



ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม
ทางการบัญชีบริหาร และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Modern Managerial Accounting Skills Affect an Application of Technology
and Innovation in Managerial Accounting and the Success of Managerial
Accountants of Listed Companies on the Stock Exchange of Thailand

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์

Chatratchada Wiroteerat

Article History

Receive: November 28, 2023

Revised: December 25, 2023

Accepted: December 27, 2023

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร และทดสอบผลกระทบของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วิธีการดำเนินการวิจัย การเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 682 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ มีผู้ตอบแบบสอบถามกลับคืน จำนวน 389 ชุด สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ มีผลกระทบเชิงบวกต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี นวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร 2) การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร จากงานวิจัยนี้ชี้ให้เห็นว่า นักบัญชีบริหารควรให้ความสำคัญกับทักษะการบัญชีบริหารสมัยใหม่ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร

คำสำคัญ : ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ; การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร ; ความสำเร็จในการทำงาน ; นักบัญชีบริหาร ; ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ABSTRACT

This study aimed to examine the effects of modern managerial accounting skills on the application of technology and innovation in managerial accounting and managerial accounting success. The data was collected from 682 managerial accountants from listed companies on the Thai stock exchange using the questionnaire, and there were 389 questionnaires were returned. The data was analyzed using multiple regression analysis. The results showed that 1) modern managerial accounting skills in the aspects of accounting professional knowledge and strategic business in the aspects of financial planning and control, digital technology and communications, in the aspects of leadership and resource application, and business ethics have a positive impact on the application of technology and innovation in managerial accounting. 2) The application of technology and innovation managerial accounting has impact on managerial accountants' success. This research indicates that managerial accountants should focus on modern managerial accounting skills, the application of technology and innovation in managerial accounting and managerial accountants success.

Keywords : Modern Managerial Accounting Skills ; Application of Technology and Innovation Managerial Accounting ; Managerial Accounting Success ; Managerial accountant ; Thai Stock Exchange

บทนำ

ปัจจุบันเข้าสู่ยุคดิจิทัล และการพลิกผันหลายสิ่งในโลกของธุรกิจ ทำให้หลายอาชีพถูกแทรกแซงด้วยดิจิทัล (Digital Disruption) ไม่เว้นแม้แต่อาชีพบัญชีที่มีความสำคัญกับทุกองค์กร โดยเฉพาะนักบัญชีบริหารจะเป็นผู้นำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ จากกระแสดังกล่าวทำให้นักบัญชีบริหารต้องปรับบทบาทจากผู้นำเสนอข้อมูลทางการเงินเพียงอย่างเดียว ให้สามารถนำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ช่วยวางแผนและเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการตัดสินใจเรื่องต่างๆ ที่จะนำองค์กรสู่เป้าหมายความสำเร็จ นักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัลจึงควรมีทักษะคิดวิเคราะห์ วางแผนทางการเงิน การบริหารจัดการยุคใหม่ ทักษะเทคโนโลยีและสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีกับงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นฟันเฟืองขับเคลื่อนองค์กรให้ฝ่าฟันทุกอุปสรรคที่ถูกแทรกแซงด้วย (Digital Disruption) (Prapaisri and Nuntapun, 2020) รวมถึงสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ที่แพร่หลายไปทั่วโลกส่งผลกระทบต่อการทำงานต้องเว้นระยะห่าง บางธุรกิจต้องปิดกิจการ ซึ่งกระทบกับเศรษฐกิจ จากสภาพปัญหาดังกล่าวทำให้ธุรกิจหลายๆ กิจการต้องปรับตัวในการดำเนินธุรกิจ มีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการบริหารจัดการ ไม่เว้นแม้แต่นักบัญชีบริหารซึ่งนักบัญชีมีการปฏิบัติทางการบัญชีให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ประกอบกับความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีได้เข้ามา มีอิทธิพลกับระบบเศรษฐกิจและสังคม นักบัญชีจะต้องเปลี่ยนบทบาทดั้งเดิมมาสู่การเป็นคู่คิดธุรกิจ ไม่ยึดติดการทำงานแบบเดิม และเรียนรู้เพื่อพัฒนาทักษะของตัวเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เหมาะสมกับการเป็นนักบัญชียุคดิจิทัล เนื่องจากเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามามีอิทธิพลต่อลักษณะการทำธุรกิจ หลายกิจการจึงมีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ เข้ามาเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานมากขึ้น มาช่วยการจัดทำบัญชี วิเคราะห์การตรวจจับความผิดปกติของข้อมูลผู้บริหารในยุคปัจจุบันจึงคาดหวังให้นักบัญชีขยายบทบาท ออกไปจากความรับผิดชอบการจัดทำบัญชี และการจัดทำรายงานต่างๆ ไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่า ให้กับองค์กรมากขึ้น (Natenooch, 2020) นอกจากนี้ กระแสการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยียังทำให้ผู้ประกอบการจำเป็นต้องปรับตัว โดยยกระดับทักษะเดิมใหม่มีความทันสมัยมากขึ้น บุคคลเหล่านั้นต้องเปรียบพร้อมไปด้วยทักษะการใช้ซอฟต์แวร์ รู้จักเทคโนโลยีบล็อกเชน ทั้งยังต้องทำหน้าที่เป็นดัง เพื่อนคู่คิด ของผู้ประกอบการ นักบัญชีจึงต้องเป็นผู้ที่สามารถคิดวิเคราะห์ จัดการข้อมูล เข้าใจธุรกิจและตลาดจึงจะได้ชื่อว่าเป็น นักบัญชียุคใหม่ ที่ทุกองค์กรปรารถนา และเรียนรู้ทักษะในการประกอบวิชาชีพใหม่ภายใต้สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อนำมาปรับระบบการทำงานด้านบัญชีต่างๆ ให้ทันสมัยโดยใช้เทคโนโลยีดิจิทัล พัฒนาระบบข้อมูลในการทำงาน มีการนำระบบคลาวด์มาใช้ในการบริหารงาน มีการปรับวิธีการซื้อขาย จ่ายชำระเงินผ่านเทคโนโลยี ออนไลน์ ให้ความสำคัญกับการใช้ดิจิทัลมาช่วยในการจัดหาระบบ ทำให้เกิดภาวะการแข่งขันสูง การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี หากธุรกิจใดปรับตัวได้ไว ก็จะได้เปรียบ



ทางการแข่งขัน เห็นได้จากมีการติดต่อทางการค้า เศรษฐกิจ การลงทุนทั้งในและต่างประเทศ ส่งผลให้ธุรกิจต่างๆ ต้องปรับตัว หากกลยุทธ์ใหม่ๆ มาใช้ในการบริหารงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้

ข้อมูลทางการบัญชี โดยเฉพาะข้อมูลบัญชีบริหารจึงถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญประกอบการพิจารณาการบริหารงาน ช่วยในการวางแผนเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ ควบคุมและตัดสินใจในการบริหาร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพบรรลุตาม เป้าหมายขององค์กร ผู้บริหารมักมีความต้องการข้อมูลทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงินเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ ระบบการคำนวณต้นทุน ระบบประเมินผลที่เหมาะสมจะช่วยให้องค์กรอยู่รอด และบัญชีบริหารยังเป็นส่วนสำคัญ ในการกำหนดกลยุทธ์สร้างความสามารถในการแข่งขัน ข้อมูลบัญชีบริหารจะส่งผลกระทบต่อตัดสินใจของผู้บริหารทั้งทางตรงและ ทางอ้อม สิ่งเหล่านี้จะนำไปสู่ความสำเร็จขององค์กร นักบัญชีบริหารจึงเป็นบุคคลสำคัญในการนำเสนอข้อมูลเพื่อผู้บริหาร พิจารณาตัดสินใจ ข้อมูลที่นักบัญชีบริหารนำเสนอต้องมีความครอบคลุมรอบด้าน สามารถตัดสินใจได้อย่างทันต่อเวลา เพื่อให้สามารถแข่งขันได้ แต่ในปัจจุบันการดำเนินธุรกิจมีการพัฒนานำเทคโนโลยีการบริหารงานใหม่ๆ มาช่วย ในการดำเนินงาน มีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ เช่น หุ่นยนต์ทางการบัญชี มาช่วยในการทำงาน ทำให้อาชีพบัญชีถูกแทรกแซง ด้วยดิจิทัล (Digital Disruption) งานที่ไม่จำเป็นต้องใช้การคิดวิเคราะห์ส่วนใหญ่จึงนำระบบดิจิทัลเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน นักบัญชีบริหารจึงต้องหันไปทำงานที่มีลักษณะการคิดวิเคราะห์ ให้ข้อมูลเชิงลึกและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจซึ่งเทคโนโลยี ยังไม่สามารถทดแทนได้ ประกอบกับมีการติดต่อสื่อสารทั่วทุกมุมโลกเกิดพันธมิตรทางธุรกิจและมีการแข่งขันค่อนข้างสูง ผู้บริหารจึงต้องการข้อมูลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์เพื่อการตัดสินใจ บทบาทของนักบัญชีบริหารจึงไม่เพียงแต่นำเสนอ ข้อมูลทางการเงินเพื่อการตัดสินใจเพียงอย่างเดียวแต่ต้องนำเสนอข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ในเชิงกลยุทธ์มากขึ้น เพื่อสามารถ สร้างให้เกิด พันธมิตรทางธุรกิจนำไปสู่เครือข่ายเศรษฐกิจที่ยั่งยืน ทำให้นักบัญชีบริหารต้องปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง มีทักษะความสามารถที่รอบด้าน ทักษะความเป็นมืออาชีพแบบเดิมที่ใช้ในการบริหารงานอาจไม่เพียงพอต่อการพัฒนาและ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่เกิดขึ้น รวมถึงความต้องการข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารที่รอบด้านมากขึ้น ทำให้นักบัญชีบริหารในยุคปัจจุบันต้องพัฒนาทักษะให้ทันสมัย และนำเทคนิควิธีการต่างๆ สร้างพัฒนาให้เกิดนวัตกรรมใหม่ๆ ในการทำงานเพื่อให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จ (Hans, Frans and Sally, 2021)

ทักษะทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ จึงเป็นสิ่งที่จำเป็นที่นักบัญชีต้องตระหนักและให้ความสำคัญ นักบัญชีบริหาร สมัยใหม่ตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบันหน้าที่ของนักบัญชีบริหารคือ จัดเตรียม วิเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ของผู้บริหาร หากได้ลองพิจารณาดูมักพบว่านักบัญชีบริหารจะใช้เวลาส่วนใหญ่ไปกับการจัดเตรียมข้อมูล และรายงานต่างๆ และเน้นการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในอดีต (Backward-Looking) แต่สำหรับการเป็นคู่คิดธุรกิจในยุคดิจิทัลนั้น บทบาท ของนักบัญชีจะเริ่มต้นหลังจากที่รายงานและการวิเคราะห์แบบมาตรฐานได้ถูกสร้างออกมาแล้วโดยระบบอัตโนมัติและจะเน้น การวิเคราะห์และหา Business Insight แบบมองไปข้างหน้า (Forward-Looking)รวมทั้งตั้งคำถามและวิเคราะห์ด้วยวิธีการที่ หลากหลายเพื่อให้ได้มุมมองที่แตกต่างนักบัญชีจะต้องทำงานควบคู่ไปกับ Business Function อื่นๆ เพื่อตอบโจทย์และ ขับเคลื่อนธุรกิจให้มีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นนั่นเอง (Federation of Accounting Professions, 2020) ต้องเป็นผู้ที่สามารถ คิดวิเคราะห์ จัดการข้อมูล เข้าใจธุรกิจและตลาดถึงจะได้ชื่อว่าเป็น นักบัญชียุคใหม่ ที่ทุกองค์กรปรารถนา จะต้องพัฒนาทักษะ ให้หลากหลายและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ได้แก่ ทักษะด้านธุรกิจ ทักษะด้านบุคลากร ทักษะด้านดิจิทัล ทักษะด้าน ความเป็นผู้นำ หากนักบัญชีเป็นผู้ที่มีทักษะทางการบริหารที่เชี่ยวชาญ ประกอบกับมีความรู้และสามารถใช้เทคโนโลยี ในยุคดิจิทัลได้เป็นอย่างดี นักบัญชีจะสามารถสร้างสรรค์คิด กระบวนการทำงานใหม่ๆ เกิดการสร้างพัฒนานวัตกรรม ในการทำงาน อาทิเช่น การนำกลยุทธ์ทางการบัญชีบริหารกิจกรรมต่างๆมาวิเคราะห์ ผ่านระบบดิจิทัลเพื่อลดต้นทุนและ สามารถบริหารจัดการได้รวดเร็ว การนำเทคนิคด้านการบริหารสมัยใหม่มาช่วยพัฒนาระบบงานต่างๆ เพื่อให้สามารถนำเสนอ ข้อมูลบัญชีบริหารได้รวมเร็วมากขึ้นซึ่งสิ่งเหล่านี้ถือเป็นนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร ซึ่งเกิดการการเรียนรู้นำเทคโนโลยี มาประยุกต์ให้เกิดสิ่งใหม่ๆ เพื่อให้การทำงานได้รวดเร็วมากขึ้น

การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชี จึงเป็นการสร้างสรรค์ความคิด กระบวนการทำงานใหม่ๆ ในการออกแบบบันทึกข้อมูล นำเสนอพัฒนางานบัญชีบริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจ โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย เพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ เพิ่มความรวดเร็วในการทำงาน ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ทั้งภายในภายนอก เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ (Zarith et al., 2022) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพทันต่อการตัดสินใจ นวัตกรรมทางการบัญชีบริหารเกิดจากการรับรู้แนวคิดใหม่ๆ ที่สามารถนำมาใช้ประยุกต์เข้ากับองค์กร ทำให้เกิดเทคนิค วิธีการสร้างกลยุทธ์การบัญชีบริหาร สำหรับ วางแผน ควบคุม ดำเนินการและสั่งการอย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่ การควบคุม คุณภาพในระบบการควบคุม การวัดผลการดำเนินงาน การลดค่าใช้จ่าย ปรับปรุงกระบวนการทำงานงาน ให้สามารถแก้ไข

ปัญหาจากข้อผิดพลาดได้เป็นอย่างดี บริหารจัดการต้นทุนโดยใช้กลยุทธ์ใหม่ๆ เพื่อให้งานบรรลุเป้าหมายซึ่งสิ่งเหล่านี้ช่วยให้การดำเนินงานเกิดผลสำเร็จ ข้อมูลที่ได้มีความคุณภาพสามารถนำไปใช้ตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพลดค่าใช้จ่ายในบริหารงานเกิดความสำเร็จในการทำงาน อย่างไรก็ตาม นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในนวัตกรรมเทคโนโลยีและระบบสารสนเทศทางการบัญชี พัฒนาทักษะด้านความรู้ (Hard Skills) และทักษะด้านทางสังคมหรือความฉลาดทางอารมณ์ (Soft Skills) เป็นทักษะที่ใช้ปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น เพื่อให้สามารถทำงานร่วมกันได้ดีและประสบความสำเร็จในการทำงาน (Khlaysri and Sukkawatnasin, 2021) และจากการศึกษางานวิจัยพบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลนอกจากจำเป็นต้องมีความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี และมีจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีแล้ว ยังต้องเพิ่มทักษะที่สำคัญและจำเป็นต่อการประกอบวิชาชีพในยุคดิจิทัล ทั้งด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นวัตกรรมใหม่ๆ อีกทั้งยังต้องเปลี่ยนบทบาทจากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการบัญชีมาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูลช่วยวางแผนและเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้ (Prapai Sri and nuntapun, 2020) จากการทบทวนวรรณกรรมจะเห็นได้ว่างานวิจัยในอดีตที่ผ่านมา จะทำการศึกษาทักษะนักบัญชีในภาพรวม แต่ในงานวิจัยนี้ได้ให้ความสำคัญกับทักษะของนักบัญชีบริหาร สมัยใหม่ ซึ่งยังมีผู้ทำการศึกษาน้อย แต่จำเป็นสำหรับการพัฒนาบุคลากรทางด้านนักบัญชีบริหารให้มีทักษะที่สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงในยุคปัจจุบัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้สนใจศึกษา 1) ผลกระทบของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมบัญชีบริหาร 2) การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมุ่งศึกษาทักษะการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมบัญชีบริหาร และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหารหรือไม่อย่างไร เพื่อใช้ในการปรับปรุงพัฒนาทักษะของนักบัญชีบริหารตลอดจน เป็นข้อมูลสำหรับนักบัญชีผู้จัดการฝ่ายบัญชี ในการปฏิบัติต้งาน แนวทางในการพัฒนานักบัญชีให้มีทักษะ สามารถนำมาสร้างพัฒนาให้เกิดเทคนิควิธีการใหม่ๆ ทำให้เกิดนวัตกรรมการทำงาน และพัฒนาความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อทดสอบผลกระทบของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีฐานทรัพยากรองค์กร (Resource-Based View : RBV)

ทฤษฎีมุมมองบนพื้นฐานทรัพยากร (Resource Base View Theory) องค์การจะประสบความสำเร็จเกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันต้องสร้างมูลค่าบนพื้นฐานทรัพยากรของกิจการประกอบด้วย ทรัพยากรมีคุณค่า (Valuable) ทรัพยากรหายากหรือไม่ (Rare) ทรัพยากรเป็นสิ่งที่ลอกเลียนแบบได้ยากหรือไม่ (Imitation) และทรัพยากรนั้นยากที่จะมีสิ่งใดมาทดแทนได้ (Substitution) นำไปสู่ความยั่งยืนทางการแข่งขัน (Barney, 1991) โดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุคเศรษฐกิจฐานความรู้ (Knowledge-Based Economy) ศักยภาพขององค์การจะขึ้นอยู่กับความรู้ ทักษะประสบการณ์ และความสามารถของทรัพยากรมนุษย์ในองค์กร (Bartlett and Ghoshal, 2002) นอกจากนี้ Barnes et al (2021) เทคโนโลยีดิจิทัลที่เกิดขึ้นใหม่มีความสำคัญเชิงกลยุทธ์เพิ่มมากขึ้น เนื่องจากเป็นข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน องค์กรต่างนำระบบดิจิทัลเข้ามาใช้เพื่ออำนวยความสะดวกให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน ซึ่งต้องใช้บุคลากรที่มีความสามารถทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงาน บุคคลดังกล่าวจะช่วยให้พัฒนาให้องค์กรสามารถแข่งขันได้ ซึ่งเป็นสิ่งที่หายากและเป็นทรัพยากรที่ทรงคุณค่า องค์กรต้องให้ความสำคัญตามทฤษฎี RBV สอดคล้อง Weigel and Hiebl (2023) การบัญชีทำงานบัญชีมีการใช้งานซอฟต์แวร์บัญชี การรายงานจะมีลักษณะที่คล้ายคลึงกัน แต่หากนักบัญชีมีทักษะสามารถอ่านและตีความวิเคราะห์รายงานทางการเงิน จะเพิ่มคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรและเป็นทรัพยากรที่สำคัญที่ทรงคุณค่าต่อองค์กร ดังนั้น ผู้วิจัยได้นำทฤษฎีมุมมองบนพื้นฐานทรัพยากรมาเป็นพื้นฐานในการอธิบายทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารและความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร โดยนักบัญชีบริหารถือว่าเป็นทรัพยากรสำคัญเป็นสิ่งที่หายาก มีคุณค่า ลอกเลียนแบบได้ยาก ซึ่งองค์การจะมีศักยภาพสามารถแข่งขันและเกิดความสำเร็จในการทำงาน ขึ้นอยู่กับทักษะความสามารถ ความรู้ ประสบการณ์ ของทรัพยากรในองค์กร หากนักบัญชี



บริหารมีทักษะการบัญชีบริหารสมัยใหม่ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมทางการบัญชี ถือเป็นทรัพยากรที่ทรงคุณค่า จะช่วยนำพาให้องค์กรประสบความสำเร็จสามารถแข่งขันได้

ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่

ทักษะวิชาชีพทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ หมายถึง ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ความชำนาญในการนำความรู้วิชาชีพ กลยุทธ์ทางธุรกิจ การวางแผนควบคุมทางการเงิน การประยุกต์ใช้ทรัพยากรและเทคโนโลยีใหม่ๆ และจริยธรรมวิชาชีพ ที่จำเป็นมาช่วยในปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน ซึ่งในงานวิจัยนี้ได้ประยุกต์จากทักษะและเทคโนโลยีสำคัญของนักบัญชีบริหาร ประกอบด้วย 5 ด้าน ดังนี้ (Federation of Accounting professions, 2020)

ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ หมายถึง ความเข้าใจในหลักการบัญชีบริหาร มีความรู้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประมวลผล วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้ข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องรวมถึงการจัดทำรายงาน เพื่อใช้ทั้งภายในภายนอกตามมาตรฐานวิชาชีพ มีความรู้ในธุรกิจ และระบบการจัดการเพื่อเปลี่ยนแปลงข้อมูลให้เป็นข้อมูลเชิงลึกด้านธุรกิจ เพื่อให้ธุรกิจประเมินกลยุทธ์ที่มีอยู่เพื่อวางแผนทางธุรกิจให้เหมาะสมในอนาคต เข้าใจหลักการบริหารจัดการ ต้นทุน และสามารถบูรณาการองค์ความรู้ทางการบัญชีบริหาร เข้ากับการทำงาน และโครงสร้างธุรกิจให้สอดคล้องกับนโยบาย และกลยุทธ์ทางธุรกิจ

ด้านการวางแผนและควบคุมทางการเงินหมายถึง ความสามารถในการสนับสนุนข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้สอดคล้องและเหมาะสมกับเป้าหมายแผนการดำเนินงานทางการเงิน สามารถวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ประยุกต์ใช้ระบบ การควบคุมทางการเงินที่เหมาะสม รวมถึงสนับสนุนให้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร กลยุทธ์การจัดการต้นทุนที่ทันสมัย เพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจ เพื่อวางแผน ควบคุม ทางการเงินให้มีประสิทธิภาพ

ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร หมายถึง ความรู้เข้าใจดิจิทัลพื้นฐาน เช่น ระบบคลาวด์ (Cloud Computing) การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytic) ความปลอดภัยของข้อมูล (Cyber - Security) สามารถประยุกต์ใช้กับงานบัญชี และการสื่อสารผ่านเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดการสื่อสารที่ดีในองค์กร มีความเข้าใจผู้อื่น ผูกมิตร และ สร้างสัมพันธ์ไมตรี รวมทั้งความสามารถในการสื่อสารให้บุคลากรในองค์กรเข้าใจข้อมูลทั้งเชิงตัวเลขและเชิงบริหาร

ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร หมายถึง ความสามารถในการผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ รู้จักแก้ไขปัญหา เมื่อประสบเหตุต่าง ๆ รวมทั้งเข้าใจกระบวนการของการบริหารของธุรกิจ สามารถประยุกต์ใช้ข้อมูล และทรัพยากร ทางการบัญชีให้เกิดประโยชน์และคุ้มค่าสูงสุด สามารถบริหารจัดการคนให้เหมาะสมกับงาน สร้างแรงบันดาลใจ สร้างทีมงาน แบบมีส่วนร่วม นำกลยุทธ์มาใช้บริหารงานให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลในการทำงาน ตลอดจนพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง สามารถควบคุมอารมณ์และได้รับการยอมรับไว้วางใจจากเพื่อนร่วมงาน

ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ หมายถึง การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ข้อบังคับ ยึดมั่นหลักจริยธรรม ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มุ่งมั่นทุ่มเท มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่บิดเบือนข้อมูล นำมาซึ่งความเสียหายของ บริษัท

ทักษะบัญชีบริหารสมัยใหม่เป็นสิ่งจำเป็นที่นักบัญชีต้องมีและพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยเฉพาะในยุคบัญชีดิจิทัล เทคโนโลยีมีบทบาทมากขึ้น การปฏิบัติงานดังกล่าว จึงต้องอาศัยทักษะความเชี่ยวชาญของนักบัญชี โดยเฉพาะทักษะ การปฏิบัติงานสมัยใหม่ เพื่อให้ช่วยการบริหารงาน มีประสิทธิภาพ และสามารถนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ดังนั้นนักบัญชีบริหารจึงต้อง เพิ่มเติมทักษะและความรู้ใหม่ๆ เพื่อสร้างมูลค่าให้กับตนเอง และองค์กรสำหรับการทำงาน ในโลกธุรกิจยุคปัจจุบัน (Chuasrisakul, 2020) สอดคล้องกับ Supina, Reapthaisong and Wongkalasin (2020) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมนักบัญชีที่ปฏิบัติงานทางบัญชีควรมี การพัฒนาด้านวิชาชีพอยู่เสมอโดยการเพิ่มพูนความรู้ ทักษะรวมไปถึงความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองในด้านความก้าวหน้าในหน้าที่และสามารถ ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และ Krongmee, Youngdee and Ketmak (2020) พบว่า ทักษะของ นักบัญชียุคดิจิทัลด้านทักษะด้านมาตรฐานและการปฏิบัติงาน ทักษะด้านการปรับตัว และทักษะด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 สอดคล้องกับ Sansamutjai and Intakhan (2022) ทักษะการปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้และทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี

สังกัดอาชีวศึกษาเอกชน และสอดคล้องกับ Balee, Maneekool and Rachapaettayakom (2021) พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดนครพนม

การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร

การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร หมายถึง การสร้างสรรค์ความคิด กระบวนการทำงานใหม่ๆ ในการออกแบบบันทึกข้อมูล นำเสนอพัฒนางานบัญชีบริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจ โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยเพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ เพิ่มความรวดเร็วในการทำงาน ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ทั้งภายในภายนอก เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ (Zarith et al., 2022) นอกจากนี้ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร เป็นความสามารถในการนำ คิดค้น และสรรหา เทคโนโลยีใหม่ๆ ที่ทันสมัยวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆ ที่มาช่วยในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการทำงานมีความสะดวกและรวดเร็วและสอดคล้องกับสถานการณ์การทำงานในปัจจุบันและอนาคต การนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ มาใช้ในการพัฒนางานของตนอย่างต่อเนื่อง จะทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงานของตนอยู่เสมอ ดังนั้น นักวิชาชีพบัญชีต้องเพิ่มความรู้ ความสามารถ ฝึกทักษะด้านดิจิทัลเทคโนโลยีเพื่อพัฒนาการทำงานในวิชาชีพตนเพื่อให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลง (Laonamtha, 2019) สอดคล้องกับ Mohammed (2020) พบว่า ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการใช้ หรือการนำซอฟต์แวร์บัญชีมาใช้สำหรับธุรกิจ การนำซอฟต์แวร์บัญชีมาใช้ช่วยเพิ่มความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และสอดคล้องกับ Laonamtha (2019) กล่าวว่าในยุคดิจิทัล นักบัญชีต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้ดิจิทัลเทคโนโลยี และบูรณาการความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ากับการทำงานบัญชีเพื่อให้ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และ Kueket, Promtem and Phaiboonvessawat (2020) พบว่าความรู้ด้านเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ดังนั้น นักบัญชีบริหารต้องตระหนักและนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือ ในการดำเนินงาน การแก้ไขปัญหาหรือช่วยในการดำเนินงาน ให้เกิดความสะดวก รวดเร็วอีกทั้งเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในกระบวนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพจากการการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ขององค์กร ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อย่างประสบผลสำเร็จ สอดคล้องกับ Pruekthara, Khanapool and Phalaphon (2022) พบว่า ทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลการเงินและบัญชีความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการทำบัญชี การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชี ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณและทัศนคติ ประสิทธิภาพในการทำงาน มีความสัมพันธ์ต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี เป็นสิ่งที่จะตอบสนองความต้องการของลูกค้าที่ใช้บริการสำนักงานบัญชี ซึ่งจะเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับองค์กรธุรกิจในการวางแผนควบคุม ตัดสินใจ นำไปสู่การดำเนินงานธุรกิจให้บรรลุผลสำเร็จเป็นไปตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

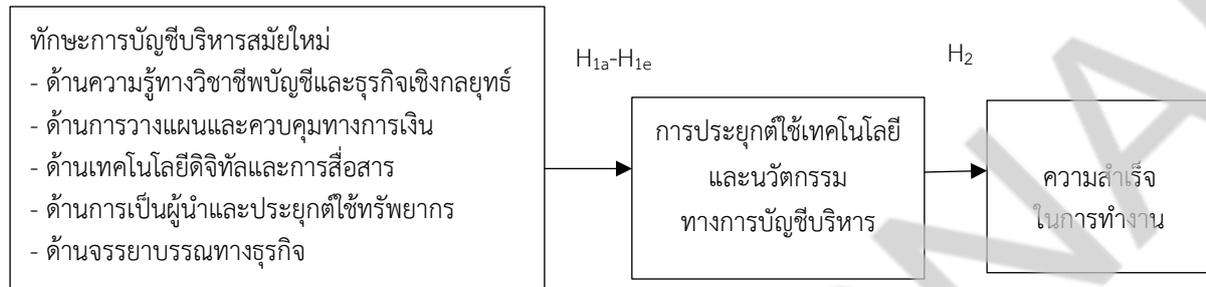
ความสำเร็จในการดำเนินงาน

ความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร หมายถึง ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงาน มีความเหมาะสม ครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามตามความต้องการของผู้บริหาร ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือเสร็จทันตามกำหนดเวลา ครอบคลุม และเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียในการตัดสินใจ สามารถเปรียบเทียบกับคู่แข่งได้ ผลการดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมายและได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงาน (Saetao, Tontiset and Premanichnuku, 2021) นอกจากนี้ ในสภาวะปัจจุบันธุรกิจมีการแข่งขันสูงและมีการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว ความสำเร็จในการทำงาน เป็นเครื่องชี้วัดว่าผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ เกิดผลสำเร็จในการทำงาน สะท้อนถึงทักษะ ความรู้ ความสามารถในการทำงานของแต่ละบุคคล ผ่านการประเมินผลการปฏิบัติงาน ซึ่งให้เห็นถึงศักยภาพของคนในองค์กร ความสำเร็จในการทำงานนั้นมีความสำคัญมากสำหรับบุคคล เพราะเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงผลการทำงาน งานที่ได้เกิดความสำเร็จ บรรลุตามเป้าหมายเสร็จทันตามกำหนดเวลา ได้รับการยอมรับ หากองค์กรมีผลการปฏิบัติงานงานที่ดี ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ Boontham, Wangcharoendate and Prachsriphum (2020) สอดคล้องกับ การบูรณาการความรู้ด้านบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการจัดทำบัญชีเข้าใจในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรที่นำมาใช้ มีความสามารถในการปกป้องสารสนเทศขององค์กร รวมถึงเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ๆ เพื่อให้เกิดองค์ความรู้ในการทำงาน ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลด้านเทคโนโลยีดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Saetao, Tontiset and Premanichnuku, 2021)



กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารและความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร ผู้วิจัยได้นำแนวคิดหลักการของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลของ Krongmee, Youngdee and Ketmak (2020) ประยุกต์มาใช้เป็นกรอบแนวคิดการวิจัย ทักษะการบัญชีบริหารสมัยใหม่ เป็นตัวแปรอิสระ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร เป็นตัวแปรกลาง และความสำเร็จในการทำงานเป็นตัวแปรตาม ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

H₁: ทักษะทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ มีผลกระทบเชิงบวกกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร

H_{1a}: ทักษะทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ มีผลกระทบเชิงบวกกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร

H_{1b}: การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมการบริหาร ด้านการวางแผนและควบคุมทางการเงิน มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร

H_{1c}: ทักษะทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร

H_{1d}: ทักษะทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร มีผลกระทบเชิงบวกกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร

H_{1e}: ทักษะทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ มีผลกระทบเชิงบวกกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร

H₂: การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้อำนวยการหรือผู้บริหารฝ่ายบัญชีที่มีตำแหน่งสูงสุด ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 682 คน (The Stock Exchange of Thailand, 2020) เนื่องจากเป็นผู้มีความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์และปฏิบัติงานเกี่ยวเนื่องกับทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่และการประยุกต์ใช้นวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร ตลอดจนความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้อำนวยการหรือผู้บริหารฝ่ายบัญชีที่มีตำแหน่งสูงสุด ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 682 คน (The Stock Exchange of Thailand, 2020) โดยประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง โดยมีผู้ตอบกลับแบบสอบถาม 389 ชุด คิดเป็นร้อยละ 61.55 ของจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ได้เสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่แบบสอบถาม ซึ่งมีการสร้างและพัฒนา โดยการศึกษาทบทวนเอกสาร ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญ เพื่อกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิด โดยพิจารณาถึงรายละเอียดที่ครอบคลุม ถึงความมุ่งหมายและสมมุติฐานการวิจัย ซึ่งประกอบด้วยแบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ 5 ด้าน จำนวน 25 ข้อ ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ (SKN) จำนวน 5 ข้อ ด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน (SKP) จำนวน 5 ข้อ ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร (SKT) จำนวน 5 ข้อ ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร (SKR) จำนวน 5 ข้อ ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ (SKE) จำนวน 5 ข้อ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร (ATI) จำนวน 5 ข้อ และความสำเร็จในการทำงาน (OSS) จำนวน 5 ข้อ แบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ได้แก่ ระดับความคิดเห็นมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด (Likert, 1967) นำแบบสอบถามเสนอผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อทดสอบคุณภาพเครื่องมือ ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ และทำการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือโดยใช้ผู้เชี่ยวชาญ และ Try-out กับแบบสอบถาม 30 ชุดแรก ของประชากรกลุ่มตัวอย่าง โดยการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Tests) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.71-0.97 ซึ่ง Cronbach (1975) เสนอว่าค่าที่ได้ควรมีค่าเกิน 0.70 จึงเป็นค่าที่ยอมรับได้ และทำการทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถามโดยใช้ Factor Loading ของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.74-0.95 การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร มีค่าอยู่ระหว่าง 0.77-0.88 และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร มีค่าอยู่ระหว่าง 0.83-0.90 ซึ่งค่าที่ได้ควรมีค่าเกิน 0.40 จึงเป็นค่าที่ยอมรับได้ (Hair et al., 2006) ซึ่งมีรายละเอียดดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

Items	Factor Loadings	Cronbach Alpha
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ (SKN)	0.87-0.94	0.97
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน (SKP)	0.88-0.95	0.71
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร(SKT)	0.75-0.87	0.94
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร (SKR)	0.82-0.87	0.90
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ (SKE)	0.74-0.86	0.81
การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร (ATI)	0.77-0.88	0.86
ความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร (OSS)	0.83-0.90	0.83

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม จำนวน 682 คน ตามจำนวนของประชากรกลุ่มตัวอย่าง ในจำนวนนี้มีแบบสอบถามไม่ถึงผู้รับ เนื่องจากย้ายที่อยู่ ปิดกิจการ จำนวน 50 ชุด คงเหลือจำนวนแบบสอบถามที่ส่งสมบูรณ์ 632 ราย พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร จัดส่งแบบสอบถามถึงประชากรกลุ่มตัวอย่าง ดำเนินการส่งทางไปรษณีย์ เริ่มดำเนินการส่ง 1 ก.ย. พ.ศ. 2564 เมื่อครบ 15 วัน ได้รับแบบสอบถามทั้งหมด 85 ชุด ได้ทำการติดตามทวงถามโดยส่งไปรษณีย์ไปให้กลุ่มตัวอย่างเดิมอีกครั้ง หลังจากนั้นอีก 1 เดือนทำการทวงถามครั้งที่ 2 และรอระยะเวลาจนถึง 1 พฤศจิกายน 2564 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับรวมทั้งสิ้น 390 ชุด มีแบบสอบถามไม่สมบูรณ์ 1 ชุด คงเหลือแบบสอบถามที่สมบูรณ์ 389 ชุด คิดเป็นร้อยละ 61.55 ของจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด ซึ่งความเพียงพอของอัตราการตอบกลับของแบบสอบถามที่มีความน่าเชื่อถือ อย่างน้อยควรมีอัตราการตอบกลับ ร้อยละ 20 (Aaker, Kumar and Day, 2001) จึงถือว่ายอมรับได้ รวมใช้เวลาทั้งสิ้นในการเก็บรวบรวมข้อมูล 2 เดือน และทำการสำรวจความครบถ้วนของการตอบแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ และนำแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์ข้อมูล



การวิเคราะห์ข้อมูล

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการทดสอบคุณภาพข้อมูล Test Non-response Bias เพื่อทดสอบปัญหาความลำเอียงของผู้ตอบแบบสอบถามก่อนและหลัง โดยใช้ระดับการศึกษา โดยแบ่งข้อมูลเป็นครั้งแรกและครั้งหลัง ตามคำแนวคิดของ (Rybak, 2023) ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ หลังจากนั้นได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของแบบสอบถามที่ตอบกลับ และทำการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหารบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis และ Multiple Regression Analysis) โดยมี สมการทางสถิติที่ใช้ในการพยากรณ์ ดังนี้

$$ATI = \alpha + \beta_1SKN + \beta_2 SKP + \beta_3 SKT + \beta_4 SKR + \beta_5SKE + \epsilon_1$$

$$OSS = \alpha + \beta_1ATI + \epsilon_1$$

ผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย

1. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารและความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ มีความสัมพันธ์กับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

Variables	OSS	ATI	SKN	SKP	SKT	SKR	SKE	VIF
Mean	4.20	4.20	4.26	4.15	4.04	4.09	4.13	
S.D.	0.51	0.51	0.52	0.51	0.53	0.52	0.53	
OSS	-	0.49**	0.55**	0.64**	0.59**	0.70**	0.66**	
ATI	-	-	0.46**	0.43**	0.45**	0.41**	0.47**	1.00
SKN	-	-	-	0.63**	0.60**	0.44**	0.53**	1.94
SKP	-	-	-	-	0.59**	0.49**	0.60**	2.09
SKT	-	-	-	-	-	0.54**	0.57**	2.02
SKR	-	-	-	-	-	-	0.63**	1.80
SKE	-	-	-	-	-	-	-	2.15

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 2 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างค่าสัมประสิทธิ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ แต่ละด้านกับตัวแปรกลาง การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร และตัวแปรตามความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีบริหาร โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ทางด้านบวกกับตัวแปรกลางและตัวแปรตาม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.41 – 0.70 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 นอกจากนี้ยังทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระเพื่อตรวจสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) โดยใช้ VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 1.00 – 2.15 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน ทำให้ไม่เกิดปัญหาเนื่องจากความสัมพันธ์ภายในระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งสอดคล้องกับ Keith (2019) ระบุว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ มีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ

2. ทดสอบผลทบทของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารของนักบัญชีบริหารบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ผลการทดสอบผลกระทบของสัมประสิทธิ์ถดถอยของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่กับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชี ของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
	การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร (ATI)
	Model 1 (H _{1a} -H _{1e})
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ (SKN)	0.09* (0.04)
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน (SKP)	0.22* (0.04)
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร (SKT)	0.09* (0.04)
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร (SKR)	0.39* (0.04)
ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ (SKE)	0.16* (0.04)
Adjusted R ²	0.64

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นถึงผลการทดสอบผลกระทบของ ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ ($\beta_1 = 0.09, p < 0.05$) ด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน (SKP) ($\beta_2 = 0.21, p < 0.05$) ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร (SKT) ($\beta_3 = 0.09, p < 0.05$) ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร (SKR) ($\beta_4 = 0.39, p < 0.05$) ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ (SKE) ($\beta_5 = 0.16, p < 0.05$) มีผลกระทบเชิงบวกกับ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร (ATI) ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานที่ H_{1a}-H_{1e} เมื่อพิจารณาสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ R เท่ากับ 0.80 และค่า Adjusted R² เท่ากับ 0.64 นั่นคือทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ สามารถอธิบายความผันผวนของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร เนื่องจากหากนักบัญชีมีทักษะทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ นักบัญชีจะมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการวางแผน ควบคุมทางการเงิน ตลอดจนบริหารงานโดยใช้เทคนิคใหม่ๆ ในการวางแผนและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจ มีการประยุกต์เทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ตลอดจนเทคโนโลยีและการสื่อสารสมัยใหม่ มาใช้ในการปฏิบัติงาน และนำพหุองค์การไปสู่เป้าหมายที่วางไว้ ตลอดจนแก้ไขปัญหาในการทำงาน ประยุกต์ใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ภายใต้การทำงานที่มีความมุ่งมั่น มีจริยธรรม รับผิดชอบหน้าที่ ซึ่งสิ่งเหล่านี้ จะส่งผลให้การรายงานและเปิดเผยข้อมูลอย่างตรงไปตรงมา ช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ เกิดการเรียนรู้ และนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาช่วยให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน สามารถกำหนดกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ภายใต้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารที่ทันสมัย เพื่อพัฒนาระบบงานตามสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง สอดคล้องกับงานวิจัยของ Natenooch (2020) นักบัญชียุคดิจิทัลต้องมีการพัฒนาทักษะใหม่ ได้แก่ ความรู้และความเชี่ยวชาญในงานบัญชี ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะทางด้านภาษาที่ใช้ในการสื่อสารทางธุรกิจ ซึ่งจะทำให้เกิดความพร้อมในการพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมด้านการเงินและการบัญชี เห็นได้จากปัจจุบันการทำงานบัญชีมีการนำเทคโนโลยีระดับสูงเช่น โปรแกรมซอฟต์แวร์ออนไลน์



โซลูชันคลาวด์ มาช่วยในการปฏิบัติงานทำให้นักบัญชีต้องมีทักษะมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Supina, Reapthaisong and Wongkalasin (2020) พบว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานทางบัญชี ควรมีการพัฒนาด้านวิชาชีพอยู่เสมอโดยการเพิ่มพูนความรู้ ทักษะรวมถึงความชำนาญในการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองในด้านความก้าวหน้าในหน้าที่และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชี และสอดคล้องกับงานของความรู้เป็นปัจจัยสำคัญช่วยให้นักบัญชีบริหาร สามารถปรับตัวให้ทัน ต่อการเปลี่ยนแปลง โดยคาดหวังนักบัญชีบริหารสามารถบูรณาเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อนำเสนอข้อมูลทันต่อความต้องการ และสอดคล้องกับ งานวิจัยของ Ciarli et al (2021) ทักษะใหม่ๆ จะทำให้สามารถ คิดค้นเรียนรู้และปรับตัวเข้ากับเทคโนโลยีดิจิทัลที่กำลังพัฒนา และความรู้ช่วยทำให้เกิดนวัตกรรมและเทคโนโลยี ซึ่งเป็นตัวขับเคลื่อนพัฒนากระบวนการผลิตและเศรษฐกิจ

3. การทดสอบผลกระทบของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหารบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ผลการทดสอบผลกระทบของสัมประสิทธิ์ถดถอยของการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีที่มีต่อ ความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
	ความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร (OSS)
	Model 2 (H ₂)
การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร (ATI)	0.52* (0.05)
Adjusted R ²	0.24

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4 การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร (ATI) มีผลกระทบเชิงบวก กับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร (OSS) ($\beta = 0.52, p < 0.05$) เมื่อพิจารณาสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ R เท่ากับ 0.49 และค่า Adjusted R² เท่ากับ 0.24 นั่นคือการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร สามารถอธิบายความผันผวนของความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีบริหาร ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H₃ จากผลการวิจัยพบว่า ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการ ทำงานของนักบัญชีบริหาร เนื่องจากการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ ที่ทันสมัยมาช่วยในการปฏิบัติงานเกิดความรวดเร็ว ทันต่อเวลา สามารถปรับปรุงกระบวนการทำงาน เลือกวิธีการทำงานใหม่ๆ มาช่วยในการทำงานทำให้เกิดประสิทธิภาพ สอดคล้องกับ งานวิจัยของ Sopaphan (2021) การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมผู้รับบริการจะได้รับการบริหารด้วยความรวดเร็ว ทันเวลา ถูกต้องและปลอดภัย ส่งผลต่อผลการดำเนินงาน เทคโนโลยีเป็นตัวขับเคลื่อนที่สำคัญในการเก็บรวบรวม ข้อมูล วิเคราะห์ประมวลผลทำได้ง่าย ทำให้สารสนเทศที่ได้มามีคุณภาพ ช่วยแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกันทำได้ง่าย ส่งผลให้ลูกค้าได้รับความสะดวก รวดเร็ว เกิดความพึงพอใจนำมาซึ่งความสำเร็จ และยังพบว่าการบริหารโดยใช้นวัตกรรม การบริการทางบัญชี ด้านภาพรวมนวัตกรรมช่วยเพิ่มผลการดำเนินงานโดยมีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้ทำให้เกิดการเรียนรู้ พัฒนาการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องทำให้เกิดความสำเร็จ

สรุปผลการวิจัย

กระแสยุคปัจจุบันธุรกิจมีการเปลี่ยนแปลงระบบการทำงานให้ทันสมัย นำเทคโนโลยีมาใช้ในการทำงานมากขึ้น เพื่อให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว และสามารถสื่อสารได้ทุกมุมโลกไม่เว้นแม้แต่วิชาชีพบัญชี ทำให้นักบัญชีบริหารจึงต้องพัฒนา ตนเองให้มีทักษะทางบัญชีบริหารสมัยใหม่ กล่าวคือนักบัญชีต้องมีความรู้ในวิชาชีพและกลยุทธ์เชิงธุรกิจ สามารถวางแผน ทางการเงินประยุกต์ใช้เทคโนโลยี สามารถสื่อสารและบริหารจัดการทรัพยากรได้อย่างเหมาะสม มีจริยธรรม ตลอดจน มีการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชี ซึ่งสิ่งเหล่านี้จะช่วยในการพัฒนาระบบการบริหารงานบัญชียุคใหม่ ให้มีประสิทธิภาพ สามารถหากกลยุทธ์ วิธีการ เทคนิคใหม่ๆ ทางการบัญชีเพื่อนำเสนอข้อมูลทางบัญชีให้กับผู้บริหาร

เพื่อใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีถูกต้อง รวดเร็ว จะนำมาซึ่งความสำเร็จขององค์กร จึงนำมาซึ่งการทำวิจัยในครั้งที่มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ที่มีต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริหารของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 389 ชุด โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ ด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร 2) การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร จากงานวิจัยนี้ชี้ให้เห็นว่า นักบัญชีบริหารควรให้ความสำคัญกับทักษะการบัญชีบริหารสมัยใหม่ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริหาร เพื่อใช้ในการปรับปรุงพัฒนาทักษะของนักบัญชีบริหารตลอดจนเป็นข้อมูลสำหรับนักบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ในการปฏิบัติงาน แนวทางการพัฒนานักบัญชีให้มีทักษะ สามารถนำมาสร้างพัฒนาให้เกิดเทคนิควิธีการใหม่ๆ ทำให้เกิดนวัตกรรมการทำงาน และพัฒนาความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี

ประโยชน์ที่รับจากการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เพื่อใช้ในการปรับปรุงพัฒนาทักษะของนักบัญชีบริหารตลอดจน เป็นข้อมูลสำหรับนักบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชีในการปฏิบัติงาน แนวทางการพัฒนานักบัญชีให้มีทักษะสามารถนำมาสร้างพัฒนาให้เกิดเทคนิควิธีการใหม่ๆ ทำให้เกิดนวัตกรรมการทำงาน และพัฒนาความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัย

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

ข้อเสนอแนะในเชิงทฤษฎี ทรัพยากรถือว่ามีสำคัญกับองค์กร เป็นบุคคลที่ทรงคุณค่า หายาก ลอกเลียนแบบได้ยาก หากองค์กรมีทรัพยากรที่ทรงคุณค่า มีทักษะความสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีนวัตกรรมทางการบัญชี จะเป็นกำลังสำคัญที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จสามารถแข่งขันได้ องค์กรควรให้ความสำคัญในฝึกฝน การพัฒนาบุคลากรทางการบัญชีบริหารอย่างต่อเนื่องให้มีทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร ด้านการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ ซึ่งเป็นทักษะที่จำเป็นสำหรับนำเสนอข้อมูลให้กับผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจในสถานการณ์ปัจจุบัน รวมถึงหากนักบัญชีมีทักษะ ความเชี่ยวชาญที่เพียงพอจะสามารถนำทักษะที่มีมาประยุกต์กับเทคโนโลยีในปัจจุบัน ก่อให้เกิดการสร้างสรรค์ กระบวนการทำงานใหม่ๆ ที่ทันสมัย รวดเร็วทันต่อการเปลี่ยนแปลง เกิดนวัตกรรมทางการบัญชีที่ช่วยสร้างประโยชน์ให้กับองค์กร

ข้อเสนอแนะในทางปฏิบัติ ทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ด้านการเป็นผู้นำและประยุกต์ใช้ทรัพยากร เป็นสิ่งที่ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการฝึกฝนพัฒนานักบัญชีบริหารในยุคปัจจุบัน เนื่องจากบทบาทการทำงานของนักบัญชีบริหาร มีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมการนำเสนอข้อมูลเพื่อให้ผู้บริหารตัดสินใจจะต้องมีลักษณะเป็นเชิงกลยุทธ์มากขึ้น ทักษะภาวะผู้นำการใช้ทรัพยากรที่เหมาะสม จะช่วยให้นักบัญชี ถ้าตัดสินใจ ที่จะใช้วิธีการหรือกระบวนการใหม่ๆ นำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ภายใต้การบริหารจัดการทรัพยากรที่คุ้มค่า เกิดการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีนวัตกรรมทางการบัญชีบริหาร ก่อให้เกิดความสำเร็จในองค์กร ดังนั้นองค์กรควรให้ความสำคัญในการพัฒนาพัฒนาทักษะทางการบัญชีบริหารสมัยใหม่โดยเฉพาะทักษะด้านการเป็นผู้นำและการประยุกต์ใช้ทรัพยากรตลอดจน ทักษะด้านการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ด้านจรรยาบรรณทางธุรกิจ ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีและธุรกิจเชิงกลยุทธ์ ซึ่งช่วยพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะความเชี่ยวชาญในการทำงานสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง อีกทั้งยังทำให้ทราบถึงเทคนิค วิธีการ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีนวัตกรรมทางการบัญชีบริหารของนักบัญชี ที่จะนำมาช่วยในการพัฒนางานให้เกิดความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี



ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

ควรศึกษาทักษะการบัญชีบริหารสมัยใหม่กับกลุ่มตัวอย่าง หรือกับตัวแปรอื่นๆ อาทิเช่น คุณภาพรายงานทางการเงิน ความยั่งยืนในการประกอบอาชีพบัญชี หรือศึกษาการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี โดยใช้สถิติอื่น เช่น การวิเคราะห์เชิงสาเหตุ หรือเปรียบเทียบเชิงลึกปัจจัยที่ทำให้เกิดการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี หรือการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพและความยั่งยืนในการทำงานอย่างไร เพื่อเป็นแนวทางในพัฒนานักบัญชีบริหารให้มีทักษะทางการบัญชี บริหารสมัยใหม่ และเป็นแนวทางในการพัฒนาการประยุกต์ใช้ทรัพยากรให้เกิดความสำเร็จในการทำงาน

ข้อจำกัดงานวิจัย

งานวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเฉพาะกลุ่มของนักบัญชีบริหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งเป็นบริษัทมีขนาดใหญ่และมีระบบการบริหารงานที่ดี การนำผลการวิจัยไปใช้กับบริษัทขนาดเล็กอาจทำให้ผลการวิจัยมีความแตกต่าง ซึ่งอาจต้องทำการศึกษางานวิจัยเพิ่มเติมเฉพาะกลุ่ม และการนำผลการวิจัยไปใช้ในการพัฒนาอาจต้องคำนึงถึงปัจจัยอื่นๆ เช่น ศักยภาพ ความพร้อมและงบประมาณร่วมด้วย

References

- Aaker, D. A. Kumar, V. and Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley and sons.
- Balee, N., Maneekool, C., and Rachapaettayakom, P. (2021). Samatthana thāngkān banchī samai mai thī mī phon to' o' khwāmsamret nai kānthamngān kho' ong phū chatkān banchī ko' rani' suksā [samnakngān banchī nai chāngwat Nonthaburi] [Modern accounting capacity affecting the success at work of accounting managers: a case study of accounting offices in nonthaburi province]. *Journal of legal entity management and local innovation*. 7(1),1-16.
- Barnes, S., Rutter, R. N., La Paz, A. I. and Scornavacca, E. (2021). Empirical identification of skills gaps between chief information officer supply and demand: a resource-based view using machine learning. *Industrial Management & Data Systems*. 21(8), 1749-1766. <https://doi.org/10.1108/IMDS-01-2021-0015>
- Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of management*. 17(1),99-120.
- Bartlett, C. A. and S. Ghoshal. (2002). Building competitive advantage through people. *MIT Sloan Management Review*. 43(2),34-41
- Boontham, K., Wangcharoendate. S. and Prachsriphum, S., (2020). Khwāmsamphan rawāng thaksa thāng wichāchīp kap khwāmsamret nai kānthamngān kho'ng hūanā samnakngān banchī khunnaphāp nai prathēt Thai [Relationship Between Professional Skills and Work Success of Head of Certified Accounting Practice in Thailand]. *Academic Journal of Phetchaburi Rajabhat University*. 10(2),34-41.
- Chuasrisakul, T. (2020). *Thaksa læ thekno'oyī thī samkhan samrap nak banchī bo'rihān* [Key Skills and Technologies for Executive Accountants]. Retrieved April 2020, from www.tfar.or.th
- Ciarli, T., Kenney, M., Massini, S. and Piscitello, L. (2021). Digital technologies, innovation, and skills: Emerging trajectories and challenges. *Research Policy*. 50(7),8-22. <https://doi.org/10.1016/j.respol.2021.104289>
- Cronbach, L. J. (1975). Beyond the two disciplines of scientific psychology. *American Psychologist*, 30(2), 116-127. <https://doi.org/10.1037/h0076829>
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. and Anderson, R. E. (2006). *Multivariate Data Analysis*. (6th ed). New Jersey : Pearson Education.
- Hans, T. R., Frans, S. and Sally K., W. (2021). Skills, Influence, and Effectiveness of Management Accountants. *Journal of Management Accounting Research*. 33(2),211-235. <https://doi.org/10.2308/jmar-18-048>



- Federation of Accounting Professions. (2020). thaksa læ theknōyī thī samkhan samrap nak banchī bōrihān [Important skills and technology for management accountants]. Retrieved April 2020, from: <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/123469>
- Keith, T. Z. (2019). *Kān thothōj phahukhūn læ 'ūn 'ūn : khwāmruūāngton kiēokap kān thothōj phahukhūn læ khroṅsāng kānsāng bæp̄chamloṅg samakān* [Multiple Regression and Beyond : An Introduction to Multiple Regression and Structural Equation Modeling]. (3rd ed). Oxfordshire : Routledge.
- Khlaysri, C. and Sukkawattanasin, K. (2021). Nawattakam theknōyī læ sān son thet song phon to 'akā raphat nā bukkhalakōṅ thāng banchī khōṅg 'ongkōṅ læ prasitthiphāp nai ngān banchī khōṅg phū tham banchī nai khēt krung thep læ parimonthon [Technology And Information Innovation Affect To The Accounting Personnal Development Of The Organization And The Accounting Work Efficiency of The Bookkeepers In Bangkok Metropolitan Region]. *Journal of MCU Nakhondhat*. 8(8),107-119.
- Krongmee, W., Youngdee, P. and Ketmak, P. (2020). Phonkrathop khōṅg thaksa nak banchī yu khōḍi chī than thī mī phon to khwāmsamret nai kānthamngān khōṅg phū tham banchī nai samnakngān bōrikan dān banchī chāngwat Chīāng Mai [Impacts of Digital Accountant Skills for Successful Work of Accounting Firms in Chiang Mai]. *Journal of Business Administration, Maejo University*. 2(1),67-86.
- Kueket, P., Promtem, P. and Phaiboonvessawat, W. (2020). Khwāmsamphan rawāng khwāmpen mu'āchīp khōṅg nak banchī yu khōḍi chī than læ prasitthiphāp kā noēn ngān khōṅg kitčakān hānghunsuan kat nai chāngwat Yalā [Relationship between Professional Digital Accountants and Performance Efficiency]. *Journal of Accountancy and of Limited Partnership in Yala Province. Management Mahasarakham Business school Mahasarakham University*. 12(1),153-166.
- Laonamtha, U. (2019). *Khwāmsāmāt dān di chī than theknōyī khōṅg nak banchī* [Accountants' digital technology capabilities]. Retrieved August 2020, from https://www.dst.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=3613:ability-digital-technology-accountant&catid=29&Itemid=180&lang=th
- Likert, R. (1967). *The Method of Constructing and Attitude Scale in Attitude Theory and Measurement*. New York : Wiley & Son.
- Mohammed, M. T. (2020). Knowledge and use of accounting software: evidence from Oman. *Journal of Industry-University Collaboration*. 3(1),2-14. <https://doi.org/10.1108/JIUC-04-2020-0005>.
- Natenooch, J. (2020). Phonkrathop chāk kān plianplāeng theknōyī thī mī to 'akā raphat nā nak banchī yu khōḍi chī than [The Impact of the Technological Changes toward the Accountants' Development in the Digital Age]. *Journal of humanities and social sciences, Rajapruk University*. 8(1),1-18.
- Prapaisri, P. and Nuntapun, K. (2020). Næothāng kānphatthana wīchāchīp khōṅg phū prakōp wīchāchīp banchī nai yu khōḍi chī than [professional development guidelines for accounting professionals in the digital age]. *journal of mcu nakhondhat*. 7(12),422-435.
- Pruekthara, J., Khanapool, R. and Phalaphon, K. (2022). Samatthana khōṅg nak wīchāchīp banchī nai yu khōḍi chī than phūā phatthana khunnaphāp samnakngān banchī chāngwat Rayōṅg [The competency of professional accountant in digital era in order to develop accounting office quality in Rayong province]. *Journal of Academic for Public and Private Management*. 4(3),149-167.
- Prapaisri, P. and Nuntapun, K. (2020). Næothāng kānphatthana wīchāchīp khōṅg phū prakōp wīchāchīp banchī nai yu khōḍi chī than [Professional development guidelines for accounting professionals in the digital age]. *Journal of MCU Nakhondhat*. 7(12),421-435.



- Rybak, A. (2023). Survey mode and nonresponse bias: A meta-analysis based on the data from the international social survey programme waves 1996–2018 and the European social survey rounds 1 to 9. *PLoS ONE*. 18(3),1-21. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0283092>
- Saetao, J. Tontiset, N. and Prepanichnukul, V. (2021). The Relationship Between Accounting Professional Skills In The Digital Era And Work Success of Accounting Executives of Listed Companies in Thailand. *Journal Of Management Science Udon Thani Rajabhat University*. 3(5),21-35.
- Sansamutjai, N. and Intakhan, P. (2022). Thaksa kān patibat ngān banchī samai mai tō khwāmsamret nai kānthamngān khōng nak banchī sangkat ‘āchīwasuksā ‘ēkkachon [Modern Accounting Practice Skills on the Job Success of Accountants under Private Vocational Education. *Journal of Legal Entity Management and Local Innovation*. 8(8),115-126.
- Supina, S., Reapthaisong, A. and Wongkalasin, T. (2020). Kānsuksā thaksa thāng wichāchīp banchī thī song phon tō khwāmsamret nai kān patibat ngān khōng nak banchī : kōrānī suksā nak banchī nai khēt Krung Thēp Mahā Nakhōn lāe parimonthon [The Study of the Influence of Accounting Professional Skills on the Successful Performance of Accountants: A Case Study of Accountants in Bangkok Metropolitan Region]. *Journal of Management Science Review*. 22(1),123-132.
- Sopaphan, C. (2021). Khwāmsamphan rawāng nawattakam kān bōrikān thāngkān banchī kap phon kā nōēn ngān khō ‘ong nakngān banchī nai chāngwat phu ket [The Relationship between Accounting Services Innovation and the Performance of Accounting Offices in Phuket Province]. *Journal of Modern Learning Development*. 6(6),68-77.
- The Stock Exchange of Thailand. (2020). *Khōmūn thūapai khōng Talāt Laksap hāng Prathēt Thai [General information of the Stock Exchange of Thailand]*. Retrieved April 2020, from: https://www.set.or.th/th/about/overview/history_p1.html.
- Weigel, C. and Hiebl, M.R.W. (2023). Accountants and small businesses: toward a resource-based view. *Journal of Accounting & Organizational Change*. 19(5),642-666. <https://doi.org/10.1108/JAOC-03-2022-0044>
- Zarith N., Mahani, A., Azizah, S. and Shuhaimi, M. S. (2022). Impact of Digitalization and Analytical Skill on Management Accounting Practice In Small And Medium Enterprise In Malaysia: A Conceptual Framework. *Science, Education and Innovation in the context of modern problems*. 5(4),137-143. <https://doi.org/10.56334/sei/5.4.10>. 11.