

## อิทธิพลของความฉลาดทางดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร

### The Influence of Digital Literacy on the Job Performance of Accountants in the Bangkok Metropolitan Area

ศิริวัลย์ จันท์แก้ว<sup>1</sup>, รัตนาภรณ์ ปรีดาศักดิ์<sup>2</sup>, สุพรรณิ อินทร์แก้ว<sup>3</sup>

<sup>1</sup>คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยธนบุรี, siriwan\_ac@thonburi-u.ac.th

<sup>2</sup>คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยธนบุรี, ratanaporn\_ac@thonburi-u.ac.th

<sup>3</sup>คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยธนบุรี, supanne\_ac@thonburi-u.ac.th

#### บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาระดับความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร (2) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความฉลาดทางดิจิทัลกับประสิทธิภาพการทำงาน และ (3) วิเคราะห์อิทธิพลขององค์ประกอบความฉลาดทางดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงาน การวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชี จำนวน 180 คน โดยใช้แบบสอบถามมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีมีระดับความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานอยู่ในระดับสูง ความฉลาดทางดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $r = .625, p < .01$ ) และสามารถอธิบายความแปรปรวนของประสิทธิภาพการทำงานได้ร้อยละ 49.7 ( $R^2 = .497$ ) โดยมีด้านจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัลมีอิทธิพลสูงสุด ( $\beta = .404, p < .001$ ) รองลงมาคือ การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล และทักษะทางเทคนิคดิจิทัล ตามลำดับ

ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่าความฉลาดทางดิจิทัลเป็นปัจจัยสำคัญเชิงกลยุทธ์ที่ส่งผลต่อการยกระดับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในบริบทเศรษฐกิจดิจิทัล และควรได้รับการพัฒนาอย่างเป็นระบบทั้งในระดับองค์กรและระดับวิชาชีพ

**คำหลัก:** ความฉลาดทางดิจิทัล, ประสิทธิภาพการทำงาน, นักบัญชี, เศรษฐกิจดิจิทัล

## Abstract

This study aimed to (1) examine the level of digital literacy and job performance among modern accountants in Bangkok, (2) investigate the relationship between digital literacy and job performance, and (3) analyze the influence of digital literacy components on job performance. A quantitative research design was employed. Data were collected from 180 accountants using a five-point Likert scale questionnaire. The data were analyzed using descriptive statistics, Pearson's correlation, and multiple regression analysis.

The results indicated that both digital literacy and job performance were at a high level. Digital literacy was positively correlated with job performance ( $r = .625, p < .01$ ) and explained 49.7% of the variance in job performance ( $R^2 = .497$ ). Among the dimensions of digital literacy, digital ethics and cybersecurity had the strongest predictive effect ( $\beta = .404, p < .001$ ), followed by digital data analytics and digital technical skills.

The findings highlight that digital literacy represents a strategic human capital factor that significantly enhances accountants' job performance in the digital economy context and should be systematically developed at both organizational and professional levels.

**Keywords:** Digital literacy, Job performance, Modern Accountants, Digital economy.

## ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในช่วงไม่กี่ปีที่ผ่านมา การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล เช่น ปัญญาประดิษฐ์ (AI) การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) และระบบคลาวด์ (Cloud Computing) ได้เร่งให้วิชาชีพบัญชีเปลี่ยนผ่านจากงาน “บันทึก-รายงาน” ไปสู่งานที่ต้อง “ตีความข้อมูล-ให้ข้อเสนอเชิงกลยุทธ์-กำกับความเสี่ยงด้านข้อมูล” มากขึ้น องค์กรวิชาชีพระดับสากลชี้ว่าบทบาทของนักบัญชีกำลังขยับไปสู่การเป็นผู้นำด้านข้อมูลและผู้สนับสนุนการเปลี่ยนผ่านดิจิทัลขององค์กร ซึ่งทำให้สมรรถนะด้านดิจิทัลไม่ใช่ทักษะเสริมแต่เป็นสมรรถนะหลักที่กำหนดคุณภาพงานและความสามารถในการสร้างคุณค่า (IFAC, 2022; ACCA, 2020)

รายงาน Thailand Digital Outlook 2024 ระบุว่า องค์กรธุรกิจในประเทศไทยมีการนำเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น Cloud Computing และ Data Analytics มาใช้เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ขณะที่ความต้องการแรงงานที่มีทักษะดิจิทัลยังคงสูงกว่าศักยภาพของแรงงานในปัจจุบันอย่างมีนัยสำคัญ (สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์, 2567) สะท้อนให้เห็นถึง “ช่องว่างระหว่างความต้องการขององค์กรกับ

สมรรถนะของบุคลากร” (Digital Skills Gap) ที่ยังคงเป็นประเด็นสำคัญในตลาดแรงงาน ภายใต้บริบทดังกล่าว “ความฉลาดทางดิจิทัล” (Digital Literacy) ของนักบัญชีจึงไม่ควรถูกตีความเพียงการใช้ซอฟต์แวร์บัญชีหรือเครื่องมือสำนักงาน แต่หมายถึงความสามารถในการเข้าถึง ประเมิน วิเคราะห์ และใช้ข้อมูลดิจิทัลอย่างมีวิจารณญาณ รวมถึงการใช้งานอย่างปลอดภัยและรับผิดชอบ ซึ่งสอดคล้องกับกรอบสมรรถนะดิจิทัลที่เน้นทั้งมิติข้อมูล-ความปลอดภัย-จริยธรรม (Vuorikari et al., 2022) สำหรับงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินซึ่งมีความอ่อนไหวสูง ความฉลาดทางดิจิทัลจึงเชื่อมโยงโดยตรงกับ “ความถูกต้อง ความรวดเร็ว และความน่าเชื่อถือ” ของผลการปฏิบัติงาน

ในเชิงทฤษฎี ทฤษฎีทุนมนุษย์ (Human Capital Theory) อธิบายว่าความรู้และทักษะเป็นทรัพยากรที่เพิ่มผลิตภาพและมูลค่าให้แก่องค์กร (Becker, 1964) เมื่อนำมาสู่บริบทดิจิทัล ความสามารถด้านเทคโนโลยี การจัดการข้อมูล และความปลอดภัยสารสนเทศย่อมเป็น “ทุนมนุษย์เชิงดิจิทัล” ที่เพิ่มประสิทธิภาพการทำงานได้จริง หลักฐานเชิงประจักษ์จากการทบทวนวรรณกรรมยังสะท้อนว่าทักษะดิจิทัลมีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานและความสามารถในการปรับตัวต่อระบบงานดิจิทัลที่ซับซ้อน (van Laar et al., 2017)

อย่างไรก็ตาม แม้เทคโนโลยีดิจิทัลจะเพิ่มศักยภาพให้กับงานบัญชี แต่ปัญหาสำคัญที่ยังคงปรากฏคือ “ช่องว่างทางทักษะ” โดยเฉพาะในด้านการวิเคราะห์ข้อมูล การจัดการความเสี่ยงไซเบอร์ และจริยธรรมดิจิทัล ซึ่งเป็นทักษะที่จำเป็นต่อการทำงานในยุคดิจิทัลอย่างแท้จริง ช่องว่างดังกล่าวส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ความแม่นยำของข้อมูล และความสามารถในการสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร

เมื่อพิจารณาช่องว่างทางวิชาการ พบว่างานวิจัยในประเทศไทยจำนวนมากมุ่งเน้นการยอมรับเทคโนโลยีหรือการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในงานบัญชี แต่ยังมีข้อจำกัดในการอธิบายผลลัพธ์ด้าน “ประสิทธิภาพการทำงาน” และยังขาดการวิเคราะห์เชิงสาเหตุที่จำแนกองค์ประกอบของความฉลาดทางดิจิทัลแล้วทดสอบอิทธิพลของแต่ละองค์ประกอบอย่างเป็นระบบ

ดังนั้น การศึกษาครั้งนี้จึงมีความสำคัญทั้งในเชิงทฤษฎีและเชิงปฏิบัติ กล่าวคือ ในเชิงทฤษฎีงานวิจัยนี้ช่วยขยายองค์ความรู้เกี่ยวกับทุนมนุษย์เชิงดิจิทัลในบริบทวิชาชีพบัญชีไทย และในเชิงปฏิบัติผลการศึกษานี้สามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการขององค์กรในยุคดิจิทัล ตลอดจนสนับสนุนการยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันขององค์กรอย่างยั่งยืน

## วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาระดับความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความฉลาดทางดิจิทัลกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี
3. เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลขององค์ประกอบความฉลาดทางดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

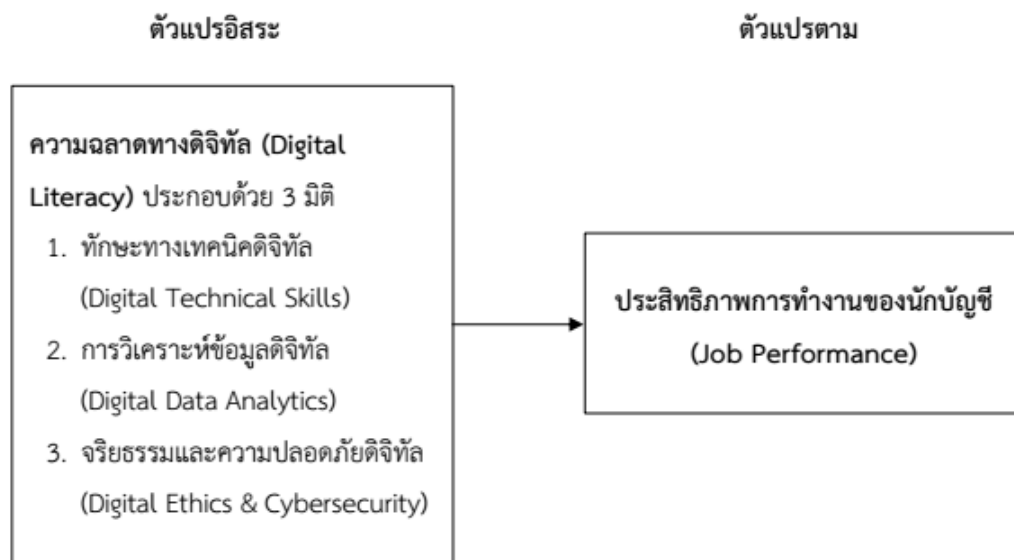
1. ได้องค์ความรู้เชิงประจักษ์เกี่ยวกับอิทธิพลของความฉลาดทางดิจิทัลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชียุคใหม่ในบริบทประเทศไทย
2. เป็นข้อมูลสนับสนุนสภาวิชาชีพบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการกำหนดแนวทางพัฒนาสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัล
3. ช่วยสะท้อนช่องว่างทางทักษะดิจิทัลเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงหลักสูตรการศึกษาและการอบรมวิชาชีพ

## กรอบแนวคิด

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลของความฉลาดทางดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยพัฒนากรอบแนวคิดบนพื้นฐานของ 3 แนวคิดหลัก ได้แก่ ทฤษฎีทุนมนุษย์ กรอบสมรรถนะดิจิทัล และแนวคิดประสิทธิภาพการทำงาน เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างทักษะดิจิทัลและผลการปฏิบัติงานในบริบทวิชาชีพบัญชี

1. ทฤษฎีทุนมนุษย์ (Becker, 1964) อธิบายว่าความรู้และทักษะเป็นทรัพยากรที่เพิ่มผลิตภาพและมูลค่าให้องค์กร ในยุคดิจิทัล ความสามารถด้านเทคโนโลยีและการวิเคราะห์ข้อมูลจึงเป็นทุนมนุษย์เชิงดิจิทัลที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานโดยตรง (Van Laar et al., 2019)
2. กรอบสมรรถนะดิจิทัล (European Commission, 2022) สนับสนุนการจำแนกความฉลาดทางดิจิทัลเป็น 3 มิติที่สอดคล้องกับงานบัญชี ได้แก่ ทักษะทางเทคนิคดิจิทัล การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล และจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล
3. แนวคิดประสิทธิภาพการทำงาน (Campbell, 1990; Koopmans et al., 2014) อธิบายว่าประสิทธิภาพสะท้อนผ่านความสามารถในการปฏิบัติงานหลักและพฤติกรรมสนับสนุนองค์กร ซึ่งในบริบทบัญชีครอบคลุมความถูกต้อง ความรวดเร็ว และการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ

จากการบูรณาการแนวคิดดังกล่าว สามารถสรุปกรอบแนวคิดการวิจัยได้ว่า โดยกำหนดตัวแปร  
ดังนี้



ภาพ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ที่มา: พัฒนาจากแนวคิดสมรรถนะดิจิทัล (European Commission, 2022; IFAC, 2022; ACCA, 2020) และแนวคิดประสิทธิภาพการทำงาน (Campbell, 1990; Koopmans et al., 2014)

### สมมติฐานการวิจัย

จากกรอบแนวคิดข้างต้น สามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

H1 ความฉลาดทางดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

H2 ทักษะทางเทคนิคดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

H3 การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

H4 จริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของ

นักบัญชี

### วิธีดำเนินการวิจัย

#### รูปแบบการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อศึกษาความสัมพันธ์และอิทธิพลของความฉลาดทางดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

## ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรของการวิจัย คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในองค์กรธุรกิจและสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งปฏิบัติงานในช่วงปีปัจจุบัน เนื่องจากไม่สามารถระบุจำนวนประชากรที่แน่นอนได้ ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยอ้างอิงหลักการของการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งแนะนำให้มียังมีจำนวนกลุ่มตัวอย่างไม่น้อยกว่า 15-20 เท่าของจำนวนตัวแปรอิสระ (Hair et al., 2019) ในการวิจัยนี้มีตัวแปรอิสระ 3 ตัว ดังนั้นขนาดกลุ่มตัวอย่างขั้นต่ำควรมากกว่า 120 คน อย่างไรก็ตาม เพื่อเพิ่มความแม่นยำของการวิเคราะห์ ผู้วิจัยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวนไม่น้อยกว่า 180 คน

## วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบสะดวก (Convenience Sampling) โดยเผยแพร่แบบสอบถามออนไลน์ไปยังนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานคร ผ่านเครือข่ายวิชาชีพและสื่อสังคมออนไลน์ ผู้ตอบแบบสอบถามต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้ ปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างน้อย 1 ปี และมีประสบการณ์ใช้ระบบบัญชีดิจิทัล เช่น Cloud Accounting หรือ ERP

## ตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย ความฉลาดทางดิจิทัล (Digital Literacy) ประกอบด้วย 3 มิติ ได้แก่ (1) ทักษะทางเทคนิคดิจิทัล (Digital Technical Skills) (2) การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล (Digital Data Analytics) และ (3) จริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล (Digital Ethics & Cybersecurity)

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี (Job Performance)

## เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Likert Scale) ตั้งแต่ 1 = เห็นด้วยอย่างยิ่งน้อยที่สุด ถึง 5 = เห็นด้วยอย่างยิ่งมากที่สุด แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความฉลาดทางดิจิทัล (Digital Literacy)

ตอนที่ 3 ประสิทธิภาพการทำงาน (Job Performance)

ผู้วิจัยได้ตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน และทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ผลการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค พบว่าทุกตัวแปรมีค่าอยู่ระหว่าง .873-.935 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ที่ .70 (Hair et al., 2019) แสดงว่าเครื่องมือวิจัยมีความเชื่อมั่นในระดับดีถึงดีมาก

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลผ่านแบบสอบถามออนไลน์ โดยใช้ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลประมาณ 4-6 สัปดาห์ และตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลก่อนนำเข้าสู่กระบวนการวิเคราะห์ทางสถิติ

### การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่ได้ถูกวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้การแจกแจงความถี่และร้อยละ
2. การวิเคราะห์ระดับความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีใช้ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความฉลาดทางดิจิทัลกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product Moment Correlation Coefficient)
4. การวิเคราะห์อิทธิพลขององค์ประกอบความฉลาดทางดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### ผลการวิจัย

1. จากกลุ่มตัวอย่างนักบัญชี จำนวน 180 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง จำนวน 159 คน คิดเป็นร้อยละ 88.33 และเพศชาย จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 11.67 ด้านอายุ พบว่าส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุ 25-34 ปี จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 40.00 รองลงมาคือ ช่วงอายุ 35-44 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 28.33 ช่วงอายุต่ำกว่า 25 ปี จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 12.78 และช่วงอายุ 45 ปี ขึ้นไป จำนวน 18.89 คน คิดเป็นร้อยละ 20.56 ด้านระดับการศึกษา พบว่าส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 144 คน คิดเป็นร้อยละ 80.00 รองลงมาคือ ระดับปริญญาโท จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 15.56 และระดับอนุปริญญา/ปวส. จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 4.44 ด้านประสบการณ์การทำงาน พบว่าส่วนใหญ่มีประสบการณ์ 7-10 ปี จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 28.89 รองลงมาคือ 4-6 ปี จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 26.11 ช่วง 1-3 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 22.78 และมากกว่า 10 ปี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 22.22 สำหรับประเภทองค์กรที่ปฏิบัติงาน พบว่าส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 58.33 รองลงมาคือ บริษัทเอกชน จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 และบริษัทตรวจสอบบัญชี จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 11.67
2. ระดับความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร  
ผลการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับของความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ปรากฏดังตาราง 1

ตาราง 1 ค่าเฉลี่ย (M) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) ของความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชียุคใหม่ (N = 180)

ตัวแปร	ค่าเฉลี่ย (M)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)	ระดับ
ความฉลาดทางดิจิทัลโดยรวม	4.31	0.32	สูง
- ทักษะทางเทคนิคดิจิทัล	4.36	0.30	สูง
- การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล	4.27	0.34	สูง
- จริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล	4.31	0.26	สูง
ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม	4.29	0.32	สูง

จากตาราง 1 พบว่า นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมีระดับความฉลาดทางดิจิทัลโดยรวมอยู่ในระดับสูง (M = 4.31, SD = 0.32) และมีระดับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับสูง (M = 4.29, SD = 0.32) เมื่อพิจารณาองค์ประกอบของความฉลาดทางดิจิทัลเป็นรายมิติ พบว่า ทุกมิติมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับสูง โดยมิติทักษะทางเทคนิคดิจิทัลมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด (M = 4.36, SD = 0.30) รองลงมาคือ จริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล (M = 4.31, SD = 0.26) และการวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล (M = 4.27, SD = 0.34) ตามลำดับ

3. ความสัมพันธ์ระหว่างความฉลาดทางดิจิทัลกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตาราง 2 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันระหว่างความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี (N = 180)

ตัวแปร	1	2	3	4	5
1. ทักษะทางเทคนิคดิจิทัล	1.000				
2. การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล	.507**	1.000			
3. จริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล	.482**	.548**	1.000		
4. ความฉลาดทางดิจิทัลโดยรวม	.807**	.822**	.835**	1.000	
5. ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม	.459**	.490**	.586**	.625**	1.000

หมายเหตุ: \*\*นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 2 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน พบว่า มิติย่อยของความฉลาดทางดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยทักษะทางเทคนิคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล ( $r = .507, p < .01$ ) และจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล ( $r = .482, p < .01$ ) ขณะที่การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล ( $r = .548, p < .01$ ) แสดงให้เห็นถึงความสอดคล้องขององค์ประกอบเชิงมิติภายใต้ตัวแปรความฉลาดทางดิจิทัล เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างความฉลาดทางดิจิทัลโดยรวมกับประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับค่อนข้างสูง ( $r = .625, p < .01$ ) สะท้อนว่าเมื่อระดับความฉลาดทางดิจิทัลเพิ่มขึ้น ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นตามไปด้วย นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาเป็นรายมิติ พบว่า ทักษะทางเทคนิคดิจิทัล ( $r = .459, p < .01$ ) การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล ( $r = .490, p < .01$ ) และจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล ( $r = .586, p < .01$ ) ต่างมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยมีมิติด้านจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัลมีระดับความสัมพันธ์สูงที่สุดในบรรดามิติย่อย

4. วิเคราะห์อิทธิพลของความฉลาดทางดิจิทัลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตาราง 3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของความฉลาดทางดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี (N = 180)

ตัวแปรพยากรณ์	B	SE	$\beta$	t	p
ค่าคงที่	1.020	.314	-	3.244	.001
ทักษะทางเทคนิคดิจิทัล	.174	.071	.172	2.444	.015
การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล	.198	.080	.182	2.465	.015
จริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล	.388	.070	.404	5.576	< .001
R = .705, R <sup>2</sup> = .497, Adjusted R <sup>2</sup> = .488, F = 58.0, p < .001					

ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณแสดงในตาราง 3 พบว่า โมเดลมีความเหมาะสมทางสถิติ ( $F = 58.03, p < .001$ ) และสามารถอธิบายความแปรปรวนของประสิทธิภาพการทำงานได้ร้อยละ 49.7 ( $R^2 = .497$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน ( $\beta$ ) พบว่า ทุกมิติของความฉลาดทางดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีมิติด้านจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัลมีอิทธิพลสูงที่สุด ( $\beta = .404, p < .001$ ) รองลงมาคือ การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล ( $\beta = .182, p = .015$ ) และทักษะทางเทคนิคดิจิทัล ( $\beta = .172, p = .015$ )

ตาราง 4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานของการวิจัย (N = 180)

สมมติฐาน	ข้อความสมมติฐาน	ค่าสถิติที่เกี่ยวข้อง	ผลการทดสอบ
H1	ความฉลาดทางดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	$r = .625, p < .01$	สนับสนุน
H2	ทักษะทางเทคนิคดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	$\beta = .172, p = .015$	สนับสนุน
H3	การวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	$\beta = .182, p = .015$	สนับสนุน
H4	จริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	$\beta = .404, p < .001$	สนับสนุน

จากตาราง 4 พบว่า สมมติฐานทั้ง 4 ข้อได้รับการสนับสนุนจากผลการวิเคราะห์ทางสถิติ โดยความฉลาดทางดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และเมื่อพิจารณาอิทธิพลเชิงพยากรณ์ พบว่าทุกมิติของความฉลาดทางดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยมีมิติด้านจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัลมีอิทธิพลสูงที่สุด ผลดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่าความฉลาดทางดิจิทัลเป็นปัจจัยสำคัญที่สนับสนุนการยกระดับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในบริบทเศรษฐกิจดิจิทัล

### สรุปผลการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความฉลาดทางดิจิทัล ศึกษาความสัมพันธ์ และวิเคราะห์อิทธิพลของความฉลาดทางดิจิทัลที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยสามารถสรุปได้ดังนี้

ประการแรก นักบัญชีมีระดับความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานอยู่ในระดับสูงในทุกมิติ สะท้อนถึงความพร้อมของบุคลากรด้านบัญชีในการปรับตัวสู่บริบทการทำงานในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล

ประการที่สอง ความฉลาดทางดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยเมื่อระดับความฉลาดทางดิจิทัลเพิ่มขึ้น ประสิทธิภาพการทำงานมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

ประการที่สาม ผลการวิเคราะห์ถดถอยพบว่าคุณพบว่า ความฉลาดทางดิจิทัลสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานได้อย่างมีนัยสำคัญ และสามารถอธิบายความแปรปรวนของประสิทธิภาพการ

ทำงานได้เกือบครึ่งหนึ่งของความแปรปรวนทั้งหมด โดยมีมิติด้านจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัลมีอิทธิพลสูงสุด รองลงมาคือการวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัล และทักษะทางเทคนิคดิจิทัล

โดยสรุป ความฉลาดทางดิจิทัลไม่เพียงเป็นสมรรถนะพื้นฐานในการใช้เทคโนโลยี แต่เป็นปัจจัยเชิงกลยุทธ์ที่มีบทบาทสำคัญต่อการยกระดับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชียุคใหม่

## อภิปรายผล

ผลการวิจัยครั้งนี้สะท้อนให้เห็นว่า ความฉลาดทางดิจิทัลเป็นปัจจัยสำคัญที่มีบทบาทต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในบริบทเศรษฐกิจดิจิทัล โดยสามารถอภิปรายผลได้ในประเด็นสำคัญดังต่อไปนี้

ประการแรก ผลการศึกษาพบว่านักบัญชีมีระดับความฉลาดทางดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงานอยู่ในระดับสูง ซึ่งสะท้อนถึงการปรับตัวของวิชาชีพบัญชีต่อการเปลี่ยนผ่านสู่ดิจิทัล (Digital Transformation) สอดคล้องกับ Juniardi & Putra (2024) ที่ชี้ว่าการเปลี่ยนผ่านสู่ดิจิทัลส่งผลให้บทบาทของนักบัญชีต้องอาศัยทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูลและเทคโนโลยีมากขึ้น นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับกรอบสมรรถนะดิจิทัล DigComp 2.2 (European Commission, 2022) ที่มองว่าความสามารถในการจัดการข้อมูล การใช้เทคโนโลยีอย่างปลอดภัย และความรับผิดชอบต่อทางดิจิทัล เป็นสมรรถนะหลักของบุคลากรในยุคดิจิทัล

ประการที่สอง ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แสดงให้เห็นว่าความฉลาดทางดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีทุนมนุษย์ (Human Capital Theory) ของ Becker (1964) ที่อธิบายว่าความรู้และทักษะเป็นทรัพยากรที่เพิ่มผลิตภาพของบุคลากร โดยในบริบทนี้ ความฉลาดทางดิจิทัลสามารถมองได้ว่าเป็นรูปแบบหนึ่งของทุนมนุษย์เชิงทักษะ (Digital Human Capital) ที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ทั้งในด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว และคุณภาพของรายงานทางการเงิน

ประการที่สาม ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณพบว่า ทุกมิติของความฉลาดทางดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยมีมิติด้านจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัลมีอิทธิพลสูงสุด ผลดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่าทักษะเชิงเทคนิคเพียงอย่างเดียวอาจไม่เพียงพอในการยกระดับประสิทธิภาพการทำงาน หากปราศจากความตระหนักด้านความปลอดภัยข้อมูลและจริยธรรมวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Koopmans et al. (2014) ที่เสนอว่าประสิทธิภาพการทำงานไม่ใช่เพียงการทำงานตามหน้าที่หลัก (Task Performance) แต่รวมถึงพฤติกรรมที่สนับสนุนองค์กรและลดความเสี่ยง (Contextual Performance)

นอกจากนี้ การที่มีมิติด้านการวิเคราะห์ข้อมูลดิจิทัลมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานยังสะท้อนแนวโน้มของวิชาชีพบัญชีที่กำลังก้าวสู่บทบาทเชิงวิเคราะห์ (Analytical Role) มากขึ้น โดย

นักบัญชีต้องสามารถตีความข้อมูลเชิงลึกเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ของผู้บริหาร ซึ่งสอดคล้องกับแนวโน้มระดับสากลที่เน้น Data-driven Accounting

โดยภาพรวม ผลการศึกษายืนยันว่าความฉลาดทางดิจิทัลเป็นทุนมนุษย์เชิงกลยุทธ์ที่มีบทบาทสำคัญต่อการยกระดับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล และควรถูกพัฒนาอย่างเป็นระบบทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติ

จากผลการวิจัยที่พบว่าความฉลาดทางดิจิทัลมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี องค์กรควรส่งเสริมการพัฒนาทักษะดิจิทัลอย่างเป็นระบบ โดยเฉพาะด้านจริยธรรมและความปลอดภัยดิจิทัล รวมถึงการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อยกระดับคุณภาพงานบัญชีและลดความเสี่ยงด้านข้อมูลทางการเงิน

นอกจากนี้ สถาบันการศึกษาและหน่วยงานวิชาชีพควรบูรณาการสมรรถนะด้านดิจิทัลเข้าสู่หลักสูตรบัญชี เพื่อเตรียมความพร้อมนักบัญชีให้สอดคล้องกับบริบทเศรษฐกิจดิจิทัล

### ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยในอนาคต

การวิจัยในอนาคตควรขยายกลุ่มตัวอย่างไปยังพื้นที่หรือประเภทองค์กรที่หลากหลายมากขึ้น เพื่อเพิ่มความสามารถในการอ้างอิงทั่วไปของผลการศึกษา นอกจากนี้ ควรศึกษาตัวแปรแทรกกลางหรือปัจจัยกำกับที่อาจส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างความฉลาดทางดิจิทัลกับประสิทธิภาพการทำงาน เพื่ออธิบายกลไกเชิงสาเหตุได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

## เอกสารอ้างอิง

- ACCA. (2020). *The digital accountant: Digital skills in a transformed world*. Association of Chartered Certified Accountants.
- Becker, G. S. (1964). *Human capital: A theoretical and empirical analysis, with special reference to education*. University of Chicago Press.
- Campbell, J. P. (1990). Modeling the performance prediction problem in industrial and organizational psychology. In M. D. Dunnette & L. M. Hough (Eds.), *Handbook of industrial and organizational psychology* (2nd ed., Vol. 1, pp. 687–732). Consulting Psychologists Press.

- European Commission. (2022). *DigComp 2.2: The Digital Competence Framework for Citizens—With new examples of knowledge, skills and attitudes*. Publications Office of the European Union.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). *Multivariate data analysis* (8th ed.). Cengage Learning.
- International Federation of Accountants. (2022). *Digital transformation and the role of accounting and finance professionals in this new era*.
- Juniardi, E., & Putra, D. M. (2024). *Digital transformation in accounting: Navigating the future of the profession through systematic review and meta-analysis*. *KnE Social Sciences*, 9(20), 17–35.
- Koopmans, L., Bernaards, C. M., Hildebrandt, V. H., de Vet, H. C. W., & van der Beek, A. J. (2014). Construct validity of the Individual Work Performance Questionnaire. *Journal of Occupational and Environmental Medicine*, 56(3), 331–337.
- Van Laar, E., van Deursen, A. J. A. M., van Dijk, J. A. G. M., & de Haan, J. (2017). The relation between 21st-century skills and digital skills: A systematic literature review. *Computers in Human Behavior*, 72, 577–588.
- Vuorikari, R., Kluzer, S., & Punie, Y. (2022). *DigComp 2.2: The Digital Competence Framework for Citizens—With new examples of knowledge, skills and attitudes* (JRC128415). Publications Office of the European Union.
- สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์. (2567). *Thailand digital outlook 2024*.