดเก็บและการประมวลผลรายการทางบัญชีที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินผ่านเทคโนโลยีการประมวลผลข้อมูล เพื่อสนับสนุนข้อมูลทางการบัญชีในการตัดสินใจของผู้บริหาร นักบัญชีต้องเตรียมพร้อมสำหรับการใช้ข้อมูลที่เกิดขึ้นแบบ Real-time ซึ่งทำให้ได้รับรู้ข้อมูลในมิติที่หลากหลายได้

ในปัจจุบันเทคโนโลยีมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและไม่หยุดยั้ง ทำให้องค์กรได้รับข้อมูลที่มีขนาดใหญ่อย่างกระจุกกระจายทั้งภายในและภายนอกองค์กร อาจมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์บางอย่างแฝงอยู่ ยังไม่สามารถนำข้อมูลเหล่านี้ไปประมวลผลใช้ได้ทันทีโดยข้อมูลเหล่านี้มีคุณสมบัติที่เป็น Big Data คือ ปริมาณข้อมูลที่มีจำนวนมหาศาลที่เพิ่มขึ้นในทุกขณะ (Volume) เพราะมีแต่คนสร้างขึ้น แต่ไม่มีการลบออก เช่น องค์กรสามารถรวบรวมข้อมูลการสั่งซื้อในอดีต การควบคุมการบันทึกสต็อกสินค้าภายในรวมถึงมีความหลากหลายของประเภทข้อมูล (Variety) เช่น การส่งใบแจ้งเตือนเกี่ยวกับบัญชีที่ชำระหนี้เกินกำหนดไปให้ลูกค้า ข้อมูลที่เป็นข้อความ รูปภาพ อีเมล เสียงและวิดีโอ เป็นต้น ตลอดจนอัตราการเพิ่มของข้อมูลเป็นไปอย่างรวดเร็ว (Velocity) เข้าถึงได้จากทุกที่ทุกเวลา เช่น การประมวลผลผลการสั่งซื้อสินค้าผ่านระบบออนไลน์ แม้แต่องค์กรที่มีรายการสินค้านับล้านชิ้นในโกดัง สามารถจัดตั้งศูนย์กระจายสินค้าอยู่รอบโลกได้ และสามารถติดตามการจัดส่งสินค้าได้แบบ Real-time เนื่องจากเทคโนโลยีเกี่ยวกับข้อมูลมีจำนวนมากขึ้น

การเลือกใช้เทคโนโลยีเดิมอาจไม่เพียงพอในการนำข้อมูลที่ได้มาใช้ประโยชน์เพื่อตอบโจทย์ธุรกิจขององค์กรได้ ดังนั้นควรเลือกใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมการนำ Big Data มาใช้เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและเสริมสร้างความมั่นคง ให้กับองค์กร ตลอดจนระบบเศรษฐกิจและสังคมในภาพรวม โดยอาศัยการวิเคราะห์ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับจากหน่วยธุรกิจผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องอื่นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของธุรกิจเป็นข้อมูลขนาดใหญ่ในกระบวนการรายงานขององค์กร การระบุและประเมิน KPI อย่างไรก็ตามองค์กรควรมีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล

ขนาดใหญ่ที่เพียงพอเพื่อที่จะช่วยให้องค์กรสามารถแปลงข้อมูลเชิงลึกให้อยู่ในรูปแบบที่สามารถเข้าใจง่ายและนำไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งมีความสำคัญต่อกระบวนการตัดสินใจในการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพนอกจากนี้สิ่งที่นักบัญชีต้องตระหนักในยุคนี้คือ เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence : AI) ที่เป็นเครื่องมือสำคัญในการวิเคราะห์ Big Data ที่มีความชาญฉลาดเริ่มทำให้เครื่องจักรสามารถเรียนรู้เพื่อเข้ามาช่วยจัดการกระบวนการบัญชี รวบรวม ประมวลผล และวิเคราะห์การทำงานแบบอัตโนมัติรวดเร็วมากขึ้น โดยสแกนหรือถ่ายรูปใบเสร็จรับเงิน ระบบจะเปลี่ยนข้อความให้เป็นรหัส จัดให้เป็นรูปแบบบัญชี สามารถบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นได้ทันที ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลข และสามารถติดตามบัญชีของลูกค้า แม้กระทั่งจัดการสภาพคล่องทางการเงินในองค์กร เมื่อเวลาผ่านไป ระบบ Selflearning ของ AI จะทำงานดีขึ้นเรื่อย ๆ ช่วยลดภาระของธุรกิจและปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตโดยการลดอัตราความผิดพลาดในกระบวนการบัญชีขั้นพื้นฐาน เช่น การออกใบแจ้งหนี้ และการยื่นแบบภาษี ช่วยพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการบัญชี ตลอดจนการวิเคราะห์รายงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น จะเห็นได้ว่างานที่วิชาชีพบัญชีเคยทำมาดั้งเดิมสามารถแทนที่โดยเครื่องจักร ซึ่งส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในบทบาทของวิชาชีพบัญชีและนักบัญชีได้อย่างชัดเจน

นักบัญชีควรหมั่นศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องมีความสามารถรอบด้าน ฉลาดคิดวิเคราะห์ แยกแยะ มีความสามารถในการมองภาพรวม รู้ทันสถานการณ์กลยุทธ์การบริหารธุรกิจ และความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นักบัญชีควรปรับทัศนคติที่มีต่อเทคโนโลยีสารสนเทศว่าเป็นเพียงเครื่องมือที่เข้ามาอำนวยความสะดวกต่อการทำงานเป็นส่วนเสริมให้นักบัญชีได้ปรับตัวเองไปพัฒนาอย่างอื่นแทน โดยไม่ต้องเสียเวลาทำงานประจำเหมือนเดิม และพยายามเรียนรู้ใช้งานให้ได้มากที่สุด นักบัญชีจึงต้องปรับเปลี่ยนบทบาท จากที่มองว่าตนเองมีหน้าที่จดบันทึกข้อมูลการเงินวิเคราะห์ข้อมูลและจัดทำรายงานทางการเงินที่ผ่านมา แต่นักบัญชียุคดิจิทัลจะต้องปรับความคิดและสร้างบทบาทในฐานะผู้ให้คำปรึกษาทางการเงินและช่วยวางแผนภาษีอากร ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและช่วยในการลดต้นทุนทางธุรกิจ ภายใต้เงื่อนไขที่ถูกต้องตามกฎหมาย หรือวางแผนแนวโน้มการใช้งบประมาณในอนาคตของธุรกิจ วิเคราะห์เพื่อชี้ให้เห็นถึงโอกาสใหม่ๆในการขยายงาน เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรให้กับผู้บริหารจนกระทั่งสามารถให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับบัญชีและคำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ นักบัญชีจึงจะสามารถอยู่รอดได้ต่อไปไม่ต้องถูกเทคโนโลยีเข้ามาลดบทบาทความสำคัญของลงได้

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ไว้ดังนี้

มนัสกรณ วังแวง และอศนี ญ นาน (2566: 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี หมายถึง นักบัญชีจะต้องมีความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และสามารถประยุกต์เทคโนโลยีสารสนเทศ และนวัตกรรมใหม่ ๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีได้อย่างเหมาะสมกับบริบทขององค์กร

มณีวรรณ ศรีปาน (2564: 22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพที่มีความเกี่ยวข้องกับ วิชาการ ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีการเงินและวิชาที่เกี่ยวข้อง เช่น บัญชีการเงินและรายงานทางการเงิน บัญชีบริหารและการควบคุม การภาษีอากร และธุรกิจและกฎหมายธุรกิจ ความรู้ เกี่ยวกับองค์กรธุรกิจ เช่น เศรษฐศาสตร์ สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ การบริหารองค์กร และจริยธรรม ทางธุรกิจ ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุม ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ ข้อบังคับ การบูรณาการความรู้ในสาขาวิชา กับความรู้ในศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้อง การประยุกต์ความรู้ จากทฤษฎีสู่การปฏิบัติ และการติดตามความเปลี่ยนแปลง วิชาการทั้งศาสตร์ในสาขาวิชาและศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้องของนักบัญชี

อมร โททำ (2564: 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ในด้านวิชาชีพบัญชี รวมถึงการบัญชีการเงิน รายงานการเงิน การบัญชีบริหาร การสอบบัญชี กฎหมายธุรกิจภาษีอากร การควบคุมและการตรวจสอบภายใน การเงินธุรกิจและการจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อสามารถตรวจสอบงบการเงินและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของกิจการได้อย่างถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และนอกจากนี้ ยังต้องมีความรู้ทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ และการจัดการทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ

กมลภู สันตะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562: 19) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี ด้านระบบบัญชี ด้านบัญชีต้นทุน ด้านบัญชีการเงิน ด้านบัญชีบริหาร ด้านการบัญชีภายในประเทศ และด้านการบัญชีระหว่างประเทศ

อริยา สรศักดิ์ (2562: 8) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ความสามารถวิชาชีพบัญชีและทักษะอื่นในการปฏิบัติงานที่สั่งสมมาเป็นระยะเวลาหนึ่ง จนเกิดความเชี่ยวชาญ ความชำนาญ ในเรื่องวิชาชีพบัญชีและทักษะอื่น และนำมาพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อการทำงานที่มีคุณภาพ

ดังนั้น ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพการบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร รายงานทางการเงิน และการจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกรายการบัญชี เพื่อสามารถตรวจสอบงบการเงินและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของหน่วยงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การมีความสามารถเรียนรู้การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี และรายงานข้อมูลผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้

2.5.2 ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Application Technology)

การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในทางการบัญชีดิจิทัล เป็นการเปลี่ยนแปลงเครื่องมือของนักบัญชีภายในองค์กร ทำให้การจัดเก็บข้อมูลปลอดภัยมากยิ่งขึ้น ควบคุมสินค้าคงคลังให้สมบูรณ์ทุกแผนกขององค์กรเชื่อมต่อกันทั้งหมด สื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินได้รวดเร็วขึ้น รวมถึงให้สารสนเทศที่ถูกต้องช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างชาญฉลาด และรวดเร็วขึ้น การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรทั้งหมด 4 ด้าน ประกอบด้วย ได้แก่ ด้านการประมวลผล ด้านความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของข้อมูล ด้านการเชื่อมโยงข้อมูลจากฝ่ายต่าง ๆ และด้านการเชื่อมโยงข้อมูลจากโปรแกรมอื่น ๆ (ศิริรัฐ โชติเวชการ, 2560) ซึ่งปัจจัยทั้ง 4 ด้านข้างต้นเป็นสิ่งที่ผลักดันให้องค์กรต่าง ๆ เกิดการประยุกต์ใช้การบัญชีดิจิทัลภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ จึงได้ให้ความสำคัญในด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีทางการบัญชีและมีการสนับสนุนการพัฒนาสมรรถนะทางการบัญชีของบุคลากรให้สามารถใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ได้มาซึ่งความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์กร

เทคโนโลยีทางการบัญชี หมายถึง โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี เป็นโปรแกรมประเภทที่เน้นการบันทึก การประมวลผล และการนำเสนอรายงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมโดยมีการบันทึกข้อมูล รายวัน การผ่านบัญชีไปสมุดแยกประเภท การรายงานสรุปผลในงบการเงินต่างๆ ผลลัพธ์ของโปรแกรมอาจอยู่ใน รูปแบบเอกสาร หรือรายงานต่างๆ ซึ่งมีองค์ประกอบที่ได้กล่าวไว้ดังนี้

1) โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี คือ ซอฟต์แวร์เชิงพาณิชย์ประเภทหนึ่งที่ถูกพัฒนาขึ้นใช้เฉพาะกับงานด้านการบัญชี และจำเป็นต้องใช้ร่วมกับระบบจัดการฐานข้อมูล (DBMS) เพื่อสร้างระบบจัดเก็บข้อมูลทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ สามารถออกรายงานทางการเงินและการบริหารได้ตามความต้องการของผู้ใช้ทั้งนี้จะต้องเน้นการควบคุมทางการบัญชีในส่วนการควบคุมเฉพาะระบบ ทั้งในด้านการควบคุมด้านการเข้าถึง การรับเข้า การประมวลผล และการส่งออกข้อมูล

โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีเป็น โปรแกรมประเภทที่เน้นการบันทึก การประมวลผลและการนำเสนอรายงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมโดยมีการบันทึกข้อมูล รายวัน การผ่านบัญชีไปสมุดแยกประเภท การรายงานสรุปผลในงบการเงินต่างๆ ผลลัพธ์ของโปรแกรมอาจอยู่ในรูปแบบเอกสาร หรือรายงานต่างๆ

2) การนำเสนองบการเงินทางอินเทอร์เน็ต งบการเงิน คือ รายงานทางการเงินที่นำเสนอต่อผู้ใช้งทั้งภายในและภายนอกธุรกิจ การนำเสนองบการเงินทางอินเทอร์เน็ตเป็นวิธีทางหนึ่งที่สามารถเชื่อมโยงงบการเงินได้กว้างไกลทั่วโลกอย่างไร้พรมแดน

3) โปรแกรมการวางแผนทรัพยากรองค์กร คือ โปรแกรมสำเร็จรูปที่ถูกพัฒนาขึ้นภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานแบบลูกข่าย แม่ข่าย โดยทำการเชื่อมต่อกระบวนการทางธุรกิจภายในองค์กรในส่วนการประมวลผลธุรกรรมของระบบสารสนเทศทางธุรกิจต่างๆที่เกี่ยวข้องโดยมีการใช้ฐานข้อมูลรวมขององค์กรเพียงข้อมูลเดียวและมีการนำเข้าข้อมูลเพียงครั้งเดียวผู้ใช้ในหน่วยงานต่างๆความสามารถของโปรแกรมการวางแผนทรัพยากรองค์กรยุคปัจจุบัน นอกจากการเชื่อมต่อบริษัทสารสนเทศภายในองค์กรด้วยฐานข้อมูลเดียวกัน ขยายขอบเขตไปถึงการเชื่อมต่อบริษัทสารสนเทศระหว่างองค์กรเข้าด้วยกัน หรืออีกนัยหนึ่งคือ การเชื่อมต่อบริษัทสารสนเทศภายในองค์กรเข้ากับการเชื่อมต่อบริษัทสารสนเทศภายในองค์กรคู่ค้าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี จะมีข้อได้เปรียบจากการประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีในยุคดิจิทัล โดยสรุปได้ดังนี้คือ ช่วยจัดการวิเคราะห์ข้อมูลปริมาณมากให้เสร็จในเวลารวดเร็ว ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและความถูกต้องของข้อมูลทางด้านบัญชีมากขึ้น ลดความผิดพลาดได้เพราะมีความแม่นยำกว่าการทำงานของมนุษย์ ลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากคน (human error) ได้มาก เพิ่มความยืดหยุ่นในการใช้งานได้สูงเนื่องจากการเก็บและประมวลผลข้อมูลบน Cloud-based Server ฝ่ายต่าง ๆ สามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน (Real Time) ได้ทุกสถานที่และทุกขณะเวลา ช่วยประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการลงทุนซื้อซอฟต์แวร์หรือซื้อ Server ในการจัดเก็บ ช่วยประหยัดทรัพยากรในการจัดเก็บเอกสาร ช่วยเพิ่มระบบความปลอดภัยให้กับข้อมูลและเอกสารทางการบัญชีขององค์กร

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไว้ดังนี้

ประสุตา นาดี และคณะ (2564: 4-5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การเพิ่มขีดความสามารถในด้านการทำงานร่วมกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จะเป็นการเพิ่มโอกาสสำหรับนักบัญชีในการให้บริการด้านบัญชีรูปแบบใหม่ เป็นการนำ

เทคโนโลยีมาใช้เพื่อช่วยระบบทางการเงิน ระบบการยื่นเอกสารผ่านอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นการนำเครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ในปัจจุบันมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการสื่อสาร การปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันหรือใช้เพื่อพัฒนากระบวนการทำงานหรือระบบงานในองค์กร ให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ

มณีวรรณ ศรีปาน (2564: 24) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การก้าวทันเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงโดยสามารถเข้าถึงข้อมูลได้จากทุกที่ทุกเวลา โดยใช้อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ที่หลากหลาย ผ่านระบบเครือข่ายบนก้อนเมฆ (Cloud Computing) การใช้โปรแกรมและแอปพลิเคชันด้านบัญชีใหม่ๆ การติดต่อกับหน่วยงานต่างๆ โดยใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ การติดตามข่าวสารใหม่ๆ ในโลก การเงิน

เพ็ญภา เกื้อเกตุ และคณะ (2563: 5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว มีส่วนให้วิธีการทำงานด้านการบัญชีในธุรกิจเปลี่ยนแปลงไป เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง เทคโนโลยีทางด้านคอมพิวเตอร์ ฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ การติดต่อสื่อสาร สำหรับงานด้านบัญชีการนำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ การนำคอมพิวเตอร์มาใช้เพื่อจัดทำหรือตรวจสอบงาน ด้านบัญชี การยื่นงบการเงิน หรือยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในงานต่าง ๆ นี้เป็นที่ยอมรับว่าสามารถสนับสนุนให้วิธีปฏิบัติงานด้านการบัญชีมีประสิทธิภาพ

วสันต์ ครองมี ปุณยวีร์ ยงดี และพุดิสสรค์ เกตุมรรค (2563: 7) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยี หมายถึง การนำความรู้ทางด้านวิทยาศาสตร์มาประยุกต์ใช้เพื่อให้ตอบสนองความต้องการทางเศรษฐกิจที่ซับซ้อน และการส่งข้อมูลที่รวดเร็วและถูกต้องมากขึ้น ดังนั้นเมื่อนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้กับด้านบัญชี จะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความสะดวกมากขึ้นในการจัดทำบัญชีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้นและนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับผู้บริหาร อย่างถูกต้องและทันเวลา

กมลภู สันทะจักร์ (2560: 19) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การประยุกต์ใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์โทรคมนาคม เพื่อจัดเก็บ ค้นหา ส่งผ่าน และจัดดำเนินการข้อมูล

ดังนั้น การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Application Technology) หมายถึง ความสามารถในการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกับงานบัญชี ไม่ว่าจะเป็นการใช้เทคโนโลยีในการ

เก็บรวบรวม จัดเก็บ การใช้งาน การส่งต่อข้อมูล หรือการสื่อสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับงานบัญชี ทำให้งานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และสามารถทำให้การปฏิบัติงานนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

2.5.3 ด้านความสามารถในการปรับตัว (Adaptability)

การทำงานในยุคปัจจุบัน ความสามารถในการปรับตัวคือสิ่งสำคัญอย่างมากในการทำงาน เพราะความสามารถในการปรับตัวนั้นจะช่วยให้พร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา โดยเฉพาะอย่างยิ่งในโลกธุรกิจปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วมาก ทำให้คนที่มีความทักษะการปรับตัวจะกลายเป็นคนที่ได้เปรียบในการทำงานและความสามารถในการปรับตัวนั้น เราทุกคนสามารถที่จะสร้างหรือพัฒนาได้

คนที่มีความสามารถในการปรับตัว คือคนที่มีความสามารถปรับตัวต่อสถานการณ์ใหม่ๆ ได้อย่างดีเยี่ยม และกล้าที่จะเริ่มต้นทำในสิ่งที่ตัวเองไม่เคยทำมาก่อน ไม่ว่าจะเป็นการคิดไอเดียใหม่ๆ เพื่อพัฒนาสิ่งใหม่ๆ นอกจากนี้แล้วยังกล้าที่จะเผชิญหน้ากับความล้มเหลวที่เกิดขึ้นอีกด้วย เพื่อนำข้อผิดพลาดนั้นมาปรับปรุงแก้ไข ให้บรรลุเป้าหมายได้ตามที่ตั้งไว้ ช่วยให้เรามองเห็นทางออกของปัญหาได้อย่างดี ปรับมุมมองให้แตกต่างจากเดิม เพื่อที่จะมองเห็นโอกาสในการปรับตัว และสื่อสารกับเพื่อนร่วมงานให้สามารถลงมือปฏิบัติเพื่อแก้ไขปัญหานั้นได้อย่างดี ซึ่งมีองค์ประกอบดังนี้

1) รู้จักเปิดใจเพื่อรับสิ่งใหม่ การเปิดใจเป็นสิ่งแรกในการเตรียมความพร้อมในการเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ และเป็นสิ่งสำคัญในการปรับตัวในการทำงาน เพราะในการทำงานนั้น เราพบกับผู้คนจำนวนมาก ไม่ว่าจะเป็นเพื่อนใหม่ หรือวงสังคมใหม่ๆ ทำให้เราจำเป็นต้องรู้จักเปิดใจให้กว้างเพื่อสร้างมิตรภาพใหม่และเรียนรู้สิ่งใหม่จากพวกเขา เพื่อให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2) รับฟังคำวิจารณ์ คำวิจารณ์อาจจะเป็นสิ่งที่ทำให้หลายๆ คนรู้สึกไม่ชอบ บางครั้งอาจจะส่งผลทำให้รู้สึกท้อแท้ในการทำงานได้ แต่การรับฟังคำวิจารณ์อย่างรอบด้านและนำมาวิเคราะห์นั้นก็จะสามารถสร้างเป็นแรงผลักดันและปรับปรุงให้ดีขึ้นกว่าเดิม เพราะการรับฟังคำวิจารณ์ได้อย่างดี จะสามารถช่วยให้เราและทีมประสบความสำเร็จและไปถึงเป้าหมายที่ตั้งเอาไว้ได้เช่นกัน

3) การเติบโตทางความคิด (Growth Mindset) คนที่มีกรอบความคิดแบบเติบโตจะเป็นคนที่ปรับตัวเก่ง ไม่ว่าจะเป็นการปรับตัวในการทำงานหรือการปรับตัวในชีวิตประจำวันก็ตาม เพราะคนที่มี Growth Mindset จะพร้อมเปิดรับสิ่งใหม่ๆ ที่จะช่วยในการผลักดันขีดจำกัดของตัวเอง

และพร้อมรับคำวิจารณ์อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ตัวเองสามารถพัฒนาได้อย่างดี ซึ่งจะช่วยในการต่อยอดไอเดียให้มีความหลากหลาย และนำไปสู่ผลลัพธ์ที่ดีที่สุดในการทำงาน

4) เป็นผู้รับฟังที่ดี การเป็นผู้ฟังที่ดีจะช่วยให้คุณได้รับไอเดียต่างๆ ใหม่ๆ อย่างมากมาย ไม่ว่าจะเป็นไอเดียในกรอบหรือไอเดียนอกกรอบก็ตาม ซึ่งคนที่ปรับตัวเก่งก็จะต้องเป็นผู้ฟังที่ดีเพื่อเปิดใจรับสิ่งต่างๆ เพื่อนำมาปรับเทคนิคการทำงานของตัวเอง อีกทั้งยังช่วยสร้างความกระตือรือร้นเพื่อให้อีกฝ่ายประทับใจมากยิ่งขึ้นอีกด้วย โดยการเป็นผู้ฟังที่ดีนั้นจะต้องตั้งใจรับฟังสิ่งที่ต้องการจะสื่อ รู้จักตีความ ประเมินค่า และตอบสนองต่อสิ่งที่ได้ฟัง เพื่อแสดงให้เห็นว่าคุณกำลังตั้งใจฟังในสิ่งที่ผู้พูดกำลังเสนออยู่ (ความสามารถในการปรับตัว. สืบค้นเมื่อ 20 กรกฎาคม 2566, จาก <https://trust-vision.com>.)

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมาย ความสามารถในการปรับตัว ไว้ดังนี้

มณีวรรณ ศรีปาน (2564: 23) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสามารถในการปรับตัว หมายถึง การทำงานร่วมกับผู้อื่นหรือการทำงานเป็นทีม การปรึกษาหารือกันในกลุ่มเพื่อแก้ไขปัญหา ความขัดแย้ง การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน การเจรจาต่อรองเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ การปรับตัวในการทำงานตามวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความสามารถในการนำเสนอ การรายงาน และการแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระผ่านการเขียน วาดภาพทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ความสามารถในการฟังและอ่านทั้งภาษาไทยและภาษาต่างประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพของนักบัญชี

ประสุตา นาคี และคณะ (2564: 5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสามารถในการปรับตัว หมายถึง ความสามารถในการบริหารจัดการความสัมพันธ์กับผู้อื่น หรือที่เกี่ยวกับวิธีการที่บุคคลเข้าถึงชีวิตและการทำงาน ได้แก่ ทักษะบุคคล มนุษย์สัมพันธ์ทักษะ ทักษะทางสังคม หรือทักษะที่ถ่ายทอดได้

ปิยะพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์ (2563: 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสามารถในการปรับตัว หมายถึง ความสามารถคิดวิเคราะห์ เป็นคู่คิด เจ้าของธุรกิจให้ได้ เพราะโดยธรรมชาติของนักบัญชีต้องรู้ทุกอย่าง ขององค์กร ต้องสามารถบูรณาการ จัดการข้อมูล กลั่นกรองข้อมูล รายงานผู้บริหาร เจ้าของ ธุรกิจ และยังต้องมีทักษะในการใช้เครื่องมือ รู้จักนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาปรับใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้งานบัญชีด้วย

วสันต์ ครองมิ ปุณยวิริ ยังดี และพุดิสสรค์ เกตุมรรค (2563: 7) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสามารถในการปรับตัว หมายถึง ความสามารถในการปรับตัวของนักบัญชีให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น ความสามารถในการปรับตัว (Adaptability) หมายถึง ความพร้อมที่จะยอมรับและสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในสิ่งใหม่ๆที่เป็น ประโยชน์ต่อองค์กร สามารถปรับตัวและวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว และสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป โดยรักษาประสิทธิภาพของงานได้อย่างต่อเนื่อง มีความยืดหยุ่นในการทำงาน โดยเปิดรับข้อมูล มุมมอง ความคิดเห็นใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานในหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์

2.5.4 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (Analysis and Problem Solving)

นักบัญชียุคใหม่ต้องมีทักษะความเป็นมนุษย์ สามารถคิดวิเคราะห์ เป็นคู่คิดเจ้าของธุรกิจให้ได้ (ศิริเดช คำสุพรหม, 2562) เพราะโดยธรรมชาติของนักบัญชีต้องรู้ทุกอย่างขององค์กร ต้องสามารถบูรณาการ จัดการข้อมูล กลั่นกรองข้อมูล รายงานผู้บริหาร เจ้าของธุรกิจ และยังต้องมีทักษะในการใช้ เครื่องมือ รู้จักนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาปรับใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้งานบัญชีด้วย แต่ต้องยอมรับว่า ที่ผ่านมานักบัญชีไทยไม่ได้เป็นอย่างนั้น มีนักบัญชีจำนวนไม่น้อยที่ขาดทักษะการบูรณาการไม่สามารถ นำข้อมูลที่มีอยู่มาวเคราะห์ให้เกิดประโยชน์การพัฒนานักบัญชีจึงมีความจำเป็นต้องมีภาคีร่วม เพราะ นักบัญชีไม่ได้เป็นผู้บันทึกบัญชีเหมือนในอดีต ส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องรู้จักการใช้เทคโนโลยี ในครั้งนี้คือบริษัทผู้ประกอบการด้านบัญชีที่ล้วนมีเครื่องมือเทคโนโลยีพร้อมได้เรียนรู้ นวัตกรรมใหม่ ๆ โดยเฉพาะเครื่องมือที่เป็นปัญญาประดิษฐ์ (AI) เพื่อสร้างความเข้าใจว่าปัญญาประดิษฐ์ (AI) ไม่ได้เข้ามาแทนคน แต่เข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของคน หากนักบัญชีรู้จักปรับปรุงและเข้าใจ ความกังวลที่เกี่ยวอาชีพนักบัญชีจะไม่ใช่สิ่งที่ต้องการในองค์กรก็จะหมดไป แต่อย่างไรก็ตาม นักบัญชียุคใหม่ต้องใช้ความคิดมากขึ้น วิเคราะห์มากขึ้น เนื่องจากในการทำงาน ของผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลจากนักบัญชีประกอบการตัดสินใจ อีกทั้งการนำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้ผู้บริหารตัดสินใจจึงต้องอาศัยความเชี่ยวชาญของนักบัญชี ซึ่งเรื่องนี้ AI ทำไม่ได้ แต่คนทำได้ นักบัญชีจึงต้องตระหนักว่า ตนเป็นนักบัญชีมีคุณค่าและมีความสำคัญกับทุกองค์กรธุรกิจ (พนชิตติ กิตติปัญญางาม, 2562)

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมาย การวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา ไว้ดังนี้

มนัสภรณ์ วังแวว และอศนีย์ ณ น่าน (2566: 10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา หมายถึง ความสามารถในการวิเคราะห์ สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นภายในหน่วยงานตลอดจนมีความรอบคอบในการตัดสินใจในการปฏิบัติงานทุกครั้ง

มณีนววรรณ ศรีปาน (2564: 23) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา หมายถึง การรู้จักคิดวิเคราะห์ แยกแยะและตัดสินใจ อย่างมีความรับผิดชอบและรอบคอบ มีค่านิยมในการจัดการวิชาชีพได้อย่างมีคุณค่า ได้แก่ การ บริหารจัดการตนเอง ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง ความ สามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัดและ

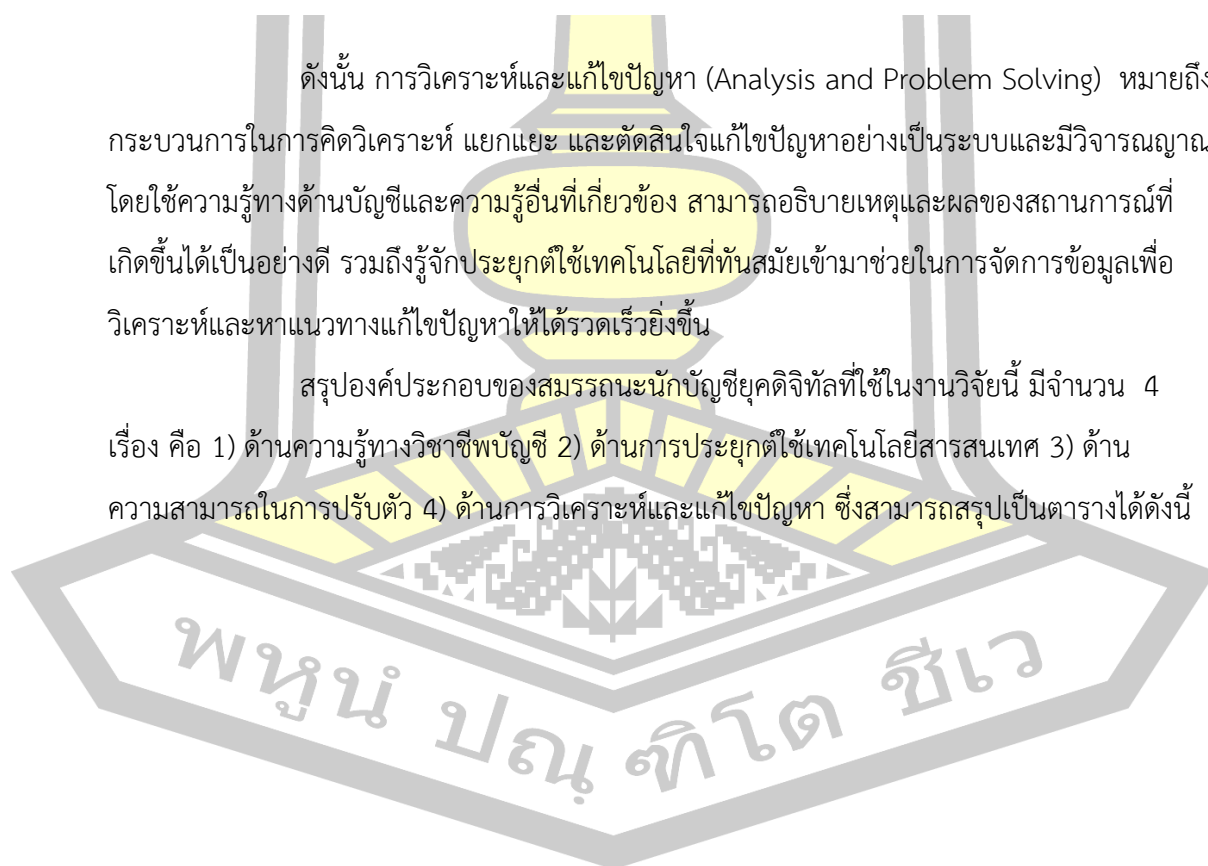
จัดแรงงานให้เสร็จภายในกำหนดเวลา ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
ความสามารถในการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ และ
ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของนักบัญชี

สุพัตรา หารัณดา (2563: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การวิเคราะห์และแก้ไข
ปัญหา หมายถึง คิดอย่างมีวิจารณญาณและแก้ปัญหาเองได้ โดยการคิดวิเคราะห์ แยกแยะการแสดง
ความคิดเห็นกับข้อเท็จจริง ช่างสังเกต ตั้งคำถามเพื่ออธิบายเหตุและผลตามสถานการณ์และมุมมองที่
หลากหลาย รู้จักประยุกต์วิธีการแก้ไขปัญหาวัยวิธีที่ต่างไปจากเดิมหรือรู้จักประยุกต์หนทาง
แก้ปัญหามาใช้กับเรื่องใหม่ได้

กมลฤ สันตะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562: 20) ได้ให้ความหมายไว้ว่า
การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหามาถึง การระบุปัญหาให้ชัดเจนแล้วออกแบบการแก้ปัญหาตาม
ความสัมพันธ์ของเหตุปัจจัย และเลือกวิธีแก้ปัญหาที่เหมาะสม แล้วจึงนำวิธีการแก้ปัญหาที่กำหนด
และได้ตัดสินใจเลือกแล้วไปสู่การปฏิบัติจริง และหลังจากนั้นจะต้องมีการตรวจสอบว่าทางเลือกที่
นำไปใช้นั้น มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด และก่อให้เกิดผลกระทบอย่างไร

ดังนั้น การวิเคราะห์และแก้ไขปัญห (Analysis and Problem Solving) หมายถึง
กระบวนการในการคิดวิเคราะห์ แยกแยะ และตัดสินใจแก้ปัญหายังเป็นระบบและมีวิจารณญาณ
โดยใช้ความรู้ทางด้านบัญชีและความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง สามารถอธิบายเหตุและผลของสถานการณ์ที่
เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี รวมถึงรู้จักประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการจัดการข้อมูลเพื่อ
วิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขปัญหให้ได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

สรุปองค์ประกอบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่ใช้ในงานวิจัยนี้ มีจำนวน 4
เรื่อง คือ 1) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี 2) ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ 3) ด้าน
ความสามารถในการปรับตัว 4) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญห ซึ่งสามารถสรุปเป็นตารางได้ดังนี้



ตาราง 1 ตัวแปรย่อยของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล

สมรรถนะนักบัญชี ยุคดิจิทัล	ด้านความรู้ ทางวิชาชีพ บัญชี	ด้านการ ประยุกต์ใช้ เทคโนโลยี สารสนเทศ	ด้านความ สามารถใน การปรับตัว	ด้านการ วิเคราะห์ และแก้ไข ปัญหา
มนัสภรณ์ วังแวและ อัศนีย์ ณ น่าน (2566: 3,10)	✓			✓
มณีวรรณ ศรีปาน (2564: 22 -24)	✓	✓	✓	✓
อมร โททำ (2564: 6)	✓			
กมลภู สันทะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2562: 19-20)	✓	✓		✓
อริยา สรศักดิ์ (2562: 8)	✓			
ประสุตา นาคี และคณะ (2564: 4-5)		✓	✓	
เพ็ญนภา เกื้อเกตุ, ภูริชาติ พรหมเต็ม (2563: 5)		✓		
วสันต์ ครองมี และคณะ (2563: 7)		✓	✓	
ปิยะพงศ์ ประไพศรี (2563: 6)			✓	
สุพัตรา หารัญดา (2563: 17)				✓

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

3.1 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ประยุกต์จากความหมายของคุณภาพการรายงานทางการเงิน โดยความหมายของคุณภาพการรายงานทางการเงินมีความหมายเช่นเดียวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของคุณภาพการรายงานทางการเงิน ไว้ดังนี้

ศิริวรรณ พลแก้ว (2566: 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการรายงานทางการเงินคือ ผลลัพธ์ที่เกิดจากการนำเสนอรายงานการเงินตามลักษณะ เชิงคุณภาพ และมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสม เป็นคุณลักษณะที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ รายงานการเงิน มี

ความสำคัญ สำหรับผู้บริหารในการใช้เป็นข้อมูลที่แสดงถึงผลการบริหารงานที่ผ่านมาของฝ่ายบริหาร ทั้งยังเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบจากหน่วยงานที่กำกับดูแลออกกฎระเบียบ ซึ่งเป็นผลขั้นสุดท้ายที่ได้รับจาก กระบวนการทางบัญชีที่มีการสรุปเป็นรายละเอียดต่าง ๆ ของข้อมูลจากการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน

นันทน์ภัส รักษ์เดชะ (2563: 43) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณภาพกระบวนการรายงานทางการเงินที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการให้ข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ โดยศึกษา ด้าน คือความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบได้

พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ และนภา นาคแย้ม (2565: 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพการรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณลักษณะของข้อมูลที่ปรากฏในการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับประโยชน์ สามารถนำมาวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงธุรกิจได้ ซึ่งมีองค์ประกอบหลัก 2 ข้อ ดังนี้ 1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (ได้แก่ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความมีสาระสำคัญ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และการใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และ 2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (ได้แก่ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเข้าใจได้ และการใช้ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม)

สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล (2562: 50) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง การนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของ กิจการอย่างมีแบบแผน โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูล ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ และแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารของกิจการเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การบริหารทรัพยากรของกิจการ

จากความหมายของคุณภาพการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้น ให้ความหมายได้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง กระบวนการรายงานทางการเงิน ที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อมูลที่ปรากฏในการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับประโยชน์ สามารถนำมาวิเคราะห์และตัดสินใจเชิงธุรกิจได้ ซึ่งมีองค์ประกอบหลัก 2 ข้อ ดังนี้ 1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความมีสาระสำคัญ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และการใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และ 2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเข้าใจได้ และการใช้ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม และข้อมูลการรายงานทางการเงินนี้ต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ และเพื่อกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติทางการบัญชีอย่างเป็นรูปธรรมแนวปฏิบัติงานให้นักบัญชี รุ่นใหม่ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

3.2 ความสำคัญของการบัญชีภาครัฐ

ความสำคัญของการบัญชีภาครัฐ หมายถึง การบริหารการเงินและการคลังของรัฐบาลเป็นเรื่องที่ต้องเกี่ยวข้องกับงานหลายด้าน ซึ่งต้องใช้ความรู้หลายสาขา เช่น การงบประมาณ (Budgeting) การรับ-จ่ายและเก็บรักษาเงิน (Treasury Management) การบัญชี (Accounting) โดยจะต้องนำข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีไปใช้ในการบริหารงานด้านการเงินและการคลัง รวมทั้งการบริหารงานอื่น ๆ ของรัฐบาลรัฐบาลจำเป็นต้องกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางการเงินสำหรับส่วนราชการและหน่วยงานต่าง ๆ ของรัฐไว้อย่างรัดกุมและมีระบบ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารเพื่อใช้ในการวางแผน การกำกับควบคุม และการตัดสินใจ เกี่ยวกับการบริหารประเทศตามปกติ และในกรณีที่ต้องแก้ปัญหาเฉพาะหน้าซึ่งต้องใช้ข้อมูลที่ได้จากรายงานการเงิน เพื่อการตัดสินใจในการปรับแผนงานหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง ให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน หรือนโยบายของรัฐบาลในช่วยเวลานั้น ๆ

ดังนั้นข้อมูลทางการเงินที่ได้จากระบบบัญชี และระเบียบวิธีปฏิบัติทางการเงินของภาครัฐที่ได้นั้นย่อมจะเป็นประโยชน์ต่อบุคคลกลุ่มต่าง ๆ ที่ต้องใช้ข้อมูลทางการเงินของภาครัฐเพื่อการตัดสินใจ ได้แก่

3.2.1 ฝ่ายบริหารทุกระดับ ต้องการทราบข้อมูลทางการเงิน เพื่อนำมาประกอบการวางแผนการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย และการแก้ปัญหาของท้องถิ่น ส่วนภูมิภาค ส่วนกลาง และของประเทศโดยรวม

3.2.2 ฝ่ายนิติบัญญัติ สนใจข้อมูลทางการเงิน โดยเฉพาะวงเงินที่กำหนดในงบประมาณที่รัฐบาลเสนอรัฐสภาเพื่ออนุมัติจะถูกนำมาตรวจสอบว่า ฝ่ายบริหารได้มีการปฏิบัติตามนโยบายที่แถลงไว้หรือไม่ นอกจากนี้จะใช้ข้อมูลที่ได้จากการบัญชีภาครัฐในการกำกับควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือไม่

3.2.3 รัฐวิสาหกิจ สนใจข้อมูลทางการเงินของรัฐบาลที่เกี่ยวกับนโยบายการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานภาครัฐทุกระดับ เพื่อนำมาประกอบการวางแผนการผลิตสินค้าและบริการสอดคล้องกับความต้องการของส่วนราชการและหน่วยงานต่าง ๆ

3.2.4 นักลงทุน สนใจรายงานการเงินของรัฐบาล เพราะจะช่วยให้ทราบถึงฐานะการเงินและแนวโน้มของนโยบายการเงินและการคลังของรัฐบาล เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนในพันธบัตรของรัฐบาล

3.2.5 ธุรกิจภาคเอกชน สนใจข้อมูลด้านการใช้จ่ายของรัฐบาล และหน่วยงานต่าง ๆ ในภาครัฐ ว่ามุ่งเน้นไปทางด้านใด ทั้งนี้เพื่อจะได้เตรียมวางแผนการผลิต และ/หรือ ให้บริการกับ ภาครัฐได้ทันต่อเหตุการณ์ผู้ที่สนใจเรื่องการบริหารการเงินการคลังรัฐบาล สนใจการใช้จ่ายเงินของ รัฐบาลที่ได้จากการจัดเก็บภาษีอากรจากประชาชนว่าถูกนำไปใช้จ่ายในด้านใดบ้าง และเป็นไปอย่าง ประหยัดและสุจริตหรือไม่นอกจากนี้ผู้ที่สนใจในเรื่องของการบริหารการคลัง จะสนใจข้อมูลด้านการ จัดเก็บรายได้ และการใช้จ่ายของรัฐบาลว่ามีการใช้ในด้านเศรษฐกิจ การศึกษา การป้องกันประเทศ การสาธารณสุข ฯลฯ อย่างเหมาะสมและเป็นไปตามทฤษฎีหรือไม่ (ความสำคัญของการบัญชีภาครัฐ, สืบค้นเมื่อ 20 ก.ค. 66, จาก <http://cmuir.cmu.ac.th/bitstream>)

3.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือเลขที่ กค. 0410.3/ว 33 ลงวันที่ 12 มกราคม 2566 เรื่องระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ด้วยกรมบัญชีกลางได้มีการจัดทำระบบการ ประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภาครัฐผ่านระบบ ซึ่งเป็นการอำนวยความสะดวกให้หน่วยงานสามารถเก็บรวบรวมข้อมูล ประมวลผล ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีได้ทันเวลา ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อช่วยให้มีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูล ไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อ ข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน สามารถตรวจสอบการประเมินผลและรายงานการ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และรวดเร็วมากยิ่งขึ้น จึงให้ หน่วยงานดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการ บัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ซึ่งเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ คือ ด้าน ความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ ด้านความมีประสิทธิภาพ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของรายงานทาง บัญชีภาครัฐในแต่ละด้านไว้ดังนี้

3.3.1 ด้านความถูกต้อง (Accuracy)

หน่วยงานของรัฐมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่งให้ กระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐซึ่งรายงานทางการเงินจะต้องมีความถูกต้อง จากการศึกษาศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของความถูกต้องไว้ดังนี้

นันทน์ภัส รักษ์เดชะ (2563: 39) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความถูกต้อง หมายถึง การนำเสนองบการเงินจะแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน โดยนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ปฏิบัติอย่างเหมาะสม เลือกใช้ และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจพร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูล

ธมลวรรณ เจนธนสาร (2563: 22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์สามารถปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินการคลังสามารถนำเอา ข้อมูลสารสนเทศไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์

ณัฐพล เงินสวาท (2562: 37) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความถูกต้อง หมายถึง รายงานการเงินที่นำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกองค์กร ผู้ถือหุ้น และนักวิเคราะห์ ตลอดจนผู้ใช้งบการเงินอื่น ๆ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ตามเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน ซึ่งรายงานการเงินเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการสื่อสารระหว่างกิจการกับ บุคคลภายนอก ข้อมูลสารสนเทศในรายงานการเงินจะต้องมีความถูกต้อง สมบูรณ์ และมีการเปิดเผย อย่างครบถ้วน

จิตติมา ขำคำ (2562: 5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ด้านความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การนำเสนองบการเงินจะแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแส เงินสดของกิจการด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน โดยนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ปฏิบัติอย่างเหมาะสม เลือกใช้ และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจพร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูล

มัทนา ใจปทุม (2562: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความถูกต้อง หมายถึง ผลลัพธ์ข้อมูลที่ถูกต้อง รวดเร็ว แม่นยำ และน่าเชื่อถือได้

สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2562: 18) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ด้านความถูกต้องของงบการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่นำเสนอข้อมูลเพื่อ แสดงฐานะทางการเงินผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรในแต่ละ งวดบัญชีใดบัญชีหนึ่งหรือระหว่างงวดบัญชีก็ได้

จากความหมายข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานและการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท

3.3.2 ด้านความโปร่งใส (Transparency)

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐนอกจากจะต้องมีความถูกต้องแล้วยังต้องมีความโปร่งใสเพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบการดำเนินงานได้ จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของความโปร่งใสไว้ดังนี้

ฉมพลวรรณ เจนธนสาร (2563: 22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใส หมายถึง การปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐด้วย ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ที่เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน และทำให้ข้อมูลการเงินการคลังมีความถูกต้อง ครบถ้วนเชื่อถือได้และสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งนำไปสู่ การสร้างความไว้วางใจซึ่งกันและกันทั้งระหว่างผู้ปฏิบัติการเงินและบัญชีในกรมปศุสัตว์ด้วยกัน และ ระหว่างประชาชนกับกรมปศุสัตว์หรือหน่วยงานราชการอื่น

ณัฐพล เงินสวาท (2562: 37) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใส หมายถึง ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยยกระดับความ โปร่งใสทางการคลังของประเทศตามหลักสากลมีส่วนช่วยสร้างวินัยทางการคลังของประเทศต่าง ๆ ให้ดีขึ้น ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของกลไกการตรวจสอบและถ่วงดุลอำนาจฝ่ายบริหารของ ฝ่ายนิติบัญญัติ ช่วยให้ประชาชนสามารถเข้าถึงและมีส่วนร่วมในการติดตามการดำเนินนโยบายของ ภาครัฐ ได้ดีขึ้น

มัทธนา ใจปทุม (2562: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใส หมายถึง ความโปร่งใสในกระบวนการทำงาน สามารถตรวจสอบได้ รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องจะได้มีความมั่นใจในกระบวนการทำงาน และจำเป็นไปในทิศทางให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน โดยมีให้ผู้มีอำนาจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับผลประโยชน์แต่อย่างใด

สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2562: 18) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใส หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตาม กฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

จากความหมายข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความโปร่งใส หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบต่างๆ ไปเป็นอย่างมีมาตรฐาน สามารถตรวจสอบได้ รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลบนทล่องสู่สาธารณะอย่างโปร่งใส และการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้อง จะได้มีความมั่นใจในกระบวนการทำงาน และจำเป็นไปในทิศทางให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน โดยมีให้ผู้มีอำนาจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับผลประโยชน์แต่อย่างใด

3.3.3 ด้านความรับผิดชอบ (Accountability)

ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงาน ต้องมีการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎระเบียบการงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของความรับผิดชอบไว้ดังนี้

นลินา เจริญนิตย์ และคณะ (2565: 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรับผิดชอบ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความตั้งใจและเอาใจใส่และผลงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอและตรงต่อเวลา

วสพร บุญสุข และคณะ (2564: 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรับผิดชอบ หมายถึง การรับรู้และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความผูกพัน มุ่งมั่นด้วยความเพียรพยายาม ความละเอียดรอบคอบที่มีต่อตนเองและสังคม รวมถึงปฏิบัติหน้าที่งานร่วมกับผู้อื่น เพื่อให้บรรลุความสำเร็จตามเป้าหมาย และรับผลการกระทำทั้งผลดีและผลเสีย เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้ดียิ่งขึ้น โดยไม่ปิดภาระหน้าที่ของตนเองให้แก่ผู้อื่น ความรับผิดชอบมี 3 ระดับ คือ 1) ต่อตนเอง 2) ต่อส่วนรวมหรือคนใกล้ชิด และ 3) ต่อคำมั่นสัญญา และอุดมคติอันเป็นสากล ความรับผิดชอบมีความสำคัญต่อตัวบุคคล สังคม และประเทศชาติ ที่จะพัฒนาบุคคล สังคม ประเทศชาติเจริญก้าวหน้าและความสงบสุข

อนันต์ แยมเนียน และคณะ (2564: 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรับผิดชอบ หมายถึง การแสดงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเอง ผู้อื่น และสังคม ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ อย่างมีความรับผิดชอบ มีวินัย มีความเคารพต่อกฎเกณฑ์กติกาที่ตกลงร่วมกัน มีความเปิดเผยและโปร่งใสพร้อมที่จะให้การตรวจสอบ หากกระทำความผิดก็พร้อมที่จะยอมรับผิดและปรับปรุงแก้ไข การหลบเลี่ยงกฎกติกาหรือการกบฏผลประโยชน์ โดยไม่คำนึงถึงความเดือดร้อนของผู้อื่น

ปิยะฉัตร กลิ่นสุวรรณ (2558: 14) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความรับผิดชอบ หมายถึง พฤติกรรมของการปฏิบัติงานอย่างใดอย่างหนึ่งตามบทบาทหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ สำนึกในผลลัพธ์ที่ก่อให้เกิดประโยชน์ทั้งต่อตนเองและส่วนรวมโดยไม่ปล่อยปละละเลย หรือบกพร่องในหน้าที่นั้นๆ

จากความหมายข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความรับผิดชอบ หมายถึง การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านบัญชีของหน่วยงานและจัดส่งรายงานบทลงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค การจัดส่งรายงานทางการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ภายในระยะเวลา

3.3.4 ด้านความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

การจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐนั้น นอกจากจะจัดทำรายงานทางการเงินตามหน้าที่ที่รับผิดชอบแล้วต้องคำนึงถึง ผลสำเร็จในการทำงานให้บรรลุเป้าหมายในเชิงคุณภาพ เชิงปริมาณ หรือทำตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิภาพไว้ดังนี้

วิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง (2564: 45) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ คือ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิด จากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

เฉลิมพล มีชัย (2562: 24) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสำเร็จของการดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายหรือ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งเป็นผลลัพธ์ขององค์กร

มัทนา ใจปทุม (2562: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การบรรลุถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ปรารถนาหรือเป็นไปตามจุดมุ่งหมายที่คาดหวังไว้ พิจารณาจากผลของการดำเนินงาน จากโครงการหรือกิจกรรมที่ได้รับเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

อโณทัย ด่านขุนทด (2562: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้ได้ตรงตามเป้าหมายขององค์การ

เฉลิมขวัญ ครุบุญยงค์ (2561: 18) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง เครื่องมือหรือตัวบ่งชี้ในการตัดสินใจว่าการบริหารของหน่วยงานหรือองค์การใดองค์การหนึ่งสามารถดำเนินงาน จนบรรลุเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้มากน้อยเพียงใด เป็นเรื่องเกี่ยวกับผลที่ได้รับ และผลสำเร็จของงานมีความเกี่ยวข้องกับผลงานที่องค์การพึงประสงค์

จากความหมายข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงาน การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์

จากการศึกษาเอกสารและผลการวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางบัญชีภาครัฐ ข้างต้นได้ให้ ความหมายได้ว่า คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ (The Quality of Government Accounting Reports) หมายถึง การรายงานข้อมูลผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการที่ใช้สื่อสารกับบุคคลภายนอกได้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์การ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง

กำหนด ซึ่งมีการรายงานผ่านเกณฑ์การประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย 1) ด้านความถูกต้อง 2) ด้านความโปร่งใส 3) ด้านความรับผิดชอบ 4) ด้านความมีประสิทธิภาพ ดังแสดงไว้ในตารางที่ 3 ดังนี้

ตาราง 2 ตัวแปรย่อยคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	ด้านความถูกต้อง	ด้านความโปร่งใส	ด้านความรับผิดชอบ	ด้านความมีประสิทธิภาพ
นันทน์ภัส รักเดชะ (2563)	✓			
ธมลวรรณ เจนธนสาร (2563)	✓	✓		
ณัฐพล เงินสวาท (2562)	✓	✓		
สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2562)	✓	✓		
มัทนา ใจปทุม (2562)	✓	✓		✓
จิตติมา ขำดำ (2562)	✓			
นลินา เจริญนิത്യ และคณะ (2565)			✓	
วสพร บุญสุข และคณะ (2564)			✓	
อนันต์ แยมเฌอน และคณะ (2564)			✓	
ปิยะฉัตร กลิ่นสุวรรณ (2558)			✓	
วีไลรัตน์ เพ็ชรหึง (2564)				✓
เฉลิมพล มีชัย (2562)				✓
อโณทัย ด่านขุนทด (2562)				✓
เฉลิมขวัญ ครุบุญยงค์ (2561)				✓

3.4 แนวทางการประเมินคุณภาพของรายงานทางบัญชี

กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดแนวทางการประเมินผล เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ใน

การบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กำหนดเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ (กรมบัญชีกลาง, 2566)

1. ความถูกต้อง (Accuracy) ซึ่งมีแนวทางการประเมิน คือ

1.1 ในส่วนของยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองนั้น ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังต่อไปนี้

1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่หน่วยงานจัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2551

1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี มีการจัดทำบกระทบยอดหรืองบเปรียบเทียบ ยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานต้องจัดทำด้วยวิธีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือของกรมบัญชีกลางที่ กค0423.3/ว63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทบ

1.1.3 บัญชีเงินฝากคลัง ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ สิ้นปีงบประมาณ จะต้องตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากของกระทรวงการคลัง หรือคำสั่ง ZGL RPT013 และตรงกับรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล หรือคำสั่ง ZGL_RPT016 ในระบบ GFMS

1.1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ

1.1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานรัฐ และบัญชีการค้า-บุคคลภายนอก ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานรัฐ และบัญชีการค้า-บุคคลภายนอก ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับรายงานสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่จะต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงิน

1.1.6 บัญชีวัสดุคงคลัง ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับรายงานสรุปผลการตรวจสอบวัสดุประจำปีงบประมาณ บัญชีครุภัณฑ์ ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ

1.1.7 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องโดยมีดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มียอดคงค้างที่บัญชีพัก งบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ไม่มีบัญชีที่ผิดดุลและบัญชีพักไม่มียอดคงค้างในรายงานผิดดุล โดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีต่อไปนี้ บัญชีพักรอ Clearing, บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม, บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดยกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานบัญชีผิดดุลและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง

1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณส่วนราชการแสดงวิธีการพิสูจน์ยอด เพื่อสามารถตรวจสอบได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ ว281 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2555 เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบGFMS โดยการตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชี ดังต่อไปนี้

1.2.1 บัญชีเงินสดในมือ, บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง ว่ามีการบันทึกข้อมูล จัดเก็บและนำส่ง หรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)

1.2.2 บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)

1.2.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืนเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)

1.2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณบัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลังหรือเงินกู้ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก การบันทึกการเบิกจ่ายและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงต่าง ๆ (ถ้ามี)

ดังนั้น ด้านความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานและการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท

2. ด้านความโปร่งใส (Transparency) ซึ่งมีแนวทางการประเมิน คือ

2.1 การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน 25XX โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อยสามสัปดาห์นับจากวันที่หน่วยงานส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น

2.2 การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน 25XX มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน 25XX และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อยสามสัปดาห์ นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศไว้ในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีเงินสดในมือ, บัญชีเงินฝากธนาคาร และบัญชีเงินฝากคลัง

ดังนั้น ด้านความโปร่งใส (Transparency) หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบต่างๆ ไปเป็นอย่างดีมีมาตรฐาน สามารถตรวจสอบได้ รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลงบทดลองสู่สาธารณะอย่างโปร่งใสและ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง เพื่อผู้เกี่ยวข้องจะได้มีความมั่นใจในกระบวนการทำงาน และจำเป็นไปในทิศทางให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน โดยมีให้ผู้มีอำนาจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับผลประโยชน์แต่อย่างใด

3. ด้านความรับผิดชอบ (Accountability) ซึ่งมีแนวทางการประเมิน คือ

3.1 การจัดส่งงบทดลองให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจะต้องนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าไม่ผ่านเกณฑ์)

3.2 การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลาง ส่วนราชการระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และนำส่งกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง)

3.3 รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามมาตรฐานและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยส่วนราชการระดับกรมต้องจัดทำรูปแบบของรายงานการเงิน

ระดับกรมประจำปีที่จะให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่กค0410.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

3.4 ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องเท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS โดยข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่จะให้ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการแสดงผลฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในระบบ GFMS)

3.5 การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด ส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

3.6 การดำเนินการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง

ดังนั้น ด้านความรับผิดชอบ (Accountability) หมายถึง การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานด้านบัญชีของหน่วยงานและจัดส่งรายงานงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค การจัดส่งรายงานทางการเงินระดับกรมให้สดง. และกระทรวงการคลัง รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สดง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดภายในระยะเวลา

4. ด้านความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ซึ่งมีแนวทางการประเมิน คือ

4.1 การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ

4.1.1 รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด รายงานผลการคำนวณต้นทุนและเอกสารประกอบส่งกรมบัญชีกลาง

4.1.2 หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน

4.1.3 ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน 60 วันหลังวันสิ้นปีปฏิทิน

4.2 การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณก่อนกับปีงบประมาณปัจจุบัน และผลการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

4.2.1 รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณก่อนกับปีงบประมาณปัจจุบัน และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4.2.2 หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน

4.2.3 ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน 60 วันหลังวันสิ้นปีปฏิทิน

4.3 การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ

4.3.1 แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่ายจำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4.3.2 ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน 90 วันหลังวันสิ้นปีปฏิทิน

4.4 การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ

4.4.1 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการลดค่าใช้จ่าย ด้านการปรับปรุงกิจกรรม และด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนฯ โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดโดยมีคำอธิบายถึงเหตุผล รวมทั้งปัจจัยที่สนับสนุน และปัจจัยที่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงานตามแผนฯ และหลักฐานประกอบการดำเนินงานตามแผนฯ

4.4.2 การใช้ประโยชน์ข้อมูลบัญชีต้นทุนในการบริหารจัดการโดยรวม เช่น การจัดสรรทรัพยากรต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งมีการเปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานภายในหรือระหว่างหน่วยงานที่มีกิจกรรมและผลผลิตคล้ายคลึงกัน เช่น การกำหนดค่าธรรมเนียมนั้น

4.4.3 ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน 30 วันหลังวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น ด้านความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง การรายงานความสำเร็จจากการดำเนินการ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

4.1 งานวิจัยในประเทศ

มนัสภรณ์ วังแว และอศินีย์ ณ น่าน (2566: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา คุณลักษณะของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดลำปาง พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดลำปาง ได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์และการ

แก้ไขปัญหา และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างมีนัยสำคัญ

ศิริวรรณ พลแก้ว (2566: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พบว่า ความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านคุณค่าทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินโดยรวม ซึ่งได้ข้อเสนอแนะจากการวิจัยครั้งนี้ ควรให้ความสำคัญ ต่อการพัฒนาศักยภาพของนักวิชาการเงินและบัญชีให้เป็นผู้จัดทำบัญชีที่ตระหนักถึงผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ และเพื่อกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติทางการบัญชีอย่างเป็นรูปธรรมแนวปฏิบัติงานให้นักบัญชี รุ่นใหม่ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

ประสุตา นาดี และคณะ (2564: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล : ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง พบว่า นักบัญชีให้ความสำคัญกับทักษะการปรับตัวในยุคดิจิทัลอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยให้ความสำคัญกับทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ทักษะด้านการ เป็นคู่คิดผู้บริหาร ทักษะด้านการเรียนรู้เชิงพลวัต และทักษะด้านการบริหารจัดการอารมณ์และความคิด และพบว่าทักษะการปรับตัวทั้ง 4 ด้านมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล โดยทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์สูงสุด รองลงมาคือ ทักษะการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต และทักษะการบริหารจัดการอารมณ์และความคิด ตามลำดับ ผลการศึกษานี้ สามารถใช้เป็นข้อมูลสำคัญสำหรับการปรับปรุงหลักสูตรการพัฒนาสมรรถนะบัญชีขององค์กรวิชาชีพและ สถาบันการศึกษาได้ในปัจจุบัน และอนาคต

รุ่งระวี มั่งสิงห์ และชุมพล รอดแจ่ม (2564: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านความชำนาญในทักษะต่างๆ และด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ เป็นลำดับสุดท้ายสำหรับการศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในยุคดิจิทัล ประกอบด้วย ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ใน ยุคดิจิทัลด้าน จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน (Working) และ สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความชำนาญในทักษะต่างๆ

(Expertise) พบว่า มีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศในภาพรวม

วิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง (2564: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ได้อย่างมีนัยสำคัญ แสดงให้เห็นว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบภายในภาคราชการ ประกอบไปด้วย การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

เพ็ญภา เกื้อเกตุ และคณะ (2563: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพ การดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน นอกจากนี้ องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมี 4 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์ เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี และจรรยาบรรณของนักบัญชี ผลการวิจัยกิจการ ห้างหุ้นส่วนจำกัดสามารถนำมากำหนดแนวทางในการพัฒนาและส่งเสริมเพื่อให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานในยุคดิจิทัลได้อย่างมืออาชีพ

วสันต์ ครองมี และคณะ (2563: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงาน ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ทักษะของนักบัญชียุคดิจิทัลด้านทักษะด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทักษะ ด้านการปรับตัว ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ และทักษะด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมีผลกระทบเชิงบวก ต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชี

ณัชชา คล้ายสุบรรณ (2562: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัลในภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เมื่อ

พิจารณารายคุณสมบัติพบว่า อยู่ในระดับมากทุกประเด็นเช่นเดียวกัน โดยความต้องการลำดับที่ 1 ได้แก่ คุณสมบัติด้านทักษะวิชาชีพ ด้านที่มีความต้องการคือด้านทักษะทางลักษณะเฉพาะบุคคล ในเรื่องของความรับผิดชอบในหน้าที่ สามารถจัดการตนเองได้ ลำดับที่ 2 ได้แก่คุณสมบัติด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านที่มีความต้องการคือด้านการบัญชีการเงินและวิชาที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องของจริยธรรมทางวิชาชีพ ลำดับที่ 3 ได้แก่ คุณสมบัติด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลด้านที่มีความต้องการ คือ ระบบการยื่นเอกสารผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ในเรื่องของระบบการชำระเงินผ่านอินเทอร์เน็ต ลำดับที่ 4 ได้แก่ คุณสมบัติด้านทักษะภาษาด้านที่มีความต้องการ คือ ภาษาอังกฤษและภาษาอื่นๆ ในเรื่องของทักษะในการอ่านภาษาต่างประเทศ

พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ และนภา นาคแย้ม (2565: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน พบว่า คุณภาพของรายงานการเงิน โดยมีลักษณะ เชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมโดยรวม อยู่ในระดับมาก และการบัญชีดิจิทัล มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานการเงิน และมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ตลอดจนการบัญชีดิจิทัลส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ภัทรา เตชะธนเศรษฐ (2562: บทคัดย่อ) ได้ศึกษารูปแบบความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของความรู้และทักษะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน จากกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในธุรกิจที่จดทะเบียนนิติบุคคล ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความรู้และทักษะของนักบัญชี ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของรายงานทางการเงิน ผลการวิจัยพบว่า รูปแบบที่ได้จากการ ศึกษาเป็นจริงตามรูปแบบที่ตั้งขึ้น โดยการปรับค่าความคลาดเคลื่อนของตัวแปรวัด ให้มีความสัมพันธ์กันจนผลเป็นรูปแบบที่ เหมาะสม ซึ่งตรงตามหลักเกณฑ์ แสดงว่า ความรู้และทักษะของนักบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน

กมลภู สันทะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า ผู้ให้สัมภาษณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาว่าสามารถทำให้ ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ ส่วนการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์ โดยหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และใช้วิธีการทางสถิติแบบพรรณนา ในการแปลผลและนำเสนอผลการวิจัย พบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ มากกว่า 25 – 35 ปี

มีระดับการศึกษา ปริญญาตรี และมีประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 15 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด

นันทนา ภูขมั่ง และคณะ (2560: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่าง การปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสถานศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านทักษะการคำนวณ ด้านทักษะการจัดการข้อมูล ด้านทักษะด้านการเงินและบัญชี และด้านทักษะการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวม ดังนั้น นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เป็นการเพิ่มสมรรถนะให้เกิดทักษะการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีมาตรฐาน เชื่อถือได้นำมาซึ่งความสำเร็จในการปฏิบัติงานและเกิดประโยชน์ต่อสถานศึกษา

4.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Nur Fitri Dewia, และคณะ (2019: 1) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลงบการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นและความรับผิดชอบทางการเงิน พบว่า ระบบการควบคุมภายในและความสามารถด้านทรัพยากรบุคคลมีผลในเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลของงบการเงินของรัฐบาลท้องถิ่น ระบบการควบคุมภายในและความสามารถด้านทรัพยากรบุคคลยังมีอิทธิพลในทางบวกต่อความรับผิดชอบต่อทางการเงินทั้งทางตรงและทางอ้อมโดยคุณภาพข้อมูลของงบการเงินของรัฐบาลท้องถิ่น นอกจากนี้คุณภาพข้อมูลของงบการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นส่งผลโดยตรงต่อความรับผิดชอบต่อทางการเงิน

Amias และคณะ (2018: 17-28) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของบุคคลสมรรถนะและประสิทธิผลในการปฏิบัติทำงาน พบว่า ระดับความรู้ทักษะและสมรรถนะ เมื่อนำมาใช้กับพนักงานโดยรวม และโดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ เพศ สถานภาพสมรสอายุงาน และ ระดับการศึกษา ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก และ ผู้ปฏิบัติงานในระดับหัวหน้างานมีผลการปฏิบัติงานระดับมากที่สุด จึงสรุปได้ว่า พนักงานที่มีปัจจัยส่วนบุคคลต่างกันโดยพนักงานที่มี อายุ สถานภาพสมรส อายุงาน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และสมรรถนะในการปฏิบัติงานต่างกันโดยพนักงานที่มี เพศ อายุงาน และระดับการศึกษาต่างกัน มีผลต่อปฏิบัติงานแตกต่างกัน

Sabai Khin (2018: 1) ได้ศึกษาเรื่อง เทคโนโลยีดิจิทัลความสามารถด้านดิจิทัล และประสิทธิภาพขององค์กร บทบาทสื่อกลางของนวัตกรรมดิจิทัล แม้ว่านวัตกรรมดิจิทัลจะมีความสำคัญเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ ซึ่งถือเป็นโซลูชันดิจิทัลเชิงนวัตกรรมให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทางดิจิทัลของธุรกิจ ในอุตสาหกรรมต่างๆ แต่การศึกษาเชิงประจักษ์นวัตกรรมดิจิทัลยังไม่เพียงพอ ทำให้เกิดช่องว่างทางความรู้ เพื่อเติมเต็มช่องว่าง วัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบผลกระทบของการวางแผนดิจิทัลและความสามารถดิจิทัลต่อนวัตกรรมดิจิทัลและผลกระทบจากสื่อกลางของนวัตกรรมดิจิทัลต่อความเชื่อมโยงระหว่างประสิทธิภาพขององค์กรและการวางแผนดิจิทัลตลอดจนความสามารถดิจิทัล การศึกษานี้ทดสอบกรอบแนวคิดใหม่โดยใช้ข้อมูลการสำรวจของบริษัทไอทีขนาดเล็กถึงขนาดกลาง 105 แห่งในมาเลเซีย และใช้การวิเคราะห์แบบจำลองสมการโครงสร้าง (SEM) จากวิธีกำลังสองน้อยที่สุด (PLS) ผลลัพธ์แสดงให้เห็นว่าการวางแผนดิจิทัลและความสามารถดิจิทัลมีผลเชิงบวกต่อนวัตกรรมดิจิทัล และนวัตกรรมดิจิทัลยังเป็นสื่อกลางในผลกระทบของการวางแผนเทคโนโลยีและความสามารถดิจิทัลประสิทธิภาพทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน การค้นพบนี้กระตุ้นให้บริษัทต่างๆ ใช้โอกาสของเทคโนโลยีดิจิทัลที่เกิดขึ้นใหม่และแนวโน้มการเปลี่ยนผ่านสู่ดิจิทัลในอุตสาหกรรม โดยมุ่งมั่นที่จะนำเทคโนโลยีดิจิทัลใหม่ๆ มาใช้ และยกระดับความสามารถด้านดิจิทัลเพื่อเป็นผู้นำด้านนวัตกรรม และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของบริษัทด้วย

Adrian Cosmin (2015: 8-14) ได้ศึกษา คุณลักษณะเชิงคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจการค้า พบว่า คุณลักษณะเชิงคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความจำเป็นสำหรับธุรกิจการค้า ซึ่งระบุว่า คุณลักษณะเชิงคุณภาพไม่สามารถมีประสิทธิภาพได้เว้นแต่มีบุคคลที่มีความรู้ความเข้าใจในการนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในธุรกิจและผลการศึกษาพบว่าคุณลักษณะเชิงคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพควรมีข้อมูลทางการบัญชีที่สามารถเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้สามารถเปรียบเทียบได้และมีความสมบูรณ์ถูกต้องสะท้อนความเป็นจริงและเพียงพอต่อความต้องการต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี

Nunuy Nur Afiah และคณะ (2014: 111-112) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและผลกระทบต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของรัฐบาล กรณีศึกษาในรัฐบาลท้องถิ่นของประเทศอินโดนีเซีย โดยทำการศึกษากับหน่วยงานในพื้นที่จังหวัดชวากลางของประเทศอินโดนีเซียจำนวน 70 หน่วยงาน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย ผลการศึกษาพบว่าสมรรถนะของเครื่องมือ หรือลักษณะพื้นฐานของบุคคลซึ่งเป็นสาเหตุที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ

อันได้แก่ ความรู้ประสบการณ์ คุณภาพความเป็นผู้นำ และทักษะ และปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน อันได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยงกิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน ในด้านของความเกี่ยวข้อง ความเชื่อถือได้ ความเปรียบเทียบได้และความเข้าใจได้ นอกจากนี้ คุณภาพของการรายงานทางการเงินยังมีผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของรัฐบาลในด้านความโปร่งใส ความมีส่วนร่วม และด้านความรับผิดชอบด้วย

Ahmad และคณะ (2013: 27-31) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีและคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชี ผลการวิจัย พบว่า การนำเข้าข้อมูลโดยเจ้าหน้าที่ภาครัฐส่วนใหญ่เป็นผู้ที่มีอำนาจและมีความเข้าใจระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีที่ทำให้การนำเข้าข้อมูลสู่ระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีมีความถูกต้องและแม่นยำมากขึ้น ซึ่งส่งผลทำให้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้น การแนะนำการศึกษาและการฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ภาครัฐที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการใช้ระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชี มีความเข้าใจและใช้งานระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชีได้เป็นอย่างดีทำให้หน่วยงานภาครัฐได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่จากการใช้ระบบสารสนเทศทางการเงินบัญชี

Suleiman A.S. Arewa. (2009). ได้ศึกษา คุณภาพการรายงานทางการเงินของภาครัฐและการรับผิดชอบต่อสาธารณะของประเทศไนจีเรีย ผลการวิจัย พบว่า นโยบายและโครงการที่มีความโปร่งใส มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐ และการรับผิดชอบต่อสาธารณะควรมีความหนักแน่นที่ยืนยันในมาตรฐานของความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และมีความโปร่งใส มีความเป็นเหตุเป็นผลในการใช้กฎระเบียบ ซึ่งระเบียบต่าง ๆ นั้นเพียงพออยู่แล้ว ถึงแม้ว่าอาจจะล้าสมัยไปบ้าง ต้องมีบทลงโทษที่เข้มงวดและมีการตรวจสอบทางการเงิน ปัญหาหลักของการดำเนินงาน การสร้างความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และการดำเนินงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกขั้นตอนต้องมีการตรวจสอบวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่า การจัดการและโครงการในการดำเนินงานนั้นไม่มีจุดใดจุดหนึ่งอ่อนแอ หรือไม่ตอบสนองต่อระบบ กล่าวโดยสรุปคือ คุณภาพของการรายงานการเงินนั้นต้องสามารถปรับปรุงได้ มีการสร้างระบบที่รัดกุมทุกขั้นตอน ทั้งการจัดการด้านบุคลากร และอุปกรณ์ต่าง ๆ องค์ประกอบด้านบุคลากร และโครงการในระดับบุคคลเป็นเรื่องที่ควรพิจารณาอย่างจริงจัง (อั่งอิง ณัฐพล เงินสวาท 2562: 58)

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Population Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เก็บจากประชากรทั้งหมด จำนวน 433 สถานศึกษา สถานศึกษาละ 1 ท่าน แบบสอบถามได้รับการตอบกลับจำนวน 122 สถานศึกษา คิดเป็นร้อยละ 28.18 ประกอบด้วย สถานศึกษาดังนี้ (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2566, จาก www.vec.go.th)

ตาราง 3 สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ลำดับ	ประเภทสถานศึกษา	จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม (คน)
1	วิทยาลัยเทคนิค (Technical College)	151	51
2	วิทยาลัยการอาชีพ (Industrial and Community Education College)	142	24

ตาราง 3 สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (ต่อ)

ลำดับ	ประเภทสถานศึกษา	จำนวน ประชากรกลุ่ม ตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
3	วิทยาลัยบริหารธุรกิจและท่องเที่ยว (College of Business Administration and Tourism)	2	-
4	วิทยาลัยพาณิชย์การ (Commercial College)	5	3
5	วิทยาลัยศิลปหัตถกรรม (Arts and Crafts College)	2	-
6	วิทยาลัยสารพัดช่าง (Polytechnic College)	35	4
7	วิทยาลัยอาชีวศึกษา (Vocational College)	40	29
8	วิทยาลัยเทคโนโลยีและการบริหารจัดการ (Technology and management college)	1	-
9	วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี (College of Agriculture and Technology)	44	11
10	กาญจนาภิเษกวิทยาลัยช่างทองหลวง (Goldsmith College)	1	-
11	วิทยาลัยเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมการต่อเรือ (Ship Building Industrial and Technology College)	2	-
12	วิทยาลัยประมง (Fishery College)	3	-
13	วิทยาลัยการอาชีวศึกษา (Vocational College)	1	-
14	วิทยาลัยอาชีวศึกษาเทคโนโลยีฐานวิทยาศาสตร์ (Science Based Technology Vocational College)	1	-
15	วิทยาลัยเทคโนโลยีการเกษตรและประมง (College of Agricultural Technology)	1	-

ตาราง 3 สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (ต่อ)

ลำดับ	ประเภทสถานศึกษา	จำนวนประชากร กลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
16	วิทยาลัยเทคโนโลยีและการบริหารจัดการ อุตสาหกรรมอ้อยและน้ำตาลทราย (College of Agricultural Technology)	1	-
17	วิทยาลัยเสริมทักษะ พระภิกษุสามเณร	1	-
รวม		433	122

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สร้างตามความมุ่งหมาย และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้นโดยแบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ(Checklist) จำนวน 6 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ ประเภทของสถานศึกษา รูปแบบของสถานศึกษา จำนวนบุคลากรและเขตพื้นที่ตั้ง

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (Digital Accountant Competency) ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัว ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ (The Quality of Government Accounting Reports) ลักษณะแบบสอบถามเป็น มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ครอบคลุมเนื้อหาของคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ จำนวน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมายและสมมติฐานของการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดแล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความครบถ้วนความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำแล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย ประกอบด้วย
 - 4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 - 4.2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธัญธร ศรีวิเชียร อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 - 4.3 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เป้าธรรม อาจารย์ประจำโปรแกรมวิชาการบัญชี สาขาบริหารธุรกิจ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสกลนคร

จากนั้นรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ มาวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องระหว่างรายการข้อคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัยด้วยค่า IOC (Item Objective Congruence Index) โดยใช้สูตรของ IOC ดังนี้ (สุมินทร เป้าธรรม, 2558 : 114)

$$\text{สูตร } IOC = \frac{EX}{N}$$

เมื่อ IOC = แทน ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามตามวัตถุประสงค์
 EX = แทน ผลรวมความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
 N = แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนนมีดังนี้

- +1 = คำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์
- 1 = คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์
- 0 = ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย ดังนี้

- ค่า IOC ≥ 0.05 หมายความว่า คำถามตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย
- ค่า IOC < 0.05 หมายความว่า คำถามไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งได้ผลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน โดยแบบสอบถามทั้งหมดมีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์อยู่ระหว่าง 0.67 ซึ่งพบว่ามีค่าดัชนีสอดคล้องกับนิยามศัพท์ ซึ่งสอดคล้องกับ สุมินทร เป้าธรรม (2558: 114) ได้เสนอว่าค่าดัชนีความสอดคล้องมีค่า 0.50 ขึ้นไป เป็นค่าที่ยอมรับได้ถือว่าได้ข้อคำถามดังกล่าวมีความเหมาะสม จากนั้นผู้วิจัยได้นำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง เพื่อไปสู่กระบวนการยื่นขอจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์

6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามที่ผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดสอบใช้ (Try – out) กับนักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 30 ฉบับแรกที่ได้รับการตอบกลับ เพื่อหาคุณภาพเครื่องมือ โดยใช้การทดสอบค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อและการหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ

6.2 การทดสอบค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.448 – 0.843 (ตาราง 49 ภาคผนวก ข) และคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐมีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.687 – 0.870 (ตาราง 49 ภาคผนวก ข) สอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552: 90) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับมาก แสดงว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อทำการวิจัยได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) เป็นรายด้าน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.764 – 0.935 (ตาราง 49 ภาคผนวก ข) และคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.877 – 0.954 (ตาราง 49

ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือมีค่า 0.70 ขึ้นไป เป็นค่าที่ยอมรับได้ แสดงว่าเครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัยได้

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ

8. จัดทำเป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
2. ขออนุญาตคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยสำเนาแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถาม ให้กับประชากรกลุ่มตัวอย่าง โดยทำการเริ่มส่งแบบสอบถามให้นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 ฉบับ ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2566 ตามที่อยู่ทางไปรษณีย์ โดยแนบบแบบสอบถามเป็นเอกสาร พร้อมทั้งซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบตามระยะเวลา 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 72 ฉบับ จึงได้รอแบบสอบถามเพิ่มเติม เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2566 ได้รับแบบสอบถามกลับมาอีก 20 ฉบับ เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 30 วัน มีแบบสอบถามตอบกลับมารวม 92 ฉบับ ผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการสอบถามทางโทรศัพท์ไปยังผู้ตอบแบบสอบถามที่ยังไม่ได้ตอบ และดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทาง E-mail อีกครั้ง เพื่อขอความอนุเคราะห์ข้อมูลและความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามอีกครั้ง เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2567 ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 30 ฉบับ รวม 122 ฉบับ รวมระยะเวลาในการเก็บข้อมูล 60 วัน
5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมามาทั้งสิ้น 122 ฉบับ ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งหมด โดยแบบสอบถามทั้งหมด 122 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 28.18 ของประชากรกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker Kumar & Day (2010) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับเกินร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับเพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าสถิติเชิงพรรณนา ซึ่งประกอบด้วยการค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยการนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินงานวิจัย ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2554: 121)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

แล้วหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถามโดยใช้เกณฑ์การแปลความหมายค่าเฉลี่ยดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2554: 121)

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5-6 การเปรียบเทียบ ความคิดเห็น เกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของ กลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ที่เป็นอิสระต่อกันด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน

- 1.1 ค่าร้อยละ (Percentage)
- 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
- 1.3 ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

- 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation
- 2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability test) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)

4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน

- 4.1 การทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ย t-test
- 4.2 การทดสอบความแปรปรวนของข้อมูล F-test (ANOVA และ MANOVA)
- 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
- 4.4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

กรอบแนวคิดงานวิจัย

สมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล
(Digital Accountant Competency)

1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี
(Knowledge Accounting)
2. ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี
สารสนเทศ (Application Technology)
3. ด้านความสามารถในการปรับตัว
(Adaptability)
4. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา
(Analysis and Problem Solving)

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ
(The Quality of Government
Accounting Reports)

1. ด้านความถูกต้อง (Accuracy)
2. ด้านความโปร่งใส (Transparency)
3. ด้านความรับผิดชอบ
(Accountability)
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ
(Effectiveness)

พหุบัณฑิต ชีวะ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับชั้นใน การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน สถิติทดสอบที่ใช้พิจารณา F _ distribution
SS	แทน ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Square)
MS	แทน ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degree of Freedom)
p - value	แทน ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIFs	แทน ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
AdjR ²	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
DAC	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวม (Digital Accountant Competency)
KLA	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (Knowledge Accounting)
APT	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Application Technology)

ADT	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว (Adaptability)
APS	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (Analysis and problem solving)
QGR	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ โดยรวม (The Quality of Government Accounting Reports)
ACC	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (Accuracy)
TSP	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (Transparency)
ATC	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ (Accountability)
EFN	แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

ลำดับขั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับต่อไปนี้

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
- ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล
- ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ
- ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน
- ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลและคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน ดังตาราง

ตาราง 4 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	8	6.60
1.2 หญิง	114	93.40
รวม	122	100.00
2. อายุ		
2.1 ไม่เกิน 20 ปี	-	-
2.2 20 – 30 ปี	26	21.30
2.3 31 – 40 ปี	32	26.20
2.4 มากกว่า 40 ปี	64	52.50
รวม	122	100.00
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	60	49.20
3.2 สมรส	61	50.00
3.3 อื่นๆ (หย่าร้าง)	1	0.80
รวม	122	100.00

ตาราง 4 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปวช.	-	-
4.2 ปวส.	6	4.90
4.3 ปริญญาตรี	96	78.70
4.4 สูงกว่าปริญญาตรี	20	16.40
รวม	122	100.00
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
5.1 ไม่เกิน 10,000 บาท	8	6.60
5.2 10,000 – 15,000 บาท	21	17.20
5.3 15,001 – 20,000 บาท	30	24.60
5.4 มากกว่า 20,000 บาท	63	51.60
รวม	122	100.00
6. ประสบการณ์ในการทำงาน		
6.1 น้อยกว่า 5 ปี	19	15.60
6.2 5 - 10 ปี	35	28.70
6.3 11 - 15 ปี	17	13.90
6.4 มากกว่า 15 ปี	51	41.80
รวม	122	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 93.40 รองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 6.60 ตามลำดับ อายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 52.50 รองลงมาอยู่ระหว่าง 31 - 40 ปี จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 26.20 รองลงมาอยู่ระหว่าง 20 - 30 ปี จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 21.30 ตามลำดับ สถานภาพ สมรส จำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมา โสด จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 49.20 รองลงมา หย่าร้าง จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.80 ตามลำดับ ระดับการศึกษา ปริญญาตรี จำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 78.70 รองลงมา สูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 16.40 รองลงมา

ปวส. จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 4.90 ตามลำดับ รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 20,000 บาท จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 51.60 รองลงมา 15,001 - 20,000 บาท จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 24.60 รองลงมา 10,000 - 15,000 บาท จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 17.20 ตามลำดับ และประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 15 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 41.80 รองลงมา 5 - 10 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 28.70 รองลงมา น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 15.60 รองลงมา ตามลำดับ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา สังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
1. ประเภทของสถานศึกษา สังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา		
1.1 วิทยาลัยเทคนิค	51	41.80
1.2 วิทยาลัยอาชีวศึกษา	29	23.77
1.3 วิทยาลัยการอาชีพ	24	19.67
1.4 วิทยาลัยสารพัดช่าง	4	3.28
1.5 วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี	11	9.02
1.6 อื่น ๆ (วิทยาลัยพาณิชยการ)	3	2.46
รวม	122	100.00
2. ขนาดของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา		
2.1 ขนาดเล็ก (นักศึกษาไม่เกิน 1,000 คน)	32	26.23
2.2 ขนาดกลาง (นักศึกษาดั้งแต่ 1,000 ถึง 2,000 คน)	42	34.43
2.3 ขนาดใหญ่ (นักศึกษาตั้งแต่ 2,001 คนขึ้นไป)	48	39.34
รวม	122	100.00

ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา สังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
3. จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน		
3.1 ไม่เกิน 60 คน	16	13.10
3.2 60 – 90 คน	25	20.50
3.3 91 – 120 คน	39	32.0
3.4 มากกว่า 120 คน	42	34.40
รวม	122	100.00
4. เขตพื้นที่ตั้ง		
4.1 ภาคเหนือ	27	22.10
4.2 ภาคกลาง	21	17.20
4.3 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	61	50.00
4.4 ภาคตะวันออก	9	7.40
4.5 ภาคใต้	4	3.30
รวม	122	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็น วิทยาลัยเทคนิค จำนวน 51 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 41.80 วิทยาลัยอาชีวศึกษา จำนวน 29 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 23.77 วิทยาลัยการอาชีพ จำนวน 24 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 19.67 ตามลำดับ ขนาดของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ขนาดใหญ่ (นักศึกษาตั้งแต่ 2,001 คนขึ้นไป) จำนวน 48 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 39.34 ขนาดกลาง (นักศึกษาตั้งแต่ 1,000 ถึง 2,000 คน) จำนวน 42 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 34.43 ขนาดเล็ก (นักศึกษาไม่เกิน 1,000 คน) จำนวน 32 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 26.23 ตามลำดับ จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน มากกว่า 120 คน จำนวน 42 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 34.40 จำนวนบุคลากร 91 – 120 คน จำนวน 39 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 32.00 จำนวนบุคลากร 60 – 90 คน จำนวน 25 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 20.50 ตามลำดับ เขตพื้นที่ที่ตั้ง ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 61 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50.00 ภาคเหนือจำนวน 27 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 22.10 ภาคกลาง จำนวน 21 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 17.20 ตามลำดับ

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลสำหรับสถานศึกษา
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมสำหรับสถานศึกษาสังกัด
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	4.46	0.44	มาก
2. ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	4.23	0.49	มาก
3. ด้านความสามารถในการปรับตัว	4.50	0.47	มาก
4. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	4.22	0.43	มาก
โดยรวม	4.35	0.36	มาก

จากตารางที่ 6 พบว่า นักบัญชียุคดิจิทัลของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.36) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก จำนวน 3 ข้อ คือ ด้านความสามารถในการปรับตัว อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.50$, S.D. = 0.47) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.44) และด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.49) ตามลำดับ

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี เป็นรายชื่อของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพ การบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร และรายงานทางการเงิน มาจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.41	0.62	มาก
2. ท่านสามารถจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกรายการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชี และนำเสนอรายงานทางการเงิน	4.46	0.57	มาก
3. ท่านสามารถเรียนรู้การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี และรายงานข้อมูลผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้	4.36	0.57	มาก
4. ท่านสามารถจัดทำบัญชีได้โดยตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	4.62	0.51	มากที่สุด
โดยรวม	4.46	0.44	มาก

จากตารางที่ 7 พบว่า นักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.44) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 1 ข้อ คือ ท่านสามารถจัดทำบัญชีได้โดยตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.62$, S.D. = 0.51) อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกรายการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนอรายงานทางการเงิน ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.57) ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพ การบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร และรายงานทางการเงิน มาจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.62) ท่านสามารถเรียนรู้การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี และรายงานข้อมูลผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้ ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.57) ตามลำดับ

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นรายข้อ ของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีทักษะและความเชี่ยวชาญในการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดทำบัญชี	4.10	0.64	มาก
2. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีในการเก็บรวบรวม จัดเก็บ การใช้งาน การส่งต่อข้อมูล หรือการสื่อสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์	4.27	0.57	มาก
3. ท่านสามารถนำส่งรายงานการเงินให้กับหน่วยงานภาครัฐผ่านระบบอินเทอร์เน็ตโดยประยุกต์ใช้เทคโนโลยีเพื่อการนำเสนออย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักการบัญชี	4.25	0.62	มาก
4. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	4.31	0.59	มาก
โดยรวม	4.23	0.49	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่า นักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.49) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 4.31$, S.D. = 0.59) ท่านสามารถนำเทคโนโลยีในการเก็บรวบรวม จัดเก็บ การใช้งาน การส่งต่อข้อมูล หรือการสื่อสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.57) และท่านสามารถนำส่งรายงานการเงินให้กับหน่วยงานภาครัฐผ่านระบบอินเทอร์เน็ตโดยประยุกต์ใช้เทคโนโลยีเพื่อการนำเสนออย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักการบัญชี ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.62) ตามลำดับ

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัวเป็นรายข้อของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีความพร้อมที่จะยอมรับและสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในสิ่งใหม่ๆที่เป็น ประโยชน์ต่อองค์กร	4.62	0.50	มากที่สุด
2. ท่านปรับวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว	4.42	0.58	มาก
3. ท่านสามารถปรับตัวตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนไปโดยรักษาประสิทธิภาพของงานได้อย่างต่อเนื่อง	4.42	0.57	มาก
4. ท่านมีความยืดหยุ่นในการทำงาน โดยเปิดรับข้อมูล มุมมอง ความคิดเห็นใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานในหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม	4.53	0.56	มากที่สุด
โดยรวม	4.50	0.47	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่า นักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.50$, S.D. = 0.47) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีความพร้อมที่จะยอมรับและสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในสิ่งใหม่ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร ($\bar{X} = 4.62$, S.D. = 0.50) ท่านมีความยืดหยุ่นในการทำงาน โดยเปิดรับข้อมูล มุมมองความคิดเห็นใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานในหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.53$, S.D. = 0.56) ท่านปรับวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ($\bar{X} = 4.42$, S.D. = 0.58) และท่านสามารถปรับตัวตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนไปโดยรักษาประสิทธิภาพของงานได้อย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 4.42$, S.D. = 0.57) ตามลำดับ

ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา
เป็นรายข้อ ของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถเผชิญกับสถานการณ์ที่เป็นปัญหา และสามารถแก้ไขปัญหาที่ เป็นระบบ ผ่านกระบวนการคิดวิเคราะห์ แยกแยะ และตัดสินใจ	4.22	0.43	มาก
2. ท่านสามารถใช้วิจารณ์ญาณได้เป็นอย่างดี โดยใช้ความรู้ทางด้านบัญชีและความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง สามารถอธิบายเหตุ และผลของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี	4.17	0.45	มาก
3. ท่านสามารถเลือก และนำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาได้เป็นอย่างดี	4.26	0.51	มาก
4. ท่านสามารถคิดวิเคราะห์ภายใต้สถานการณ์ที่ทำให้เกิดปัญหาใหม่ๆ และหาแนวแก้ไขปัญหาดังกล่าวอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ	4.26	0.54	มาก
โดยรวม	4.18	0.50	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่า นักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.18$, S.D. = 0.50) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถคิดวิเคราะห์ภายใต้สถานการณ์ที่ทำให้เกิดปัญหาใหม่ๆ และหาแนวแก้ไขปัญหาดังกล่าวอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.54) ท่านสามารถเลือก และนำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.26$, S.D. = 0.51) และท่านสามารถเผชิญกับสถานการณ์ที่เป็นปัญหา และสามารถแก้ไขปัญหาที่ เป็นระบบ ผ่านกระบวนการคิดวิเคราะห์ แยกแยะ และตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.43) ตามลำดับ

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สำหรับ
สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวมและรายด้านของ
นักบัญชียุคดิจิทัล สำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความถูกต้อง	4.47	0.54	มาก
2. ด้านความโปร่งใส	4.60	0.44	มากที่สุด
3. ด้านความรับผิดชอบ	4.62	0.48	มากที่สุด
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ	4.44	0.47	มาก
โดยรวม	4.53	0.42	มากที่สุด

จากตารางที่ 11 พบว่า นักบัญชียุคดิจิทัล ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม อยู่ในระดับ
มากที่สุด ($\bar{X} = 4.53$, S.D. = 0.42) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 2 ข้อ คือ
ด้านความรับผิดชอบ ($\bar{X} = 4.62$, S.D. = 0.48) และด้านความโปร่งใส ($\bar{X} = 4.60$, S.D. = 0.44)
อยู่ในระดับมาก จำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความถูกต้อง
($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.54) และด้านความมีประสิทธิภาพ ได้ ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.47) ตามลำดับ



ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง เป็นรายชื่อของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านรายงานงบการเงินแสดงยอดคงเหลือของบัญชี ถูกต้องตามเอกสารหลักฐาน	4.48	0.59	มาก
2. ท่านรายงานบัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ เช่น เงินสด เงินฝากธนาคาร ฯลฯ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับ เอกสารหรือหลักฐาน	4.54	0.57	มากที่สุด
3. ท่านรายงานงบการเงินไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มี ยอดคงค้าง	4.40	0.65	มาก
4. ท่านรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ถูกต้อง	4.47	0.61	มาก
โดยรวม	4.47	0.54	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่า นักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.54) เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อ อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 1 ข้อ คือ ท่านรายงานบัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ เช่น เงินสด เงินฝากธนาคาร ฯลฯ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = 0.57) อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านรายงานงบการเงินแสดงยอดคงเหลือของบัญชีถูกต้องตามเอกสารหลักฐาน ($\bar{X} = 4.48$, S.D. = 0.59) ท่านรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทถูกต้อง ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.61) และท่านรายงานงบการเงินไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = 0.65) ตามลำดับ

ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส เป็นรายชื่อของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กระบวนการปฏิบัติงานของท่านเป็นไปตามกฎระเบียบ ต่างๆอย่างเป็นมาตรฐาน	4.62	0.50	มากที่สุด
2. งบการเงินของหน่วยงานของท่านสามารถตรวจสอบได้ อย่างน่าเชื่อถือ	4.54	0.57	มากที่สุด
3. ท่านเปิดเผยบททดลองต่อสาธารณะชนอย่างโปร่งใส	4.68	0.50	มากที่สุด
4. ท่านแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของ งบทดลองอย่างครบถ้วน	4.55	0.54	มากที่สุด
โดยรวม	4.60	0.44	มากที่สุด

จากตารางที่ 13 พบว่า นักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$, S.D. = 0.44) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านเปิดเผยบททดลองต่อสาธารณะชนอย่างโปร่งใส ($\bar{X} = 4.68$, S.D. = 0.50) กระบวนการปฏิบัติงานของท่านเป็นไปตามกฎระเบียบต่างๆอย่างเป็นมาตรฐาน ($\bar{X} = 4.62$, S.D. = 0.50) และท่านแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองอย่างครบถ้วน ($\bar{X} = 4.55$, S.D. = 0.54) ตามลำดับ

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ
เป็นรายข้อ ของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย จาก หน่วยงานอย่างเต็มกำลังความสามารถ	4.65	0.54	มากที่สุด
2. ท่านจัดส่งรายงานงบทดลองให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างครบถ้วน	4.60	0.56	มากที่สุด
3. ท่านจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างครบถ้วน	4.63	0.51	มากที่สุด
4. ท่านจัดส่งรายงานงบการเงินและงบทดลองให้กับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา	4.61	0.53	มากที่สุด
โดยรวม	4.62	0.48	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า นักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.62$, S.D. = 0.48) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน ($\bar{X} = 4.68$, S.D. = 0.50) ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย จากหน่วยงานอย่างเต็มกำลังความสามารถ ($\bar{X} = 4.65$, S.D. = 0.50) และท่านจัดส่งรายงานงบการเงินและงบทดลองให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา ($\bar{X} = 4.55$, S.D. = 0.54) ตามลำดับ

พูน ปณ จิตโต ชีเว

ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ เป็นรายชื่อ ของนักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานทางบัญชี ภาครัฐให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและต้องการใช้ข้อมูลได้ อย่างครบถ้วน	4.54	0.53	มาก
2. ท่านวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อ นำไปใช้ในการบริหารจัดการที่ดียิ่งขึ้น	4.34	0.57	มาก
3. ท่านรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลให้กับหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการ บริหารงาน	4.37	0.57	มาก
4. ท่านพึงพอใจในการรายงานความสำเร็จจากการ ดำเนินงานของหน่วยงาน	4.50	0.56	มาก
โดยรวม	4.44	0.47	มาก

จากตารางที่ 15 พบว่า นักบัญชีสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.47) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานทางบัญชีภาครัฐให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและต้องการใช้ข้อมูลได้อย่างครบถ้วน ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = 0.53) ท่านพึงพอใจในการรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานของหน่วยงาน ($\bar{X} = 4.50$, S.D. = 0.56) ท่านรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลให้กับหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน ($\bar{X} = 4.37$, S.D. = 0.57) ตามลำดับ

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานศึกษา
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ย
ต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน ดังตารางที่ 16 - 25

5.1 เพศ

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมและเป็นรายด้าน
ของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี เพศ แตกต่างกัน (t-test)

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	เพศชาย		เพศหญิง		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	4.62	0.44	4.45	0.44	1.030	0.305
2. ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	4.34	0.76	4.23	0.47	0.609	0.544
3. ด้านความสามารถในการปรับตัว	4.21	0.67	4.52	0.45	-1.756	0.820
4. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	4.18	0.75	4.22	0.40	-0.229	0.819
โดยรวม	4.34	0.60	4.35	0.35	-0.113	0.910

จากตารางที่ 16 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี เพศ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัวและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

พูน ปณ จิต ชีเว

5.2 อายุ

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมและเป็นรายด้านของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี อายุ แตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	2	0.497	0.249	1.843	0.163
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	119	16.050	0.135		
	รวม	121	16.547			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 17 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี อายุ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลเป็นรายด้านของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8	232.000	2.052	0.041

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 18 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีอายุ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล เป็นรายด้าน ทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัวและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

5.3 สถานภาพ

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี สถานภาพ แตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	2	0.038	0.019	0.139	0.871
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	119	16.509	0.139		
	รวม	121	16.547			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 19 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี สถานภาพ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$)

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลเป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8	232.000	0.658*	0.728

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 20 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี สถานภาพ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัวและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$)

5.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมและเป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ระดับการศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	2	0.273	0.136	0.997	0.372
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	119	16.274	0.137		
	รวม	121	16.547			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 21 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี ระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$)

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลเป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8	232.000	0.885	0.529

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 22 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัวและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$)

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมและเป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	3	1.437	0.068	0.489	0.691
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	118	28.171	0.139		
	รวม	121	29.609			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 23 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลเป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12	304.553	1.808	0.046

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 24 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัวและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

5.6 ประสิทธิภาพในการทำงาน

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมและเป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน (ANOVA)

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	3	0.731	0.244	1.818	0.148
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	118	15.816	0.134		
	รวม	121	16.547			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 25 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี ประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลเป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12	304.553	2.014	0.023

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 26 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัวและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ
สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา
รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

6.1 เพศ

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษา
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ แตกต่างกัน (t-test)

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	เพศชาย		เพศหญิง		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านความถูกต้อง	4.62	0.74	4.46	0.52	0.785	0.434
2. ด้านความโปร่งใส	4.59	0.59	4.60	0.43	-0.058	0.954
3. ด้านความรับผิดชอบ	4.56	0.72	4.63	0.46	-0.387	0.700
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ	4.25	0.66	4.45	0.45	-1.185	0.238
โดยรวม	4.50	0.64	4.53	0.41	-0.202	0.840

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 27 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ
อาชีวศึกษาที่มี เพศ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ
โดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความ
มีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

พูน ปณ จิตโต ชีเว

6.2 อายุ

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีอายุ แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	2	0.291	0.146	0.795	0.454
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	119	21.800	0.183		
	รวม	121	22.091			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 28 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี อายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$)

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ เป็นรายด้าน ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8	232.000	1.188*	0.307

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 29 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีอายุ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$)

6.3 สถานภาพ

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	2	0.032	0.016	0.087	0.917
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	119	22.059	0.185		
	รวม	121	22.091			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 30 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี สถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$)

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ เป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8	232.000	1.169*	0.319

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 31 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี สถานภาพ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.01$)

6.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	2	0.635	0.317	1.761	0.176
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	119	21.456	0.180		
	รวม	121	22.091			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 32 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี ระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ เป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8	232.000	0.902*	0.515

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 33 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

6.5 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	3	0.026	0.009	0.046	0.987
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	118	22.065	0.187		
	รวม	121	22.091			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 34 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ เป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12	304.553	1.140	0.327

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 35 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

6.6 ประสิทธิภาพในการทำงาน

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
	ระหว่างกลุ่ม	3	1.219	0.406	2.298	0.081
โดยรวม	ภายในกลุ่ม	118	20.872	0.177		
	รวม	121	22.091			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 36 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มี ประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

ตาราง 37 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ เป็นรายด้านของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12	304.553	1.026	0.424

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 37 พบว่า นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$)

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลและคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน ดังนี้

H₁: สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

H₂: สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

H₃: สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

H₄: สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

ตาราง 38 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	QGR	KLA	APT	ADT	APS	VIFs
$\bar{X}$	4.53	4.46	4.23	4.50	4.22	
S.D	0.42	0.44	0.49	0.47	0.43	
QGR	-	0.630 **	0.532**	0.611**	0.514**	
KLA		-	0.579**	0.456**	0.419**	1.590
APT			-	0.509**	0.615**	2.069
ADT				-	0.535**	1.581
APS					-	1.802

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 38 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล มีค่าตั้งแต่ 1.581 – 2.069 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.514 - 0.630 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) ได้ดังนี้

$$QGR = 0.737 + 0.376KLA + 0.043APT + 0.297ADT + 0.142APS$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 (66.729; $p > 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.521 (ตาราง 39) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) ปรากฏผลดังตารางที่ 39

ตาราง 39 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.737	0.326	2.261	0.026
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.376	0.076	4.972	0.000*
ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (APT)	0.043	0.077	0.560	0.567
ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT)	0.297	0.070	4.235	0.000*
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS)	0.142	0.083	1.709	0.090
F = 66.729 p>0.000 Adj R ² = 0.521				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 39 พบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม (QGR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 3 สำหรับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (APT) และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม (QGR) จึงปฏิเสธสมมติฐาน 2 และ 4

เมื่อนำสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC)) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.521 (ตารางที่ 50 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$QGR = 0.974 + 0.428KLA + 0.367ADT$$

ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	ACC	KLA	APT	ADT	APS	VIFs
$\bar{X}$	4.47	4.46	4.23	4.50	4.22	
S.D	0.54	0.44	0.49	0.47	0.43	
ACC	-	0.631**	0.512 **	0.451**	0.417**	
KLA		-	0.579**	0.456 *	0.419*	1.590
APT			-	0.509**	0.615*	2.069
ADT				-	0.535**	1.581
APS					-	1.802

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล มีค่าตั้งแต่ 1.581 – 2.069 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.417 - 0.631 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) ดังนี้

$$QGR = 0.276 + 0.568KLA + 0.144APT + 0.154 ADT + 0.086APS$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้อง (ACC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ($F = 23.979$; $p > 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.432 (ตาราง 41) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) ปรากฏผลดังตาราง 41

ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.276	0.455	0.607	0.545
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.568	0.106	5.372	0.000*
ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (APT)	0.144	0.107	1.342	0.182
ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT)	0.154	0.098	1.568	0.120
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS)	0.086	0.116	0.746	0.457
F = 23.979 p>0.0000 Adj R ² = 0.432				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 41 พบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 สำหรับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (APT) ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ จึงปฏิเสธสมมติฐาน 2,3 และ 4

เมื่อนำสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.394 (ตารางที่ 51 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$ACC = 1.029 + 0.772KLA$$

ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	TSP	KLA	APT	ADT	APS	VIFs
$\bar{X}$	4.60	4.46	4.23	4.50	4.22	
S.D	0.44	0.44	0.49	0.47	0.43	
TSP	-	0.462**	0.355 **	0.533**	0.370**	
KLA		-	0.579**	0.456 *	0.419*	1.590
APT			-	0.509**	0.615*	2.069
ADT				-	0.535**	1.581
APS					-	1.802

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 42 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล มีค่าตั้งแต่ 1.581 – 2.069 ซึ่งมีความน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ QGR ด้านความโปร่งใส (TSP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.355 - 0.533 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) ดังนี้

$$QGR = 1.591 + 0.281KLA - 0.048APT + 0.362ADT + 0.077APS$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส (TSP) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ($F = 15.619$; $p > 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.326 (ตาราง 42) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) ปรากฏผลดังตาราง 43

ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.591	0.404	3.942	0.000
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.281	0.094	3.003	0.003*
ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (APT)	-0.048	0.095	-0.507	0.613
ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT)	0.362	0.087	4.173	0.000*
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS)	0.077	0.103	0.756	0.451
F = 15.619 p>0.000 Adj R ² = 0.326				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 43 พบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 3 สำหรับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (APT) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ จึงปฏิเสธสมมติฐาน 2 และ 4

เมื่อนำสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.334 (ตารางที่ 52 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$TSP = 1.679 + 0.274KLA + 0.37ADT$$

ตาราง 44 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ (ATC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	ATC	KLA	APT	ADT	APS	VIFs
$\bar{X}$	4.62	4.46	4.23	4.50	4.22	
S.D	0.48	0.44	0.49	0.47	0.43	
ATC	-	0.565**	0.376 **	0.534**	0.402**	
KLA		-	0.579**	0.456 **	0.419**	1.590
APT			-	0.509**	0.615**	2.069
ADT				-	0.535**	1.581
APS					-	1.802

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 44 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล มีค่าตั้งแต่ 1.581 – 2.069 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ (ATC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.376 – 0.565 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ (ATC) ดังนี้

$$QGR = 0.900 + 0.474KLA - 0.111APT + 0.342ADT + 0.128APS$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ (ATC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ($F = 21.616$; $p > 0.0000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.405 (ตาราง 44) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ (ATC) ปรากฏผลดังตาราง 45

ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี
ภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบต่อ (ATC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.900	0.419	2.149	0.034
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.474	0.097	4.876	0.000*
ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ (APT)	-0.111	0.098	-1.129	0.261
ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT)	0.342	0.090	3.796	0.000*
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS)	0.128	0.106	1.201	0.232
F = 21.616 p>0.0000 Adj R ² = 0.405				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 45 พบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบต่อ (ATC) (อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 และ 3 สำหรับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (APT) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ จึงปฏิเสธสมมติฐาน 2 และ 4

เมื่อนำสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.406 (ตารางที่ 53 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$ATC = 1.027 + 0.447KLA + 0.356ADT$$

ตาราง 46 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	EFN	KLA	APT	ADT	APS	VIFs
$\bar{X}$	4.44	4.46	4.23	4.50	4.22	
S.D	0.44	0.49	0.47	0.43	0.47	
EFN	-	0.543**	0.622 **	0.647**	0.623**	
KLA		-	0.579**	0.456 *	0.419*	1.590
APT			-	0.509**	0.615*	2.069
ADT				-	0.535**	1.581
APS					-	1.802

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 46 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล มีค่าตั้งแต่ 1.581 – 2.069 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.543 - 0.647 จากนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) ดังนี้

$$QGR = 0.182 + 0.182KLA + 0.187APT + 0.331ADT + 0.275APS$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ($F = 41.887$; $p > 0.0000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.575 (ตาราง 46) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) ปรากฏผลดังตารางที่ 47

ตาราง 47 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพของรายงานทางบัญชี
ภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.182	0.343	0.531	0.596
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.182	0.080	2.290	0.024*
ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี				
สารสนเทศ (APT)	0.187	0.081	2.324	0.022*
ด้านความสามารถในการปรับตัว(ADT)	0.331	0.074	4.480	0.000*
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS)	0.275	0.087	3.155	0.002*
F = 41.887 p>0.0000 Adj R ² = 0.575				

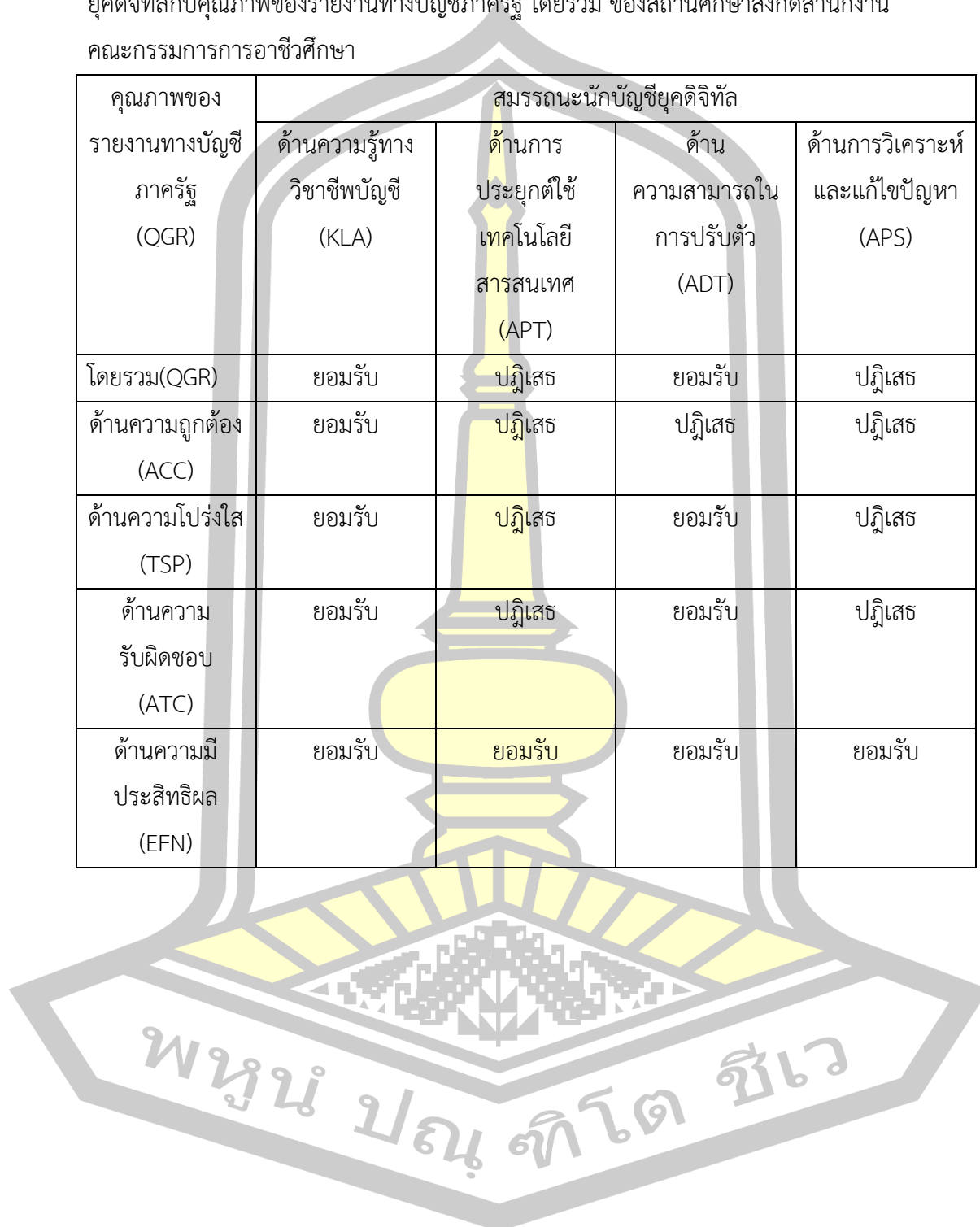
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 47 พบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล (DAC) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (APT) ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (APS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFN) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1,2,3 และ4

จากผลการทดสอบความสัมพันธ์ของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 และเมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม สามารถสรุปผลการทดสอบดังตารางต่อไปนี้

ตาราง 48 สรุปผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของสมรรถนะนักบัญชี
ยุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพของ รายงานทางบัญชี ภาครัฐ (QGR)	สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล			
	ด้านความรู้ทาง วิชาชีพบัญชี (KLA)	ด้านการ ประยุกต์ใช้ เทคโนโลยี สารสนเทศ (APT)	ด้าน ความสามารถใน การปรับตัว (ADT)	ด้านการวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา (APS)
โดยรวม(QGR)	ยอมรับ	ปฏิเสธ	ยอมรับ	ปฏิเสธ
ด้านความถูกต้อง (ACC)	ยอมรับ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ	ปฏิเสธ
ด้านความโปร่งใส (TSP)	ยอมรับ	ปฏิเสธ	ยอมรับ	ปฏิเสธ
ด้านความ รับผิดชอบ (ATC)	ยอมรับ	ปฏิเสธ	ยอมรับ	ปฏิเสธ
ด้านความมี ประสิทธิผล (EFN)	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ



บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

งานวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประเด็นการนำเสนอดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผลการวิจัย
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อศึกษาคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
4. เพื่อทดสอบผลกระทบสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
5. เพื่อเปรียบเทียบสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน ที่แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน ที่แตกต่างกัน

พูน ปณ จิต ชีเว

สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 40 ปี สถานภาพ สมรส ระดับการศึกษา ปริญญาตรี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 20,000 บาท ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี
2. สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นวิทยาลัยเทคนิค ขนาดของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นขนาดใหญ่ (นักศึกษาตั้งแต่ 2,001 คนขึ้นไป) จำนวนบุคลากรทั้งหมดมีมากกว่า 120 คน เขตพื้นที่ตั้งอยู่ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก คือ ด้านความสามารถในการปรับตัว ได้แก่ ความพร้อมที่จะยอมรับและสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในสิ่งใหม่ๆที่เป็น ประโยชน์ต่อองค์กร มีความยืดหยุ่นในการทำงาน โดยเปิดรับข้อมูล มุมมอง ความคิดเห็นใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานในหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม และปรับวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วสามารถปรับตัวตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนไปโดยรักษาประสิทธิภาพของงานได้อย่างต่อเนื่อง ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความสามารถจัดทำบัญชีได้โดยตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และสามารถจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนอรายงานทางการเงินท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพ การบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร และรายงานทางการเงิน มาจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ ความสามารถใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด และสามารถนำเทคโนโลยีในการเก็บรวบรวม จัดเก็บ การใช้งาน การส่งต่อข้อมูล หรือการสื่อสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ สามารถนำส่งรายงานการเงินให้กับหน่วยงานภาครัฐผ่านระบบอินเทอร์เน็ตโดยประยุกต์ใช้เทคโนโลยีเพื่อการนำเสนออย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักการบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ได้แก่ ความสามารถคิดวิเคราะห์ภายใต้สถานการณ์ที่ทำให้เกิดปัญหาใหม่ๆ และหาแนวแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและเป็นระบบ สามารถเลือกและนำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัย

เข้ามาช่วยในการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาได้เป็นอย่างดี สามารถเผชิญกับสถานการณ์ที่เป็นปัญหา และสามารถแก้ไขปัญหาเหล่านั้น ๆ อย่างเป็นระบบ ผ่านกระบวนการคิดวิเคราะห์ แยกแยะ และตัดสินใจ

4. นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความรับผิดชอบ ได้แก่ การจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย จากหน่วยงานอย่างเต็มกำลังความสามารถ และจัดส่งรายงานงบการเงินและงบทดลองให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา ด้านความโปร่งใส ได้แก่ สามารถเปิดเผยงบทดลองต่อสาธารณะชนอย่างโปร่งใสแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองอย่างครบถ้วนและงบการเงินของหน่วยงานสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ และด้านความถูกต้อง ได้แก่ การรายงานบัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ เช่น เงินสด เงินฝากธนาคาร ฯลฯ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานรายงานงบการเงินแสดงยอดคงเหลือของบัญชีถูกต้องตามเอกสารหลักฐานและมีการรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทถูกต้อง ส่วนด้านความมีประสิทธิภาพ ได้แก่ การรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานทางบัญชีภาครัฐให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและต้องการใช้ข้อมูลได้อย่างครบถ้วนและพึงพอใจในการรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานของหน่วยงานในการรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลให้กับหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อนำไปใช้ในการบริหารจัดการที่ดียิ่งขึ้น

5. นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัล โดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัว และด้านการวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหาไม่แตกต่างกัน

6. นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือนและประสบการณ์ในการทำงาน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน

7. สมรรถนะบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ ค่าของคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA) และด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) ซึ่งสามารถสร้างสมการพยากรณ์ ได้ดังนี้

$$QGR = 0.974 + 0.428KLA + 0.367ADT$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลเป็นรายด้าน พบว่า

1. คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

$$ACC = 1.029 + 0.772KLA$$

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้อง

2. คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

$$TSP = 1.679 + 0.274KLA + 0.377ADT$$

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและด้านความสามารถในการปรับตัวมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส

3. คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านรับผิดชอบ

$$ATC = 1.027 + 0.447KLA + 0.356ADT$$

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและความสามารถในการปรับตัวมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ

4. คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

$$QGR = 0.182 + 0.182KLA + 0.187APT + 0.331ADT + 0.275APS$$

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสามารถในการปรับตัวและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ

พูน ปณ จิต ชเว

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว อยู่ในระดับมาก และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวม และรายด้าน ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา อยู่ในระดับมาก เนื่องจากจัดทำบัญชีได้โดยตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี สามารถทำให้การจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกรายการบัญชีได้อย่างถูกต้องตามหลักการบัญชี ครบถ้วน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนอรายงานทางการเงิน และการนำใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานนั้นสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากมีการเก็บรวบรวม จัดเก็บ การใช้งาน การส่งต่อข้อมูล หรือการสื่อสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ สามารถนำส่งรายงานการเงินให้กับหน่วยงานภาครัฐผ่านระบบอินเทอร์เน็ตโดยประยุกต์ใช้เทคโนโลยีเพื่อการนำเสนออย่างมีประสิทธิภาพ ครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักการบัญชี และภายใต้สถานการณ์ที่ทำให้เกิดปัญหาใหม่ๆ นักบัญชียุคดิจิทัลจึงจำเป็นต้องมีการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์และสามารถเลือกและนำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาได้เป็นอย่างดี สามารถเผชิญกับสถานการณ์ที่เป็นปัญหา และสามารถแก้ไขปัญหาเหล่านั้น ๆ อย่างเป็นระบบ ผ่านกระบวนการคิดวิเคราะห์ แยกแยะ และตัดสินใจในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประสุตา นาดี และคณะ (2564: 10) พบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพบัญชีและมีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีแล้ว ยังต้องเพิ่มทักษะที่สำคัญและจำเป็นต่อการประกอบ วิชาชีพในยุคดิจิทัล ทั้งด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรมใหม่ๆ อีกทั้งยังต้องเปลี่ยนบทบาท จากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการเงินมาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูลช่วยวางแผนและ เป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้เพื่อให้ตอบสนองต่อความต้องการของโลกอนาคต ซึ่งหมายถึงนักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในนวัตกรรม เทคโนโลยีและระบบสารสนเทศทางการเงินที่พัฒนาทักษะด้านความรู้ (Hard Skills) และทักษะด้าน ทางสังคมหรือความฉลาดทางอารมณ์ (Soft Skills) เป็นทักษะที่ใช้ปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นเพื่อให้ทำงาน ร่วมกันได้ดีและประสบความสำเร็จ สอดคล้องกับแนวคิดของ วิลเลียม เพ็ชรทิง (2564: บทคัดย่อ) พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงาน

ด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมิน การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ได้อย่างมีนัยสำคัญ แสดงให้เห็นว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบภายในภาคราชการ ประกอบไปด้วย การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สอดคล้องกับแนวคิดของ กมลภู สันตะจักร์และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนา สนิท (2562: 15) พบว่า สมรรถนะนักบัญชีดิจิทัล จะต้องมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และนวัตกรรม ใหม่ ๆ มีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และต้องเปลี่ยนบทบาทจากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการบัญชี มาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ช่วยวางแผน และเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้ อันจะนำมาซึ่งผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

2. นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม ด้านความรับผิดชอบ และด้านความโปร่งใส อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความถูกต้องและด้านความมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก การรายงานข้อมูลทางบัญชีภาครัฐมีปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย จากหน่วยงานอย่างเต็มกำลังความสามารถและจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน เกี่ยวข้องได้ทันเวลา และมีกระบวนการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบต่างๆ อย่างเป็นมาตรฐาน แสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองอย่างครบถ้วนมีการเปิดเผยงบทดลองต่อสาธารณะชนอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ งบการเงินแสดงยอดคงเหลือของบัญชีถูกต้องตามเอกสารหลักฐานรายการบัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ เช่น เงินสด เงินฝาก ธนาคาร ฯลฯ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้างมีการรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทถูกต้อง และด้านความมีประสิทธิภาพ สถานศึกษาได้รายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานทางบัญชีภาครัฐให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและต้องการใช้ข้อมูลได้อย่างครบถ้วน มีความพึงพอใจในการรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อนำไปใช้ในการบริหารจัดการที่ดียิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ วสพร บุญสุขและคณะ (2564: 2) พบว่า การรับรู้และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความผูกพัน มุ่งมั่นด้วยความเพียรพยายาม ความละเอียดรอบคอบที่มีต่อตนเองและสังคม รวมถึงปฏิบัติหน้าที่งานร่วมกับผู้อื่น เพื่อให้บรรลุความสำเร็จตามเป้าหมาย และรับผลการกระทำทั้งผลดีและผลเสีย เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่ให้ดียิ่งขึ้น โดยไม่ปิดกั้นหน้าที่ของตนเองให้แก่ผู้อื่น ความรับผิดชอบมี 3 ระดับ คือ 1) ต่อตนเอง 2) ต่อ

ส่วนรวมหรือคนใกล้ชิด และ 3) ต่อคำมั่นสัญญา และอุดมคติอันเป็นสากล ความรับผิดชอบมีความสำคัญต่อบุคคล สังคม และประเทศชาติที่จะพัฒนาบุคคล สังคม ประเทศชาติเจริญก้าวหน้า และความสงบสุข สอดคล้องกับแนวคิดของ อนันต์ แย้มเยื่อนและคณะ (2564: 4) พบว่า การแสดงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเอง ผู้อื่น และสังคม ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ อย่างมีความรับผิดชอบ มีวินัย มีความเคารพต่อกฎเกณฑ์กติกาที่ตกลงร่วมกัน มีความเปิดเผยและโปร่งใส พร้อมทั้งจะให้การตรวจสอบ หากกระทำผิดก็พร้อมที่จะยอมรับผิดและปรับปรุงแก้ไข การหลบเลี่ยงกฎกติกาหรือการกอบโกยผลประโยชน์ โดยไม่คำนึงถึงความเดือดร้อนของผู้อื่น สอดคล้องกับแนวคิดของ ศิริวรรณ พลแก้ว (2566: บทคัดย่อ) พบว่า ความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พบว่า ความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านคุณค่าทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำรายการเงินโดยรวม ดังนั้น การพัฒนาสมรรถนะของนักวิชาการการเงินและบัญชีให้เป็นผู้จัดทำบัญชีที่ดีจึงต้องตระหนักถึงผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน เพื่อให้สามารถจัดทำรายการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ และเพื่อกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติทางการบัญชีอย่างเป็นรูปธรรมแนวปฏิบัติงานให้นักบัญชีรุ่นใหม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

3. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ เนื่องจาก ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารการเงินและการคลังของรัฐบาลเป็นเรื่องที่ต้องเกี่ยวข้องกับงานหลายด้าน ซึ่งต้องใช้ความรู้หลายสาขา เช่น การงบประมาณ (Budgeting) การรับ-จ่ายและเก็บรักษาเงิน (Treasury Management) การบัญชี (Accounting) โดยจะต้องนำข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีไปใช้ในการบริหารงานด้านการเงินและการคลัง รวมทั้งการบริหารงานอื่น ๆ ของรัฐบาลรัฐบาลจำเป็นต้องกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางการเงินสำหรับส่วนราชการและหน่วยงานต่าง ๆ ของรัฐ ไว้อย่างรัดกุมและมีระบบ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหาร เพื่อใช้ในการวางแผน การกำกับควบคุม และการตัดสินใจ เกี่ยวกับการบริหารประเทศตามปกติ และในกรณีที่ต้องแก้ปัญหาเฉพาะหน้าซึ่งต้องใช้ข้อมูลที่ได้จากรายงานการเงิน เพื่อการตัดสินใจในการปรับแผนงานหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง ให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน หรือนโยบายของรัฐบาลในช่วงเวลานั้น ๆ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริวรรณ พลแก้ว (2566: บทคัดย่อ) พบว่า ความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านคุณค่าทางวิชาชีพ

มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินโดยรวม สอดคล้องกับงานวิจัยของ อมร โททำ (2564: 6) พบว่า ความรู้ในด้านวิชาชีพบัญชี รวมถึงการบัญชีการเงิน รายงานการเงิน และการจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อสามารถตรวจสอบงบการเงิน และรายงานผลการสอบทานงบการเงินของกิจการได้อย่างถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และนอกจากนี้ยังต้องมีความรู้ทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและ การจัดการทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนั้น ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร รายงานทางการเงินจึงเป็นสิ่งสำคัญในการจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกการบัญชี เพื่อสามารถตรวจสอบงบการเงินและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของหน่วยงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การมีความสามารถเรียนรู้การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี และการรายงานข้อมูลผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อริยา สรศักดิ์ (บทคัดย่อ: 2562) พบว่า ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบกับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว และการประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณและ ทศนคติ ส่งผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความประหยัดและการบรรลุเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ เนื่องจากการเชื่อมต่อระบบสารสนเทศภายในองค์กรเข้ากับการเชื่อมต่อระบบสารสนเทศภายในองค์กร ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี จะมีข้อได้เปรียบจากการประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีที่เกี่ยวกับบัญชีในยุคดิจิทัล โดยสรุปได้ดังนี้คือ ช่วยจัดการวิเคราะห์ข้อมูลปริมาณมากให้เสร็จในเวลารวดเร็ว ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและความถูกต้องของข้อมูลทางด้านบัญชีมากขึ้น ลดความผิดพลาดได้เพราะมีความแม่นยำกว่าการทำงานของมนุษย์ ลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากคน (human error) ได้มาก เพิ่มความยืดหยุ่นในการใช้งานได้สูงเนื่องจากการเก็บและประมวลผลข้อมูลบน Cloud-based Server ฝายต่าง ๆ สามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน (Real Time) ได้ทุกสถานที่และทุกช่วงเวลา ช่วยประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการลงทุนซื้อซอฟต์แวร์หรือซื้อ Server ในการจัดเก็บช่วยประหยัดทรัพยากรในการจัดเก็บเอกสาร ช่วยเพิ่มระบบความปลอดภัยให้กับข้อมูลและเอกสารทางการบัญชีขององค์กร ได้มากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประสุตา นาดี และคณะ (2564: 4-5) พบว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในด้านการทำงานร่วมกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศจะเป็นการเพิ่มโอกาสสำหรับนักบัญชีในการให้บริการด้านบัญชีรูปแบบใหม่เป็นการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อช่วยระบบทางการเงิน ระบบการยื่นเอกสารผ่านอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นการนำ

เครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ในปัจจุบันมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการสื่อสาร การปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันหรือใช้เพื่อพัฒนาระบบการทำงานหรือระบบงานในองค์กร ให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ มณีวรรณ ศรีปาน (2564: 24) พบว่า การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นการก้าวทันเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงโดยสามารถ เข้าถึงข้อมูลได้จากทุกที่ทุกเวลาโดยใช้อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ที่หลากหลาย ผ่านระบบเครือข่ายบน ก้อนเมฆ (Cloud Computing) การใช้โปรแกรมและแอปพลิเคชันด้านบัญชีใหม่ๆ การติดต่อกับ หน่วยงานต่างๆ โดยใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ การติดตามข่าวสารใหม่ๆ ในโลกการเงิน ดังนั้น การ ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ จึงเป็นความสามารถในการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกับงาน บัญชี ไม่ว่าจะเป็นการใช้เทคโนโลยีในการเก็บรวบรวม จัดเก็บ การใช้งาน การส่งต่อข้อมูล หรือการ สื่อสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับงานบัญชี ทำให้งานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และสามารถทำให้การปฏิบัติงานนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

5. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว มีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ เนื่องจากการทำงานในยุคปัจจุบัน ความสามารถในการปรับตัวคือสิ่งที่ สำคัญอย่างมากในการทำงาน เพราะความสามารถในการปรับตัวนั้นจะช่วยให้พร้อมรับมือกับการ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา โดยเฉพาะอย่างยิ่งในโลกปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วมาก ทำให้คนที่มีความทักษะการปรับตัวจะกลายเป็นคนที่ได้เปรียบในการทำงานสามารถปรับตัวต่อสถานการณ์ ใหม่ๆ ได้อย่างดีเยี่ยม และรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงาน จัดส่งรายงานทางเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลางภายในกำหนดระยะเวลา ตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงานของหน่วยงาน สามารถตรวจสอบได้ รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลลงบนช่องทางสื่อสารอย่างโปร่งใส และการแสดง รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้อง จะได้มีความมั่นใจใน กระบวนการทำงาน และทำให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ มณีวรรณ ศรีปาน (2564: 23) พบว่า การทำงานร่วมกับผู้อื่นหรือการทำงานเป็นทีม การปรึกษาหารือกันในกลุ่มเพื่อแก้ไขปัญหาความขัดแย้ง การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็น ต่างกัน การเจรจาต่อรองเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ การปรับตัวในการทำงานตาม วัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความสามารถในการนำเสนอการรายงาน และการแสดง ความคิดเห็นอย่างอิสระผ่านการเขียน วาจาทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการความสามารถในการ ฟังและอ่านทั้งภาษาไทยและภาษาต่างประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพของนักบัญชี สอดคล้องกับ

งานวิจัยของ วสันต์ ครองมี และคณะ (2563: 7) พบว่า ความสามารถในการปรับตัวของนักบัญชีให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและจำเป็นจะต้องเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยี ในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประสุตนาดี และคณะ (2564: 5) พบว่า ความสามารถในการปรับตัว หมายถึง ความสามารถในการบริหารจัดการความสัมพันธ์กับผู้อื่น หรือที่เกี่ยวกับวิธีการที่บุคคลเข้าถึงชีวิตและการทำงาน ได้แก่ ทักษะบุคคล มนุษย์สัมพันธ์ทักษะ ทักษะทางสังคม หรือทักษะที่ถ่ายทอดได้ ดังนั้น ความสามารถในการปรับตัว (Adaptability) จึงต้องยอมรับและสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในสิ่งใหม่ๆที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร สามารถปรับตัวและวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป โดยรักษาประสิทธิภาพของงานได้อย่างต่อเนื่อง มีความยืดหยุ่นในการทำงาน โดยเปิดรับข้อมูล มุมมอง ความคิดเห็นใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานในหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์

6. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ เนื่องจากนักบัญชียุคใหม่ต้องใช้ความคิดมากขึ้น วิเคราะห์มากขึ้น เนื่องจากในการทำงาน ของผู้บริหารต้องใช้ข้อมูลจากนักบัญชีประกอบการตัดสินใจ อีกทั้งการนำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้ผู้บริหารตัดสินใจจึงต้องอาศัยความเชี่ยวชาญของนักบัญชี ซึ่งเรื่องนี้ AI ทำไม่ได้ แต่คนทำได้ นักบัญชีจึงต้องตระหนักว่า ตนเป็นนักบัญชีมีคุณค่าและมีความสำคัญกับทุกองค์กรและยังต้องมีทักษะในการใช้เครื่องมือ รู้จักนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาปรับใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้งานบัญชีด้วย สอดคล้องกับงานวิจัยของ มนัสภรณ์ วังแว และอัศนีย์ ณ น่าน (2566: 10) พบว่า ความสามารถในการวิเคราะห์สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นภายในหน่วยงานตลอดจนมีความรอบคอบในการตัดสินใจในการปฏิบัติงานทุกครั้ง สอดคล้องกับงานวิจัยของ มณีวรรณ ศรีปาน (2564: 23) พบว่า การรู้จักคิดวิเคราะห์ แยกแยะและตัดสินใจ อย่างมีความรับผิดชอบและรอบคอบ มีค่านิยมในการจัดการวิชาชีพได้อย่างมีคุณค่า ได้แก่ การบริหารจัดการตนเอง ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัดและจัดแจงงานให้เสร็จภายในกำหนดเวลา สอดคล้องกับงานวิจัยของสุพัตรา หารัญดา (2563: 17) พบว่า การคิดอย่างมีวิจาร์ณญาณและแก้ปัญหาเองได้ โดยการคิดวิเคราะห์ แยกแยะการแสดงความคิดเห็นกับข้อเท็จจริงข้างสังเกต ตั้งคำถามเพื่ออธิบายเหตุและผลตามสถานการณ์และมุมมองที่หลากหลาย รู้จักประยุกต์วิธีการแก้ปัญหาด้วยวิธีที่ต่างไปจากเดิมหรือรู้จักประยุกต์หนทางแก้ปัญหามาใช้กับเรื่องใหม่ได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลฤ สันตะจักร์และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562: 20) พบว่า

การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา หมายถึง การระบุปัญหาให้ชัดเจนแล้วออกแบบการแก้ปัญหาตามความสัมพันธ์ของเหตุปัจจัย และเลือกวิธีแก้ปัญหาที่เหมาะสม แล้วจึงนำวิธีการแก้ปัญหาที่กำหนดและได้ตัดสินใจเลือกแล้วไปสู่การปฏิบัติจริง และหลังจากนั้นจะต้องมีการตรวจสอบว่าทางเลือกที่นำไปใช้นั้น มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด และก่อให้เกิดผลกระทบอย่างไรดังนั้น การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา (Analysis and Problem Solving) จึงเป็นสิ่งสำคัญในกระบวนการคิดวิเคราะห์ แยกแยะ และตัดสินใจแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบและมีวิจารณ์ญาณโดยใช้ความรู้ทางด้านบัญชีและความรู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถอธิบายเหตุและผลของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี รวมถึงรู้จักประยุกต์ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการจัดการข้อมูลเพื่อวิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขปัญหาให้ได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

7. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม เนื่องจาก บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและความชำนาญเกี่ยวกับระบบในการจัดทำบัญชีภาครัฐ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พิระจิตรี โสมะภีร์ (2565: บทคัดย่อ) พบว่าการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ ภายใต้นโยบาย Thailand 4.0 ของสำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม มีหลายปัจจัยที่สามารถทำให้นโยบายนี้ขับเคลื่อนไปได้ ดังนี้ ได้แก่ 1) ทรัพยากรมนุษย์ มีความสำคัญกับการบริหารองค์การ การจะขับเคลื่อนให้คนเหล่านี้มาใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการปฏิบัติงาน ก็จะต้องเติมทักษะความรู้ดิจิทัล (Digital Literacy) เข้าไปให้เกิดความเคยชิน และเมื่อทุกคนมีความรู้พื้นฐานแล้ว การจะนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ก็เป็นเรื่องง่าย และสามารถขับเคลื่อนองค์การให้ เป็นองค์การชั้นนำด้านดิจิทัลได้ 2) อุปกรณ์หรือเครื่องมือต่างๆที่ใช้ในการทำงาน ไม่ว่าจะเป็น Hardware Software 3) งบประมาณ การจะขับเคลื่อนองค์การผ่านระบบเทคโนโลยีดิจิทัล จำเป็นต้องใช้งบประมาณในการจัดหาทรัพยากรต่างๆ มาเพื่อใช้ในการสนับสนุนการปฏิบัติงาน และเพื่อให้นโยบายสามารถดำเนินไปได้ตามเป้าประสงค์ และมีประสิทธิภาพ ปัญหาและอุปสรรคในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติราชการภายใต้นโยบาย Thailand 4.0 จากการวิจัย พบว่า เจ้าหน้าที่สำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม มีปัญหาและอุปสรรค ในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติราชการ ภายใต้นโยบาย Thailand 4.0 ดังนี้ 1. บุคลากรขาดทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการปฏิบัติงาน ความหลากหลายช่วงอายุของบุคลากร เช่น บุคลากรที่มีอายุมาก ขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ เมื่อมีระบบใหม่ๆมาใช้ในการปฏิบัติงาน รวมถึงแนวความคิดที่เป็นข้าราชการยุคเก่าที่ยังยึดติดกับการใช้กระดาษอยู่เป็นการปรับเปลี่ยนกรอบ ความคิดของบุคคล ให้หลุดออกจากความคุ้นเคยแบบเดิม เรียนรู้และทดลองทำสิ่งใหม่ การพัฒนาทักษะของบุคคลให้ พร้อมรองรับการทำงานด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ถ้าบุคลากรมี

ความรู้ความเข้าใจในทักษะด้านดิจิทัลแล้ว การปรับเปลี่ยนไปสู่กระบวนการงานอิเล็กทรอนิกส์ก็จะมีประสิทธิภาพ และสามารถแก้ไขปัญหาและเกิดความคุ้มค่าได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับความสามารถในการปรับตัวในการทำงาน เพราะความสามารถในการปรับตัวนั้นจะช่วยให้พร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา โดยเฉพาะอย่างยิ่งในโลกปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วมาก ทำให้คนที่มีความรู้การปรับตัวจะกลายเป็นคนที่ได้เปรียบในการทำงาน สามารถปรับตัวต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและจำเป็นจะต้องเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยี ในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี เนื่องจากนักบัญชีจะต้องนำความรู้มาใช้ในการจัดทำเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชีให้มีความถูกต้อง ในการรายงานคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ เพื่อสามารถตรวจสอบงบการเงินและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของหน่วยงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และควรตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การมีความสามารถเรียนรู้การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี จะช่วยให้รายงานข้อมูลผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพ

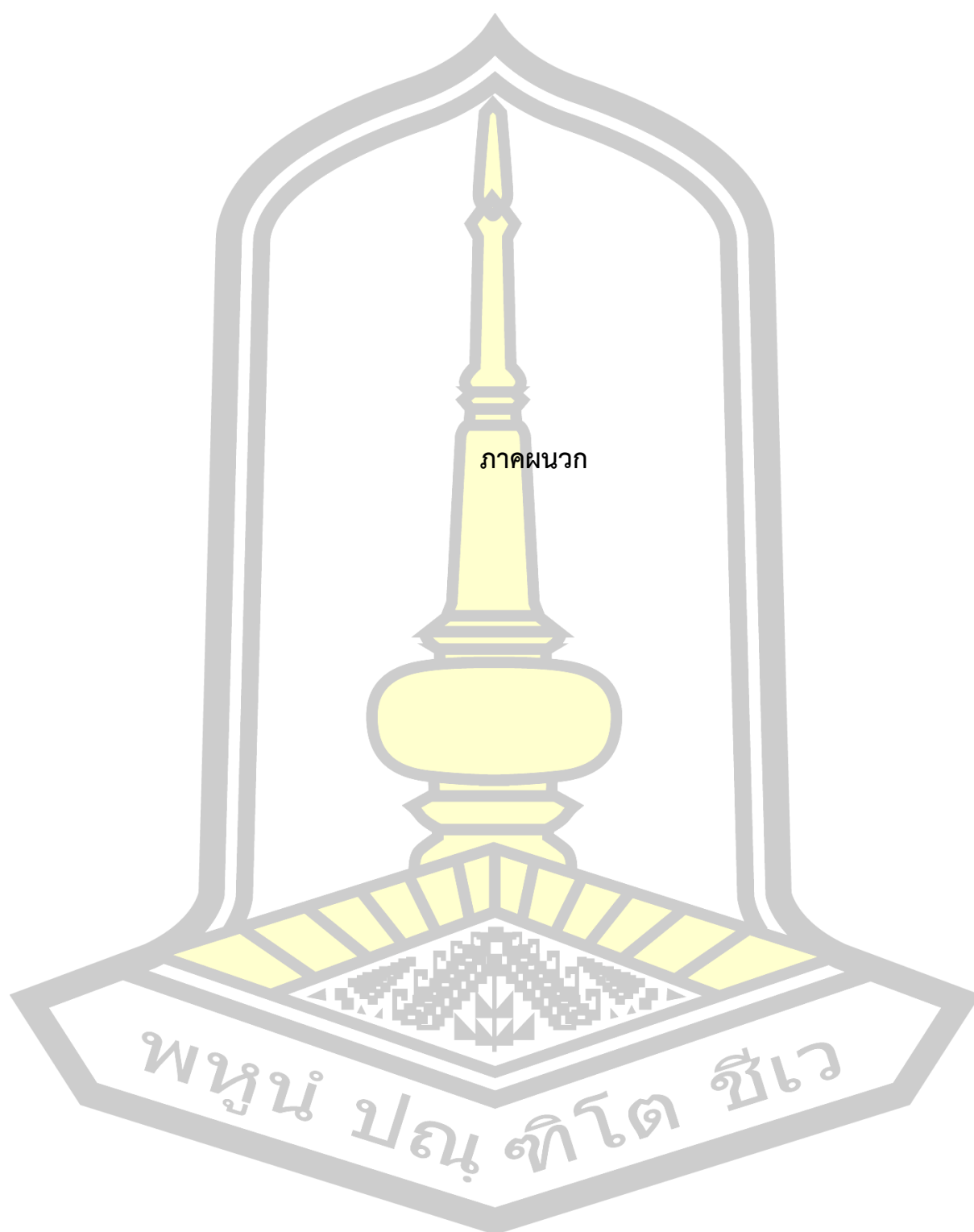
1.3 นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับด้านการประยุกต์เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากความสามารถในการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ในการบันทึกข้อมูล การทำงานได้ทันเวลา การสำรองข้อมูล การจัดการประมวลผล และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี เพื่อสร้างความสะดวกในการปฏิบัติงานระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บริหาร ในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและเพื่ออำนวยความสะดวกให้กับงานบัญชี ทำให้งานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และสามารถทำให้การปฏิบัติงานนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

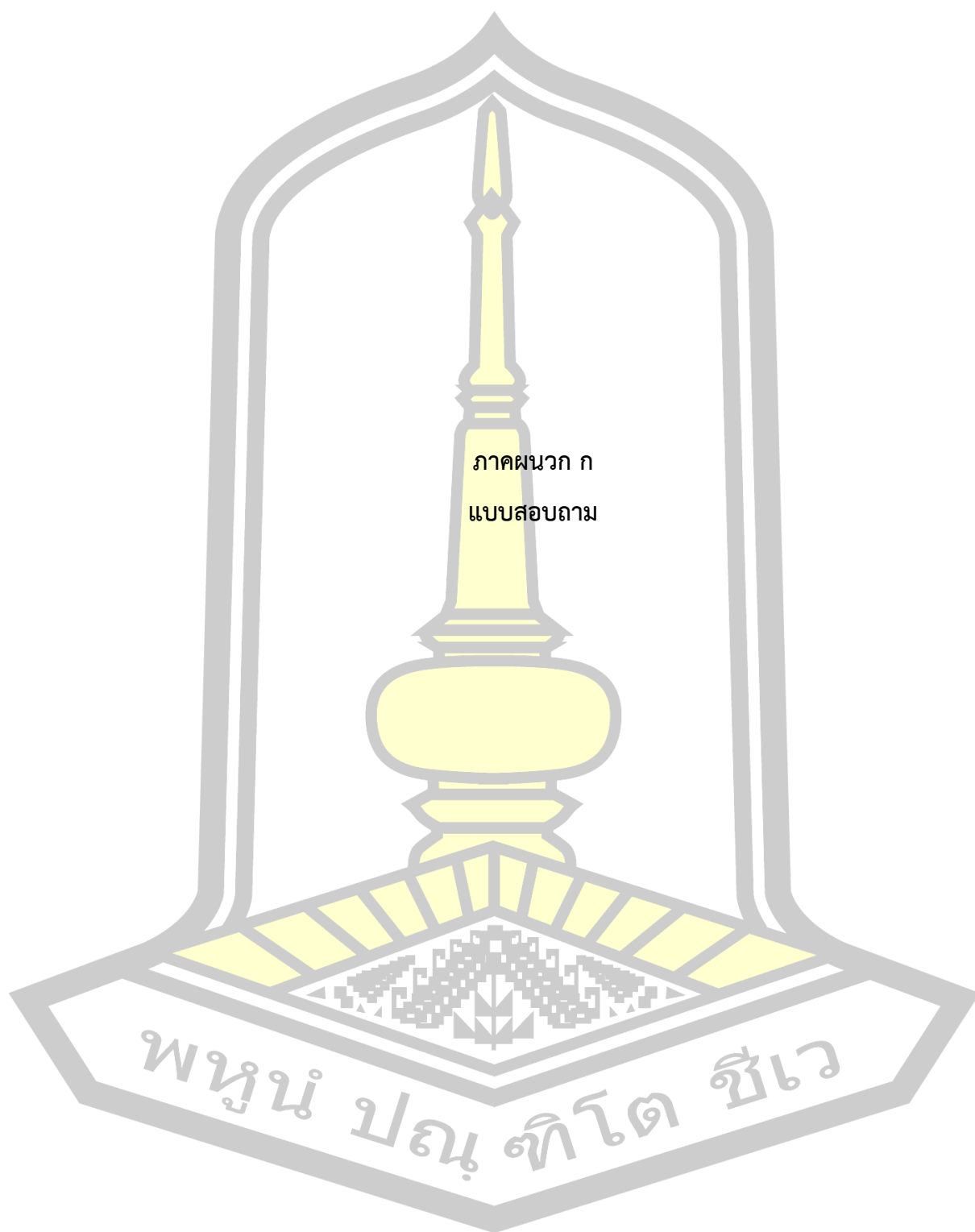
2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยใช้ประชากร และกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กับบัญชีสถานศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เช่น กรมการปกครองส่วนท้องถิ่น, กรมบัญชีกลาง ซึ่งจะทำให้งานวิจัยมีหลากหลายมากขึ้น

2.2 ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคของสมรรถนะนักบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเพื่อให้องค์กรนำปัญหา และอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขให้ตรงประเด็น







ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง "ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง "ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อประกอบการศึกษาในระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

1. แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 4 ตอนประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ จำนวน 16 ข้อ

2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้ จะเก็บเป็นความลับ การนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

4. หากท่านมีความสนใจที่ขอรับรายงานสรุปเกี่ยวกับโครงการวิจัยนี้ โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้ หากมีข้อสงสัยประการใดที่เกี่ยวข้องกับแบบสอบถามชุดนี้โปรดติดต่อ ข้าพเจ้านางจิระภา ยะโส หมายเลขโทรศัพท์ 065-5890529 หรือ E-mail : 64010981003@msu.ac.th

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาเสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม ขอขอบพระคุณไว้ ณ โอกาสนี้

นางจิระภา ยะโส

นิสิตปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

☐ ชาย

☐ หญิง

2. อายุ

☐ ไม่เกิน 20 ปี

☐ 20 – 30 ปี

☐ 31 – 40 ปี

☐ มากกว่า 40 ปี

3. สถานภาพ

☐ โสด

☐ สมรส

☐ อื่นๆ

4. ระดับการศึกษา

☐ ปวช.

☐ ปวส.

☐ปริญญาตรี

☐ สูงกว่าปริญญาตรี

5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

☐ ไม่เกิน 10,000 บาท

☐ 10,000 – 15,000 บาท

☐ 15,001 – 20,000 บาท

☐ มากกว่า 20,000 บาท

6. ประสบการณ์ในการทำงาน

☐ น้อยกว่า 5 ปี

☐ 5 – 10 ปี

☐ 11 – 15 ปี

☐ มากกว่า 15 ปี

พหุชน ปณ จิตโต ชีเว

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คำชี้แจง : โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของผู้กรอกแบบสอบถาม

1. ประเภทของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

- | | |
|------------------------|-------------------------------|
| () วิทยาลัยเทคนิค | () วิทยาลัยสารพัดช่าง |
| () วิทยาลัยอาชีวศึกษา | () วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี |
| () วิทยาลัยการอาชีพ | () อื่น ๆ โปรดระบุ..... |

2. ขนาดของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

- () ขนาดเล็ก (นักศึกษาไม่เกิน 1,000 คน)
- () ขนาดกลาง (นักศึกษาตั้งแต่ 1,000 ถึง 2,000 คน)
- () ขนาดใหญ่ (นักศึกษาตั้งแต่ 2,001 คนขึ้นไป)

3. จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน

- | | |
|-------------------|--------------------|
| () ไม่เกิน 60 คน | () 60 – 90 คน |
| () 91 – 120 คน | () มากกว่า 120 คน |

4. เขตพื้นที่ตั้ง

- () ภาคเหนือ
- () ภาคกลาง
- () ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- () ภาคตะวันออก
- () ภาคใต้

พูน ปณ จิโต ชีเว

ส่วนที่ 3 สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความเห็นของท่าน โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณา ดังนี้

5	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
4	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
3	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
2	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
1	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

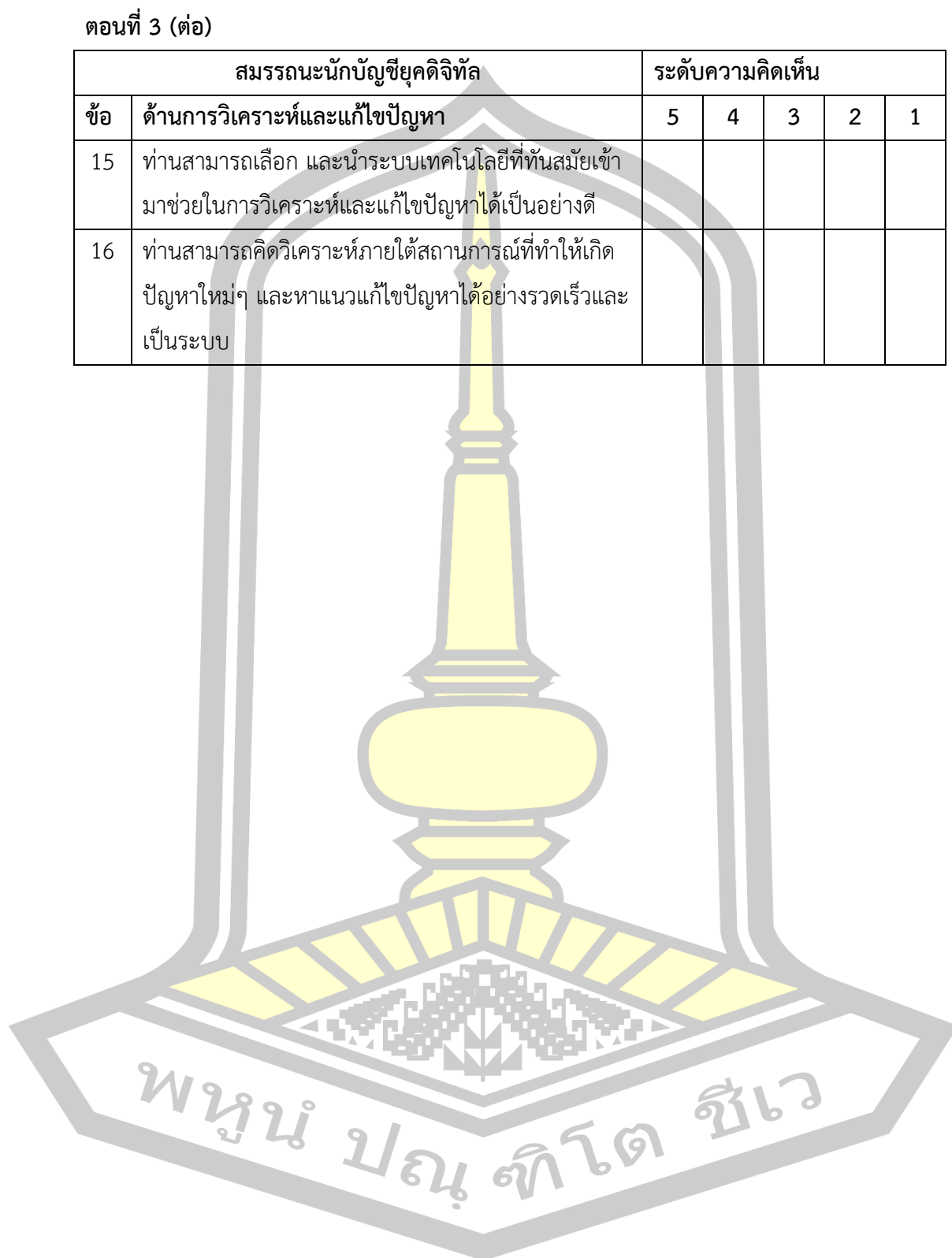
สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล		ระดับความคิดเห็น				
ข้อ	ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	5	4	3	2	1
1	ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพ การบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร และรายงานทางการเงิน มาจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2	ท่านสามารถจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกรายการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนอรายงานทางการเงิน					
3	ท่านสามารถเรียนรู้การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี และรายงานข้อมูลผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้					
4	ท่านสามารถจัดทำบัญชีได้โดยตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี					
ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ						
5	ท่านมีทักษะและความเชี่ยวชาญในการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดทำบัญชี					
6	ท่านสามารถนำเทคโนโลยีในการเก็บรวบรวม จัดเก็บ การใช้งาน การส่งต่อข้อมูล หรือการสื่อสารกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล		ระดับความคิดเห็น				
ข้อ	ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	5	4	3	2	1
7	ท่านสามารถนำส่งรายงานการเงินให้กับหน่วยงานภาครัฐผ่านระบบอินเทอร์เน็ตโดยประยุกต์ใช้เทคโนโลยีเพื่อการนำส่งอย่างมีประสิทธิภาพครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักการบัญชี					
8	ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานราชการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องถูกต้องรวดเร็วและทันภายในระยะเวลาที่กำหนด					
ด้านความสามารถในการปรับตัว						
9	ท่านมีความพร้อมที่จะยอมรับและสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในสิ่งใหม่ๆที่เป็น ประโยชน์ต่อองค์กร					
10	ท่านปรับวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว					
11	ท่านสามารถปรับตัวตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป โดยรักษาประสิทธิภาพของงานได้อย่างต่อเนื่อง					
12	ท่านมีความยืดหยุ่นในการทำงาน โดยเปิดรับข้อมูล มุมมอง ความคิดเห็นใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานในหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม					
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา						
13	ท่านสามารถเผชิญกับสถานการณ์ที่เป็นปัญหา และสามารถแก้ไขปัญหา นั้น ๆ อย่างเป็นระบบ ผ่านกระบวนการคิดวิเคราะห์ แยกแยะ และตัดสินใจ					
14	ท่านสามารถใช้วิจารณญาณได้เป็นอย่างดี โดยใช้ความรู้ทางด้านบัญชีและความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง สามารถอธิบาย เหตุและผลของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล		ระดับความคิดเห็น				
ข้อ	ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	5	4	3	2	1
15	ท่านสามารถเลือก และนำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาได้เป็นอย่างดี					
16	ท่านสามารถคิดวิเคราะห์ภายใต้สถานการณ์ที่ทำให้เกิดปัญหาใหม่ๆ และหาแนวแก้ไขปัญหาดได้อย่างรวดเร็วและเป็นระบบ					



ส่วนที่ 4 คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความเห็นของท่าน โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณา ดังนี้

5	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
4	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
3	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
2	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
1	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ		ระดับความคิดเห็น				
ข้อ	ด้านความถูกต้อง	5	4	3	2	1
17	ท่านรายงานงบการเงินแสดงยอดคงเหลือของบัญชีถูกต้องตามเอกสารหลักฐาน					
18	ท่านรายงานบัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ เช่น เงินสด เงินฝากธนาคาร ฯลฯ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน					
19	ท่านรายงานงบการเงินไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง					
20	ท่านรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทถูกต้อง					
ด้านความโปร่งใส						
21	กระบวนการปฏิบัติงานของท่านเป็นไปตามกฎระเบียบต่างๆอย่างเป็นมาตรฐาน					
22	งบการเงินของหน่วยงานของท่านสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ					
23	ท่านเปิดเผยงบทดลองต่อสาธารณะชนอย่างโปร่งใส					
24	ท่านแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองอย่างครบถ้วน					
ด้านความรับผิดชอบ						
25	ท่านปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย จากหน่วยงานอย่างเต็มกำลังความสามารถ					

คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ		ระดับความคิดเห็น				
ข้อ	ด้านความรับผิดชอบ	5	4	3	2	1
26	ท่านจัดส่งรายงานงบทดลองให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน					
27	ท่านจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน					
28	ท่านจัดส่งรายงานงบการเงินและงบทดลองให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา					
	ด้านความมีประสิทธิภาพ					
29	ท่านรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานทางบัญชีภาครัฐให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและต้องการใช้ข้อมูลได้อย่างครบถ้วน					
30	ท่านวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อนำไปใช้ในการบริหารจัดการที่ดียิ่งขึ้น					
31	ท่านรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลให้กับหน่วยงานเพื่อให้หน่วยงานสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน					
32	ท่านพึงพอใจในการรายงานความสำเร็จจากการดำเนินงานของหน่วยงาน					

5. ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

.....

.....

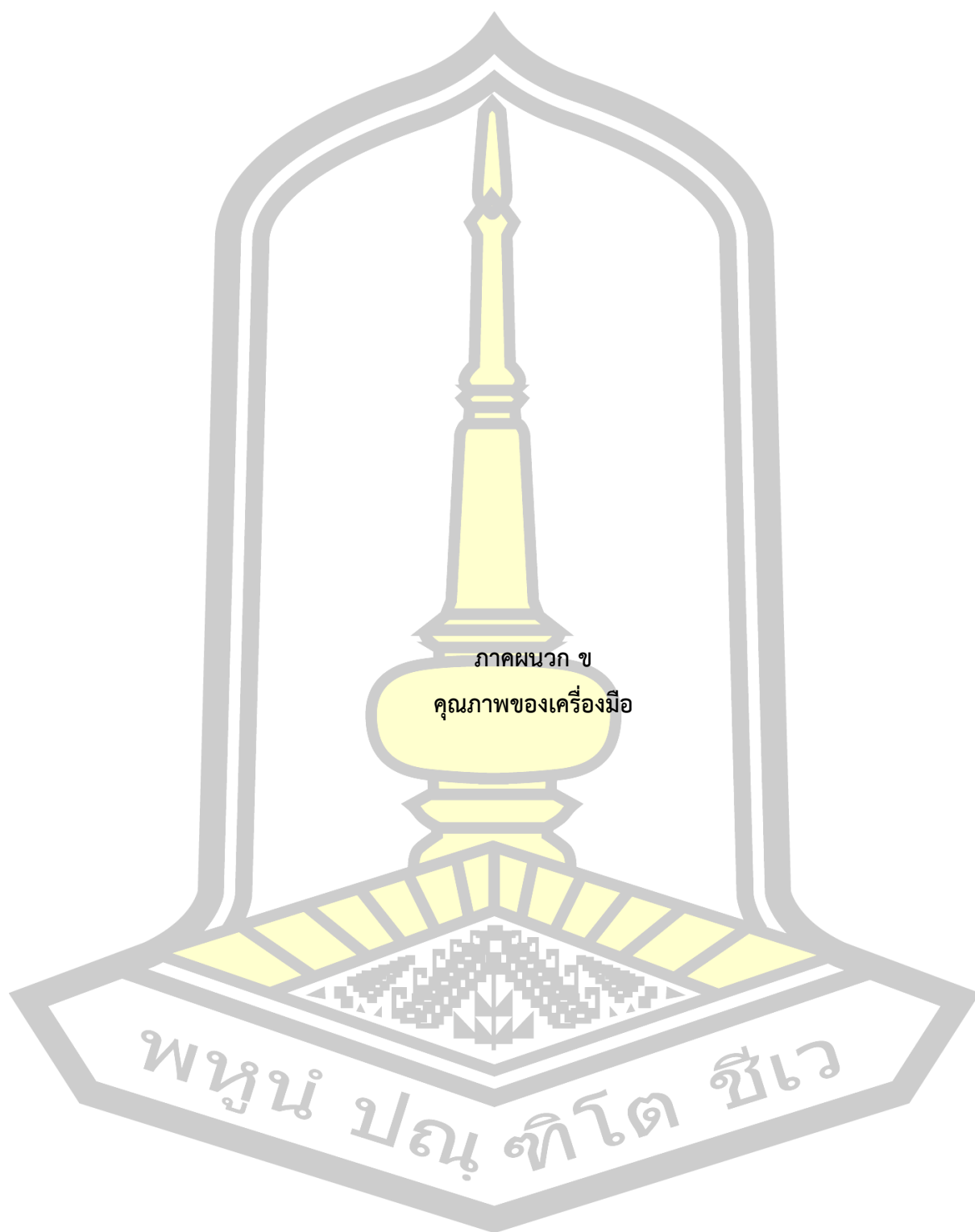
ขอพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่เสียสละเวลาตอบแบบสอบถามในครั้งนี้

ขอแสดงความขอบคุณอย่างยิ่ง

(นางจิระภา ยะโส)

นิสิตปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

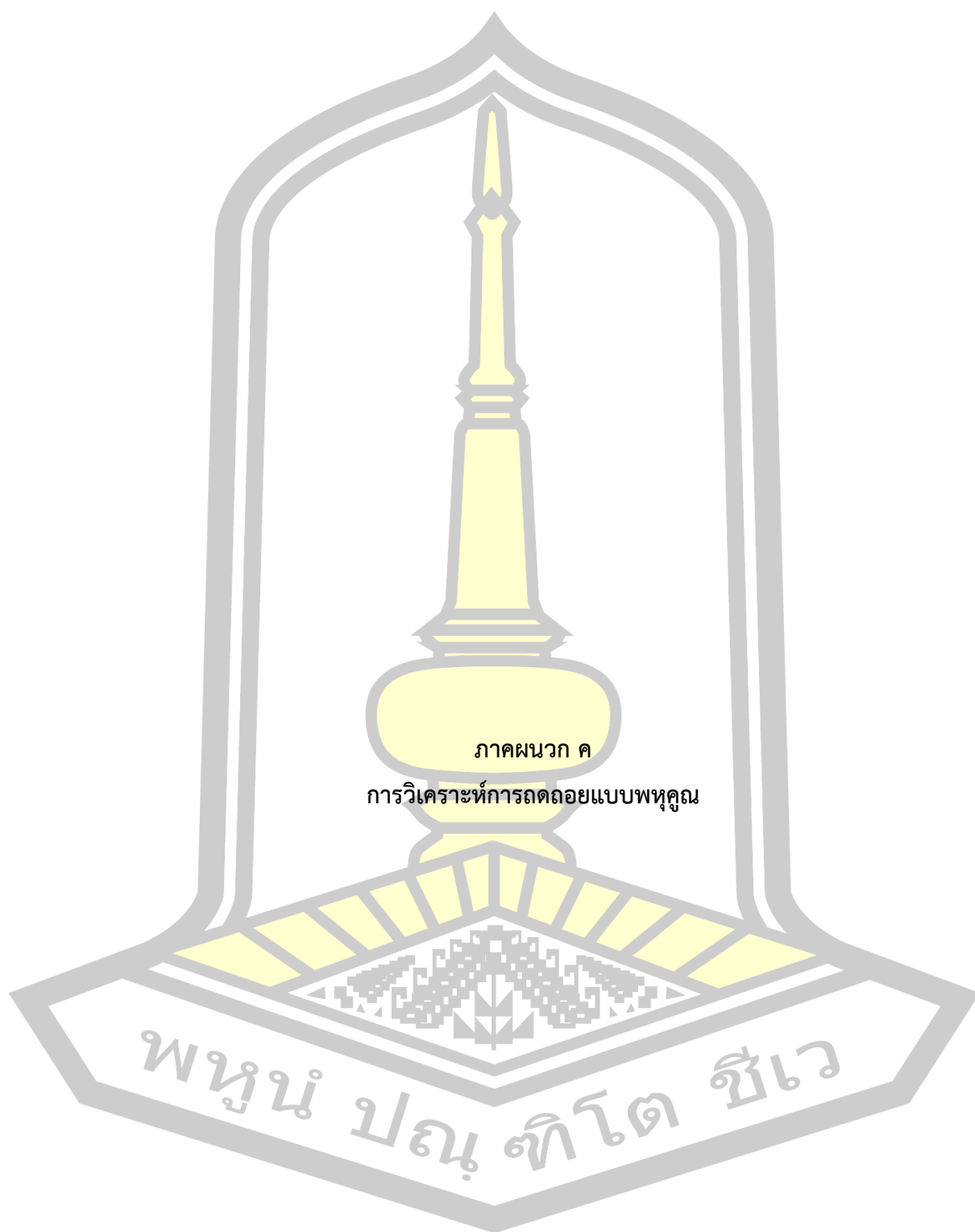


ตาราง 49 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล		
1.1 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี		0.764
1	0.448	
2	0.456	
3	0.649	
4	0.706	
1.2 ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ		0.887
1	0.599	
2	0.708	
3	0.717	
4	0.691	
1.3 ด้านความสามารถในการปรับตัว		0.935
1	0.753	
2	0.745	
3	0.843	
4	0.757	
1.4 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา		0.887
1	0.698	
2	0.688	
3	0.568	
4	0.675	

ตาราง 49 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2. คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ		
2.1 ด้านความถูกต้อง		0.931
1	0.814	
2	0.814	
3	0.740	
4	0.667	
2.2 ด้านความโปร่งใส		0.877
1	0.473	
2	0.812	
3	0.758	
4	0.859	
2.3 ด้านความรับผิดชอบ		0.954
1	0.794	
2	0.870	
3	0.857	
4	0.828	
2.4 ด้านความมีประสิทธิภาพ		0.896
1	0.687	
2	0.807	
3	0.808	
4	0.793	



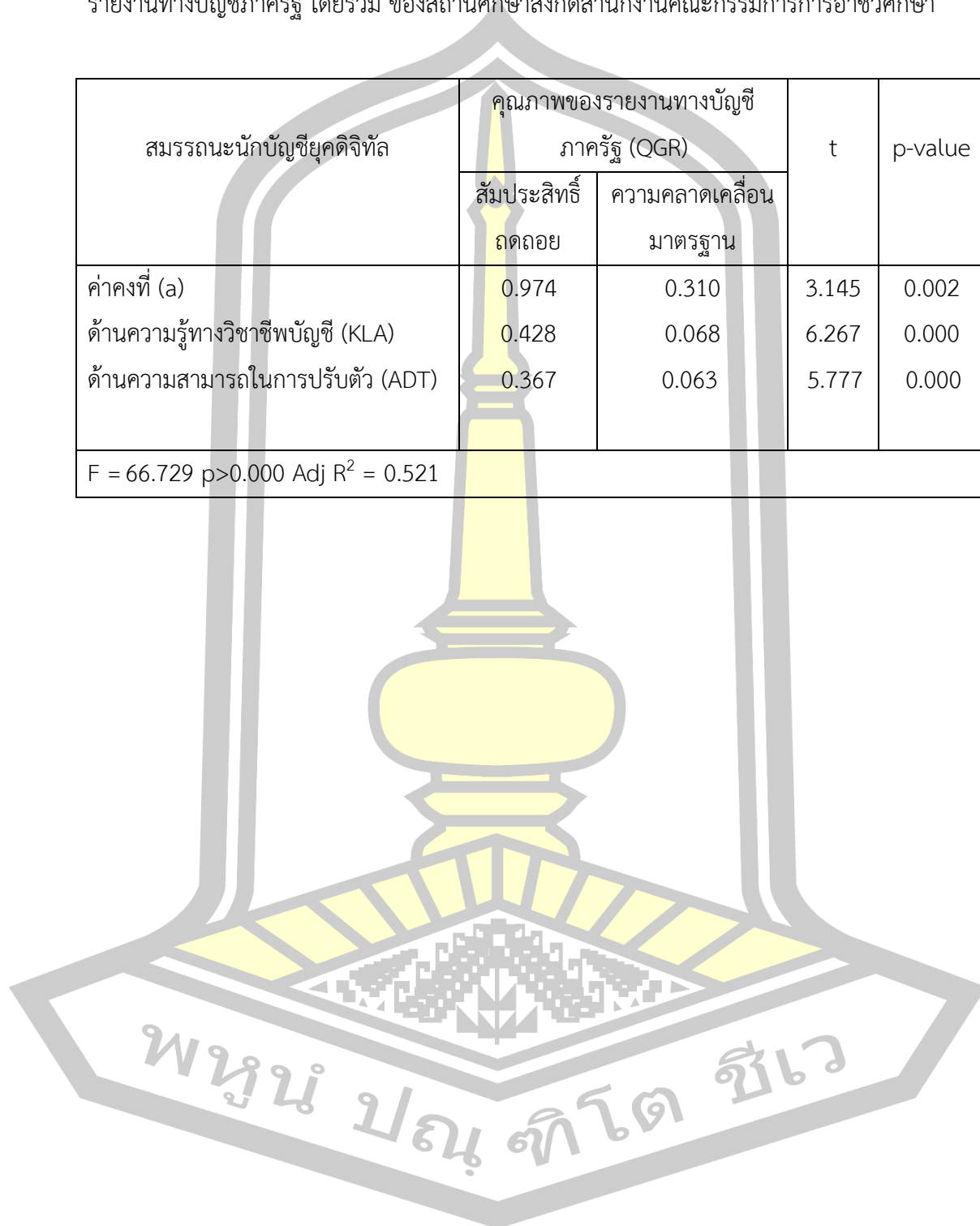
ภาคผนวก ค

การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

พูน ปณ วิโต ชีเว

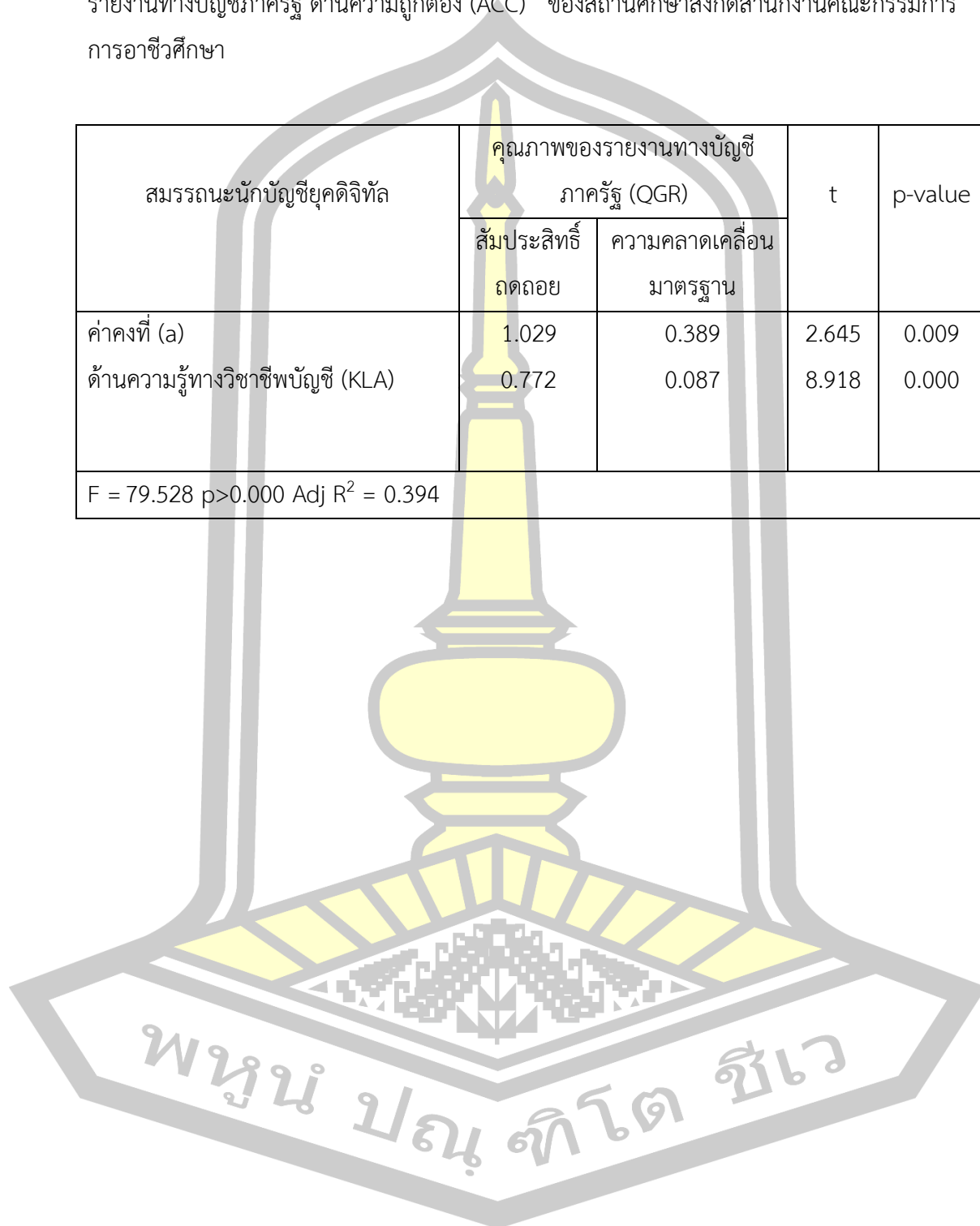
ตาราง 50 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของ
รายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.974	0.310	3.145	0.002
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.428	0.068	6.267	0.000
ด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT)	0.367	0.063	5.777	0.000
F = 66.729 p>0.000 Adj R ² = 0.521				



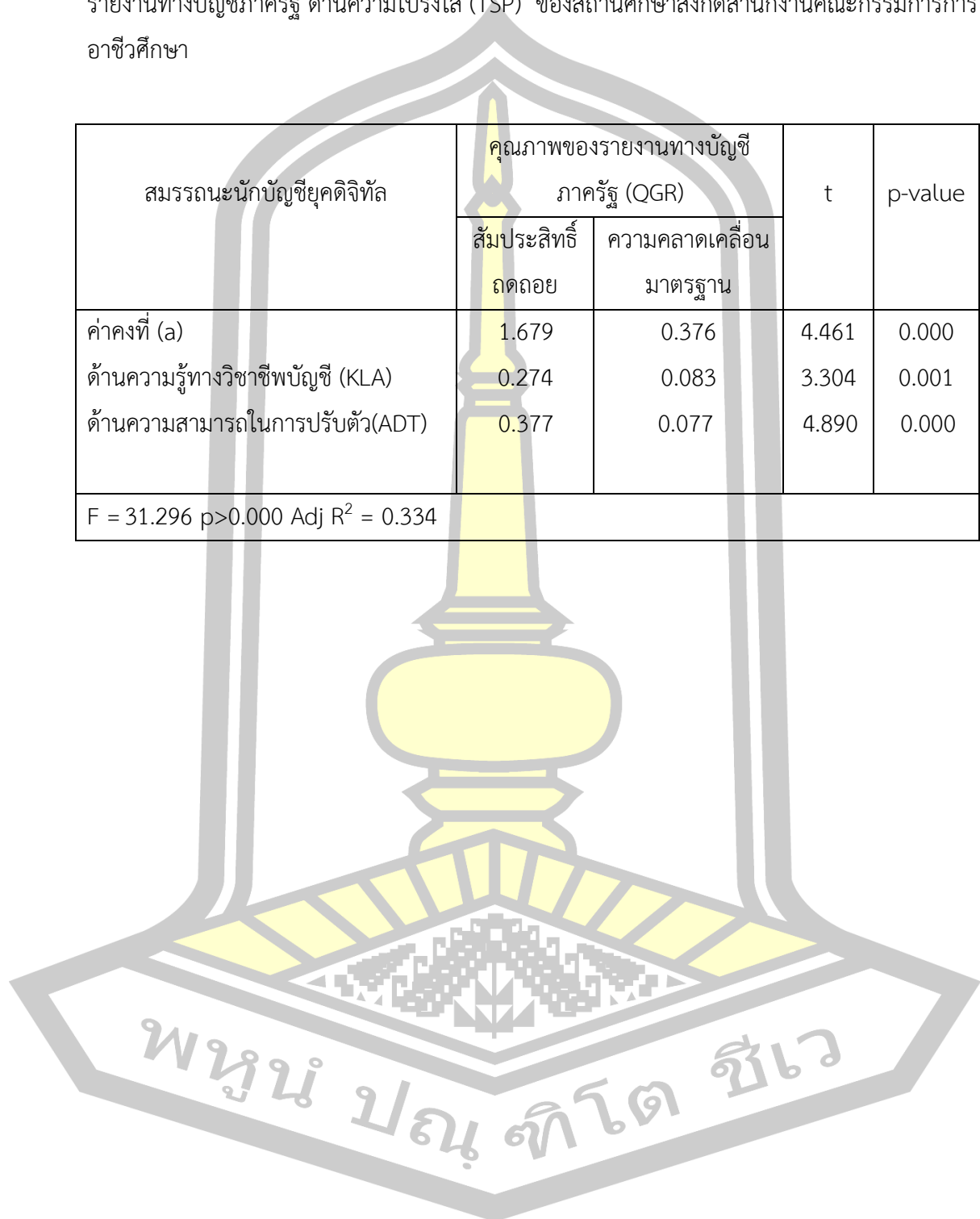
ตาราง 51 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของ
รายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง (ACC) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.029	0.389	2.645	0.009
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.772	0.087	8.918	0.000
F = 79.528 p>0.000 Adj R ² = 0.394				



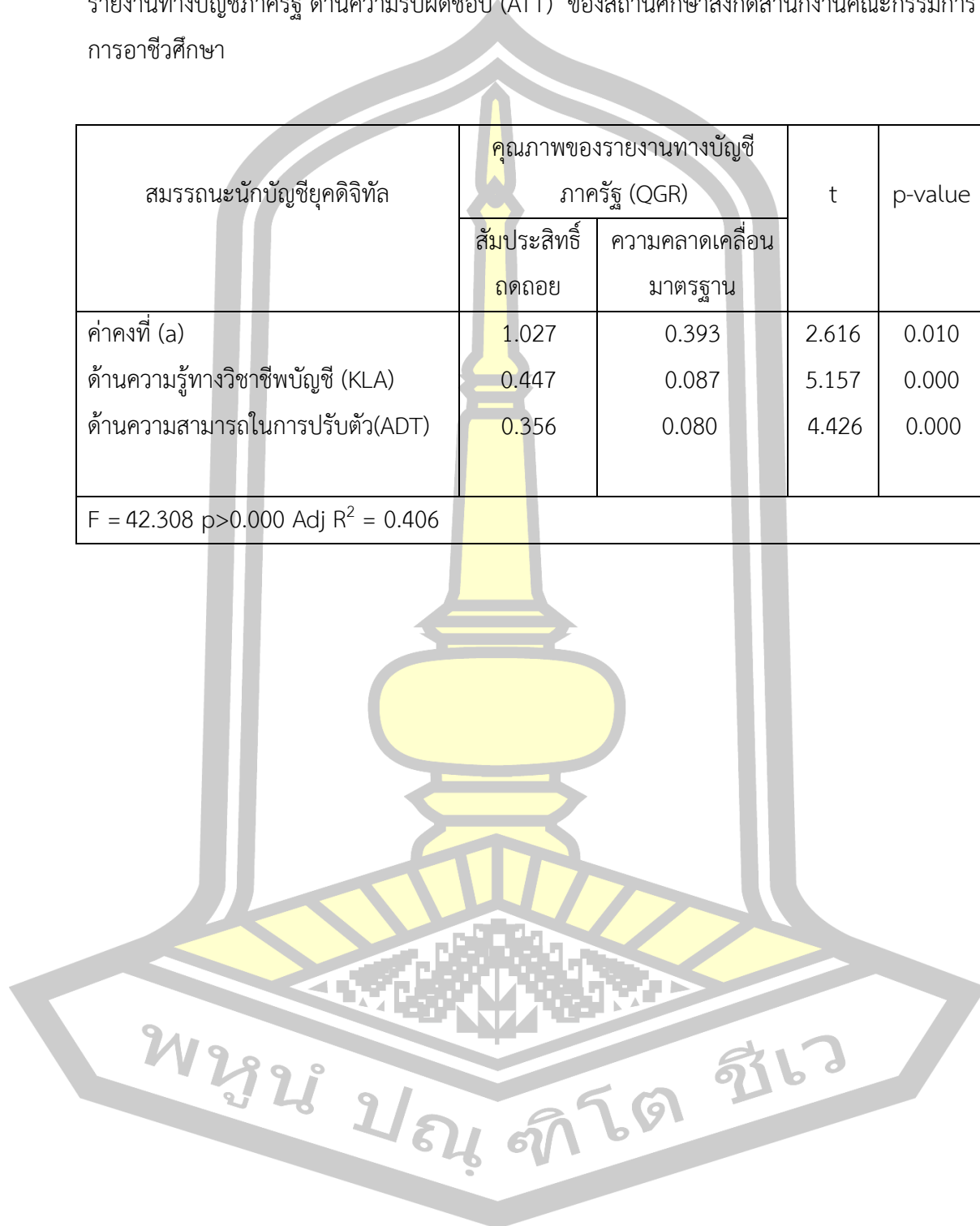
ตาราง 52 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของ
รายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส (TSP) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ
อาชีวศึกษา

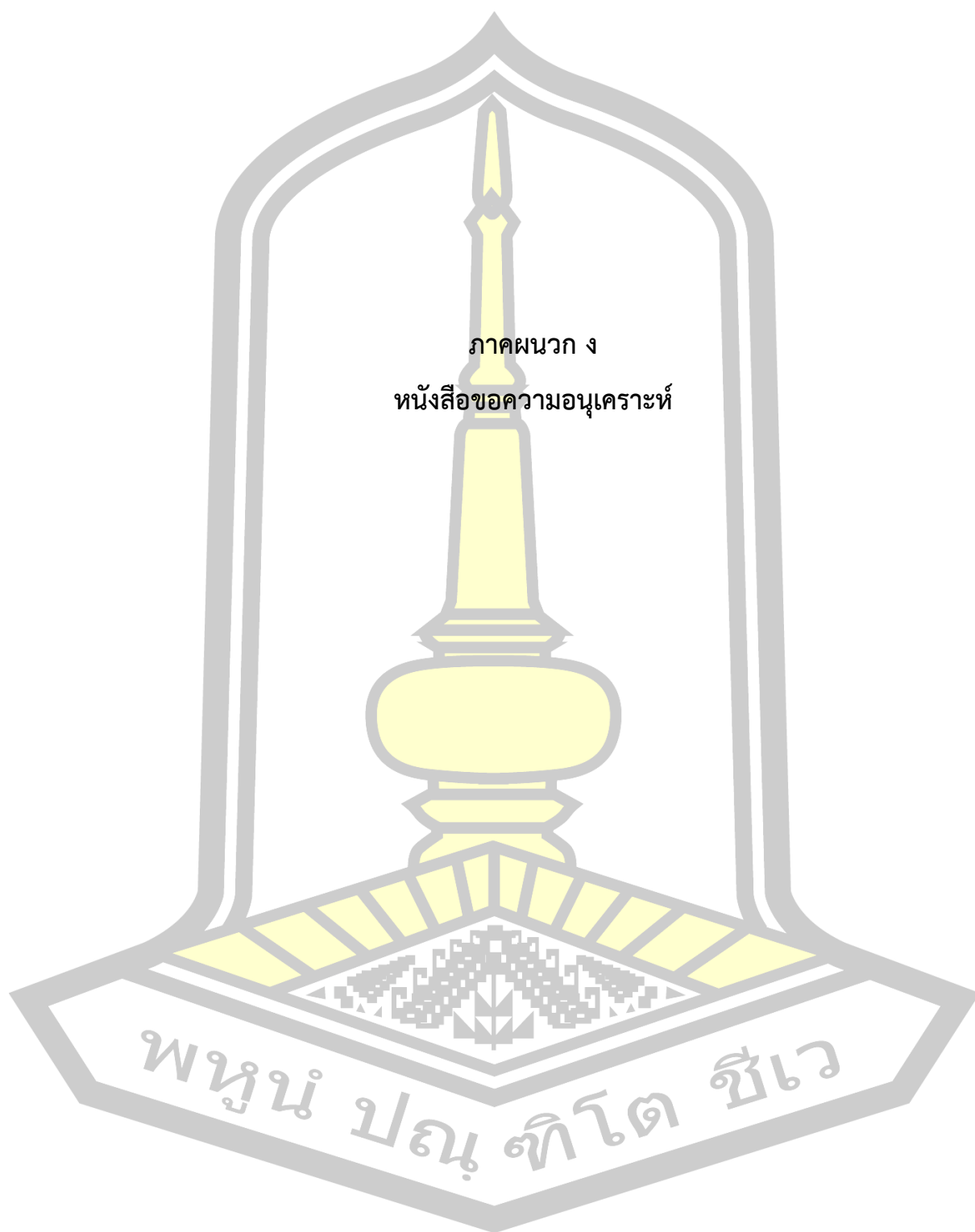
สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.679	0.376	4.461	0.000
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.274	0.083	3.304	0.001
ด้านความสามารถในการปรับตัว(ADT)	0.377	0.077	4.890	0.000
F = 31.296 p>0.000 Adj R ² = 0.334				



ตาราง 53 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของ
รายงานทางบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ (ATT) ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชี ภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.027	0.393	2.616	0.010
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (KLA)	0.447	0.087	5.157	0.000
ด้านความสามารถในการปรับตัว(ADT)	0.356	0.080	4.426	0.000
F = 42.308 p>0.000 Adj R ² = 0.406				







ที่ อว 0605.10/ 820

คณะกรรมการบัณฑิตและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ตำบลขามเือง อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

28 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์กรอกแบบสอบถาม

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาภาครัฐ

ด้วย นางจีระภา ยะโส รหัสบัณฑิต 64010981003 นิสิตหลักสูตรบัณฑิตมหาบัณฑิต (บ.ม.) แผนการเรียนแบบ ก2 ระบบนอกเวลาราชการ คณะการบัณฑิตและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ผลกระทบของสมรรถนะนักบัณฑิตที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัณฑิตภาครัฐ : สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัณฑิต มหาบัณฑิต ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัณฑิตและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงขอความอนุเคราะห์ให้ นางจีระภา ยะโส ศึกษาและเก็บรวบรวม ในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คงจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

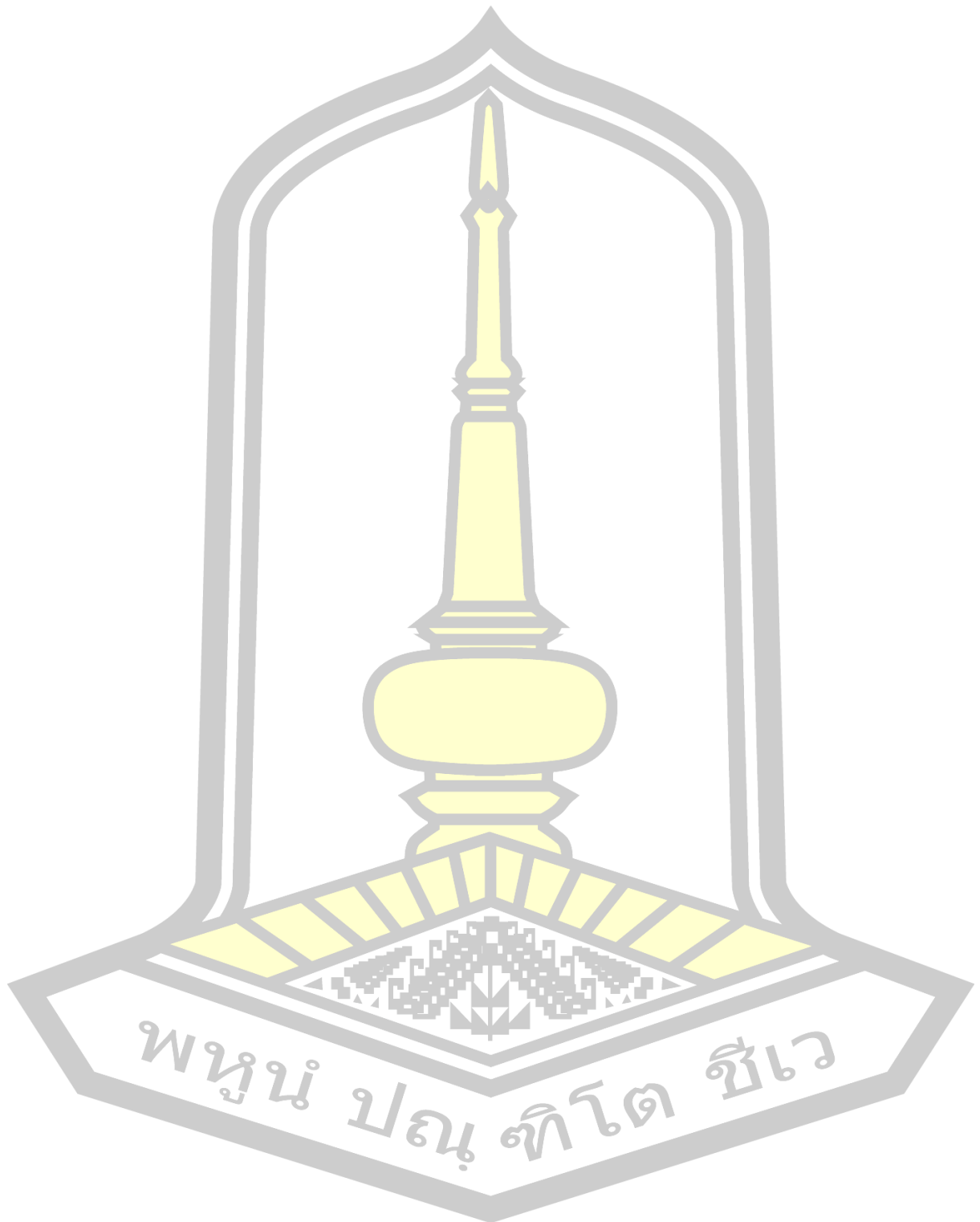
ขอแสดงความนับถือ

(อาจารย์ ดร.ชลธิชา ชรรณวิญญู)
คณบดีคณะการบัณฑิตและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

งานบริหารหลักสูตรและการจัดการเรียนการสอน
คณะกรรมการบัณฑิตและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 5630 โทรสาร 0-4375-4425

บัณฑิต

บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- กมลภู สันทะจักร์. (2560). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-137.
- กมลภู สันทะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2562). ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วารสารหาดใหญ่วิชาการ, 17(1), 18-28.
- กรมบัญชีกลาง. (2566ก). เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ, หนังสือที่ กค 0410.3/ว33 ลงวันที่ 12 มกราคม 2566.
- กรมบัญชีกลาง. (2566ข). ยุทธศาสตร์กรมบัญชีกลาง 20 ปี, หนังสือที่ กค 0413.2/219 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2562. สืบค้นเมื่อ 1 กรกฎาคม 2566, จาก <https://www.cgd.go.th/>
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). สืบค้นจาก <http://www.dbd.go.th/>. ความสามารถในการปรับตัว. (2566). สืบค้นเมื่อ 20 กรกฎาคม 2566, จาก <https://trust-vision.com>.
- ความสำคัญของการบัญชีภาครัฐ. (2566). สืบค้นเมื่อ 20 กรกฎาคม 2566, จาก <http://cmuir.cmu.ac.th/bitstream/>
- จิตติมา ขำดำ. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. วารสารนักบริหาร. 39 (2), 52-65.
- จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์. (2560). ปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชี ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง. Journal of Humanities and Social Sciences Thonburi University, 34-35.
- เฉลิมขวัญ ครุบุญญงค์. (2561). ผลกระทบของคุณลักษณะองค์กรและประสิทธิผลของการดำเนินงานที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจเพื่อหาแหล่งเงินทุนของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเขตกรุงเทพมหานคร. สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น, 1-102.
- เฉลิมพล มีชัย. (2562). การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างภาวะผู้นำเชิงสร้างสรรค์กับประสิทธิผลของมหาวิทยาลัย. มหาวิทยาลัยการจัดการและเทคโนโลยีอีสเทิร์น, 1-52.

ชีวิตวิถีใหม่และความฉลาดทางดิจิทัล. (2566). สืบค้นเมื่อ 1 ก.ค. 66, จาก

<https://www.thaimediafund.or.th/>

ณัชชา คล้ายสุบรรณ. (2562). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. (ปริญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี). คลังปัญญา. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. สืบค้นจาก

<http://www.repository.rmutt.ac.th>

ณัฐชนน น่านิรัติศัย. (2562). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, 1-110.

ณัฐพล เงินสวาท. (2562). ความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการ ในเขตกรุงเทพมหานคร. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-151.

ธัญลักษณ์ อนันต์พนากุล. (2559). ทักษะสำคัญสำหรับนักบัญชีมืออาชีพในยุคดิจิทัล. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน, 22(4), 1-12.

ธมลวรรณ เจนธนสาร. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของกรมปศุสัตว์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-252.

นันทนา ภูมั่ง, สุวรรณ หวังเจริญเดช และนิกร ยาสมร. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 9(4) : 147-156.

นันทน์ภัส รักเดชะ. (2563). คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคใต้ของประเทศไทย. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-167.

นลินา เจริญนิตย์, จิระสุข สุขสวัสดิ์ และนิธิพัฒน์ เมฆขจร. (2565). ผลการใชชุดกิจกรรมแนะแนวเพื่อพัฒนาความรับผิดชอบในการเรียนของนักศึกษาที่มีความบกพร่องทางการได้ยิน ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงชั้นปีที่ 1 วิทยาลัยการอาชีพพุทธมงคลจังหวัดนครปฐม, วารสารการอาชีวศึกษาภาคกลาง, 1-9.

บุญชม ศรีสะอาด. (2554). การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ: ชมรมเด็ก.

ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์. (2563). แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบ

วิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล. วารสารมหาจุฬานาครพรรณ์, 7(12), 10-11.

ปิยะฉัตร กลิ่นสุวรรณ. (2558). ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของความรับผิดชอบที่มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิชาการบริหารโครงการในงานสังคมสงเคราะห์, มหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ, 1-89.

ประสุตา นาคี, ธวัชพร โคนพันธ์, กมลลักษณ์ มาตราข, ทศนัย นาพันธ์, ตวัน ทศนบรรลือ, ปานชีวา กุลสูงเนิน, ศุภาพิชญ์ ตรงวัฒนาวุฒิ, บุษยมาส เทียนกระจ่าง, พรพิมล หว่างพัฒน์, และศุภกัญญา ภูทองกิ่ง. (2564). สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล: ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง. วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ, 8(2), 20-29.

ประสัณฑ์ เชื้อพานิช. (2560). รายงานสภาวิชาชีพบัญชีประจำปี 2560. กรุงเทพฯ : สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.

พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. (2558). ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ : กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. 1-84.

เพ็ญภา เกื้อเกตุ, ฐริชาติ พรหมเต็ม, และวิโรจน์ ไพบูลย์เวชสวัสดิ์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 12(1), 154-164.

พนชิตี กิติปัญญางาม. (2562). นักบัญชียุคใหม่ คู่คิดซีอีโอฝ่าทุกกระแสดิสรับชั้นเทคโนโลยี. สืบค้นเมื่อ 25 มกราคม 2564. จาก www.salika.co/reskill-upskill-account.

พิมพ์ภรณ์ พิงบุญพานิชย์ และนภา นาคแย้ม. (2565). ผลกระทบของการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน. คณะสหวิทยาการ มหาวิทยาลัยคริสเตียน, 16(1), 26-43.

พีระจิตรี โสมะภีร์. (2566). การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการภายใต้นโยบาย Thailand 4.0 : กรณีสำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม. (วิทยานิพนธ์ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง). สืบค้นเมื่อ 1 กุมภาพันธ์ 2567, จาก <http://www3.ru.ac.th/>.

พรณี วรวิจิตรสถิต. (2561). การประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล. จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 67(2), 10-11.

พรสิริ สุขผ่อง และนัยนา แคล้วเครือ. (2565). สมรรถนะนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ

- ในยุคดิจิทัล.วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, 11(1), 146-156.
- ภัทรา เตชะธนเศรษฐ. (2562). รูปแบบความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของความรู้และทักษะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน. วารสารปาริชาติ มหาวิทยาลัยทักษิณ, 32(2), 147-156.
- มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-165.
- มัทนา ใจปทุม. (2562). แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, 1-130.
- มนัชญา ทองนิวัน. (2563). ผลกระทบของระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐที่มีผลต่อความสำเร็จการบริหารงานของหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-173.
- มนัสภรณ์ วังแวว และอศนีย์ ณ น่าน. (2566). คุณลักษณะของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดลำปาง. วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 9(1), 183-196.
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561. สืบค้นเมื่อ 1 กรกฎาคม 2566, จาก <https://www.aru.ac.th/finance/uploads/documents/2022-01-31-094122.pdf>
- รุ่งระวี มั่งสิงห์ และชุมพล รอดแจ่ม. (2564). สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี.วารสารนวัตกรรมและการจัดการ. 6(1), 100-118.
- วิลาสินี วงศ์แก้ว, พิมสิริ จิระมิตร และวศธร ชูติบุญโญ. (2560). ความก้าวหน้าของเทคโนโลยีทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อโครงสร้างองค์กร. สืบค้นจาก <https://sites.google.com/site/nangmanrai11/khwam-ru-dan-thekhnoloyi/khwam-kawhna-thang-thekhnoloyi>
- วิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง. (2564). สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษา อาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-176.
- วสพร บุญสุข, โกศล มีคุณ, ธานินทร์ รसानนท์ และนรา สมประสงค์. (2564). ความรับผิดชอบและ

- ความเคารพนับถือ:คุณลักษณะที่จำเป็นสำหรับนักเรียนอาชีวศึกษาทวิภาคี. Southeast Bangkok Journal, 6(2), 86-98.
- วสินี รุ่งเรือง. (2562). การประเมินสมรรถนะผู้เรียนตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพพหุศักราช 2556 สาขาวิชาธุรกิจค้าปลีกระบบทวิภาคีของวิทยาลัยอาชีวศึกษาพิษณุโลก โดยใช้รูปแบบการประเมินแบบ 360 องศา. ปริญญาโทหลักสูตรและการสอน. มหาวิทยาลัยนเรศวร, 35.
- วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยั่งดี และพุดิสสรค์ เกตุมรรคา. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงาน ของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่. วารสารบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยแม่โจ้, 2(1), 69-84.
- ศิริเดช คำสุพรหม. (2562). นักบัญชียุคใหม่คู่คิด้ชี้อีโอผ่าทุกกระแสดีสรับชั้นเทคโนโลยี. สืบค้นเมื่อ 1 กรกฎาคม 2566, จาก <https://www.salika.co/reskill-upskill-accountant-fight-disruption>.
- ศิริวรรณ พลแก้ว. (2566). ผลกระทบของความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 217-231.
- ศิริรัฐ โชติเวชการ. (2560). Cloud based accounting software. จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 66, 17.
- สุทธิชัย ชันทอง และขจิต ฌ กาฬสินธุ์. (2564). ผลกระทบของวิสัยทัศน์องค์กรสมรรถนะทางการบัญชีเทคโนโลยีทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีดิจิทัลของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. Journal of Modern Management Science. 14(1), 43.
- สุมินทร เบ้าธรรม. (2558). วิจัยทางการบัญชี. กรุงเทพฯ: ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. พิมพ์ครั้งที่ 8 มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุพัตรา ทารัญดา. (2563). คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ ในประเทศไทย. วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 13(2), 240-252.
- สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรตม และผกามาศ บุตรสาลี. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (รายงานการวิจัย). มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์, 1-181.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). เรื่องมาตรฐานการบัญชี. สืบค้นเมื่อ 12 มิถุนายน 2565, จาก <https://www.myaccount-cloud.com/Article/Detail/92129>.

สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย. มหาวิทยาลัยศรีปทุม. 1-167.

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2566). สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารงานอาชีวศึกษาศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคนอาชีวศึกษา. สืบค้นจาก <https://www.vec.go.th>

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2566). ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารนักบัญชีสถานศึกษา พ.ศ. 2552 หมวด 2. สืบค้นจาก <https://www.vec.go.th>.

สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล(องค์การมหาชน). (2566). ประกาศสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล องค์การมหาชน เรื่องแนวทางการจัดทำบัญชีข้อมูลภาครัฐ. สืบค้นเมื่อ 1 กรกฎาคม 2566, จาก <https://www.dga.or.th>.

สำนักมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2). (2564). หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ.

สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ. สืบค้นเมื่อ 1 กรกฎาคม 2566, จาก <http://www.fap.or.th>.

อโณทัย ด่านขุนทด. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการบริหารภายในองค์กรกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัทซีเกอร์(ประเทศไทย)จำกัด. มหาวิทยาลัยธนบุรี.

อนันต์ แยมเอือน, สมนึก หงส์ยี่ม และอัครเดช พรหมกัลป์. (2564). การวิจัยเพื่อพัฒนาและประเมินเครื่องมือวัดพฤติกรรมความรับผิดชอบของเยาวชนในชุมชนและความไม่แปรเปลี่ยนของโมเดลการวัด. วารสารพฤติกรรมศาสตร์, 26(2), 44-57.

อมร โททำ. (2564). ความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชีสำหรับผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 13(1), 1-15.

อมรรัตน์ ศรีชัย. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพตนเองกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-118.

อริยา สรศักดิ์. (2562). สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต, 1-112.

- Aaker, D.A., Kumar,V. & Day, G.S. (2010). *Marketing Research* 7th ed. New York: John Wiley and Sons.
- Adrian-Cosmin. (2015). Accounting Information System-Qualitative Characteristics And The Importance Of Accounting Information At Trade Entities, *Annals of the "Constantin Brancuși" University of Târgu Jiu, Economy Series*, 1(II),1-8
- Amias, F. L. G, & Segumpan, R. G. (2018). Human resource competency and job performance: The case of administrative staff in a Philippine State University. *Australian Academy of Business and Economics Review*, 4(1), 17-28.
- Ahmad, F., Widénb, G., & Huvila, I. (2020). The impact of workplace information literacy on organizational innovation:An empirical study. *International Journal of Information Management*. 51, 1-12.
- Boyatzis. (2009). Boyatzis, R.E. *The Competence manager: A model for effective performance*. New.York: Wiley. P, 440.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision marking*. (4th ed.). USA: John wiley & Sons. pp. 585.
- Mcclelland, D.C. (1973). "Test for Competence, rather than intelligence." *American Psychologists*. p, 57-83.
- Nunuy Nur Afiah & Dien Noviany Rahmatika. (2014). Factors Influencing The Quality Of Financial Reporting And Its Implications On Good Government Governance (Research on Local Government Indonesia), *International Journal of Business, Economics and Law*, 5(1), 1-11.
- Nur Fitri Dewia, S. M. Ferdous Azama & Siti Khalidah Mohd Yusoff. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Management Science Letters*, 9(1373–1384), 1-12.
- Sabai Khin and Theresa CF Ho, (2018). "Digital technology, digital capability and organizational performance: A mediating role of digital innovation", *International Journal of Innovation Science*, <https://doi.org/10.1108/IJIS-08-2018-0083>.
- Spencer, L. M., & Spencer, S. M. (1993). *Competence at Work: Model for Superior Performance*. New York: Wiley & Sons. P, 11.

Suleiman A.S. Arewa. (2009). “ Financial Reporting and Public Accountability in Nigeria”. (2nd ed.). Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall.

Yousif Salahelden, et.al (2022). Managing the Digital Transformation, Strategic Management, and Tactical Actions to Implement GMIS: an Egyptian case study. Public administration Lecturer, High Institute for Specific Studies.



ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางจีระภา ยะโส
วันเกิด	20 พฤศจิกายน 2524
สถานที่เกิด	อ.เมือง จ.อุดรธานี
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	69/24 ถ.วัฒนางค์ ช.1 ต.หมากแข้ง อ.เมือง จ.อุดรธานี 41000
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	ครูประจำสาขาวิชาการบัญชี
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรธานี เลขที่ 8 ถ.โพศรี ต.หมากแข้ง อ.เมือง จ.อุดรธานี 41000
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2542 มัธยมศึกษาตอนปลาย(ม.6) วิทย์-คณิต โรงเรียนประจักษ์ศิลปาคาร พ.ศ. 2544 ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) การบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรธานี พ.ศ. 2546 ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต(บธ.บ.) การบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2567 ปริญญาโท บัณฑิตมหาบัณฑิต(บข.ม.) การบัญชี มหาวิทยาลัย มหาสารคาม
ทุนวิจัย	-
ผลงานวิจัย	-

พูน ปณ ภิโต ชีเว