

ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ:

สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

THE IMPACT OF DIGITAL ACCOUNTANT COMPETENCY ON THE QUALITY OF
GOVERNMENT ACCOUNTING REPORTS : EDUCATIONAL INSTITUTIONS UNDER THE OFFICE
OF THE VOCATIONAL EDUCATION COMMISSION

จิระภา ยะโส¹ สลักจิต นิลผาย¹ และ อัครวิทย์ รอบคอบ¹

¹ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Jirapa Yaso¹ Salakjit Nintaphay¹ and Aukkarawit Robkob¹

¹ Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

(Received: April 27, 2024; Revised: July 11, 2024; Accepted: July 11, 2024)

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานการบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในสถานศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 122 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและด้านความสามารถในการปรับตัว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ดังนั้น ผู้บริหารสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยมีการพัฒนาสมรรถนะนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ให้มีสมรรถนะด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี และสามารถเรียนรู้ในการปรับตัวให้ทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว โดยการเรียนรู้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี รายงานข้อมูลผ่านระบบหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้การรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้อง โปร่งใส และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

คำสำคัญ: สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล, คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ, สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ABSTRACT

This study The primary goal is to investigate how digital accountant competency affects the caliber of government accounting reports produced by educational establishments affiliated with the Office of the Vocational Education Commission. The Office of the Vocational Education Commission employed a questionnaire as a means of gathering data from 122 accountants working in educational institutions. Mean and Standard deviation were among the statistics utilized in data analysis. Both Multiple correlation and multiple regression analysis are used. The study's findings indicated that accountants' competency in the digital era Expertise in Knowledge Accounting and Adaptability The caliber of government accounting reports is positively impacted and there is a correlation. Therefore, administrators of educational institutions under the Office of the Vocational

Education Commission Emphasis should be placed on the competencies of accountants in the digital age. By developing the competency of accountants in educational institutions under the Office of the Vocational Education Commission. To have competency in professional accounting knowledge and can learn to adapt to a rapidly changing environment By learning technology to help with accounting. Report information through government agency systems In order to report the accounting performance of government agencies with accuracy, transparency, and maximum efficiency.

Keywords: Digital accountant competencies, Quality of government accounting reports, Educational institutions under the Office of Vocational Education Commission.

บทนำ

ในปัจจุบันประเทศไทยได้ก้าวเข้าสู่ยุคดิจิทัลตามยุทธศาสตร์ชาติของรัฐบาล เพื่อประโยชน์สุขของประชาชนอย่างแท้จริง ระบบราชการจึงจะต้องมีการปรับตัวเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ จึงจำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนแนวคิดและวิธีการทำงานในรูปแบบใหม่ ในลักษณะเปิดกว้างและมีการเชื่อมโยง โดยจะต้องมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส บุคคลภายนอกสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารของทางราชการ หรือมีการแบ่งปันข้อมูลสามารถตรวจสอบการทำงานของหน่วยงานภาครัฐได้ ตามประกาศสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลองค์การมหาชน เลขที่ 3/2564 เรื่องมาตรฐานของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) ว่าด้วยแนวทางการจัดทำบัญชีข้อมูลภาครัฐ ได้ให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการข้อมูลและการทำงานให้มีความสอดคล้องกัน เพื่อให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลเข้าด้วยกันอย่างมั่นคงปลอดภัยและมีธรรมาภิบาล ตลอดจนเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมไปสู่การพัฒนาระบบข้อมูลที่สำคัญของภาครัฐเพื่อประโยชน์ในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเชื่อมโยง แลกเปลี่ยน และบูรณาการข้อมูลของหน่วยงานของรัฐอย่างเป็นระบบ (สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล องค์การมหาชน, ออนไลน์) อีกทั้งเพื่อให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของกรมบัญชีกลาง ปี 2560 - 2564 เรื่องการเสริมสร้างความเข้มแข็งองค์กรด้วยระบบดิจิทัล ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายของเงินแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด (กรมบัญชีกลาง, 2566)

ในอดีตนั้นบทบาทหน้าที่ของนักบัญชี คือ การจัดเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ จำแนกแยกแยะ จัดประเภท สรุป และรายงานข้อมูลทางการเงินแก่ผู้ประกอบการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ทำบัญชีจะต้องจัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารที่ใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยังดี และพุดธิสรร์ เกตุมรรค, 2563) ในยุคปัจจุบันดิจิทัลเทคโนโลยีได้เข้ามามีบทบาทสูงขึ้นในงานบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน ในการเตรียมความพร้อมนำข้อมูลของทุกฝ่ายมารวบรวมวิเคราะห์และคาดการณ์ในอนาคต มาจัดทำเป็นรายงานให้ผู้บริหารใช้ในการวางกลยุทธ์เพื่อให้ทันต่อความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลา (อมรรตน์ ศรีชัย, 2561) จะเห็นได้ว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลนอกจากจำเป็นต้องมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีเป็นความรู้อย่างหนึ่ง ยังต้องสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศนวัตกรรมใหม่ๆ ได้ รวมถึงด้านความสามารถในการปรับตัวบริหารจัดการอารมณ์ได้ดี ช่วยวางแผน และเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562) นอกจากนี้ยังต้องสามารถจัดทำเป็นรายงานให้ผู้บริหารใช้ในการวางกลยุทธ์เพื่อให้ทันต่อความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลา อันจะนำมาซึ่งผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน (ประสุตา นาดี และคณะ, 2564)

ในการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลคุณภาพในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานทางด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหารซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่องคือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบและความมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานมีการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานให้มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบันเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้และนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ (กรมบัญชีกลาง, 2566) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถาบันการอาชีวศึกษา สถานศึกษา ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษาทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายเป็นไปอย่างต่อเนื่องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันอีกทั้งให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผลของกรมบัญชีกลางสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2566)

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นหน่วยงานต้นสังกัดของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษากระทรวงศึกษาธิการ ทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแลงานการศึกษาด้านการอาชีวศึกษาเป็นองค์กรหลักในการผลิตและพัฒนากำลังคนให้มีคุณภาพและมาตรฐานสอดคล้องกับการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ส่งผลต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับการอาชีวศึกษา สร้างความนิยมในการเรียนวิชาชีพให้กับสังคม ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่ดีจะแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานฐานะทางการเงินขององค์กร รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพและความสามารถในการบริหารจัดการ ผู้บริหารจะนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการวางแผนเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ดังนั้น นักบัญชีจะต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ศึกษากระแสเปรียบที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความรู้ความสามารถด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

จากเหตุผลดังกล่าวส่งผลให้ผู้วิจัยสนใจศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ: สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะนักบัญชีและคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ให้มีสมรรถนะด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี และสามารถเรียนรู้ในการปรับตัวให้ทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว โดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชีรายงานข้อมูลผ่านระบบหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้การรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้อง โปร่งใส และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล และคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อทดสอบผลกระทบสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
4. เพื่อทดสอบผลกระทบสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ ของ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมมติฐานการวิจัย

H₁ : สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

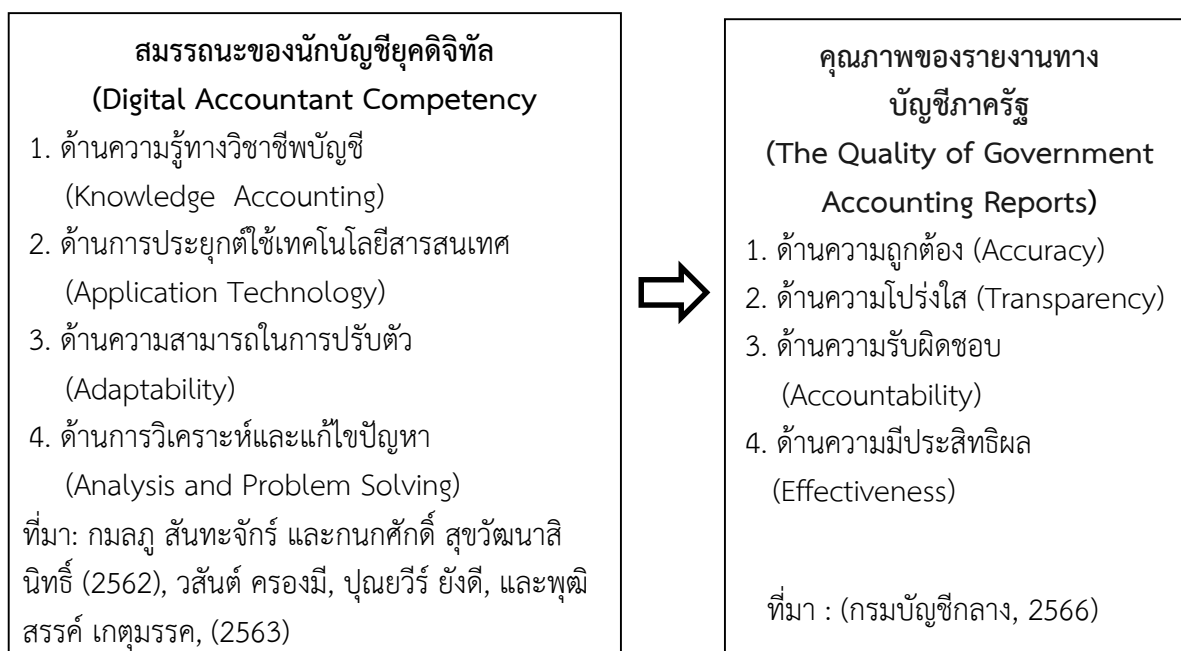
H₂ : สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

H₃ : สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

H₄ : สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ

กรอบแนวคิดการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ สมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาสามารถสรุปกรอบแนวคิดการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวนทั้งหมด 433 สถานศึกษา สถานศึกษาละ 1 ท่าน โดยผู้วิจัยส่งแบบสอบถามไปเก็บข้อมูลกับประชากรทั้งหมด ได้รับการตอบกลับจำนวน 122 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 28.18 (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2566)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้นโดยแบ่งเป็น 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 จำนวนบุคลากร และเขตพื้นที่ตั้ง

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

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

แบบสอบถามชุดนี้ได้มีการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ โดยเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงด้านเนื้อหา (Content Validity) ด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลค่าดัชนีความสอดคล้องของข้อคำถามกับวัตถุประสงค์โดยใช้ข้อคำถามในแบบสอบถามฉบับนี้ มีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.67 - 1.00 ซึ่งมีค่า IOC มากกว่า 0.5 ถือว่าข้อคำถามมีความเที่ยงตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์และคำนิยามการวิจัยซึ่งแบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บข้อมูลงานวิจัยครั้งนี้มีค่า IOC ด้านสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล และด้านคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ อยู่ระหว่าง 0.67 - 1.00 จึงถือว่ามีความเที่ยงตรงตามเนื้อหาและสามารถนำไปใช้ได้ และการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้รับการพิจารณาและเห็นชอบจากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน มหาวิทยาลัยมหาสารคามเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2566 เลขที่การรับรอง: 422-435/2566 ผู้วิจัยพิทักษ์สิทธิ์ของประชากรทั้งหมด โดยข้อมูลที่ได้รับจากการวิจัยครั้งนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ ไม่มีการระบุหรือเชื่อมโยงถึงผู้วิจัยและผู้เกี่ยวข้องงานวิจัยนำเสนอในภาพรวมและใช้ประโยชน์ในการศึกษาและการดำเนินงานเท่านั้นการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ผู้วิจัยทำการทดสอบหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.448 - 0.843 และคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.687 - 0.870 สอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552: 90) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่า 0.40 เป็นที่ยอมรับได้

การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Crobach) ด้านสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.764 - 0.935 และด้านคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.877 - 0.954 ซึ่งเป็นการหาค่าแต่ละด้าน ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลได้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

3.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัย

3.2 ขอหนังสือคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยสำเนาแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

3.3 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถาม ให้กับประชากร โดยทำการเริ่มส่งแบบสอบถามให้นักบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 ฉบับ ตั้งแต่วันที่ 8 พฤศจิกายน 2566 ตามที่อยู่ทางไปรษณีย์ โดยแนบบแบบสอบถามเป็นเอกสาร พร้อมทั้งซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3.4 เมื่อครบตามระยะเวลา 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 72 ฉบับ จึงได้รอแบบสอบถามเพิ่มเติม เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2566 ได้รับแบบสอบถามกลับมามากอีก 20 ฉบับ เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 30 วัน มีแบบสอบถามตอบกลับมารวม 92 ฉบับ ผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการสอบถามทางโทรศัพท์ไปยังผู้ตอบแบบสอบถามที่ยังไม่ได้ตอบ และดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทาง E-mail อีกครั้ง เพื่อขอความอนุเคราะห์ข้อมูลและขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามอีกครั้ง เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2567 ได้รับแบบสอบถามกลับมามากจำนวน 30 ฉบับ รวม 122 ฉบับ รวมระยะเวลาในการเก็บข้อมูล 60 วัน

3.5 ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมามาทั้งสิ้น 122 ฉบับ ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งหมด โดยแบบสอบถามทั้งหมด 122 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 28.18 ของประชากรกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker Kumar & Day (2010) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับเกินร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้

3.6 เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับเพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมจากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป เพื่อทดสอบสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ QGR} = \text{KLA} + \text{APT} + \text{ADT} + \text{APS}$$

เมื่อ QGR แทน คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม

KLA แทน สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

APT แทน สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

ADT แทน สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว

APS แทน สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปนักบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 40 ปี สถานภาพ สมรส ระดับการศึกษา ปริญญาตรี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 20,000 บาท ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี

2. นักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความสามารถในการปรับตัว ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบ และด้านความโปร่งใส และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความถูกต้อง และด้านความมีประสิทธิภาพ

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 1 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 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลมีค่าตั้งแต่ 1.581–2.069 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลในแต่ละด้านพบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 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 ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.521 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) ปรากฏผลดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 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 2 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

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัลต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ โดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ (QGR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
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				

จากตารางที่ 3 พบว่า เมื่อนำสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี(KLA) และด้านความสามารถในการปรับตัว (ADT) ไปสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม (QGR) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.521 (ตารางที่ 3) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

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

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี และด้านความสามารถในการปรับตัว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม เนื่องจาก ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีเป็นเครื่องมือในการจัดทำเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชี โดยจะต้องนำข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีไปใช้ในการบริหารงานด้านการเงินและการคลัง รวมทั้งการบริหารงานอื่น ๆ ของรัฐบาลมีกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางการเงินสำหรับส่วนราชการและหน่วยงานต่าง ๆ ของรัฐ ไว้อย่างรัดกุมและมีระบบเพื่อสามารถตรวจสอบงบการเงินและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของหน่วยงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงความสามารถในการปรับตัวและวิธีการทำงาน ให้มีความพร้อมในการเรียนรู้การเปลี่ยนแปลงสิ่งใหม่ๆ โดยนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี และรายงานข้อมูลผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้ โดยตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารเพื่อใช้ในการวางแผน การกำกับควบคุม และการตัดสินใจในการปรับแผนงานหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง ให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน หรือนโยบายของรัฐบาลในช่วงเวลานั้น ๆ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อมร โททำ (2564: 6) พบว่า ความรู้ในด้านวิชาชีพบัญชี รวมถึงการบัญชีการเงิน รายงานการเงิน และการจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อสามารถตรวจสอบงบการเงินและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของกิจการได้อย่างถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้น ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร รายงานทางการเงินจึงเป็นสิ่งสำคัญในการจัดทำเอกสารหลักฐานบันทึกรายการบัญชี เพื่อสามารถ

ตรวจสอบงบการเงินและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของหน่วยงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การมีความสามารถเรียนรู้การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี และการรายงานข้อมูลผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้ และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของประสุตา นาดี และคณะ (2564: 5) พบว่า ความสามารถในการปรับตัว ได้แก่ ทักษะบุคคล มนุษย์สัมพันธ์ทักษะ ทักษะทางสังคม หรือทักษะที่ถ่ายทอดได้ ดังนั้น จึงต้องยอมรับและสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในสิ่งใหม่ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร สามารถปรับตัวและวิธีการทำงานให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว และสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป โดยรักษาประสิทธิภาพของงานได้อย่างต่อเนื่อง มีความยืดหยุ่นในการทำงาน โดยเปิดรับข้อมูล มุมมอง ความคิดเห็นใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานในหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์

2. สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม เนื่องจาก บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญและความชำนาญเกี่ยวกับระบบในการจัดทำบัญชีภาครัฐ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พิระจิตรี โสมะภีร์ (2566: บทคัดย่อ) พบว่า การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ ภายใต้นโยบาย Thailand 4.0 ของสำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม มีหลายปัจจัยที่สามารถทำให้นโยบายนี้ขับเคลื่อนไปได้ ดังนี้ ได้แก่ 1) ทรัพยากรมนุษย์ มีความสำคัญกับการบริหารองค์การ การจะขับเคลื่อนให้คนเหล่านี้มาใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการปฏิบัติงาน ก็จะต้องเติมทักษะความรู้ดิจิทัล (Digital Literacy) เข้าไปให้เกิดความเคยชิน และเมื่อทุกคนมีความรู้พื้นฐานแล้ว การจะนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ก็เป็นเรื่องง่าย และสามารถขับเคลื่อนองค์การให้ เป็นองค์กรชั้นนำด้านดิจิทัลได้ จากการวิจัยพบว่า เจ้าหน้าที่สำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม มีปัญหาและอุปสรรค ในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติราชการ ภายใต้นโยบาย Thailand 4.0 ดังนี้

บุคลากรขาดทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในการปฏิบัติงาน ความหลากหลายช่วงอายุของบุคลากร เช่น บุคลากรที่มีอายุน้อย ขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ เมื่อมีระบบใหม่ๆ มาให้ใช้ในการปฏิบัติงาน รวมถึงแนวความคิดที่เป็นข้าราชการยุคเก่าที่ยังยึดติดกับการใช้กระดาษอยู่เป็นการปรับเปลี่ยนกรอบความคิดของบุคคล ให้หลุดออกจากความคุ้นเคยแบบเดิม เรียนรู้และทดลองทำสิ่งใหม่ การพัฒนาทักษะของบุคคลให้ พร้อมรองรับการทำงานด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ถ้าบุคลากรมีความรู้ความเข้าใจในทักษะด้านดิจิทัลแล้ว การปรับเปลี่ยนไปสู่กระบวนการงานอิเล็กทรอนิกส์ก็จะมีประสิทธิภาพ และสามารถแก้ไขปัญหาและเกิดความคุ้มค่าได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี เนื่องจากนักบัญชีจะต้องนำความรู้มาใช้ในการจัดทำเอกสารหลักฐานการบันทึกรายการบัญชีให้มีความถูกต้อง เพื่อสามารถตรวจสอบงบการเงินและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของหน่วยงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ผ่านระบบของหน่วยงานภาครัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพและควรตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

1.2 สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับความสามารถในการปรับตัวในการทำงาน เพราะความสามารถในการปรับตัวนั้นจะช่วยให้สามารถปรับตัวต่อสถานการณ์การ

เปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและจำเป็นจะต้องเรียนรู้ที่จะประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 ผลการวิจัยครั้งนี้สนับสนุนให้สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล เพื่อให้การรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานภาครัฐมีความถูกต้อง โปร่งใส และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด เช่น การสนับสนุนให้มีการจัดฝึกอบรมสมรรถนะของนักบัญชีในด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยใช้ประชากร และกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่ นักบัญชีสถานศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เช่น กรมการปกครองส่วนท้องถิ่น, กรมบัญชีกลาง ซึ่งจะช่วยให้งานวิจัยมีหลากหลายมากขึ้น

2.2 ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคของสมรรถนะนักบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเพื่อให้องค์กรนำปัญหา และอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขให้ตรงประเด็น

เอกสารอ้างอิง

- กมลฤ สันตะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2562). ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วย งานราชการในประเทศไทย. *วารสารหาดใหญ่วิชาการ*, 17(1), 18-28.
- กรมบัญชีกลาง. (2566). *เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ*. สืบค้น กรกฎาคม 1, 2566 จาก <https://www.dgr.go.th/law/th/newsAll/368/8758>.
- กรมบัญชีกลาง. (2566). *ยุทธศาสตร์กรมบัญชีกลาง 20 ปี*, หนังสือที่ กค 0413.2/219 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2562. สืบค้น กรกฎาคม 1, 2566 จาก <https://www.cgd.go.th>.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). *ความสามารถในการปรับตัว*. สืบค้น กรกฎาคม 20, 2566 จาก <https://trust-vision.com>.
- ประสุตา นาดี, และคณะ. (2564). สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล: ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง. *วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ*, 8(2), 20-29.
- พีระจิตรี โสมะภีร์. (2566). การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการภายใต้ *นโยบาย Thailand 4.0 : กรณีสำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม*. วิทยานิพนธ์ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยั่งดี และพุดิสสรค์ เกตุมรรคา. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่. *วารสารบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยแม่โจ้*, 2(1), 69-84.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*. พิมพ์ครั้งที่ 8. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2566). **ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่าด้วยการบริหารนักบัญชีสถานศึกษา พ.ศ. 2552 หมวด 2.** สืบค้น กรกฎาคม 1, 2566 จาก <https://www.vec.go.th>.
- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2566). **สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารงานอาชีวศึกษาศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคนอาชีวศึกษา.** สืบค้น กรกฎาคม 1, 2566 จาก <https://www.vec.go.th>.
- สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน). (2566). **ประกาศสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลองค์การมหาชน เรื่องแนวทางการจัดทำบัญชีข้อมูลภาครัฐ.** สืบค้น กรกฎาคม 1, 2566 จาก <https://standard.dga.or.th>.
- อมร โททำ. (2564). **ความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชีสำหรับผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 13(1), 1-15.**
- อมรรัตน์ ศรีชัย. (2561). **ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพตนเองกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-118.**
- Aaker, D.A., Kumar, V. & Day, G.S. (2010). **Marketing Research** (7th ed.). New York: John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). **Business statistics for contemporary decision making** (4th ed.). USA: John wiley & Sons. pp. 585.
- Hair, J.F., Black, W.C. & Erson, R.E. (2006). **Multivariate Data Analysis** (6th ed). New Jersey: Pearson.