

# ทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี\*

## THE 21st CENTURY SKILLS AFFECTING THE PERFORMANCE QUALITY OF ACCOUNTANTS

สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนนา<sup>1</sup>, ทิพย์ารณ ปัตถา<sup>2</sup>, กาญจนา คума<sup>3</sup>, สอนธิยา สุวรรณราช<sup>4</sup>

และ สรัชนุช บุญวุฒิ<sup>5</sup>

Suthira Thipwiwatpotjana<sup>1</sup>, Tippyaporn Putta<sup>2</sup>, Kanchana Khuma<sup>3</sup>, Sonthiya Suwannara<sup>4</sup>

and Saratchanut Boonvut<sup>5</sup>

<sup>1-5</sup> สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

<sup>1-5</sup> Accounting Major, Faculty of Management Sciences, Lampang Rajabhat University

Corresponding Author's Email: suthira2024@hotmail.com

### บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ คือ 1) เพื่อศึกษาระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชี และ 2) เพื่อตรวจสอบอิทธิพลของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือตอนบนของประเทศไทย กำหนดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 265 คน โดยใช้ตารางการสุ่มของเครจซ์และมอร์แกนที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และเลือกโดยการสุ่มแบบแบ่งชั้นภูมิและการกำหนดสัดส่วน วิเคราะห์ข้อมูลใช้การวิเคราะห์ทางสถิติ ประกอบด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยหาคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1) ระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชี อยู่ในระดับสูง ( $M=3.66$ ,  $SD=0.71$ ) 2) ทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และร่วมกันพยากรณ์คุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีได้ร้อยละ 88.8 ( $APQ = .229TEC + .141COM + .178ANA + .116ADA + .118BUS + .156STR + .074MUL + .110CRE$ ) ข้อค้นพบสามารถให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับความสำคัญของทักษะเหล่านี้ในการปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภูมิภาคนี้

\* Received 1 February 2024; Revised 9 February 2024; Accepted 27 February 2024

**คำสำคัญ:** ทักษะแห่งศตวรรษที่ 21, คุณภาพการปฏิบัติงาน, นักบัญชี

## Abstract

The objectives of this research are 1) to study the level of accountants' 21st-century skills, and 2) to investigate the influence of 21st-century skills on the performance quality of accountants by quantitative research methodology. A questionnaire was used to collect data from accountants of accounting firms in the upper northern region of Thailand. A sample size of 265 participants was determined using Krejcie and Morgan's random sampling table at a confidence level of 95 percent and selected using stratified random sampling and proportional sampling. Data were analyzed using statistical analysis including frequency, percentage, mean, and standard deviation, and multiple regression analysis.

The research results found that 1) the level of accountants' 21<sup>st</sup> century skills is at a high level ( $M=3.66$ ,  $SD=0.71$ ), 2) 21st-century skills have a statistically significant influence on the performance quality of accountants and together they predicted the accountants' performance quality of 88.8 percent ( $APQ = .229TEC + .141COM + .178ANA + .116ADA + .118BUS + .156STR + .074MUL + .110CRE$ ). The findings can provide insights into the importance of these skills in improving the performance quality of accountants in a rapidly evolving business landscape. of the 21st century.

**Keywords:** 21st-century skills, Performance Quality, Accountants

## บทนำ

ในปัจจุบัน วิชาชีพบัญชีมีความท้าทายมากขึ้นจากกระแสโลกาภิวัตน์ ซึ่งทำให้นักบัญชีต้องมีทักษะทางอารมณ์ (soft skills) มากกว่าความรู้ด้านเทคนิค เพื่อให้ นักบัญชีเป็นหัวใจสำคัญของนวัตกรรมขององค์กร และมีความสำคัญต่อการขับเคลื่อนกลยุทธ์และการเติบโตของ

ธุรกิจในอนาคต (Jaafar, Sultanah, & Bahiyah 2018) ตามคำกล่าวของ Helen Brand ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของ Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) ที่ว่า “การจะประสบความสำเร็จในฐานะนักบัญชีมืออาชีพ ต้องใช้ทักษะที่จำเป็นที่ซึ่งแตกต่างอย่างมากจากทักษะเมื่อสิบปีที่แล้ว และในทศวรรษหน้าสิ่งต่างๆ มีแนวโน้มที่จะเปลี่ยนแปลงเร็วขึ้นและรุนแรงยิ่งขึ้น เนื่องจากเศรษฐกิจโลกยังคงมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องอย่างรวดเร็ว” ดังนั้น ในปัจจุบัน บริษัทต่างๆ จึงต้องการผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินและการบัญชีที่สามารถก้าวข้ามขีดจำกัดด้านตัวเลขแบบเดิมๆ ได้ อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนจากนักคิดคำนวณตัวเลขไปเป็นผู้เชี่ยวชาญเชิงกลยุทธ์จำเป็นต้องมีทักษะใหม่สำหรับนักบัญชี นักบัญชีที่มีความสามารถพิเศษแห่งอนาคตจำเป็นต้องฝึกฝนทักษะการสื่อสารและความถนัดเชิงกลยุทธ์ แทนที่จะเชี่ยวชาญด้านการจัดการสเปรดชีต กล่าวโดยสรุป ความสามารถช่วยให้สามารถส่งมอบข้อมูลเชิงลึกเชิงคาดการณ์แก่ผู้บริหาร ขับเคลื่อนการตัดสินใจโดยใช้ข้อมูล และให้คำปรึกษาแบบผู้เชี่ยวชาญ (Thornton, 2020).

ในศตวรรษที่ 21 ทักษะหลายประการมีความจำเป็นต่อการปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและความสำเร็จในงานบัญชี ทักษะเหล่านี้ ได้แก่ 1) ทักษะทางเทคโนโลยี (Technological Skills) เนื่องจากการพึ่งพาระบบคอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ในวิชาชีพบัญชีเพิ่มมากขึ้น นักบัญชีจะต้องมีความเชี่ยวชาญในการใช้เทคโนโลยี เช่น ซอฟต์แวร์การบัญชี โปรแกรมสเปรดชีต และระบบการจัดการฐานข้อมูล 2) ทักษะการสื่อสาร (Communication Skills) ความสามารถในการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพเป็นสิ่งสำคัญสำหรับนักบัญชี เนื่องจากนักบัญชีมักจะต้องสื่อสารข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนให้กับลูกค้าและเพื่อนร่วมงาน รวมถึงความสามารถในการเขียนอย่างชัดเจนและรัดกุม และความสามารถในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินในลักษณะที่ผู้อื่นเข้าใจได้ง่าย 3) การวิเคราะห์ (Analytic Skills) นักบัญชีจำเป็นต้องวิเคราะห์และตีความข้อมูลทางการเงิน ซึ่งรวมถึงความสามารถในการระบุแนวโน้มและรูปแบบในข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนความสามารถในการใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างมีข้อมูล 4) ความสามารถในการปรับตัว (Adaptability) วิชาชีพบัญชีมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องสามารถปรับตัวให้เข้ากับเทคโนโลยี ภาวะเป็ยบ และการพัฒนาอุตสาหกรรมใหม่ๆ ซึ่งรวมถึงการเปิดรับการเรียนรู้ทักษะใหม่ๆ และการยอมรับการเปลี่ยนแปลง 5) ความเฉียบแหลมทางธุรกิจ (Business acumen) นอกเหนือจากทักษะทางเทคนิคแล้ว นักบัญชียังต้องมีความเข้าใจในหลักการและแนวปฏิบัติทางธุรกิจเป็นอย่างดี

ซึ่งรวมถึงความสามารถในการเข้าใจว่าการตัดสินใจทางการเงินที่แตกต่างกันสามารถส่งผลกระทบต่อธุรกิจได้อย่างไร และสามารถให้ข้อมูลเชิงลึกและคำแนะนำอันมีค่าแก่ลูกค้าหรือนายจ้างได้ 6) การคิดเชิงกลยุทธ์ (Strategic thinking) นักบัญชีที่สามารถคิดเชิงกลยุทธ์สามารถช่วยลูกค้าหรือนายจ้างในการตัดสินใจโดยมีข้อมูลครบถ้วนซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายระยะยาว ซึ่งรวมถึงความสามารถในการระบุโอกาสและความเสี่ยง ตลอดจนสามารถพัฒนาและดำเนินการตามแผนที่มีประสิทธิภาพ 7) ทักษะพหุภาษา (Multilingualism Skills) ในโลกยุคโลกาภิวัตน์ที่เพิ่มมากขึ้น การพูดได้มากกว่าหนึ่งภาษาอาจมีคุณค่าสำหรับนักบัญชี สิ่งนี้สามารถช่วยให้พวกเขาสื่อสารกับลูกค้าและเพื่อนร่วมงานที่พูดภาษาต่างกันและเข้าใจมุมมองทางวัฒนธรรม และ 8) ความคิดสร้างสรรค์ (Creativity) แม้ว่าการบัญชีมักถูกมองว่าเป็นงานด้านเทคนิคและการวิเคราะห์ แต่ก็สามารถสร้างสรรค์ได้เช่นกัน การคิดนอกกรอบและการคิดหาวิธีแก้ปัญหาที่เป็นนวัตกรรมสามารถช่วยให้นักบัญชีโดดเด่นในอาชีพของตนได้ (Association of International Certified Professional Accountants, 2019; Bhasin, 2019; Thornton, 2019; Deloitte, 2020)

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบระดับของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 และอิทธิพลของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยใช้การวิจัยเชิงปริมาณ ข้อมูลถูกรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีเพื่อสำรวจความสัมพันธ์ระหว่างทักษะเหล่านี้กับอิทธิพลที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน การศึกษานี้พยายามที่จะสนับสนุนองค์ความรู้ที่มีอยู่ ให้ความกระจ่างเกี่ยวกับความสำคัญของทักษะเหล่านี้และให้ข้อมูลเชิงลึกที่มีคุณค่าสำหรับผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชี นักการศึกษา และผู้กำหนดนโยบาย เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงปฏิบัติทางการบัญชีในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในศตวรรษที่ 21 ที่มีการพัฒนาอย่างรวดเร็ว

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางเทคโนโลยี ทักษะการสื่อสาร ทักษะการวิเคราะห์ ความสามารถในการปรับตัว ความเฉียบแหลมทางธุรกิจ การคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะพหุภาษา และความคิดสร้างสรรค์
2. เพื่อตรวจสอบอิทธิพลของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

## สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ( $H_1$ ) ทักษะทางเทคโนโลยี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 2 ( $H_2$ ) ทักษะการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 3 ( $H_3$ ) ทักษะการวิเคราะห์ มีอิทธิพลต่อคุณภาพผลการปฏิบัติงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 4 ( $H_4$ ) ความสามารถในการปรับตัว มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 5 ( $H_5$ ) ความยืดหยุ่นทางธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 6 ( $H_6$ ) การคิดเชิงกลยุทธ์ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 7 ( $H_7$ ) ทักษะพหุภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 8 ( $H_8$ ) ความคิดสร้างสรรค์ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

## วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative research methodology) โดยผู้วิจัยดำเนินการตามขั้นตอนวิจัย ดังนี้

### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือตอนบนของประเทศไทย ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และยังดำเนินกิจการอยู่ในปี 2566 จำนวน 466 แห่ง ใน 9 จังหวัด ประกอบด้วย สำนักงานบัญชีที่ประกอบธุรกิจในจังหวัดเชียงราย 60 แห่ง เชียงใหม่ 301 แห่ง แม่ฮ่องสอน 2 แห่ง ลำปาง 16 แห่ง ลำพูน 29 แห่ง อุตรดิตถ์ 13 แห่ง แพร่ 17 แห่ง พะเยา 14 แห่ง และน่าน 14 แห่ง

กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างสำหรับการศึกษาค้างนี้ โดยใช้ตารางการสุ่มตัวอย่างของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie & Morgan, 1970) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ จำนวน 265 คน

เลือกกลุ่มตัวอย่างโดยใช้เทคนิคการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (stratified random sampling) และการกำหนดสัดส่วน (proportion) นักบัญชีที่เป็นกลุ่มตัวอย่างตามจำนวนสำนักงานบัญชีในแต่ละจังหวัด เพื่อเลือกกลุ่มตัวอย่างตามจำนวนที่กำหนดไว้ จากนั้นทำการสุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีแต่ละแห่ง แห่งละ 1 คน โดยวิธีการแบบบังเอิญ (Accidental sampling) เพื่อให้ข้อมูลผ่านการตอบแบบสอบถามออนไลน์ (online questionnaire) กลุ่มตัวอย่าง ประกอบด้วย นักบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงราย จำนวน 34 คน เชียงใหม่ จำนวน 171 คน แม่ฮ่องสอน จำนวน 1 คน ลำปาง จำนวน 9 คน ลำพูน จำนวน 17 คน อุตรดิตถ์ จำนวน 7 คน แพร่ จำนวน 10 คน พะเยา จำนวน 8 คน และน่าน จำนวน 8 คน รวม 265 คน

### เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในวิจัยนี้ เป็นแบบสอบถาม (questionnaire) ที่คณะผู้วิจัยสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัย แบ่งเป็น 3 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (checklist) จำนวน 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงาน และการมีใบประกอบวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี จำนวน 40 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี จำนวน 12 ข้อ

ลักษณะของแบบสอบถามในตอนที่ 2 และ 3 เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) โดยมีมาตรวัด 5 ระดับ (five-point scale) ตามแนวคิดของลิเคิร์ต (Likert's scale) (Likert, 1932)

### การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือในการวิจัย

คณะผู้วิจัยได้ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ทำการศึกษา จากนั้นร่างแบบสอบถามและนำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 5 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (content validity) โดยใช้ค่าดัชนีความสอดคล้อง (index of item objective congruence: IOC) ตามเกณฑ์ของแฮมเบิลตัน (Hambleton, 1984) ( $IOC > .60$ ) จากผลการตรวจสอบ

พบว่า ค่า IOC ของทุกข้อคำถามในแบบสอบถามมากกว่า .60 จากนั้นผู้วิจัยได้นำข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญมาปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามก่อนนำไปทดลองใช้

ตรวจสอบความเชื่อมั่น (reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (alpha coefficient method) ของครอนบาค (Cronbach, 1951) จากการทดลองใช้เครื่องมือ (tryout) กับนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีในจังหวัดลำปางที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับเท่ากับ .85 และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามที่ใช้เก็บข้อมูลทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี เท่ากับ .83 และ .85 ตามลำดับ

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

คณะผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยจัดทำแบบสอบถามออนไลน์ด้วย google form หลังจากการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของแบบสอบถามออนไลน์ ได้ส่งลิงค์ (link) แบบสอบถามออนไลน์โดยแนบสำเนาหนังสือขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามไปยังสำนักงานบัญชีแต่ละแห่ง เพื่อให้ตัวแทนนักบัญชีที่เป็นกลุ่มตัวอย่างให้ข้อมูลการวิจัย โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยครั้งนี้ ใช้ระยะเวลา 30 วัน ในการรอการตอบกลับจากกลุ่มตัวอย่าง เมื่อครบตามกำหนดได้รับการตอบกลับการให้ข้อมูลจากผู้ตอบแบบสอบถามที่มีถูกต้องครบถ้วนสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลทั้งหมด จำนวน 245 คน คิดเป็นร้อยละ 92.45

### การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติในการวิเคราะห์ทางสถิติ ดังนี้

1. วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้สถิติเชิงพรรณนา (descriptive statistics) ได้แก่ การหาความถี่ (frequency) และร้อยละ (percentage)
2. วิเคราะห์ระดับทักษะในทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชีและคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (standard deviation)
3. วิเคราะห์อิทธิพลของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

## ผลการวิจัย

**ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า** ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 78.4) มีอายุระหว่าง 30 - 40 ปี (ร้อยละ 46.1) จบการศึกษาระดับปริญญาตรี (บัณฑิต) (ร้อยละ 51.8) มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 10 ปี ขึ้นไป (ร้อยละ 53.8) มีตำแหน่งเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชี (ร้อยละ 55.9) และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ไม่มีใบประกอบวิชาชีพทางการบัญชี จำนวน 206 คน (ร้อยละ 84.1) มีใบประกอบวิชาชีพทางการบัญชีเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร (TA) จำนวน 37 คน (ร้อยละ 15.1) และมีใบประกอบวิชาชีพทางการบัญชีเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จำนวน 2 คน (ร้อยละ 0.8)

**วัตถุประสงค์ข้อที่ 1** ผลการวิเคราะห์ระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชี พบว่า ระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชี อยู่ในระดับสูง ( $M=3.66$ ,  $SD=0.71$ ) ในทุกด้าน โดยด้านที่มีระดับค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ทักษะทางเทคโนโลยี ( $M=3.93$ ,  $SD=0.86$ ) รองลงมา คือ ทักษะการวิเคราะห์ ( $M=3.80$ ,  $SD=0.79$ ) ทักษะการสื่อสาร ( $M=3.77$ ,  $SD=0.87$ ) การคิดเชิงกลยุทธ์ ( $M=3.70$ ,  $SD=0.81$ ) ความคิดสร้างสรรค์ ( $M=3.62$ ,  $SD=0.89$ ) ความสามารถในการปรับตัว ( $M=3.59$ ,  $SD=0.84$ ) ทักษะพหุภาษา ( $M=3.50$ ,  $SD=0.86$ ) และความเฉียบแหลมทางธุรกิจ ( $M = 3.32$ ,  $SD = 0.98$ ) ตามลำดับ ผลการวิเคราะห์แสดงดังตารางที่ 1

**ตารางที่ 1** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชี

| ทักษะ (Skills)                           | Mean (M) | Standard Deviation (SD) |
|------------------------------------------|----------|-------------------------|
| ทักษะทางเทคโนโลยี (Technological Skills) | 3.93     | 0.86                    |
| ทักษะการสื่อสาร (Communication Skills)   | 3.77     | 0.87                    |
| ทักษะการวิเคราะห์ (Analytic Skills)      | 3.80     | 0.79                    |
| ความสามารถในการปรับตัว (Adaptability)    | 3.59     | 0.84                    |
| ความเฉียบแหลมทางธุรกิจ (Business Acumen) | 3.32     | 0.98                    |
| การคิดเชิงกลยุทธ์ (Strategic Thinking)   | 3.70     | 0.81                    |
| ทักษะพหุภาษา (Multilingualism Skills)    | 3.50     | 0.86                    |
| ความคิดสร้างสรรค์ (Creativity)           | 3.62     | 0.89                    |



**วัตถุประสงค์ข้อที่ 2** ผลการวิเคราะห์หิอทธิพลของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี (APQ) พบว่า ทักษะทางเทคโนโลยี (TEC) ทักษะการสื่อสาร (COM) ทักษะการวิเคราะห์ (ANA) ความสามารถในการปรับตัว (ADA) ความเชี่ยวชาญทางธุรกิจ (BUS) การคิดเชิงกลยุทธ์ (STR) ทักษะพหุภาษา (MUL) และความคิดสร้างสรรค์ (CRE) มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผลการวิเคราะห์แสดงดังตารางที่ 2

**ตารางที่ 2** ผลการวิเคราะห์หิอทธิพลของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| Predictor                       | Hypothesis | Std. Coefficient<br>( $\beta$ ) | p-value | Explanation |
|---------------------------------|------------|---------------------------------|---------|-------------|
| Technological Skills (TEC)      | $H_1$      | .229**                          | .000    | Accepted    |
| Communication Skills<br>(COM)   | $H_2$      | .141**                          | .000    | Accepted    |
| Analytic Skills (ANA)           | $H_3$      | .178**                          | .000    | Accepted    |
| Adaptability (ADA)              | $H_4$      | .116**                          | .000    | Accepted    |
| Business Acumen (BUS)           | $H_5$      | .118**                          | .000    | Accepted    |
| Strategic Thinking (STR)        | $H_6$      | .156**                          | .001    | Accepted    |
| Multilingualism Skills<br>(MUL) | $H_7$      | .074*                           | .035    | Accepted    |
| Creativity (CRE)                | $H_8$      | .110**                          | .005    | Accepted    |
| <b>N</b>                        |            | 245                             |         |             |
| <b>F-stat</b>                   |            | 243.667                         |         |             |
| <b>Prob &gt; F</b>              |            | .000                            |         |             |
| <b>Adj. R<sup>2</sup></b>       |            | .888**                          |         |             |

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $p < .01$ ), \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $p < .05$ )

ข้อมูลในตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ทดสอบสมมติฐาน แสดงการยอมรับหรือสนับสนุนสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ ทั้ง 8 ข้อ ( $H_1 - H_8$  Accepted) รายละเอียดผลการวิเคราะห์สรุปได้ดังนี้ คือ

สมมติฐานที่ 1 ( $H_1$ ) ทักษะทางเทคโนโลยี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล เท่ากับ .229 ( $\beta=.229$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01 ( $p <.000$ )

สมมติฐานที่ 2 ( $H_2$ ) ทักษะการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล เท่ากับ .141 ( $\beta=.141$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01 ( $p <.000$ )

สมมติฐานที่ 3 ( $H_3$ ) ทักษะการวิเคราะห์ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล เท่ากับ .178 ( $\beta=.178$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01 ( $p <.000$ )

สมมติฐานที่ 4 ( $H_4$ ) ความสามารถในการปรับตัว มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล เท่ากับ .116 ( $\beta=.116$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01 ( $p <.000$ )

สมมติฐานที่ 5 ( $H_5$ ) ความเฝ้ายแลมทางธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล เท่ากับ .118 ( $\beta=.118$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01 ( $p <.000$ )

สมมติฐานที่ 6 ( $H_6$ ) การคิดเชิงกลยุทธ์ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล เท่ากับ .156 ( $\beta=.156$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01 ( $p <.001$ )

สมมติฐานที่ 7 ( $H_7$ ) ทักษะพหุภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล เท่ากับ .074 ( $\beta=.074$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ( $p <.035$ )

สมมติฐานที่ 8 ( $H_8$ ) ความคิดสร้างสรรค์ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพล เท่ากับ .110 ( $\beta=.110$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01 ( $p <.005$ )

ค่า  $R^2$  เท่ากับ .888 แสดงอิทธิพลรวมของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้วยค่าสัมประสิทธิ์อิทธิพลในการพยากรณ์ที่ระดับร้อยละ 88.8 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01 โดยมีสมการพยากรณ์ ดังนี้ คือ

$$APQ = .229TEC + .141COM + .178ANA + .116ADA + .118BUS + .156STR + .074MUL + .110CRE$$

## องค์ความรู้ใหม่

ข้อค้นพบจากการวิจัยนำเสนอข้อมูลเชิงประจักษ์ที่แสดงถึงความสำคัญและความจำเป็นของทักษะต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในศตวรรษที่ 21 โดยระบุว่า ทักษะที่มีผลกระทบมากที่สุด 3 ลำดับแรก คือ ทักษะทางเทคโนโลยี ทักษะการวิเคราะห์ และทักษะการสื่อสาร ตามลำดับ รวมถึงผลกระทบของทักษะสำคัญอื่น ๆ ที่ระบุในผลการศึกษา องค์ความรู้ที่ได้นี้แสดงให้เห็นนัยสำคัญต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี สถาบันการศึกษา องค์กรธุรกิจที่ว่าจ้างนักบัญชี และองค์กรวิชาชีพบัญชี สำหรับใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีส่วนร่วมในการขับเคลื่อนการตัดสินใจที่ดีขึ้นภายในองค์กรในบริบทปัจจุบันและในอนาคต

## อภิปรายผล

การศึกษารั้งนี้ได้ตรวจสอบผลกระทบของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยมุ่งเน้นไปที่ทักษะทางเทคโนโลยี ทักษะการสื่อสาร ทักษะการวิเคราะห์ ความสามารถในการปรับตัว ความยืดหยุ่นทางธุรกิจ การคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะพหุภาษา และความคิดสร้างสรรค์ ผลการวิจัยนำเสนอข้อมูลเชิงประจักษ์ที่แสดงถึงความสำคัญของทักษะเหล่านี้ในวิชาชีพบัญชีและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อการปฏิบัติงานทางการบัญชี

การศึกษาระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 การวิเคราะห์ข้อมูลแสดงให้เห็นถึงระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชี ในส่วนของทักษะด้านเทคโนโลยี ทักษะการวิเคราะห์ และทักษะการสื่อสารเป็นทักษะสามอันดับแรกที่มีระดับความสามารถเฉลี่ยสูงสุดในบรรดาทักษะทั้งหมด ผลการวิจัยนี้สอดคล้องกับการศึกษาก่อนหน้านี้ที่เน้นถึงความสำคัญที่เพิ่มขึ้นของความเชี่ยวชาญทางเทคโนโลยี ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูล และการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพในวิชาชีพบัญชี (Alles et al., 2018; AICPA, 2019; Gallo, 2019)

ผลกระทบของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ผลการวิจัยแสดงให้เห็นถึงอิทธิพลเชิงบวกระหว่างทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ทักษะทางเทคโนโลยี ทักษะการวิเคราะห์ ความยืดหยุ่นทางธุรกิจ และการคิดเชิงกลยุทธ์ ที่แสดงให้เห็นความสัมพันธ์เชิงบวกที่แข็งแกร่งกับคุณภาพของการปฏิบัติงาน การค้นพบเหล่านี้สอดคล้องกับวรรณกรรมที่เน้นบทบาทที่สำคัญของความ

เชี่ยวชาญทางเทคโนโลยี การวิเคราะห์ข้อมูล และการคิดเชิงกลยุทธ์ในการช่วยให้นักบัญชีสามารถตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลรอบด้านและให้ข้อมูลเชิงลึกที่มีคุณค่าแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (AICPA, 2018; IFAC, 2016; Tysiac, 2019)

อิทธิพลรวมของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ แสดงให้เห็นว่าทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีได้อย่างมีนัยสำคัญ ทักษะทางเทคโนโลยี ทักษะการวิเคราะห์ และการคิดเชิงกลยุทธ์ เป็นตัวทำนายที่มีอิทธิพลมากที่สุด ผลการศึกษาวิจัยนี้เน้นย้ำถึงความสำคัญของการพัฒนาทักษะเหล่านี้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและคุณภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ของนักบัญชี (AICPA, 2018; IFAC, 2016)

ผลการวิจัยนี้แสดงให้เห็นนัยสำคัญต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี สถาบันการศึกษา และองค์กรธุรกิจและองค์กรวิชาชีพที่ว่าจ้างนักบัญชี ที่ระบุว่าของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 มีผลกระทบต่อการทำงานในภูมิทัศน์แห่งศตวรรษที่ 21 ของนักบัญชี ดังนั้น นักบัญชีควรจัดลำดับความสำคัญของการพัฒนาความสามารถทางเทคโนโลยี ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูล และทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ การทำเช่นนี้ ทำให้นักบัญชีสามารถปรับปรุงคุณภาพการปฏิบัติงาน มีส่วนร่วมกับการสร้างข้อมูลเชิงลึกอันมีค่าเพื่อการขับเคลื่อนการตัดสินใจที่ดีขึ้นภายในองค์กรของตน (AICPA, 2019; IFAC, 2018)

## สรุป/ข้อเสนอแนะ

### สรุปผลการวิจัย

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 และอิทธิพลของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ข้อมูลถูกรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชี ด้วยวิธีการเชิงปริมาณ และทำการวิเคราะห์ทางสถิติเพื่อตอบคำถามและวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ข้อค้นพบจากการศึกษาครั้งนี้ให้ข้อมูลประจักษ์ที่แสดงถึงความสำคัญของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ต่อการประกอบวิชาชีพบัญชี ทักษะที่สำคัญ ประกอบด้วย ทักษะทางเทคโนโลยี ทักษะการสื่อสาร ทักษะการวิเคราะห์ ความสามารถในการปรับตัว ความยืดหยุ่นทางธุรกิจ การคิดเชิงกลยุทธ์ ทักษะพหุภาษา และความคิดสร้างสรรค์ มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยทักษะทางเทคโนโลยี ทักษะการวิเคราะห์ และทักษะการ

สื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับนักบัญชีในการประกอบวิชาชีพ ความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลง การมีความเชี่ยวชาญเฉพาะทางธุรกิจ และการคิดอย่างมีกลยุทธ์ มีส่วนช่วยในการเพิ่มประสิทธิผลโดยรวมของนักบัญชีและเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร นอกจากนี้ การพูดได้หลายภาษาและความคิดสร้างสรรค์ยังได้รับการยอมรับว่าเป็นทักษะอันทรงคุณค่าที่ช่วยเพิ่มความสามารถในการสื่อสารและการแก้ปัญหา นอกจากนี้ผลการศึกษายังแสดงให้เห็นว่า ทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีได้อย่างมีนัยสำคัญ โดยการใช้เทคโนโลยี การวิเคราะห์ และการคิดเชิงกลยุทธ์กลายเป็นตัวทำนายที่มีอิทธิพลมากที่สุด

### ข้อเสนอแนะ

สถาบันการศึกษาที่เปิดสอนหลักสูตรการบัญชีควรปรับหลักสูตรให้สอดคล้องกับทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 เพื่อให้นักบัญชีในอนาคตมีความสามารถที่จำเป็นสำหรับความสำเร็จทางวิชาชีพ นอกจากนี้ องค์กรที่ว่าจ้างนักบัญชีสามารถใช้ผลการวิจัยเพื่อระบุช่องว่างทักษะในบุคลากรของตน และลงทุนในโครงการพัฒนาวิชาชีพเพื่อเพิ่มความสามารถของนักบัญชีในสาขาที่เกี่ยวข้อง

อย่างไรก็ตาม แม้ว่าการศึกษานี้ให้ข้อมูลเชิงลึกที่มีคุณค่า แต่ก็ไม่ได้ไร้ข้อจำกัด ข้อมูลถูกรายงานด้วยตนเอง และอคติในการตอบสนองอาจส่งผลต่อผลลัพธ์ นอกจากนี้ การวิจัยมุ่งเน้นไปที่ประชากรกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง และการค้นพบนี้อาจไม่สามารถสรุปได้อย่างสมบูรณ์สำหรับนักบัญชีทุกคน การวิจัยในอนาคตสามารถสำรวจปัจจัยเพิ่มเติมที่อาจส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 และคุณภาพการปฏิบัติงาน เช่น วัฒนธรรมองค์กรและรูปแบบความเป็นผู้นำ

โดยสรุป ข้อค้นพบของการวิจัยนี้เน้นถึงความสำคัญที่สำคัญของทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 ในการกำหนดคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้วยการตระหนักถึงความสำคัญของทักษะเหล่านี้และพัฒนาอย่างแข็งขันและต่อเนื่อง นักบัญชีสามารถปรับตัวให้เข้ากับความต้องการแบบไดนามิกของวิชาชีพและมีส่วนร่วมอย่างมีประสิทธิภาพต่อความสำเร็จขององค์กรในภูมิทัศน์ธุรกิจสมัยใหม่ ในขณะที่วิชาชีพบัญชียังคงมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง การปลูกฝังและพัฒนาทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 จะมีบทบาทสำคัญในการรับประกันความสำเร็จของนักบัญชีในศตวรรษที่ 21

## เอกสารอ้างอิง

- AICPA. (2018). CPA Horizons 2025: Technology impacts on the profession. American Institute of Certified Public Accountants. Retrieved on June 26, 2023, from <https://www.aicpa.org/interestareas/futureoflearning/resources/cpahorizons2025.html>
- AICPA. (2019). Future of Learning: The Possibilities. American Institute of Certified Public Accountants. Retrieved on June 26, 2023, from <https://www.aicpa.org/interestareas/futureoflearning.html>
- Alles, M.; Brennan, G.; Kogan, A. and Vasarhelyi, M. (2018). Continuous auditing and continuous monitoring: The state of the art, and a call for research. *Journal of Accounting Research*, 56(5), 1377-1406.
- Association of International Certified Professional Accountants. (2019). The essential skills for accountants. Retrieved on May 30, 2023, from <https://www.aicpa.org/content/dam/aicpa/career/students/careersinaccounting/downloadabledocuments/essential-skills-accountants.pdf>
- Bhasin, H. (2019). The top 5 skills every accountant needs in the 21st century. *Forbes*. Retrieved on May 30, 2023, from <https://www.forbes.com/sites/forbesbusinesscouncil/2019/05/08/the-top-5-skills-every-accountant-needs-in-the-21st-century/?sh=41e9e9a72b22>
- Cronbach, L. J. (1951). Coefficient alpha and the internal structure of tests. *Psychometrika*, 16(3), 297-334.
- Deloitte. (2020). The top 10 skills for accounting and finance professionals in the 21st century. Deloitte Insights. Retrieved on May 30, 2023, from <https://www2.deloitte.com/us/en/insights/industry/financial-services/accounting-finance-skills-21st-century.html>
- Gallo, A. (2019). The role of communication in accounting. *Journal of Accounting Education*, 47, 1-9.

- Hambleton, R. K. (1984). Validating the test scores. In R. A. Berk. (Ed). A guide to criterion-referenced test construction. (199–223). Baltimore and London: The Johns Hopkins University Press.
- IFAC. (2016). Professional Accountants–The Future: Drivers of Change and Future Skills. International Federation of Accountants. Retrieved on May 30, 2023, from <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/professional-accountancy-education-development/resources/professional>
- IFAC. (2018). Professional Accountants in Business: Leveraging Technology and Innovation. International Federation of Accountants. Retrieved on May 30, 2023, from <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/PAIB-Technology-Innovation.pdf>
- Jaafar, S.; Sultanah, T. and Bahiyah P. (2018). Are Soft Skills Required for Accounting Students in Future Careers. SSRN Electronic Journal, Retrieved on May 30, 2023, from DOI: 10. 2139/ssrn.3167595
- Krejcie, R. and Morgan. D. (1970). Determining Sample Size for Research Activities. Educational and Psychological Measurement, 30(3), 607–610.
- Thornton, G. (2020). 21st-century skills for accounting professionals. Retrieved on May 30, 2023, from <https://www.grantthornton.com/insights/21st-century-skills-for-accounting-professionals/>
- Tysiac, K. (2019). Building a data-driven accounting department. Journal of Accountancy, 227(2), 20-24.