

การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ของกระบวนการทางบัญชี ที่ส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กร

ดนิตา พูลเอี่ยม

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ไกรวิทย์ หลีกภัย

อาจารย์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Received : July 16, 2025

Revised : July 14, 2026

Accepted : July 14, 2026

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) แนวทางการปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชี 2) ปัจจัยด้านประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีที่ส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กร มีกลุ่มตัวอย่างข้อมูล คือ บริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัดที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเพื่อดำเนินธุรกิจด้านไอที จำนวน 364 แห่ง ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ความถี่ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ด้วยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลศึกษาครั้งนี้ชี้ให้เห็นว่า การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและของพนักงานบัญชีด้านความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชี ด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน ด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน และด้านความแม่นยำเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน (Sig. = 0.01) รองลงมาคือ การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีด้านการสนับสนุนทรัพยากรขององค์กรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน (Sig. = 0.01) และ

ผู้รับผิดชอบบทความ : ดนิตา พูลเอี่ยม บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม อีเมล Ddanitamai@gmail.com

ด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน (Sig. = 0.05) นอกจากนี้ยังชี้ให้เห็นว่า ความมีประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม

ด้านการตรวจพบความผิดพลาดและการทุจริตในองค์กร และด้านการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง (Sig. = 0.01) ส่วนประสิทธิภาพของกระบวนการบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง (Sig. = 0.01) และประสิทธิภาพของกระบวนการบัญชีด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Sig. = 0.05)

คำสำคัญ : การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัล / ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน / ความยั่งยืนขององค์กร

Adapting to Digital Technologies to Enhance The Efficiency of Accounting Process That Affects Organizational Sustainability

Danita Pooniam

Master of Accountancy Program Graduate, Faculty of Accountancy, Sripatum University

Kraiwit Leekpai

Lecturer, Faculty of Accountancy, Sripatum University

Abstract

The research aimed to (1) examining the approaches of adapting digital technologies to enhance the efficiency of accounting processes, and (2) examining the factors related to accounting process efficiency that influence organizational sustainability. The samples consisted of 364 limited and public limited companies, entities legally registered with the Department of Business Development, operating in IT sector. Data was collected using questionnaires and analyzed through descriptive statistics, consisting of mean, frequency, and standard deviation, and through inferential statistics, including correlation analysis and multiple regression analysis. The findings revealed that organizational and accounting officers' adaptation to digital technologies particularly in terms of the consistency in using the digital technologies with accounting data positively influences the efficiency of accounting processes in the dimensions of data sufficiency, speed, and the reliability of financial information at the highest level (Sig. = 0.01). The next finding is that the adaptation to digital technologies of the organization and accounting officers in terms of organizational support to accounting officers with digital technology resources positively influences the efficiency of

Corresponding Author : Danita Pooniam, Master of Accountancy Program Graduate, Sripatum University,
E-mail : Ddanitamai@gmail.com

accounting process particularly in terms of data sufficiency (Sig. = 0.01) and speed (Sig. = 0.05). Moreover, the research indicates that the efficiency of accounting process in terms of the reliability of financial information positively influences organizational sustainability in terms of in controlling operational costs, detecting errors or fraud, and driving continuous development (Sig. = 0.01). Accounting process efficiency in terms of data sufficiency positively influences the organizational sustainability in terms of driving continuous development (Sig. = 0.01). Also accounting process efficiency in terms of speed positively influences the organizational sustainability in terms of cost control (Sig. = 0.05).

Keywords : Digital Adaptation / Operational Effectiveness / Organizational Sustainability

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การบัญชีในปัจจุบันทยอยเปลี่ยนผ่านเข้าสู่ความเป็นยุคดิจิทัลมากขึ้น อาทิ การบัญชีออนไลน์ (Cloud Accounting) ที่ได้รับความนิยมเพิ่มขึ้นตั้งแต่ช่วงการระบาดของโรค COVID-19 เนื่องจากตอบโจทย์ความต้องการการทำงานทางไกลแบบทุกที่ทุกเวลา ซอฟต์แวร์ระบบงาน ไม่ว่าจะเป็นโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี หรือโปรแกรมระบบบริหารทรัพยากรขององค์กร (Enterprise Resource Planning : ERP) ที่เริ่มผนวกเอาความสามารถอย่างเทคโนโลยีรู้จำอักขระด้วยแสง (Optical Character Recognition : OCR) หรือซอฟต์แวร์เลียนแบบพฤติกรรมมนุษย์ (Robotic Process Automation : RPA) เข้ามาเป็นส่วนหนึ่งของโปรแกรม หรือโปรแกรมตารางงานทางธุรกิจก็ได้พัฒนาความสามารถของเครื่องมืออัจฉริยะทางธุรกิจ (Business Intelligence : BI) ให้มีความสามารถกว้างขวางขึ้น เช่น วิเคราะห์ข้อมูลกิจการร่วมกับข้อมูลภายนอกได้อย่างรวดเร็ว

อย่างไรก็ตาม มีคำถามว่า การปรับตัวทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลเหล่านี้จะทำให้กระบวนการทางบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้นได้จริงหรือไม่ และประสิทธิภาพดังกล่าวจะส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรหรือไม่ ผู้วิจัยจึงเลือกศึกษาจากกลุ่มที่เห็นว่ามี ความเกี่ยวข้องและเข้าถึงได้ ซึ่งเป็นผู้ที่มีโอกาสที่จะนำเอาเทคโนโลยีเหล่านี้มาใช้เป็นกลุ่มแรก ๆ ทำให้งานจะมีความพร้อมและข้อมูลที่เพียงพอต่อการศึกษา

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาแนวทางการปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชี

2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีที่ส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กร

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน

สมมติฐานที่ 2 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน

สมมติฐานที่ 3 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

สมมติฐานที่ 4 ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม

สมมติฐานที่ 5 ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการตรวจพบความผิดพลาดและการทุจริตในองค์กร

สมมติฐานที่ 6 ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดวงจรชีวิตของเทคโนโลยี

แนวคิดนี้เชื่อว่าเทคโนโลยีมีจุดกำเนิดพัฒนาขึ้น เสื่อมถอยลง จนถึงจุดการใช้และถูกแทนที่ด้วยเทคโนโลยีใหม่ มีรากฐานมาจากการงานของ

Bohlen & Beal (1956) ที่จำแนกผู้นำเทคโนโลยีไปใช้ออกเป็นกลุ่ม ๆ ได้แก่ ผู้ประดิษฐ์คิดค้น ผู้ใช้กลุ่มแรก ๆ ผู้ใช้กลุ่มหลัง ๆ และผู้ล่าหลัง ตั้งแต่อดีตถึงปัจจุบันเทคโนโลยีต่างก็มีการเกิดขึ้น รุ่งเรือง เสื่อมความนิยม และยุติการใช้ไปตามแนวคิดนี้เรื่อยมา แนวคิดนี้สามารถนำมาประยุกต์ได้กับเทคโนโลยีทางการบัญชีเช่นกัน ซึ่งจะเห็นได้จากการทำบัญชีแบบ Manual จนเปลี่ยนมาใช้คอมพิวเตอร์ก็เริ่มทำบัญชีในโปรแกรมตารางคำนวณ จนกระทั่งเกิดโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ระบบ ERP จนกระทั่งมี Cloud Accounting คือบริการโปรแกรมระบบงานทางบัญชีแบบออนไลน์ และล่าสุดยังมีการนำเอาเทคโนโลยี OCR, RPA หรือกระทั่ง AI เข้ามาผนวก เห็นได้ว่าเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ดังนั้น การเรียนรู้ จัดหาเทคโนโลยี ฝึกฝนใช้งาน และนำไปใช้กับงาน จึงเป็นสิ่งที่ถูกกล่าวถึงในเรื่องความสามารถการปฏิบัติงานของบุคลากรขององค์กรต่าง ๆ ด้านต่าง ๆ และในการศึกษาที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

2. แนวคิดนวัตกรรมที่มากัดกร่อนเทคโนโลยีเดิม

แนวคิดนวัตกรรมที่มากัดกร่อน (Disruptive Innovation) โดย Ab Rahman et al. (2017) กล่าวว่า นวัตกรรมที่เกิดขึ้นจะมีบทบาทไม่ทางใดก็ทางหนึ่ง ได้แก่ ยึดต่ออายุให้กับเทคโนโลยีที่มีอยู่หรือ กัดกร่อนจนในที่สุดแทนที่เทคโนโลยีที่มีอยู่หรือทำให้เทคโนโลยีที่มีอยู่เดิมยุติบทบาทลงไป เช่นนี้แล้ว ผลกระทบในเชิงของเทคโนโลยีทางการบัญชีก็เป็นไปได้ทั้งในแง่ที่บุคลากรทางบัญชีอาจจะต้องเรียนรู้เพิ่มเติมฟังก์ชันหรือความสามารถใหม่ ๆ ของเทคโนโลยีที่เข้ามาเสริมเทคโนโลยีเดิม หรือไม่ก็

เรียนรู้เทคโนโลยีใหม่โดยสิ้นเชิง จึงเป็นประเด็นที่จะต้องศึกษาถึงการเรียนรู้ดังกล่าว และบทบาทที่อาจมีต่อกระบวนการทำงานขององค์กร

3. แนวคิดการพัฒนาบุคลากรและวัฒนธรรมองค์กร

การพัฒนาบุคลากรและวัฒนธรรมองค์กร (Human and Organizational Readiness) สำหรับนักบัญชีในปัจจุบันจะมุ่งเน้นไปในทิศทางที่เห็นพ้องกันว่า นักบัญชีจำเป็นต้องปรับบทบาทจากผู้บันทึกข้อมูลสู่ที่ปรึกษาด้านกลยุทธ์ โดยจะต้องพัฒนาทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและการใช้เครื่องมือดิจิทัล องค์กรต้องส่งเสริมวัฒนธรรมการเรียนรู้ผ่านการฝึกอบรมและทดลองใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ซึ่งช่วยสร้างความคุ้นเคยและลดความต้านทานการเปลี่ยนแปลง เพื่อเพิ่มทักษะบุคลากรให้มีความพร้อมเป็นกำลังสำคัญในการขับเคลื่อนความยั่งยืนระยะยาว ซึ่งในเรื่องนี้ The McKinsey 7-S Model (Waterman et al., 1980) ซึ่งเป็นกรอบแนวทางเพื่อช่วยองค์กรในการปรับปรุงการปรับตัวและประสิทธิภาพโดยการวิเคราะห์ปัจจัย 7 ด้านที่เกี่ยวข้องกันอยู่ ได้แก่ กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ระบบการทำงาน คุณค่าองค์กร ทักษะ สไตล์การบริหาร และบุคลากร ปัจจัยเหล่านี้ได้ถูกนำมาสังเคราะห์ขึ้นในกรอบแนวคิดการวิจัยที่จะกล่าวถึงต่อไปด้วย โดยกลยุทธ์และคุณค่าขององค์กรจะอยู่ในตัวแปรความยั่งยืนขององค์กรด้านต่าง ๆ โครงสร้างองค์กรและระบบงานจะสะท้อนอยู่ในตัวแปรความมีประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชี ส่วนทักษะ บุคลากร และสไตล์การบริหาร จะอยู่ในตัวแปรการปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีด้านต่าง ๆ

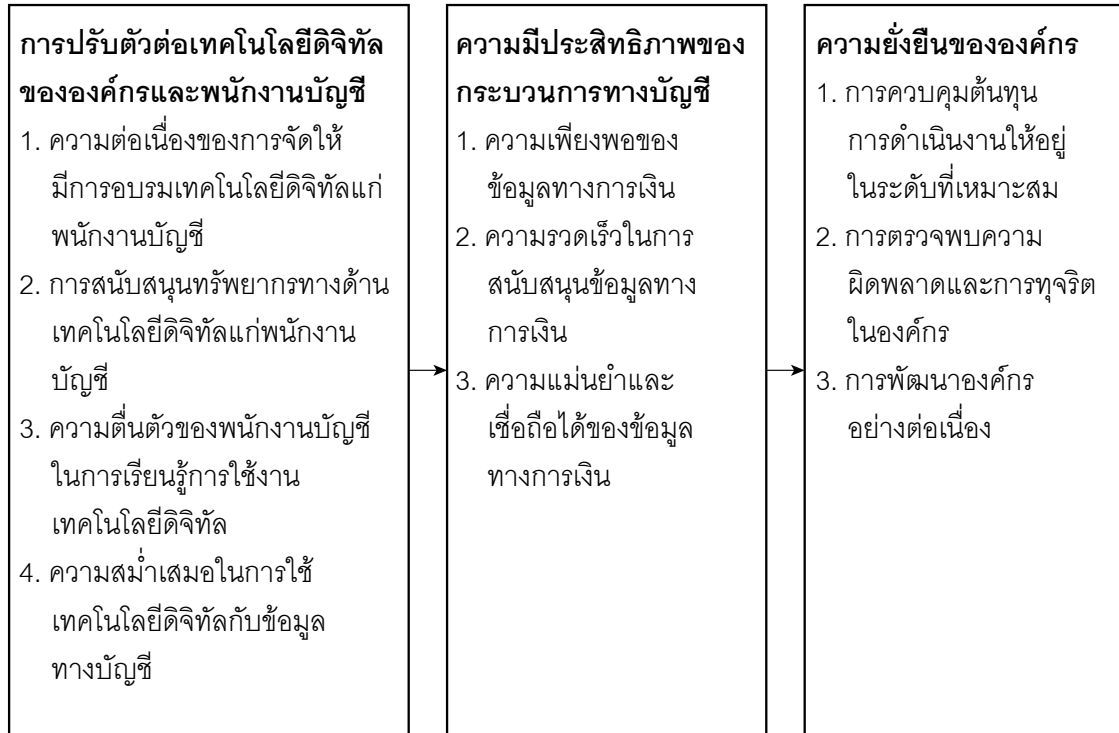
4. แนวคิดประสิทธิภาพกับกระบวนการบัญชี

มีผู้วิจัยประสิทธิภาพของกระบวนการบัญชีหลายท่าน อาทิ Thaer Abutaber และคณะ (2014) ที่ศึกษาพบว่า นอกจากทรัพยากรด้านคอมพิวเตอร์ เช่น ฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ ฐานข้อมูล แล้ว บุคลากรก็มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีเช่นกัน นอกจากนี้กระบวนการทางบัญชีเองก็ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรเช่นกัน ดังที่ Siagian (2024) ที่ศึกษาอิทธิพลเชิงบวกของการวางระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพภายในองค์กร พบว่า การวางระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่เหมาะสมช่วยปรับปรุงความถูกต้อง ความทันเวลารวมทั้งลดแรงงานในการประมวลผลข้อมูล ซึ่งมีผลต่อการควบคุมต้นทุนบุคลากรไม่ให้อัปชันอย่างรวดเร็วได้ เมื่อเป็นเช่นนี้ การนำเทคโนโลยีในยุคดิจิทัลมาใช้ (Digital Technology Adoption) เช่น RPA ก็อาจช่วยเพิ่มความแม่นยำ ลดข้อผิดพลาดในการบันทึกรายการทางบัญชี และลดการใช้แรงงานคนได้เช่นกัน อย่างไรก็ตาม เทคโนโลยีนี้ยังถือว่าเกิดขึ้นและนำมาใช้ในทางธุรกิจไม่นานนัก ต้นทุนยังอยู่ในระดับที่ต้องพิจารณา ว่าลงทุนแล้วจะทำให้เกิดความคุ้มค่าได้เพียงใด อย่างไรก็ตามหลายเทคโนโลยี เช่น ระบบบัญชีแบบคลาวด์ ทำให้เข้าถึงข้อมูลได้จากทุกที่ ไม่ต้อง Print เอกสารเป็นจำนวนมาก RPA ก็เช่นกัน สามารถรับไฟล์เอกสารแล้วนำข้อมูลไปวางลงในหน้าจอรอกข้อมูลของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้โดยไม่ต้อง Print ออกมา จึงลดการใช้ทรัพยากร เช่น กระดาษและพลังงาน จึงมีความสอดคล้องกับเป้าหมายความยั่งยืน และเป็นสิ่งที่ควรศึกษาว่ามีผลต่อความยั่งยืนได้อย่างมีนัยสำคัญหรือไม่

5. แนวคิดความยั่งยืนขององค์กร

ความยั่งยืนเป็นสิ่งที่ถูกพูดถึงหลังจากที่มนุษย์เริ่มเห็นพิษภัยของอุตสาหกรรมที่ส่งผลเสียต่อสังคมและเศรษฐกิจ จนกระทั่งความยั่งยืนกลายเป็นสิ่งที่พูดถึงกันมากขึ้นในแวดวงธุรกิจ Ashrafi et al. (2019) ก็เป็นกลุ่มหนึ่งที่ศึกษาการดำเนินงานของท่าเรือ ซึ่งเกี่ยวข้องกับปริมาณผลิตผลทางธุรกิจที่มีการลำเลียงระหว่างเขตเศรษฐกิจ พวกเขาได้นำเสนอบทความที่ชี้ให้เห็นว่า กลยุทธ์ด้านความยั่งยืนส่งผลให้ความสัมพันธ์ระหว่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับกิจการท่าเรือดีขึ้น โดยเฉพาะกับภาครัฐ ซึ่งเป็นผู้กำหนดนโยบาย กับลูกค้า ชุมชนท้องถิ่น และสมาคมอุตสาหกรรม อย่างไรก็ตาม ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่า แม้ว่าความยั่งยืนขององค์กรจะมีความสำคัญในท่าเรือ แต่กลับไม่ได้ถูกผนวกรวมเข้ากับกระบวนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์และการดำเนินงานในท่าเรือส่วนใหญ่ การศึกษานี้ยังศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการนำความยั่งยืนขององค์กรไปใช้ในท่าเรือ แรงจูงใจ ปัจจัยขับเคลื่อนที่ระบุ ได้แก่ การเติบโต ผลตอบแทนจากการลงทุน การบริหารความเสี่ยง และความเป็นพลเมืองที่ดีขององค์กร ขณะที่ความท้าทายหรืออุปสรรคสำคัญได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการด้านความยั่งยืน การขาดความสามารถในการจัดการความยั่งยืนภายในองค์กร ความสนใจของลูกค้าที่จำกัดต่อบริการด้านความยั่งยืนที่มากขึ้น และความยากลำบากในการนำแนวปฏิบัติด้านความยั่งยืนไปปฏิบัติ การศึกษานี้ได้ชี้ให้เห็นความสำคัญของแนวคิดความยั่งยืนขององค์กร ดังนั้นกระบวนการทางบัญชี ซึ่งเกี่ยวข้องกับทรัพยากรทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์กรจึงควรถูกศึกษาว่ามีอิทธิพลเชิงบวกต่อความยั่งยืนอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่เช่นกัน

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

วิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด ที่ประกอบกิจการด้านไอที จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 4,085 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2563) กำหนดผู้ให้ข้อมูลเป็นหัวหน้างานบัญชีของกิจการ สาเหตุที่เลือกวิจัยกิจการที่ประกอบธุรกิจด้านไอทีก็ด้วยเหตุผลที่ว่า เป็นกลุ่มที่มีความคุ้นเคยในการปรับตัวต่อเทคโนโลยีมากที่สุด จึงน่าจะเป็นผู้ให้ข้อมูลได้ดี และผลที่ได้จากการวิจัย น่าจะเป็นตัวอย่างที่ทำให้กิจการที่ประกอบธุรกิจด้านอื่น ๆ นำไปพิจารณาว่า การปรับตัวต่อเทคโนโลยีเช่นใด

ที่จะนำไปสู่ความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบัญชี และนำไปสู่ความยั่งยืนขององค์กร

กลุ่มตัวอย่าง คำนวณจากขนาดของประชากรโดยใช้สูตรของ Yamane (1976) ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง 364 ตัวอย่าง ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ใช้วิธีการสุ่มแบบง่าย แต่ละแห่งจะได้รับแบบสอบถามเพียง 1 ชุด โดยกำหนดเวลาในการตอบแบบสอบถามไว้ 60 วัน เริ่ม 1 เมษายน 2568 ถึง 31 พฤษภาคม 2568

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยนี้ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือ โดยพัฒนาแบบสอบถามขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรม แบบสอบถามประกอบด้วย 3 ส่วน ส่วนที่ 1 รวบรวมข้อมูลด้านคุณลักษณะ

ของบุคคล จำนวน 7 ข้อ ส่วนที่ 2 สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชี ได้แก่ ความต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรม การสนับสนุนทรัพยากร ความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้ ความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีกับข้อมูลทางบัญชี มีจำนวน 12 ข้อ ส่วนที่ 3 สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชี ได้แก่ ความเพียงพอของข้อมูล ความรวดเร็ว และความแม่นยำเชื่อถือได้ของข้อมูล มีจำนวน 9 ข้อ ส่วนที่ 4 สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับความยั่งยืนขององค์กร ได้แก่ การควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม การตรวจพบความผิดพลาดและการทุจริต และการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง มีจำนวน 9 ข้อ และส่วนที่ 5 สอบถามความคิดเห็นเพิ่มเติม

สำหรับการควบคุมคุณภาพของแบบสอบถามซึ่งเป็นเครื่องมือในการวิจัย หลังจากพัฒนาแบบสอบถามขึ้นแล้ว ได้ส่งให้ผู้ประเมินซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน ตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ (Content Validity) แล้วนำความเห็น

ที่ได้มาคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index : IOC) การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาครั้งนี้ได้ค่าเฉลี่ยดัชนีความสอดคล้องเท่ากับ 0.89 และที่สำคัญทุกคำถามมีค่าดัชนีความสอดคล้อง ไม่ต่ำกว่า 0.5 จึงเป็นไปตามเกณฑ์ที่ยอมรับได้ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

นอกจากนี้ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บตัวอย่าง (Try-out) 30 ชุด จากกลุ่มตัวอย่างที่ใกล้เคียงกับประชากรและกลุ่มตัวอย่างของการวิจัย นำข้อมูลมาทดสอบความสอดคล้องภายใน (Internal Consistency) ของชุดคำถามด้วยการหาค่า Cronbach's Alpha พบว่ามีค่าความสอดคล้องภายใน โดยภาพรวมค่าดัชนีดังกล่าวเท่ากับ 0.943 ไม่น้อยกว่า 0.7 ซึ่งเป็นเกณฑ์ที่ใช้ (George & Mallery, 2003) จึงผ่านเกณฑ์ดังกล่าว เมื่อทดสอบและมั่นใจว่าแบบสอบถามมีความเหมาะสม จึงนำแบบสอบถามไปดำเนินการเก็บข้อมูล จนกระทั่งมีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 364 ตัวอย่าง ครบตามที่ต้องการ จึงนำข้อมูลไปดำเนินการวิเคราะห์เพื่อหาคำตอบของการวิจัยต่อไป

สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

ตารางที่ 1 ความสัมพันธ์ระหว่างตัวการปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชี

ตัวแปร	B1	B2	B3	B4
B1.ความต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	1			
B2.การสนับสนุนทรัพยากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	.376**	1		
B3.ความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัล	.384**	.713**	1	
B4.ความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชี	.300**	.681**	.783**	1

**Sig. = 0.01

จากตารางที่ 1 ตัวแปรมีค่าความสัมพันธ์อยู่ในช่วง -0.8 ถึง 0.8 ซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ (Shrestha, 2020) จึงไม่พบปัญหาตัวแปรมีความสัมพันธ์กันสูง (Multicollinearity) ตัวแปรจึงมีความพร้อมที่จะนำไปใช้วิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานต่อไป

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน

ตารางที่ 2 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน

ตัวแปรอิสระ	Unstandardized		Standardized Beta	t	Sig.	Collinearity	
	b	Std. Error				Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.275	.211		1.304	.193		
B1.ความต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	.083	.044	.069	1.877	.061	.829	1.206
B2.การสนับสนุนทรัพยากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	.204	.052	.198	3.918	.000**	.441	2.269
B3.ความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัล	.068	.056	.073	1.216	.225	.316	3.161
B4.ความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชี	.602	.064	.533	9.453	.000**	.355	2.817

$n = 364$, $R^2 = .595$, $F = 131.788$, $\text{Sig.} = .000$

**Sig. = 0.01

ตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่า การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลด้านความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน (Beta = 0.533, Sig.=0.000) รองลงมาคือ การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลด้านการสนับสนุนทรัพยากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี (Beta = 0.198, Sig.=0.000) ส่วนการปรับตัวด้านความ

ต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี และด้านความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัล ไม่พบว่ามีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน

ตารางที่ 3 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน

ตัวแปรอิสระ	Unstandardized		Standardized Beta	t	Sig.	Collinearity	
	b	Std. Error				Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.492	.215		6.932	.000**		
B1.ความต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	.007	.045	.006	.148	.883	.829	1.206
B2.การสนับสนุนทรัพยากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	.117	.053	.131	2.209	.028*	.441	2.269
B3.ความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัล	-.035	.057	-.043	-.615	.539	.316	3.161
B4.ความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชี	.596	.065	.605	9.174	.000**	.355	2.817

$n = 364$, $R^2 = .446$, $F = 72.341$, $\text{Sig.} = .000$

*Sig. = 0.05, **Sig. = 0.01

ตารางที่ 3 แสดงให้เห็นว่า การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลด้านความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน (Beta = 0.605, Sig. = 0.000) รองลงมาคือ การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลด้านการสนับสนุนทรัพยากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี (Beta = 0.131, Sig. = 0.028) ส่วนการปรับตัวด้านความต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรม

เทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี และด้านความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัล ไม่พบว่ามียิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

ตารางที่ 4 การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

ตัวแปรอิสระ	Unstandardized		Standardized Beta	t	Sig.	Collinearity	
	b	Std. Error				Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.588	.246		6.447	.000**		
B1.ความต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	.042	.051	.038	.822	.411	.829	1.206
B2.การสนับสนุนทรัพยากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	.096	.061	.101	1.571	.117	.441	2.269
B3.ความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัล	.039	.066	.045	.590	.556	.316	3.161
B4.ความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชี	.490	.074	.469	6.585	.000**	.355	2.817

$n = 364$, $R^2 = .352$, $F = 48.833$, $\text{Sig.} = .000$

**Sig. = 0.01

ตารางที่ 4 แสดงให้เห็นว่า การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลด้านความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน (Beta = 0.469, Sig. = 0.000) ส่วนการ

ปรับตัวด้านความต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี ด้านการสนับสนุนทรัพยากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี และด้านความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัลไม่พบว่ามียิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 5 ความสัมพันธ์ระหว่างตัวการปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชี

ตัวแปร	M1. ความเพียงพอ ของข้อมูล	M2. ความเร็วในการ สนับสนุนข้อมูล	M3.ความแม่นยำ และเชื่อถือได้ ของข้อมูล
M1.ความเพียงพอของข้อมูล	1		
M2.ความเร็วในการสนับสนุนข้อมูล	.773**	1	
M3.ความแม่นยำและ เชื่อถือได้ของข้อมูล	.680**	0.757**	1

**Sig. = 0.01

จากตารางที่ 5 ตัวแปรมีค่าความสัมพันธ์อยู่ในช่วง -0.8 ถึง 0.8 ซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ (Shrestha, 2020) จึงไม่พบปัญหาตัวแปรมีความสัมพันธ์กันสูง (Multicollinearity) ตัวแปรจึงมีความพร้อมที่จะนำไปใช้วิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานต่อไป

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ประสิทธิภาพ
ของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนของ
องค์กรด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่
ในระดับที่เหมาะสม

ตารางที่ 6 ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม

ตัวแปรอิสระ	Unstandardized		Standardized Beta	t	Sig.	Collinearity	
	b	Std. Error				Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.558	.177		3.148	.002**		
M1.ความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน	.096	.050	.100	1.913	.056	.382	2.618
M2.ความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน	.140	.065	.127	2.168	.031*	.303	3.304
M3.ความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน	.640	.053	.614	12.081	.000**	.404	2.473

$n = 364$, $R^2 = .624$, $F = 199.407$, $\text{Sig.} = .000$

*Sig. = 0.05, **Sig. = 0.01

ตารางที่ 6 แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Beta = 0.614, Sig. = 0.000) รองลงมาคือประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน (Beta = 0.127, Sig. =

0.031) ส่วนประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน ไม่พบว่า มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการตรวจพบความผิดพลาดและการทุจริตในองค์กร

ตารางที่ 7 ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการตรวจพบความผิดพลาดและการทุจริตในองค์กร

ตัวแปรอิสระ	Unstandardized		Standardized Beta	t	Sig.	Collinearity	
	b	Std. Error				Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.448	.198		7.311	.000**		
M1.ความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน	.088	.056	.099	1.564	.119	.382	2.618
M2.ความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน	.115	.072	.113	1.591	.113	.303	3.304
M3.ความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน	.491	.059	.508	8.287	.000**	.404	2.473

$n = 364$, $R^2 = .453$, $F = 99.279$, $\text{Sig.} = .000$

**Sig. = 0.01

ตารางที่ 7 แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการตรวจพบความผิดพลาดและการทุจริตในองค์กร ($\text{Beta} = 0.508$, $\text{Sig.} = 0.000$) ส่วนประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน

และด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน ไม่พบว่ามีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ 8 ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง

ตัวแปรอิสระ	Unstandardized		Standardized Beta	t	Sig.	Collinearity	
	b	Std. Error				Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	1.951	.207		9.435	.000**		
M1.ความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน	.263	.059	.306	4.477	.000**	.382	2.618
M2.ความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน	.018	.076	.018	.235	.815	.303	3.304
M3.ความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน	.309	.062	.332	5.001	.000**	.404	2.473

$n = 364$, $R^2 = .359$, $F = 67.264$, $\text{Sig.} = .000$

**Sig. = 0.01

ตารางที่ 8 แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง (Beta = 0.332, Sig. = 0.000) รองลงมา

คือประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน (Beta = 0.306, Sig. = 0.000) ส่วนประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน ไม่พบว่ามียิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 9 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับอิทธิพลเชิงบวกของการปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชี

การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลของ องค์กรและพนักงานบัญชี (ตัวแปรอิสระ)	ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชี (ตัวแปรกลาง)		
	M1.ความเพียงพอ ของข้อมูล ทางการเงิน	M2.ความรวดเร็ว ในการสนับสนุน ข้อมูลทางการเงิน	M3.ความแม่นยำ และเชื่อถือได้ของ ข้อมูลทางการเงิน
B1.ความต่อเนื่องของการจัดให้มีการ อบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	0	0	0
B2.การสนับสนุนทรัพยากรทางด้าน เทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี	++	+	0
B3.ความตื่นตัวของพนักงานบัญชี ในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัล	0	0	0
B4.ความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยี ดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชี	++	++	++
ตัวแปรต้นอธิบายตัวแปรตามได้	59.5%	44.6%	35.2%

+ หมายถึง มีอิทธิพลเชิงบวก, - หมายถึง มีอิทธิพลเชิงลบ, 0 หมายถึง ไม่พบว่ามีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

*Significance = 0.05, **Significance = 0.01

ตารางที่ 9 แสดงให้เห็นว่า การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีด้านความสม่ำเสมอในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลกับข้อมูลทางบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีทั้งในด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน ด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน และด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน สอดคล้องกับ Chaichan (2025) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ พบว่า ปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน

ได้แก่ ด้านความรู้ทางด้านบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี และด้านประสบการณ์ในการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งความสามารถในการใช้เทคโนโลยีทางบัญชีก็ย่อมเพิ่มพูนขึ้นตามประสบการณ์การใช้งาน จึงอธิบายว่าเหตุใดการใช้งานบ่อย ๆ จึงทำให้ประสิทธิภาพการทำงานดีขึ้นตามผลการวิจัยนี้ ผลการศึกษาในเรื่องนี้แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่า “ความสม่ำเสมอ” ของการปรับตัวใช้เทคโนโลยี

ดิจิทัล ส่งผลต่อประสิทธิภาพด้านความเพียงพอ ความรวดเร็ว และความแม่นยำเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

ส่วนการปรับตัวต่อเทคโนโลยีฯ ด้านการสนับสนุนทรัพยากรทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชีซึ่งผลรองลงมา โดยมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีเฉพาะในด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน และด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงิน สอดคล้องกับ Butsuwan (2008) ที่ศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ขององค์กรและการสนับสนุนขององค์กรที่มีผลต่อประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่าการสนับสนุนขององค์กร ด้านการส่งเสริมและการกระตุ้น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความสมบูรณ์ครบถ้วน ด้านความทันต่อเวลา และด้านความเข้าใจได้ และสอดคล้องกับ Sujaritnorneset (2017) ที่ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดชลบุรี พบว่า การสนับสนุนขององค์กร และแรงจูงใจในการทำงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

การที่การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลขององค์กรและพนักงานบัญชีด้านความต่อเนื่องของการ

จัดให้มีการอบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชี และด้านความตื่นตัวของพนักงานบัญชีในการเรียนรู้การใช้งานเทคโนโลยีดิจิทัลไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของกระบวนการบัญชีทั้ง 3 ด้านนั้น เป็นไปได้ว่าการสนับสนุนให้พนักงานบัญชีมีทรัพยากรเทคโนโลยีดิจิทัลใช้และการทำให้เกิดความสม่ำเสมอในการใช้งานต่อเนื่องมีอิทธิพลเชิงบวกมากกว่า จึงแสดงให้เห็นอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญมากกว่าการอบรมและการตื่นตัว สอดคล้องกับจิระพร เนตรนุช (2563) ระบุว่าแม้การอบรมและการ Reskill จะเป็นสิ่งจำเป็นในยุคดิจิทัล แต่การนำเทคโนโลยีมาใช้อย่างต่อเนื่อง เช่น Cloud Accounting และ AI มีผลโดยตรงต่อการเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการบัญชีมากกว่าแค่การเรียนรู้หรืออบรม นอกจากนี้พัชราภรณ์ มหาชนนธ์ และ จัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2565) พบว่า ศักยภาพทางบัญชีดิจิทัลที่เกิดจากการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี และการมีทรัพยากรพร้อมใช้งาน มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีมากกว่าความตื่นตัวในการเรียนรู้เพียงอย่างเดียว และยังสอดคล้องกับสมภาวิชาติพัญชี (2564) ที่ชี้ว่าองค์กรควรเน้นการสนับสนุนด้านโครงสร้างพื้นฐานและเครื่องมือดิจิทัลให้พนักงานบัญชีใช้งานได้จริงและต่อเนื่อง มากกว่าการเน้นอบรมเพียงระยะสั้น เพราะการใช้งานจริงอย่างสม่ำเสมอจะสร้างผลลัพธ์ที่ยั่งยืน

ตารางที่ 10 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับอิทธิพลเชิงบวกของประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีต่อความยั่งยืนขององค์กร

ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชี (ตัวแปรกลาง)	ความยั่งยืนขององค์กร (ตัวแปรตาม)		
	D1.การควบคุมต้นทุน การดำเนินงาน ให้อยู่ในระดับ ที่เหมาะสม	D2.การตรวจพบ ความผิดพลาด และการทุจริตใน องค์กร	D3.การพัฒนา องค์กรอย่าง ต่อเนื่อง
M1.ความเพียงพอของข้อมูลทางการเงิน	0	0	++
M2.ความรวดเร็วในการสนับสนุน ข้อมูลทางการเงิน	+	0	0
M3.ความแม่นยำและเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน	++	++	++
ตัวแปรกลางอธิบายตัวแปรตามได้	62.4%	45.3%	35.9%

+ หมายถึง มีอิทธิพลเชิงบวก, - หมายถึง มีอิทธิพลเชิงลบ, 0 หมายถึง ไม่พบว่ามอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ/ทางสถิติ

*Significance = 0.05, **Significance = 0.01

ตารางที่ 10 แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกสูงสุดต่อความยั่งยืนขององค์กรทั้งด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม ด้านการตรวจพบความผิดพลาดและการทุจริตในองค์กร และด้านการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ผลการศึกษาในเรื่องนี้แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่า “ความแม่นยำและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน” ส่งผลต่อความยั่งยืนขององค์กรด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงาน การตรวจสอบความผิดพลาดและการทุจริต

และการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ส่วนประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความเพียงพอของข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกเฉพาะต่อความยั่งยืนขององค์กรในด้านการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง และประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีด้านความรวดเร็วในการสนับสนุนข้อมูลทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกเฉพาะต่อความยั่งยืนขององค์กรในด้านการควบคุมต้นทุนการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม สอดคล้องกับ Srisuwan et al. (2025) ที่ศึกษาอิทธิพลเชิงบวกของการวิเคราะห์ต้นทุนเชิงกลยุทธ์และการวิเคราะห์

คุณภาพรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานด้านการเงินของธุรกิจในอนาคตอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ พบว่า การวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ความเปรียบเทียบกันได้ ความพิสูจน์ยืนยันได้ และความทันเวลา ส่งผลเชิงบวกต่อผลการดำเนินงานด้านการเงิน

ข้อเสนอแนะงานวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1.1 การวิจัยครั้งนี้จำกัดการศึกษาในกลุ่มบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่ประกอบธุรกิจทางด้านไอทีเท่านั้น ระดับการเห็นความสำคัญทางด้านเทคโนโลยีในกลุ่มธุรกิจอื่นอาจจะต่างออกไป เช่น ความต่อเนื่องของการจัดให้มีการอบรมเทคโนโลยีดิจิทัลแก่พนักงานบัญชีอาจมีอิทธิพลเชิงบวกสูงกว่าในธุรกิจประเภทอื่นซึ่งพนักงานอาจมีความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยีต่ำกว่าพนักงานในธุรกิจไอที จึงควรวิจัยเพิ่มเติมในกลุ่มธุรกิจอื่นๆ ด้วย เพื่อจะได้เห็นว่าปัจจัยและอิทธิพลเชิงบวกเป็นไปในทางเดียวกันหรือไม่

1.2 ควรวิจัยผลของจริยธรรมในการใช้เทคโนโลยีที่มีต่อความยั่งยืนขององค์กรร่วมด้วย เพราะการใช้เทคโนโลยีในทางที่ผิดอาจมีอิทธิพลเชิงลบหรือบั่นทอนความยั่งยืนขององค์กร

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้

2.1 งานวิจัยนี้ชี้ให้เห็นแล้วว่า การปรับตัวต่อเทคโนโลยีดิจิทัลในบางด้านส่งผลต่อประสิทธิภาพ

ของกระบวนการทางบัญชีในบางแง่มุม กิจกรรมจึงควรพิจารณาโดยเปรียบเทียบระหว่างต้นทุนและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ เมื่อเห็นว่าน่าจะทำก่อให้เกิดความคุ้มค่า ก็ควรตัดสินใจดำเนินการให้เกิดผลเป็นรูปธรรม เช่น เปิดโอกาสให้พนักงานเข้าถึงเทคโนโลยีผ่านการสนับสนุนด้านทรัพยากรขององค์กร และผลักดันให้มีการใช้เทคโนโลยีอย่างสม่ำเสมอ จะทำให้กระบวนการทางบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลดีต่อความยั่งยืนขององค์กรด้วย

2.2 การวิจัยครั้งนี้จำกัดการศึกษาในกลุ่มบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่ประกอบธุรกิจทางด้านไอทีเท่านั้น ผลจึงออกมาว่าควร “จัดให้มีทรัพยากรด้านเทคโนโลยี” และ “ให้เชื่ออย่างต่อเนื่อง” จะทำให้เทคโนโลยีดิจิทัลสามารถส่งผลดีต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทางบัญชีในหลายด้าน โดยผลการศึกษาในครั้งนี้ การจัดอบรมฯ และความตื่นตัวเรียนรู้ ของพนักงาน ไม่แสดงอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของกระบวนการบัญชี แต่ในธุรกิจอื่น พนักงานบัญชีอาจมีความรู้และทักษะทางเทคโนโลยีดิจิทัลโดยเฉลี่ยน้อยกว่าในธุรกิจไอที อย่างไรก็ตามการอบรมฯ และความตื่นตัวเรียนรู้ ของตัวพนักงาน อาจส่งผลต่อประสิทธิผลของกระบวนการทางบัญชี จึงไม่ควรละเลยปัจจัยเหล่านี้

References

- Ab Rahman, A.; et al. (2017). "Emerging Technologies with Disruptive Effects: A Review". *PERINTIS eJournal*. 7(2). Retrieved December 21, 2017.
- Abutaber, T., & Alaryan, L., & Haija, A. (2014). The effectiveness of accounting information systems in Jordanian private higher education institutions. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*. 4. 10.5296/ijafr.v4i1.5323.
- Ashrafi, M., Acciaro, M., Walker, T. R., Magnan, G. M., & Adams, M. (2019) Corporate sustainability in Canadian and US maritime ports, *Journal of Cleaner Production*, 220, 386-397.
- Bohlen, J. M., & Beal, G. M. (1956). The Diffusion Process. Farm Foundation, 111-121.
- Butsuwan, C. (2008). The effects of organizational learning and organizational support on the accounting information system efficiency of hotel businesses in Thailand. *RMUTR Isan Journal*, 2(1), 83-93.
- Chaichan, T. (2025). *Factors affecting the work performance of accountants in Samut Prakan Province*. [Unpublished master's thesis, Ramkhamhaeng University].
- George, D., & Mallery, P. (2003). SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference. (4th ed.). Allyn & Bacon.
- Rovinelli, R.J., & Hambleton, R.K. (1977). On the Use of Content Specialists in the Assessment of Criterion-Referenced Test Item Validity. *Tijdschrift Voor Onderwijs Research*, 2, 49-60.
- Shrestha, N. (2020). Detecting Multicollinearity in Regression Analysis. *American Journal of Applied Mathematics and Statistics*, 8, 39-42.
- Siagian, G. A. J. (2024). The Effect of Implementing Accounting Information Systems on Company Operational Efficiency. *The American Journal of Interdisciplinary Innovations and Research*, Special Issue - Nommensen International Conference on Social Politics, Law, Educations, Economics, and Psychology (NICSPPEEP 2004), 36-45.
- Srisuwan, N., Penwutikul, P., & Rungjaturong, S. (2025). The influence of strategic cost analysis and financial reporting quality on the financial performance of businesses in Bang Phli Industrial Estate, Samut Prakan Province. *Journal of Social Science for Local Development*, Rajabhat Maha Sarakham University, 9(3).
- Sujarithnorneset, N. (2017). Factors positively influencing the performance of users of computerized accounting systems in local government organizations in Chonburi Province [Unpublished master's thesis, Burapha University].
- Waterman, R., Peter, T. & Phillips, J. (1980). *In search of Excellence*. United State, Industrial management.
- Yamane, T. (1967). *Statistics, An Introductory Analysis*, 2nd Ed., New York: Harper and Row.