

คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของ
นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Accounting Professional Characteristics in New Era Affecting the Performance of Accountants in Accounting Firms in Bangkok Metropolitan Areas

กุลธิดา ธนสมบัติศิริ^{1*} และดารณี เอื้อชนะจิต²

Kultida Thanasombatsiri^{1*} and Daranee Uachanachit²

Received: June 10, 2022; Revised: October 26, 2022; Accepted: October 26, 2022

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา ประชากรในการศึกษา ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ดำเนินการอยู่จำนวน 2,657 แห่ง สำนักงานละ 1 คน ได้จำนวนนักบัญชี 2,657 คน โดยมีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 348 คน กำหนดตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลวิจัย ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่วัดด้วย ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นมากที่สุดว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คำสำคัญ : คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่; ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี; สำนักงานรับทำบัญชี

¹ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพมหานคร

¹ School of Accountancy, Sripatum University, Bangkok

* Corresponding Author, Tel. 09 5734 3533, E - mail: kultida_sskh@hotmail.com

Abstract

The objective of this research is to study the accounting professional characteristics in the new era that affect the performance of accountants in accounting firms in Bangkok Metropolitan areas. This is quantitative research with descriptive statistics. The studied population consist of 2,657 accountants from 2,657 accounting firms in Bangkok Metropolitan areas by 1 person per office with the sample of 348 persons determined by the Taro Yamane formula. The data was collected by using questionnaires. The statistics used to analyze the data were frequency, percentage, mean, standard deviation, correlation coefficient analysis and multiple linear regression analysis. The research findings show that the characteristics of accountants in the new era positively affect the performance of accountants in accounting firms in Bangkok Metropolitan areas. The independent variables in 5 areas are knowledge and competency in the accounting profession, professional ethics, application of accounting technology, communication skills and language proficiency and data analysis skills affecting the performance of accountants as measured by accuracy, quality of work, workload, and timeliness, which affects the accounting performance by statistically significance at the 0.01 and 0.05 level. Most of the respondents have the opinion that the characteristics of accountants in the new era in the aspect of professional ethics, knowledge and competency and data analytic skills affect the performance of accountants in the accounting firms in Bangkok Metropolitan areas the most.

Keywords: Accounting Professional Characteristics in New Era; Performance of Accountants; Accounting Firms

บทนำ

โลกยุคปัจจุบันเป็นสังคมแห่งการเปลี่ยนแปลงในบริบทต่าง ๆ โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีที่ทุกมุมโลกให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยี เรียกได้ว่า โลกยุคปัจจุบัน เข้าสู่ยุค “ใหม่” ทุกอย่างขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ก้าวเข้ามามีบทบาทสำคัญ ทุกอาชีพต้องปรับตัวและพัฒนาตนเองเพื่อให้สามารถปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง และเพื่อให้สามารถแข่งขันกับผู้อื่นได้ การแข่งขันจำเป็นต้องอาศัยความรู้ ความสามารถ ความคิดสร้างสรรค์ การคิดค้นนวัตกรรมต่าง ๆ การคิดวิเคราะห์ เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ รวมถึงต้องมีความรวดเร็ว แม่นยำ ผู้ประกอบการต้องพัฒนากลยุทธ์ด้านดิจิทัล เพื่อการใช้ข้อมูลสารสนเทศในการตัดสินใจอย่างถูกต้องเพื่อสร้างรายได้เปรียบเชิงธุรกิจ (สุดธิดา และศิริเดช, 2562) การเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัลและเทคโนโลยีเป็นการเปลี่ยนแปลงแบบฉับพลัน (Disruptive Change) รวมถึงความก้าวหน้าของการสื่อสารสมัยใหม่ (Social Media) ทำให้ผู้ประกอบการต่างก็ต้องปรับตัว ในการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ ๆ มาใช้เพื่อเพิ่มโอกาสและความสามารถในการแข่งขัน ต้องพัฒนาศักยภาพแรงงาน เสริมสร้างความรู้ ความเชี่ยวชาญ ต้องพัฒนามาตรฐานการบริการ ให้เป็น High Value Services

นักบัญชีเองก็ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวและจำเป็นต้องพัฒนาตัวเองเพื่อให้ก้าวทันยุคใหม่ที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว (Hunton, J. E., 2015) ในปัจจุบันการทำงานของนักบัญชีเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมเนื่องจากสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงและการแข่งขันที่สูงมากขึ้น รวมทั้งการเกิดขึ้นของเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ ๆ องค์กรไม่เพียงต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถ รวมถึงมีประสบการณ์ทางบัญชี แต่นักบัญชียังต้องสามารถออกแบบ วางระบบบัญชี ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน มีความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ มีจรรยาบรรณ เอาใจใส่ รอบคอบ ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและ

ประสิทธิผล (เกษมพร, 2561) เรียกได้ว่า นักบัญชียุคใหม่ต้องมีคุณลักษณะที่พึงประสงค์เพิ่มเติมหลายประการ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานในยุคดิจิทัลที่ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในทุกขั้นตอนขององค์กร (ดิชพงศ์, 2559) นักบัญชียุคใหม่นอกจากมีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ และมีจรรยาบรรณวิชาชีพ (จิตติมา และคณะ, 2562) ยังต้องพัฒนาศักยภาพและสร้างมูลค่าให้กับตนเองในด้านต่าง ๆ ประกอบด้วย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวิเคราะห์ การแก้ไขปัญหาและด้านภาษา (สรันนุช และไพฑูรย์, 2559) นอกจากความรู้ทางบัญชี นักบัญชีควรมีความรู้ในศาสตร์อื่น ๆ ที่อาจเกี่ยวข้อง หรือไม่เกี่ยวข้องกับบัญชีโดยตรง เช่น การเงิน การลงทุน การบริหารจัดการ การวางแผนการตลาด การวางแผนกลยุทธ์ทางธุรกิจ หากนักบัญชีมีความรู้ดังกล่าวเพิ่มเติม จะเป็นการสร้างคุณลักษณะของนักบัญชีที่มองการณ์ไกล เป็นที่ต้องการตัวในตลาดการจ้างงานทั้งในประเทศ และต่างประเทศ และนักบัญชีต้องเปลี่ยนบทบาทจากผู้สนับสนุนข้อมูลทางบัญชี เป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ทำหน้าที่ช่วยวางแผนทางการบัญชี และเป็นที่ปรึกษาในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจด้วย มีการพัฒนาตนเอง อย่างสม่ำเสมอ (กมลภู, 2560) นักบัญชียุคใหม่ต้องมีคุณลักษณะอันพึงประสงค์ในยุคดิจิทัลและต้องมุ่งมั่น พัฒนาคณะตนเองอยู่เสมอ เพื่อไม่ให้ปัญญาประดิษฐ์ (AI) เข้ามามีบทบาทในส่วนของงานสำคัญ การเป็นนักบัญชี ยุคดิจิทัลจึงเป็นเรื่องที่ต้องใส่ใจในคุณลักษณะของนักบัญชีและพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ

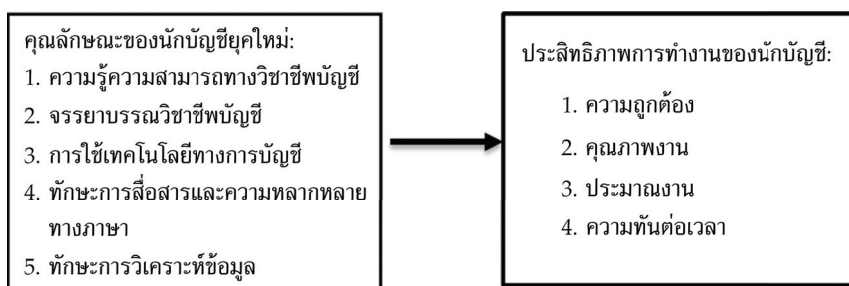
ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพราะประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นตัวชี้วัดสำคัญ ประการหนึ่งในการวัดความสำเร็จของงาน ทำให้ทราบถึงจุดด้อย และสิ่งที่ควรปรับปรุง และนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาคุณลักษณะอันพึงประสงค์และเพิ่มพูนทักษะ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ยุคใหม่ รวมถึงนักบัญชีเองจะได้เตรียมพร้อมรับมือกับบทบาทและหน้าที่ที่เปลี่ยนแปลงไป และจะได้พัฒนาตัวเอง ให้ก้าวทันโลกต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะ การวิเคราะห์ข้อมูล ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทัน ต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะ การวิเคราะห์ข้อมูล ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่วัดด้วยความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา มีกรอบแนวคิดในการศึกษาดังรูปที่ 1



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานงานวิจัย

สมมติฐานที่ 1 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 2 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงาน

สมมติฐานที่ 3 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงาน

สมมติฐานที่ 4 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลา

การทบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ นักบัญชียุคใหม่ หมายถึง นักบัญชีที่ปรับตัวตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วและมีทักษะและคุณลักษณะที่ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร (สรวิชชุ และไพฑูรย์, 2559; วสันต์ และคณะ, 2563) ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (Federation of Accounting Professions Under the Royal Patronage of His Majesty the King, 2553) กล่าวถึง ความรู้ความสามารถ คือ การที่นักบัญชีวิชาชีพ ใช้ความรู้ และความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติวิชาชีพอย่างรอบคอบ และปฏิบัติงานอย่างเต็มศักยภาพ เพื่อปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตั้งอยู่บนพื้นฐานของมาตรฐานในการปฏิบัติงานและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง องค์กรประกอบด้านความรู้ความสามารถและแนวคิดด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชียึดหลักแนวทางปฏิบัติตาม IASC (International Accounting Standards Committee) และ IFAC (International Federation of Accountants) เป็นแนวทางการศึกษาด้านวิชาชีพบัญชี ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ซึ่งกำหนดว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีประกอบด้วย

1. ความรู้ ประกอบด้วย

1.1 ความรู้ของนักบัญชี ได้แก่ ความรู้ทั่วไป ความรู้ทางธุรกิจ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ด้านการบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง

1.2 การปรับปรุงความรู้ของนักบัญชี ได้แก่ การประกันคุณภาพทางการศึกษา มาตรฐานทางการศึกษา การเข้าสู่การเป็นนักบัญชีวิชาชีพ การให้การฝึกงานทางวิชาชีพบัญชี

2. จรรยาบรรณวิชาชีพ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 กำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องยึดปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานด้านจรรยาบรรณ ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใส

3. ทักษะวิชาชีพ เป็นองค์ประกอบสำคัญที่นักบัญชีมืออาชีพพึงมีตามแนวทางการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (IES) กำหนดไว้ 5 ด้าน ได้แก่

3.1 ด้านความรู้ คือ ความสามารถที่เข้าใจและจัดระบบสารสนเทศได้ทุกรูปแบบสามารถตอบคำถาม สามารถคิดอย่างมีเหตุผล วิเคราะห์อย่างเป็นระบบ และแก้ปัญหาได้

3.2 ด้านเทคนิค คือ การคิดวิเคราะห์ การคำนวณ การวัดมูลค่าในการวิเคราะห์เพื่อใช้ในการตัดสินใจและประกอบการจัดทำรายงาน

3.3 ด้านบุคคล คือ พฤติกรรมและความคิดของนักบัญชีที่ทำให้เกิดการเรียนรู้และเกิดความถนัดเฉพาะด้าน เป็นการพัฒนาศักยภาพตนเอง

3.4 ด้านสัมพันธและการสื่อสาร คือ นักบัญชีต้องสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ มีการสื่อสารที่ชัดเจน ใช้เหตุผลในการตัดสินใจ

3.5 ด้านองค์กรและการบริหารจัดการ คือ การเข้าใจธุรกิจและองค์กร มีการรับข่าวสารอย่างกว้างไกล สามารถจัดระบบและใช้ดุลยพินิจตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

4. ประสบการณ์ทำงาน เกิดจากการหาความรู้และปฏิบัติงานจนเชี่ยวชาญในวิชาชีพและนำประสบการณ์มาแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างทันทั่วทั้งที่และเหมาะสม

2. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน การทำงานในหน่วยงานต่าง ๆ บุคลากรในองค์กรต้องตระหนักถึงกระบวนการ วิธีการทำงานเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานย่อมทำให้องค์กรมีความเจริญก้าวหน้าและพัฒนาไปสู่ความเป็นเลิศ สิ่งสำคัญประการหนึ่งอยู่ที่

ผู้ปฏิบัติงานต้องมีคุณภาพและสามารถทำงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้ จากการทบทวนวรรณกรรม ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานที่นักบัญชีสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง มีคุณภาพ มีปริมาณมาก และทันต่อเวลา เพื่อให้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยผลงานมีมาตรฐาน มีคุณภาพและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร ประสิทธิภาพแบ่งเป็น 2 ระดับ คือ 1) ประสิทธิภาพของบุคคล คือ การทำงานให้สำเร็จลุล่วง โดยเสียเวลาและพลังงานน้อยที่สุด รวมถึงบุคคลมีความพอใจในการทำงาน มุ่งมั่นพัฒนาตนเองให้ทำงานดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอ 2) ประสิทธิภาพขององค์กร หมายถึง การที่องค์กรดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยประหยัดทั้งเวลา ทรัพยากร และกำลังคน (สิริวดี, 2556) จากการทบทวนวรรณกรรม ผู้วิจัยได้กำหนดประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยวัดจากความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา คุณลักษณะที่นักบัญชียุคใหม่พึงมีจะส่งผลต่อการทำงานของนักบัญชีให้มีประสิทธิภาพการทำงานมากยิ่งขึ้น เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

เฉลิมเกียรติ แก้วหอม (เฉลิมเกียรติ, 2555) เสนอว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคล กำหนดโดย 3 ส่วน ได้แก่ 1) คุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคลแบ่งเป็น 3 ด้าน คือ Demographic Characteristics เป็นลักษณะที่เกี่ยวกับ เพศ อายุ เชื้อชาติ เผ่าพันธุ์ Competence Characteristics เป็นลักษณะที่เกี่ยวกับ ความรู้ความสามารถ ความถนัดและความชำนาญของบุคคล คุณลักษณะดังกล่าวได้มาจากการศึกษาอบรม และสั่งสมประสบการณ์ และ Psychological Characteristics เป็นคุณลักษณะทางด้านจิตวิทยา ได้แก่ ทักษะการตัดสินใจ การรับในเรื่องต่าง ๆ รวมทั้งบุคลิกภาพของแต่ละบุคคล 2) ระดับความพยายามในการทำงาน เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นหากบุคคลมีแรงจูงใจในการทำงาน เช่น แรงผลักดัน อารมณ์ความรู้สึก ความสนใจ ความตั้งใจ 3) แรงสนับสนุนจากองค์กรหรือหน่วยงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ความยุติธรรม การติดต่อสื่อสาร และวิธีการที่จะมอบหมายงานซึ่งมีผลต่อกำลังใจผู้ปฏิบัติงาน

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล มีรายละเอียดดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ดำเนินการอยู่จำนวน 2,657 แห่ง (ข้อมูลจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2565) สำนักงานละ 1 คน คิดเป็นนักบัญชีจำนวน 2,657 คน และหาขนาดกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Yamane, T. (Yamane, T., 1973; สุธน, 2551) ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลจำนวน 348 คน โดยใช้การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง ยอมรับความคลาดเคลื่อนในการสุ่มตัวอย่าง 5 % ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 %

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลและการตรวจสอบคุณภาพ ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้น เสนอต่อผู้เชี่ยวชาญและผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหาและความเหมาะสมในการเก็บข้อมูล และทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา โดยทำการทดสอบเครื่องมือ ได้แก่ 1) การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) ประกอบด้วย การตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) จากการหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index: IOC) โดยทำการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ และ 2) การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ผู้วิจัยทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่าอยู่ระหว่าง 0.768 ถึง 0.797 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัย จึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษานักวิชาชีพบัญชี และระยะเวลาการทำงานด้านบัญชี โดยมีลักษณะคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงข้อเดียวและเป็นคำถามปลายปิด (Close-Ended Question)

2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีจำนวน 5 ข้อ จรรยาบรรณวิชาชีพจำนวน 5 ข้อ การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชีจำนวน 5 ข้อ ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา 5 ข้อ และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล 5 ข้อ รวมเป็น 25 ข้อ

3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วย ความถูกต้องจำนวน 3 ข้อ คุณภาพงานจำนวน 3 ข้อ ปริมาณงานจำนวน 3 ข้อ และความทันต่อเวลาจำนวน 3 ข้อ รวมเป็น 12 ข้อ คำถามตอนที่ 2 และตอนที่ 3 มีลักษณะคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) แบ่งออกเป็น 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scales (ธานินทร์, 2551)

4) ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

การวิเคราะห์ข้อมูล การศึกษาครั้งนี้นำข้อมูลที่เก็บรวบรวมจากแบบสอบถาม มาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลและทำการลงรหัส (Coding) แล้วจึงนำข้อมูลที่ได้จากการลงรหัสไปวิเคราะห์โดยการประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ประกอบด้วย ค่าสถิติการแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ประกอบด้วย การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) และใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 237 คน คิดเป็นร้อยละ 68.1 มีอายุมากกว่า 50 ปี มากที่สุดจำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 31.6 มีระดับการศึกษาปริญญาตรีจำนวน 183 คน คิดเป็นร้อยละ 52.6 เป็นผู้ทำบัญชีจำนวน 264 คน คิดเป็นร้อยละ 75.9 และมีระยะเวลาในการทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 150 คน คิดเป็นร้อยละ 43.1 ซึ่งนำมารวบรวมเป็นข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อแสดงให้เห็นถึงข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีที่มีคุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี

คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยมากที่สุดว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการทดสอบสมมติฐานทั้ง 5 ข้อ สรุปได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	Standardized Coefficients	T-Value	Sig.
ความรู้ ความสามารถ	0.036	0.717	0.474
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.272**	5.216	0.000
การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	-0.022	-0.431	0.667
ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	0.167**	3.052	0.002
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	0.318**	5.900	0.000

หมายเหตุ: $n = 348$, $R = 0.545$, $R^2 = 0.297$, $F = 28.890$, $Sig. = 0.00$

* หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($1.96 \leq T\text{-Value} < 2.576$)

** หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($2.576 \leq T\text{-Value}$)

จากตารางที่ 1 พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน อธิบายได้ว่า หากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานโดยมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริง เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ โดยมีทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา สามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสารและเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ และมีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล สามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม จะช่วยให้หน่วยงานปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

สมมติฐานที่ 2 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	Standardized Coefficients	T-Value	Sig.
ความรู้ ความสามารถ	0.040	0.755	0.451
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.17**	3.168	0.002
การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	0.081	1.524	0.129
ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	0.22**	3.890	<0.001
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	0.219**	3.930	<0.001

หมายเหตุ: $n = 348$, $R = 0.500$, $R^2 = 0.250$, $F = 22.774$, $Sig. = 0.00$

* หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($1.96 \leq T\text{-Value} < 2.576$)

** หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($2.576 \leq T\text{-Value}$)

จากตารางที่ 2 พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอย่างมีนัยสำคัญ

ทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน อธิบายได้ว่า หากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ นักบัญชีสามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ และสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม จะช่วยให้นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสามารถปฏิบัติงานได้อย่างจริงจังต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อองค์กร

สมมติฐานที่ 3 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	Standardized Coefficients	T-Value	Sig.
ความรู้ ความสามารถ	0.046	0.846	0.398
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.111*	1.974	0.049
การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	0.197**	3.541	<0.001
ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	-0.006	-0.106	0.916
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	0.257**	4.411	<0.001

หมายเหตุ: $n = 348$, $R = 0.424$, $R^2 = 0.180$, $F = 15.00$, $Sig. = 0.00$

* หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($1.96 \leq T\text{-Value} < 2.576$)

** หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($2.576 \leq T\text{-Value}$)

จากตารางที่ 3 พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีทางการบัญชี และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุนอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ อีกทั้งมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน สามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม จะช่วยให้ปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

สมมติฐานที่ 4 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	Standardized Coefficients	T-Value	Sig.
ความรู้ ความสามารถ	0.102	1.787	0.075
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.194**	3.324	<0.001
การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	-0.117*	-2.024	0.044

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (ต่อ)

ตัวแปร	Standardized Coefficients	T-Value	Sig.
ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	0.141*	2.310	0.021
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	0.127*	2.108	0.036

หมายเหตุ: $n = 348$, $R = 0.345$, $R^2 = 0.119$, $F = 9.248$, $Sig. = 0.00$

* หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($1.96 \leq T\text{-Value} < 2.576$)

** หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($2.576 \leq T\text{-Value}$)

จากตารางที่ 4 พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชีส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุนอธิบายได้ว่า หากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานโดยไม่เปิด ปิดบัญชีเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ อีกทั้งมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน สามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ รวมถึงสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม จะช่วยสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพด้านความทันต่อเวลาอาจจะเกิดจากการขาดทักษะการขาดการส่งเสริมจากองค์กรในการพัฒนาความรู้ ความสามารถในการใช้ระบบและโปรแกรมทางบัญชี หรือนักบัญชีอาจจะไม่มีความสนใจและใฝ่รู้ในการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน

สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับงานของอดิگانต์ ประสมทรัพย์ (อดิگانต์, 2563) ซึ่งพบว่า พนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนมาก จัดทำบัญชีโดยยึดหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ และมีความระมัดระวัง เพื่อให้บริการเงินที่จัดทำมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี รวมถึงสอดคล้องกับกฎหมาย สันตะจักร์ (กมลภู, 2560) ที่พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านภาษาต่างประเทศ ด้านจริยธรรม และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่มีความสัมพันธ์ต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน (กษมาพร, 2561) พบว่า ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

2. คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงาน ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของผกาดี นิลสุวรรณ, วราพร รุ่งเรือง, วนิดา แพงศรี, ประไพศรี สุภาจันทร์ และศศิกร เครือผือ (ผกาดี และคณะ, 2563) ซึ่งพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีด้านจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน และงานวิจัยของเกษราภรณ์ งามสุวรรณฉาย, ชูติระ ระบอบ และพิษณุ วรรณกุล (เกษราภรณ์ และคณะ, 2563) ที่พบว่าทักษะในการสื่อสารของพนักงานผู้ให้บริการโลจิสติกส์ขนส่งสินค้าข้ามแดนส่งผลต่อประสิทธิภาพด้านคุณภาพของงานมากที่สุด

3. คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีการบัญชี และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงาน ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอุษคม เจียรจินดา (อุษคม, 2563) ที่พบว่าทัศนคติต่อเทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทั้งด้านปริมาณงาน คุณภาพงาน ความทันต่อเวลา และสอดคล้องกับงานวิจัยของวันชัย ปานจันทร์ (วันชัย, 2560) พบว่า จรรยาบรรณช่วยควบคุมมาตรฐานและการรับประกันคุณภาพในการปฏิบัติงาน และส่งเสริมคุณภาพและปริมาณงานที่ดีสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ

4. คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนภาลย์ บุญคำเมือง (นภาลย์, 2561) คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านความทันต่อเวลาอย่างมีนัยสำคัญ และอดิگانต์ ประสมทรัพย์ (อดิگانต์, 2563) ระบุว่า ปัจจัยด้านทักษะในการปฏิบัติงานด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พนักงานบัญชีควรตระหนักถึงความสำคัญของการวิเคราะห์ข้อมูล และธนพรรณ ธรรมโร (ธนพรรณ, 2562) พบว่า ความเป็นมืออาชีพด้านองค์กรด้านจริยธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม อาทิ ด้านความทันกาล (ฐิติรัตน์ และคณะ, 2559) พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงาน ได้แก่ จรรยาบรรณของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

1.1 สำนักงานรับทำบัญชีควรส่งเสริมให้นักบัญชีมีจรรยาบรรณ มีทักษะการสื่อสารที่ชัดเจน และมีทักษะ การวิเคราะห์ข้อมูลอันจะทำให้ผลการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีมีประสิทธิภาพเกิดความถูกต้อง

1.2 สำนักงานรับทำบัญชีควรส่งเสริมให้นักบัญชีใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้อย่างอิสระ ส่งเสริมให้ทำงานร่วมกัน และให้นักบัญชีสามารถวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีเพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำผลการศึกษาไปใช้งาน

2.1 เจ้าของและผู้บริหารสำนักงานรับทำบัญชีสามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่เพื่อรองรับการปฏิบัติงานในยุคใหม่ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับบริบททางเศรษฐกิจในยุคใหม่

2.2 เป็นแนวทางในการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและวางแผนปรับปรุงคุณลักษณะของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานสูงสุด

3. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

3.1 ควรมีการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในด้านทักษะทางสังคม ได้แก่ ความเป็นผู้นำ ความฉลาดทางอารมณ์ เป็นต้น

3.2 ควรศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่าง อาทิเช่น วิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม หรือสำนักงานรับทำบัญชีในภูมิภาคอื่น เป็นต้น

References

- กมลภู สันตะจักร์. (2560). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- เกษมพร ยั่งล้มปอย. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- เกษราภรณ์ งามสุวรรณฉาย, ชุตีระ ระบอบ และพิษณุ วรรณกุล. (2563). การพัฒนาทักษะการสื่อสารของ พนักงานบริษัทผู้ให้บริการโลจิสติกส์ขนส่งสินค้าข้ามแดนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรการจัดการมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัย ห้วยเงี่ยมเฉลิมพระเกียรติ
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. (2561, 27, พฤศจิกายน). ราชกิจจานุเบกษา. ตอนพิเศษ 301 หน้า 17-24
- จิตติมา ขำคำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและ ความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานการสูงสุด. วารสารนักบริหาร. ปีที่ 39, ฉบับที่ 2, หน้า 52-65
- เฉลิมเกียรติ แก้วหอม. (2555). แนวความคิด ทฤษฎี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน. เข้าถึงเมื่อ (16 มิถุนายน 2565). เข้าถึงได้จาก (http://sukanrat.blogspot.com/2012/09/blog-post_804.html)
- ชุมพล รอดแจ่ม และรุ่งระวี มั่งสิงห์. (2562). การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตาม คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์. ปีที่ 5, ฉบับที่ 1, หน้า 29-44.
- ฐิติรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสวาท และชุตติมา ชลิตทอง. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทาง วิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดนครราชสีมา. ใน การประชุม ชาติใหญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 7. หน้า 653-664
- ดิชพงศ์ พงศ์พัชรชัย. (2559). แนวทางการส่งหนังสือยืนยันยอดในยุคไทยแลนด์ 4.0. ก้าวทันข่าวชาวอดิทธ ฉบับที่ 30. เข้าถึงเมื่อ (15 พฤษภาคม 2565). เข้าถึงได้จาก (<https://www.tf.ac.or.th/upload/9414/yPGFvo5bMM.pdf>)
- ธนพรรณ ธรรมโร. (2562). ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์หลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชา บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2551). การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. กรุงเทพฯ: วีอินเตอร์ พรินท์ นกาลัย บุญคำเมือง. (2561). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

- ผกาวดี นิลสุวรรณ, วราพร รุ่งเรือง, วนิดา แพงศรี, ประไพศรี สุภาจันทร์ และศศิกร เครือผื้อ. (2563). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี. งานวิจัยบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี
- वलันต์ ครอบมี, ปุณยวีร์ ยังดี, และพุดิสสรค์ เกตุมรรค. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชี จังหวัดเชียงใหม่. วารสารบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยแม่โจ้. ปีที่ 2, ฉบับที่ 1, หน้า 67-86
- วันชัย ปานจันทร์. (2560). การพัฒนาจรรยาบรรณวิชาชีพของนักพัฒนาทรัพยากรมนุษย์. งานวิจัย คณะพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- สรวิชญ์ บุญวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะชน. (2559). การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่. ปีที่ 9, ฉบับที่ 1, หน้า 162-177
- สิริวดี ชูเชิด. (2556). การศึกษาสภาพการบริหารงานกิจการนักศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- สุดธิดา การด และศิริเดช คำสุพรหม. (2562). คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลของสถานประกอบการในจังหวัดเลย. สารนิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
- สุทธนู ศรีไสย์. (2551). สถิติประยุกต์สำหรับงานวิจัยทางสังคมศาสตร์. กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- อุษคม เจียรจินดา. (2563). เทคโนโลยีสารสนเทศกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- อดิگانต์ ประสมทรัพย์. (2563). ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- Hunton, J. E. (2015). The Impact of Digital Technology on Accounting Behavioral Research. **Advances in Accounting Behavioral Research**. Vol. 5, DOI: 10.1016/S1474-7979(02)05035-4
- Yamane, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis**. New York: Harper & Row
- Uttayarath, S. (2014). **How Should an Accountant Prepare? When Accessing AEC**. Access (10 April 2022). Available (<https://th.jobsdb.com/th-th/articles-aec>)