



ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี THE FACTORS AFFECTING THE PERFORMANCE OF ACCOUNTANTS

จันทน์ปภา บุญยวิฑิตโรจน์* ศรีณยา เลิศพุทธรักษ์** และธีรวัฒน์ หังสพฤกษ์***

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี และเพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์การธุรกิจ จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ทักษะทางเทคโนโลยี และทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ ต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้คือ นักบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีเพศชาย และเพศหญิงมีประสิทธิภาพในการทำงานไม่แตกต่างกัน ทั้งในภาพรวมและรายด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีด้านอายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงานปัจจุบัน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับแตกต่างกัน มีผลทำให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีเมื่อจำแนกตามประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชี มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพของงาน ไม่แตกต่างกัน ส่วนด้านเวลา และด้านปริมาณงาน มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์การธุรกิจ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางปัญญา ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และด้านทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ประสิทธิภาพการทำงาน

ABSTRACT

The purposes of this research were to study the personal factors affecting the performance of the accountants and to study the influence of the accountant's professional skills (intellectual skills, professional skills of the accountant in relation to code of ethics for the profession, personal qualities, business management skills, proficiency in interpersonal and communication skills, continuous improvement of knowledge, and foreign language skills) on their job performance. A questionnaire was circulated to a sample of 400 accountants in Bangkok for data collection. It was found that male and female accountants were not significantly different in performance overall, and in each factor, at .05 level of statistical significance. In terms of personal factors of accountants, differences in age, status, educational background, work experience, current job position, and the average monthly income affected different levels of their performance overall, and in each factor, at .05 level of statistical significance. The personal factors of accountants with regard to types of certified accounting practitioners, they were not significantly

* นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจสำหรับผู้บริหาร วิทยาลัยพณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

** Corresponding Author อาจารย์ประจำหลักสูตรปริญญาคุษบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการสาธารณะ วิทยาลัยพณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

*** คณบดี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

different in performance. Differences in time consumption and workload affected different levels of their performance, at .05 level of statistical significance. The professional skills of the accountant in relation to code of ethics for the profession, personal qualities, business management skills, proficiency in interpersonal and communication skills, intellectual skills, continuous improvement of knowledge, and foreign language skills affected levels of the accountants' performance respectively, at .05 level of statistical significance.

Keywords: *Accountant's Professional Skills, Job Performance*

บทนำ

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ ภาวการณ์แข่งขันทางธุรกิจต้องอาศัยความรู้ ความสามารถ สติปัญญาของคนในองค์กรควบคู่กับทรัพยากรที่มีอยู่ เมื่อระบบเศรษฐกิจมีการขยายตัวเป็นวงกว้างมากขึ้น กิจกรรมทาง เศรษฐกิจมีความซับซ้อนมากขึ้นตามลำดับ ผู้บริหารต้องเผชิญหน้ากับการแข่งขันมากมายหลายรูปแบบ และต้องทำการ ตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นให้เป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารต้องอาศัยข้อมูลที่ถูกต้องและสมเหตุสมผล ประกอบการตัดสินใจที่ดี วิชาชีพบัญชีจึงเข้ามามีบทบาทสำคัญและเป็นหน่วยงานสนับสนุนต่อการดำเนินธุรกิจประเภทต่าง ๆ เป็นอย่าง (มาลินี สายก้อน และไพรัชชัญญ์ อินตะชัน, 2555)

ปัจจุบันเป็นยุคของการนำเทคโนโลยีเข้ามาแทนที่แรงงานคน ในทุก ๆ องค์กรธุรกิจกระบวนการคัดเลือกบุคลากร ให้เข้าไปปฏิบัติงานถือเป็นสิ่งที่มีความสำคัญ โดยองค์กรต้องมองรอบด้านว่าบุคลากรที่คัดเลือกเข้ามานั้นมีความเหมาะสม กับภาระหน้าที่ที่จะต้องรับผิดชอบหรือไม่ มีศักยภาพเพียงพอกับงานที่จะมอบหมายให้ทำหรือเปล่า การที่ต้องเปลี่ยนพนักงาน บ่อย ๆ ย่อมไม่ใช่สิ่งที่ใครต้องการให้เกิดขึ้นในองค์กรธุรกิจ นอกจากองค์กรจะต้องมีการพัฒนาบุคลากรให้มีความเหมาะสม กับลักษณะของแต่ละองค์กรแล้ว ในทางตรงกันข้ามบุคลากรที่มีความต้องการเข้าไปทำงานในองค์กรต่าง ๆ ย่อมต้อง พิจารณาถึงคุณสมบัติของตนด้วยว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่ต้องการขององค์กรนั้น ๆ หรือไม่ (กรรณิการ์ สุวรรณศรี, 2556) วิชาชีพบัญชีถือเป็นอาชีพหนึ่งที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทางที่ร่ำเรียนมาโดยตรง ผสานกับการสั่งสม ประสบการณ์ทำงานในสายงานการบัญชีจึงมีประสิทธิภาพพอสมควร วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่ปัจจุบันมีการ ตรากฎหมายออกมาเพื่อคุ้มครองอาชีพนี้โดยเฉพาะ คือ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (ชนิษฐา นิลรัตน์านนท์, 2559)

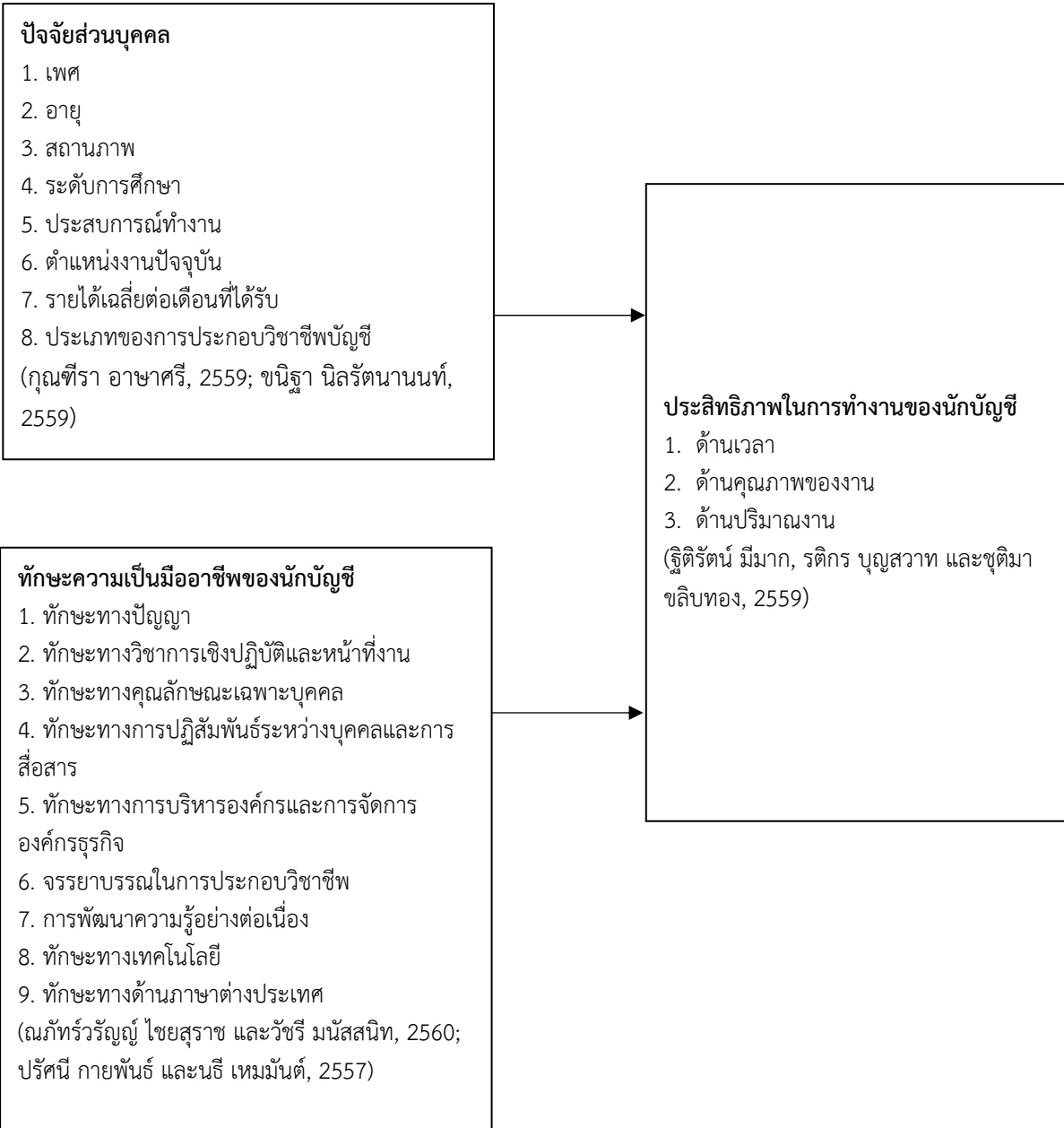
จากการที่โลกมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทำให้ทุกสาขาอาชีพล้วนต้องปรับตัวให้ทันต่อกระแสโลก ธุรกิจจะต้องแข่งขันกันด้วยความรู้ ความคิดสร้างสรรค์ และนวัตกรรม ผู้ประกอบการจึงมีการต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ ในการดำเนินธุรกิจเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลง ธุรกิจที่ตัดสินใจได้เร็วกว่าย่อมได้โอกาสมากกว่า และข้อมูลสารสนเทศทาง บัญชีถือเป็นส่วนประกอบอันสำคัญต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจและกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจ ผู้บริหารในยุคปัจจุบันจึง คาดหวังให้นักบัญชีขยายบทบาทความรับผิดชอบจากในเรื่องของการบัญชีและการจัดทำรายงานต่าง ๆ ไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่ม คุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น ดังนั้น นักบัญชีในยุคนี้ต้องมีการวางแผนที่ดีและมองการณ์ไกล ต้องมีการพัฒนาศักยภาพ ด้านต่าง ๆ นอกจากความรู้ทางด้านบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมากขึ้น ต้องมีความเข้าใจในธุรกิจ มีความเข้าใจด้านเทคโนโลยี และสามารถนำสิ่งเหล่านั้นมาเป็นเครื่องมือในการประยุกต์ใช้กับงาน บัญชีได้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559) โดยเฉพาะนักบัญชีที่ทำงานในองค์กรที่อยู่ในกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้เนื่องจากเป็น เมืองหลวงของประเทศไทยที่การทำงานในกรุงเทพมหานครมีการแข่งขันกันมาก และการทำงานของบุคคลที่ทำงานในเมือง หลวงต้องมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปสูงกว่าในจังหวัดอื่น ๆ

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและสนใจที่จะทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการทำงานของนักบัญชีโดยเลือกกรุงเทพมหานครเป็นพื้นที่ในการศึกษา

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

กรอบแนวคิดในการวิจัย



การสังเคราะห์วรรณกรรมเพื่อสร้างกรอบแนวคิด

ตารางที่ 1 การสังเคราะห์ข้อมูลเรื่องปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชี

	กฤษฑีรา อาษาศรึ (2559)	สมบูรณั กุมาร และฐิตินันท์ กุมาร (2557)	ปรัดนี กายพันท์ และนธึ เหม มันต์ (2557)	ฐิติธร ผิวทองงาม และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาลี นิตธิ์ (2558)	ชนิษฐา นิลรัตน นนท์ (2559)
1. เพศ	✓	✓	✓	✓	✓
2. อายุ	✓	✓	✓	✓	✓
3. สถานภาพ	✓				
4. ระดับการศึกษา	✓	✓	✓	✓	✓
5. รายได้เฉลี่ยต่อ เดือนที่ได้รับ	✓			✓	
6. ประสบการณ์ ทำงาน	✓	✓	✓	✓	✓
7. ตำแหน่งงาน ปัจจุบัน	✓	✓	✓		
8. ประเภทของการ ประกอบวิชาชีพบัญชี					✓

จากการสังเคราะห์ข้อมูลเรื่องปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีจากแนวคิดที่เกี่ยวข้อง พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีทั้งหมด 8 อย่าง ประกอบด้วย 7 อย่างตามแนวคิดของ กฤษฑีรา อาษาศรึ (2559) ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงานปัจจุบัน เพิ่มเติมอีก 1 อย่างตามแนวคิดของ ชนิษฐา นิลรัตนนนท์ (2559) ได้แก่ ประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชี มีความสอดคล้องในการใช้ประเมินปัจจัยส่วนบุคคลของผู้วิจัยที่ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

ตารางที่ 2 การสังเคราะห์ข้อมูลเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

	ณภัทร์วรัญญ์ ไชยสุรราช และวัชรวิ มนัสสนิท (2560)	ฐิติรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสวาท และชุตินา ชลิบทอง (2559)	ณัฐธิดา จินมอญ, วัฒนา ยืนยง และ ปานฉัตร อาการักษ์ (2559)	กฤษณา อาษาศรี (2559)	ปรีศนี กายพันธ์ และ นธิ เหมม้นต์ (2557)
1. ทักษะทางปัญญา	✓	✓	✓	✓	✓
2. ทักษะทางวิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่งาน	✓	✓	✓	✓	✓
3. ทักษะทางคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล	✓	✓	✓	✓	✓
4. ทักษะทางการ ปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร		✓	✓		✓
5. ทักษะทางการบริหาร องค์กรและการจัดการ องค์กรธุรกิจ	✓	✓	✓		✓
6. จรรยาบรรณในการ ประกอบวิชาชีพ	✓	✓		✓	✓
7. การพัฒนาความรู้อย่าง ต่อเนื่อง	✓		✓	✓	
8. ทักษะทางเทคโนโลยี	✓				
9. ทักษะทางด้านภาษา ต่างประเทศ					✓

จากการสังเคราะห์ข้อมูลเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีจากแนวคิดที่เกี่ยวข้อง พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีทั้งหมด 9 ทักษะ ประกอบด้วย 7 ทักษะตามแนวคิดของ ณภัทร์วรัญญ์ ไชยสุรราช และวัชรวิ มนัสสนิท (2560) ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และทักษะทางเทคโนโลยี เพิ่มเติม 2 ทักษะตามแนวคิดของ ปรีศนี กายพันธ์ และนธิ เหมม้นต์ (2557) ได้แก่ ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ ทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ มีความสอดคล้องในการใช้ประเมินทักษะความเป็นมืออาชีพของผู้วิจัยที่ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

ตารางที่ 3 การสังเคราะห์ข้อมูลเรื่องประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

	ฐิติรัตน์ มี มาก, รติกร บุญสวาท และชุตินา ชลิตทอง (2559)	ฉัตรอมร แย้มเจริญ (2558)	ประทีป วจิตทอง รัตนา (2558)	ชวีพร เมืองจันทร์, ศรีรุ่งรัตน์ สุคสมบูรณ์, และณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2556)	พรพรรณ ทิพย์ธาดุภักดี, ญานินท์ ตั้งภิญโญพุด คุณ, และภิญญา ณัฐ รัตนประภา ธรรม (2556)
1. ด้านเวลา	✓	✓	✓	✓	✓
2. ด้านคุณภาพของงาน	✓	✓	✓	✓	✓
3. ด้านปริมาณงาน	✓	✓	✓	✓	✓

จากการสังเคราะห์ข้อมูลเรื่องประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี พบว่า ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วย 3 ด้าน ตามแนวคิดของ ฐิติรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสวาท และชุตินา ชลิตทอง (2559) ได้แก่ ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน มีความสอดคล้องในการใช้ประเมินประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีของผู้วิจัยที่ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

สมมติฐานของการวิจัย

1. ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชี ซึ่งประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงานปัจจุบัน รายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับ และประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชีที่แตกต่างกันส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีแตกต่างกัน
2. ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ทักษะทางเทคโนโลยี และทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

วิธีดำเนินการวิจัย

ในการดำเนินการวิจัยผู้วิจัยได้ศึกษาและรวบรวมข้อมูลเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยเป็นการจัดทำแบบสอบถามแบบปิด (Close Question) ซึ่งผู้วิจัยได้ใช้สูตรจากการหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างแบบไม่ทราบจำนวนประชากร ดังสูตรของ Moser and Kalton (1972) โดยผู้วิจัยกำหนดความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 และความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่าไม่เกินร้อยละ 5 ผลการคำนวณจะได้ค่า $n = 384.16$ คน ซึ่งหมายถึงกลุ่มตัวอย่างที่จะใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะต้องมีจำนวน 385 คน ทั้งนี้อาจมีการตอบแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์เกิดขึ้น ดังนั้นเพื่อป้องกันความผิดพลาดจากปัญหาดังกล่าวผู้วิจัยจึงสำรองกลุ่มตัวอย่างเพิ่มอีก 15 คน รวมขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้สำหรับการวิจัยครั้งนี้ทั้งสิ้นจำนวน 400 คน

ขั้นตอนการสุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยใช้วิธีการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบกำหนดสัดส่วน (Proportion Sampling) โดยคำนวณจากข้อมูลล่าสุดในปัจจุบันประเทศไทยมีผู้ทำบัญชีจำนวน 61,651 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561) มีผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (เฉพาะท่านที่ประสงค์เปิดเผยข้อมูลเพื่อการติดต่อ) จำนวน 1,471 คน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) และมีผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีสิทธิ์ลงรายมือชื่อจำนวน 3,369 คน (กรมสรรพากร, 2561) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการสุ่มตัวอย่างจากนักบัญชีที่เป็นผู้ทำบัญชีจำนวน 371 คน ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 9 คน และผู้สอบบัญชีภาษีอากรจำนวน 20 คน ในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถามจะทำการตรวจสอบทุกครั้งและเมื่อพบว่า

แบบสอบถามชุดใดไม่สมบูรณ์ จะให้ผู้ตอบแบบสอบถามตอบเพิ่มจนครบถ้วน ในกรณีที่เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับมาแล้วพบข้อบกพร่อง ผู้วิจัยจะคัดแยกแบบสอบถามชุดนั้นออก แล้วจึงทำการเก็บแบบสอบถามชุดใหม่มาเพิ่มเติม ดังนั้นผู้วิจัยจึงสามารถแบ่งสัดส่วนของกลุ่มตัวอย่างได้ ดังนี้

ตารางที่ 1 สัดส่วนกลุ่มตัวอย่าง

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	สัดส่วน	จำนวนแบบสอบถาม (ชุด)
ผู้ทำบัญชี	93%	371
ผู้สอบบัญชี	2%	9
นักสอบบัญชีภาษีอากร	5%	20

เพื่อความสะดวกในการเก็บข้อมูล ผู้วิจัยจึงเลือกวิธีการเลือกสุ่มตัวอย่างโดยใช้ความสะดวก (Convenience Sampling) ซึ่งเป็นการสุ่มตัวอย่างแบบไม่ใช้ความน่าจะเป็น (Non-Probability Sampling Method) โดยที่ผู้วิจัยได้จัดเตรียมแบบสอบถามไว้ให้แก่กลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นนักบัญชี ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยมีคำถามสำหรับคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างก่อนแจกแบบสอบถาม คือ

ท่านเป็นนักบัญชี ประเภทผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี หรือ นักสอบบัญชีภาษีอากรใช่หรือไม่
..... ใช่ ไม่ใช่ (ไม่ต้องตอบแบบสอบถาม)

ลักษณะของแบบสอบถาม

คำถามในแบบสอบถามนั้นจะมีลักษณะเป็นคำถามปลายปิด สามารถแบ่งโครงสร้างคำถามออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้
ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับ และประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยลักษณะของคำถามจะเป็นแบบเลือกตอบ (Check List) เพื่อความสะดวกในการให้ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้มาตรานามบัญญัติ (Nominal Scale) และมาตราเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 2 ในส่วนนี้เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ประกอบด้วยหัวข้อในการตอบแบบสอบถาม คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ทักษะทางเทคโนโลยี และทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ โดยผู้วิจัยได้ประยุกต์คำถามมาจากวิทยานิพนธ์ของ พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2555) ที่ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี: มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย และวิทยานิพนธ์ของ กิติยาภรณ์ อินธิปัก (2557) ที่ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับเศรษฐกิจอาเซียน

ส่วนที่ 3 ในส่วนนี้เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วยหัวข้อในการตอบแบบสอบถาม คือ ประสิทธิภาพด้านเวลา ประสิทธิภาพด้านคุณภาพของงาน และประสิทธิภาพด้านปริมาณงาน โดยผู้วิจัยได้ประยุกต์คำถามจากงานนิพนธ์ของ นลพรรณ บุญฤทธิ์ (2558) ที่ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี

เกณฑ์การให้คะแนนของแบบสอบถามส่วนที่ 2 และ ส่วนที่ 3 ตามรูปแบบของ Likert's มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ดังนี้

เกณฑ์การให้คะแนน

มากที่สุด	5	คะแนน
มาก	4	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน
น้อย	2	คะแนน
น้อยที่สุด	1	คะแนน

เกณฑ์การวัดระดับ (สำหรับแบบสอบถามส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3) (บุญชม ศรีสะอาด, 2553)

ระดับคะแนน	ความหมาย
ระดับ 5 ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00	อยู่ในเกณฑ์ มากที่สุด
ระดับ 4 ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50	อยู่ในเกณฑ์ มาก
ระดับ 3 ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50	อยู่ในเกณฑ์ ปานกลาง
ระดับ 2 ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50	อยู่ในเกณฑ์ น้อย
ระดับ 1 ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50	อยู่ในเกณฑ์ น้อยที่สุด

ตารางที่ 4 ค่าความเชื่อมั่น (Reliability)

ตัวแปร	Cronbach's alpha
ทักษะทางปัญญา	0.850
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.704
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.741
ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.789
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ	0.904
จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ	0.821
การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง	0.786
ทักษะทางเทคโนโลยี	0.720
ทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ	0.953
รวมด้านทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	0.929
ด้านเวลา	0.808
ด้านคุณภาพของงาน	0.888
ด้านปริมาณงาน	0.927
รวมด้านประสิทธิภาพในการทำงาน	0.934

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. วิเคราะห์ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับ และประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชี แล้วจึงนำมาแจกแจงในรูปแบบของสถิติเชิงพรรณนา คือ ค่าความถี่ และค่าร้อยละ

2. วิเคราะห์ปัจจัยทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ทักษะทางเทคโนโลยี และทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์อันได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

3. วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ได้แก่ ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์อันได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

4. สถิติอนุมานที่ใช้ทดสอบสมมติฐาน

4.1 สมมติฐานที่ 1 ใช้ทดสอบสมมติฐานเป็นการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม โดยใช้ Independent Sample t-test และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance) ในกรณีที่พบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติจะทำการตรวจสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 โดยใช้วิธี Least Significant Difference (LSD)

4.2 สมมติฐานที่ 2 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุแบบขั้นตอน (Multiple Linear Regression Analysis) ทำการตรวจสอบความเป็นอิสระกันของความคลาดเคลื่อน (Testing for Autocorrelation) สามารถทำได้โดยใช้วิธีการทดสอบทางสถิติ ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบความเป็นอิสระกันของความคลาดเคลื่อน คือ ค่าสถิติ Durbin-Watson โดยพิจารณาว่าค่าสถิติ Durbin-Watson มีค่าระหว่าง 1.50-2.50 (อัจฉริยา ปราบอริพาย, 2547) การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Testing Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่า Tolerance ถ้าค่า Tolerance มากกว่า 0.1 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง (Menard, 1995) และพิจารณาจากค่า VIF (Variance-Inflation Factor) ถ้าค่า VIF น้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง (Hair, Anderson, Tatham, & Black, 1995)

สรุปและอภิปรายผล

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 พบว่า เพศชายและเพศหญิงมีประสิทธิภาพในการทำงานไม่แตกต่างกัน ($t = 0.237$, $p\text{-value} = 0.813$) สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ฉัตรอมร แยมเจริญ (2558) พบว่า นักบัญชีที่มีเพศ ต่างกันมีความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน ในขณะที่ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ ($F = 3.992$, $p\text{-value} = 0.008^{**}$) สถานภาพ ($F = 10.186$, $p\text{-value} = 0.000^{**}$) ระดับการศึกษา ($F = 17.232$, $p\text{-value} = 0.000^{**}$) และประสบการณ์ทำงาน ($F = 4.834$, $p\text{-value} = 0.003^{**}$) มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ฉัตรแก้ว จริญญา และประภัสสร กิตติมนโรม (2558) พบว่า อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน ของนักบัญชี ส่งผลให้นักบัญชีมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานแตกต่างกันทั้งในด้านคุณภาพผลงาน ด้านตรงต่อเวลาในการทำงาน และด้านปริมาณผลงาน ส่วนผู้ที่มีตำแหน่งงานปัจจุบัน ($F = 12.353$, $p\text{-value} = 0.000^{**}$) ต่างกันมีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน ซึ่งแตกต่างจากผลงานวิจัยของ ปรีศนิ ภายพันธ์ และนธิ เหมมันต์ (2557) พบว่า นักบัญชีที่มีตำแหน่งงานต่างกันมีความพร้อมด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพในการทำงานไม่แตกต่างกันผู้ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ($F = 12.353$, $p\text{-value} = 0.000^{**}$) แตกต่างกันมีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน สอดคล้องกับ จูติธร ผิวทองงาม และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2558) พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ไม่เกิน 20,000 บาท มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกับนักบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 30,001-40,000 บาท ผู้ที่มีประเภทของการประกอบวิชาชีพ ($F = 4.150$, $p\text{-value} = 0.016^*$) แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพของงานแตกต่างกัน สอดคล้องกับ ขนิษฐา นิลรัตน์านนท์ (2559) พบว่า นักบัญชีที่ประกอบวิชาชีพบัญชีในรูปแบบที่ต่างกันมีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน (* นัยสำคัญ 0.05 ** นัยสำคัญ 0.01)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ทักษะความเป็นมืออาชีพ ซึ่งประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ Enter multiple linear regression analysis ทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน

Model	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	t	Sig.	Tolerance	VIF
	B	Std. Error	Beta				
ค่าคงที่	0.082	0.168		0.489	0.625	0.376	2.656
ทักษะทางปัญญา	0.125	0.047	0.136	2.653	0.008**	0.371	2.699
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.012	0.046	0.013	0.255	0.799	0.317	3.157

Model	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	t	Sig.	Tolerance	VIF
	B	Std. Error	Beta				
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.188	0.062	0.170	3.043	0.003**	0.361	2.767
ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.163	0.060	0.141	2.696	0.007**	0.344	2.904
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ	0.124	0.046	0.145	2.712	0.007**	0.543	1.841
จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ	0.227	0.045	0.215	5.039	0.000**	0.494	2.023
การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง	0.077	0.036	0.095	2.132	0.034*	0.469	2.134
ทักษะทางเทคโนโลยี	0.024	0.043	0.026	0.566	0.572	0.569	1.756
ทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ	0.061	0.030	0.085	2.031	0.043*	0.376	2.656
R	0.784						
R Square	0.615						
Adjusted R Square	0.607						
F-ratio	69.34	(0.000**)					
Durbin-Watson	1.941						

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

*p-value < 0.05, **p-value < 0.01

ผลการวิจัยสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ลีตริรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสวาท และชุตติมา ชลิตทอง (2559) พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ได้แก่ จรรยาบรรณของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพซึ่งประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ ซึ่งมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน นอกจากนี้นักบัญชียังให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยการศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพด้วยตนเองเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ปรีศินี ภายพันธ์ และนธิ เหมมันต์ (2557) พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องนั้นถือเป็นสิ่งที่ช่วยให้มีความรู้ความสามารถสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน ในภาวะปัจจุบันส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานนั่นเองในขณะที่ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และทักษะทางเทคโนโลยีไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี สอดคล้องกับจารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2555) ที่พบว่า ตัวแปรที่ไม่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี คือ ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และทักษะทางเทคโนโลยี และสอดคล้องกับ ณัฐพัชร์ อภิวัฒน์ไพศาล (2556) พบว่า นายจ้างบัณฑิตมีความคาดหวังให้นักบัญชีมีความรู้ทางภาษา การเงิน และเทคโนโลยีสารสนเทศควบคู่กับความรู้ทางบัญชี ซึ่งจะทำให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามความมุ่งหวังขององค์กร

ข้อเสนอแนะในการวิจัย

1. จากผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลจำแนกตามอายุมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี 2 ด้าน ประกอบด้วย ด้านเวลา และด้านคุณภาพของงาน ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ด้านเวลา ควรปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงานให้มีความตรงต่อเวลาและรักษาเวลาในการปฏิบัติงาน มีการแบ่งเวลาอย่างชัดเจนในการปฏิบัติงานมีการพัฒนาวิชาการใหม่ ๆ เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น ด้านคุณภาพของงาน ควรที่จะปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ

2. จากผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลจำแนกตามสถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงาน ในปัจจุบัน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับ มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ด้านเวลา ควรปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงานให้มีความตรงต่อเวลาและรักษาเวลาในการปฏิบัติงาน มีการแบ่งเวลาอย่างชัดเจนในการปฏิบัติงาน มีการพัฒนาวิชาการใหม่ ๆ เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น ด้านคุณภาพของงาน ควรที่จะปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ ด้านปริมาณงาน ควรมีการจัดลำดับความสำคัญของปริมาณงานเพื่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน มีการวางแผนบริหารจัดการปริมาณงาน เพื่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามปริมาณงานเมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. จากผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลจำแนกตามประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้สอบบัญชีภาคี อารมย์มีประสิทธิภาพในการทำงานมากกว่าผู้ทำบัญชี ด้านคุณภาพของงาน ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ควรที่จะปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ

4. จากผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วย 7 ทักษะ ดังนี้

4.1 จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ

นักบัญชีควรปฏิบัติหน้าที่อย่างตรงไปตรงมา ซื่อตรงต่อวิชาชีพ จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง มีเจตนาที่บริสุทธิ์ทั้งต่อตนเองและผู้อื่น เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อผู้ที่มีส่วนได้เสีย

4.2 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

นักบัญชีควรรู้จักที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมในการทำงาน นอกจากนั้นนักบัญชียังต้องรู้จักการควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

4.3 ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ

นักบัญชีควรรู้จักที่จะจัดแบ่งหน้าที่งานอย่างเป็นระบบและฝึกฝนตนเองให้มีทักษะความเป็นผู้นำ

4.4 ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ในการทำงานบัญชีนั้นจำเป็นต้องมีการติดต่อประสานงานระหว่างบุคคลหรือระหว่างหน่วยงานจำนวนมาก ดังนั้นนักบัญชีควรมีการฝึกทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น รู้จักเปิดใจให้กว้าง รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น และให้ความร่วมมือกับผู้อื่น

4.5 ทักษะทางปัญญา

นักบัญชีควรมีการฝึกฝนและพัฒนาตนเองให้มีความสามารถในการสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์ และสังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปทางบัญชี เมื่อมีปัญหาในการทำงานเกิดขึ้นจะสามารถใช้ดุลยพินิจในการแก้สถานการณ์ที่ไม่เคยเจอมาก่อนได้หรือสามารถที่จะแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างทันท่วงที

4.6 การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

นักบัญชีต้องรู้จักที่จะศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพบัญชีด้วยตนเองเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

4.7 ทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ

นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับการใช้ภาษาอังกฤษในการเขียน ด้วยถ้อยคำที่ชัดเจน และถูกต้องตามหลักภาษา เพื่อการสื่อสารที่มีประสิทธิผล

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ผู้ที่สนใจอาจศึกษาโดยการขยายกลุ่มขอบเขตไปยังกลุ่มผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในต่างจังหวัดและปริมาณรวมถึงทักษะของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในด้านอื่น ๆ ด้วย เพื่อที่จะได้ข้อมูลที่มีสมบูรณ์มากขึ้น เพื่อเป็นแนวทางสำหรับนักบัญชีหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการนำไปใช้ประโยชน์สำหรับการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้กับนักบัญชี
2. เนื่องจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ดังนั้นหากต้องทำวิจัยครั้งต่อไปควรทำวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่ เพื่อจะได้ทราบเนื้อหาเชิงลึกเกี่ยวกับประเด็นต่าง ๆ จากผู้เชี่ยวชาญมากยิ่งขึ้น และสามารถนำผลการวิจัยที่ได้ไปประยุกต์ใช้หรือเป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพของนักบัญชีต่อไป
3. ควรมีการศึกษาวิจัยถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ของปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). *ความสำคัญของนักบัญชีต่อธุรกิจในยุคระบบเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล*. สืบค้นจาก http://magazine.dbd.go.th/img_ebooks/book/issue146/index.php?id=146
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). *สถิติผู้ทำบัญชี*. สืบค้นจาก http://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=549
- กรมสรรพากร. (2561). *รายงานข้อมูลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. สืบค้นจาก http://taxaudit.rd.go.th/ta2/TaxAuditor_Inf.jsp
- กรรณิการ์ สุวรรณศรี. (2556). *ความเข้าใจเบื้องต้นเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรมนุษย์*. นครปฐม: สืบค้นจาก <http://pws.npru.ac.th/kannika/data/files/>
- กิตติยาภรณ์ อินธิปัก. (2557). *ปัจจัยที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับเศรษฐกิจอาเซียน* (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยนานาชาติแสตมฟอร์ด).
- กุนทีรา อาษาศรี. (2559). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารวิชาการคณะวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม*, 1(1), 77-95.
- ชนิษฐา นิลรัตนานนท์. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทยเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 12(13), 25-39.
- จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล. (2555). ปัจจัยที่ใช้ในการพยากรณ์ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทย. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 8(21), 58-77.
- ฉัตรแก้ว จรรย์ชล, และประภัสสร กิตติมนโรดม. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี. *วารสารบัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 2(2), 22-36.
- ฉัตรอมร แยมเจริญ. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร. *วารสารมหาวิทยาลัยศิลปากร ฉบับภาษาไทย*, 35(2), 19-43.
- ชूरिพร เมืองจันทร์, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์, และณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณการบัญชี บริหารกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 5(3), 48-57.
- ฐิติธร ผิวทองงาม, และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2558). ปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มศักยภาพของบุคลากรสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับความรู้ทางด้านบัญชี เพื่อก้าวเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC). *วารสารวิชาการคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี*, 10(2), 71-88.
- ฐิติรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสาว, และชุตินา ขลิบทอง. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา. ใน *การประชุมมหาดใหญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 7*. หาดใหญ่: มหาวิทยาลัยหาดใหญ่.

- ณภัทร์วีรณัฐ ไชยสุรราช, และวัชร มนต์สนธิ. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีไทย. *วารสารวิทยาการจัดการ, 34*(1), 1-26.
- ณัฐธิดา จินมอญ, วัฒนา ยืนยง, และปานฉัตร อาการักษ์. (2559). ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่, 9*(2), 101-114.
- ณัฐพัชร อภิวัฒน์ไพศาล. (2556). การติดตามบัณฑิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยรังสิต. ใน *การประชุมวิชาการมหาวิทยาลัยรังสิต ประจำปี 2556*. ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยรังสิต.
- นลพรรณ บุญฤทธิ์. (2558). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี (งานนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยบูรพา).
- บุญชม ศรีสะอาด. (2553). *การวิจัยเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- ประทีป วชิทองรัตนนา. (2558). ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิภาพผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตจังหวัดนครราชสีมา. *วารสารสมาคมนักวิจัย, 20*(1), 85-94.
- ปรีศนี ภายพันธ์, และนธิ เหมมันต์. (2557). นักบัญชีไทยกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารการจัดการ (WMS Journal of Management), 3*(3), 14-21.
- พงศ์ศิริภาพ ทองศิริวิสุรเกตุ. (2555). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี: มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย* (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต).
- พรพรรณ ทิพย์ธาดุกักดี, ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดผิคุณ, และกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรมม. (2556) ผลกระทบของความเป็นเลิศทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 5*(3), 105-118.
- มาลินี สายก้อน, และไพฑูรย์ อินตะขัน. (2555). คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีที่พึงประสงค์. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, 1*(1), 77-86.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). *ข้อมูลของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (เฉพาะท่านที่ประสงค์เปิดเผยข้อมูลเพื่อการติดต่อ)*. สืบค้นจาก https://eservice.fap.or.th/fap_registration/cpa-contact-list?condition=4&district_hidden=&province_hidden=&geography_hidden=
- สมบูรณ์ กุมาร, และฐิตินันท์ กุมาร. (2557). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน. *วารสารศรีนครินทรวิโรฒวิจัยและพัฒนา สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 6*(12), 122-137.
- อัจฉริยา ปราบอริพ่าย. (2547). *เทคนิคการวิเคราะห์สถิติโดยใช้โปรแกรม SPSS: ทฤษฎีและภาคปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- Hair, J. F., Jr., Anderson, R. E., Tatham, R. L., & Black, W. C. (1995). *Multivariate data analysis* (3rd ed.). New York: Macmillan.
- Menard, S. (1995). Applied logistic regression analysis. In *Sage University Paper Series on Quantitative Applications in the Social Sciences*. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Moser, C. A., & Kalton, G. (1972). *Survey methods in social investigation*. New York: Basic Books.
- Peterson, E., & Plowman, E. G. (1989). *Business organization and management*. Homewood, IL: Irwin.