



ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ของนักบัญชีในภาคตะวันออก

วชิรญาณ์ สุนทรวิณิต

คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

ไพรัช พรพันธ์เดชะวิทยา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.,คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

พรทิพย์ ชุ่มเมืองปัก

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.,คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

วันที่ได้รับต้นฉบับบทความ: 22 กุมภาพันธ์ 2567

วันที่แก้ไขปรับปรุงบทความ: 8 มีนาคม 2567

วันที่ตอบรับตีพิมพ์บทความ: 1 เมษายน 2567

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก 2) เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์การทำงาน และ 3) เพื่อศึกษาผลกระทบของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ดำเนินการวิจัยเชิงปริมาณ โดยสำรวจข้อมูลจากนักบัญชีในภาคตะวันออก จำนวน 384 ราย โดยใช้ทั้งสถิติเชิงพรรณนา และสถิติเชิงอ้างอิง

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ที่เรียงลำดับความสำคัญ ได้ดังนี้ 1) ความรู้ความสามารถ มีความสำคัญอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.36$) 2) ทักษะความเป็นมืออาชีพ มีความสำคัญอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.25$) และ 3) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีความสำคัญอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$) ตามลำดับ

ผลการเปรียบเทียบระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก พบว่า จำแนกตามสถานภาพส่วนบุคคลของนักบัญชีในภาคตะวันออก ในภาพรวม ด้านเพศ อายุ วุฒิการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และประสบการณ์การทำงาน มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 นอกจากนี้ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก

คำสำคัญ: ความรู้ ความสามารถ ทักษะความเป็นมืออาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
การทำงานที่มีประสิทธิภาพ



Factors Affecting Work Efficiency of Accountants in the Eastern Region

Wachirayan Soonthornvinit

*Faculty of Business Administration,
King Mongkut's University of Technology North Bangkok*

Received: 22 February 2024

Revised: 8 March 2024

Accepted: 1 April 2024

Pairat Pornpundejwittaya

*Assistant Professor Dr., Faculty of Business Administration,
King Mongkut's University of Technology North Bangkok*

Porntip Shoosmuangpak

*Assistant Professor Dr., Faculty of Business Administration,
King Mongkut's University of Technology North Bangkok*

Abstract

The objectives of this research are 1) to study factors affecting work efficiency of accountants in the eastern region 2) to compare the differences in the study factors affecting work efficiency of accountants in the eastern region which classified by the gender, age, education, job position and work experience and 3) to study the impact of factors affecting work efficiency of accountants in the eastern region. The quantitative data gather from 384 of eastern region accountants by using questionnaire, using statistical tests of descriptive analysis and inferential analysis.

The research shows factors affecting work efficiency of accountants in the eastern region. The most important item of each aspects are as following: 1) knowledge ($\bar{x} = 4.36$) 2) professional skill ($\bar{x} = 4.25$) and 3) code of ethics ($\bar{x} = 4.15$) respectively.

The results of comparing the level of importance of factors affecting work efficiency of accountants in the eastern region, it was found that classified by gender, age, education, job position and work experience, there was a statistically significant difference of 0.05. Additionally, the hypothesis testing results revealed that factors affecting work efficiency of accountants in the eastern region consists of knowledge, professional skill and code of ethics has a positive impact on work efficiency of accountants in the eastern.

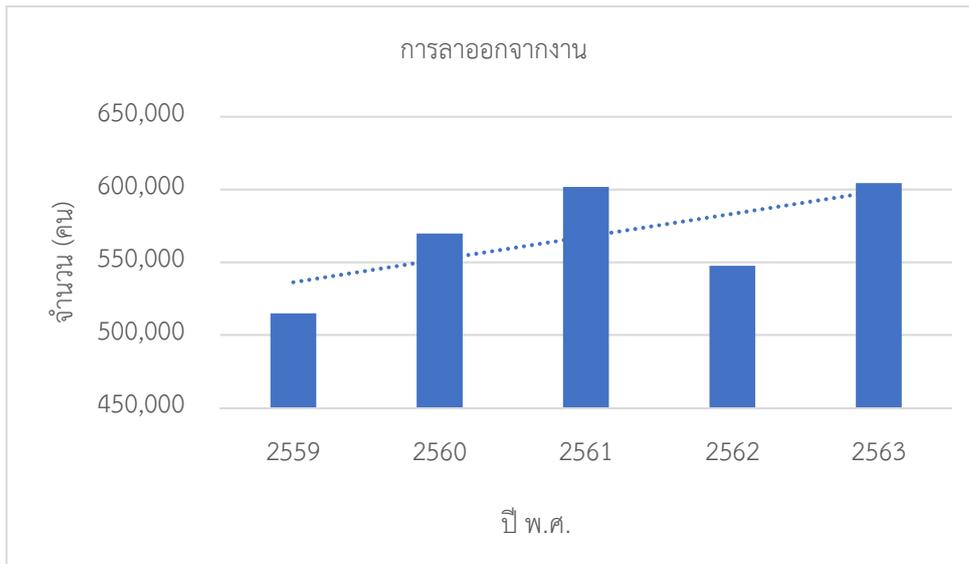
Keywords: Knowledge and Ability, Professional Skill, Code of Ethics, Work Efficiency



บทนำ

สังคมในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทั้งในด้านสภาพแวดล้อม การเมือง เศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวองค์กรภาครัฐ และภาคธุรกิจ จำเป็นต้อง มีการปรับตัว เพื่อความอยู่รอด การกำหนดยุทธศาสตร์ การปรับโครงสร้างการบริหารจัดการ การบริหารกลยุทธ์ จึงเป็นปัจจัยสำหรับรองรับการเปลี่ยนแปลง ทรัพยากรมนุษย์จัดเป็น สิ่งสำคัญประการหนึ่งในการพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพ (สุกริน ทวีสุต, 2562) ปัจจุบันได้ มีการเปลี่ยนแปลงเป็นอย่างมากโดยเฉพาะการเปลี่ยนแปลงอัตรากำลังคนขององค์กร ที่ถูกจำกัดลดน้อยลง การปรับเปลี่ยนโครงสร้างการทำงาน และผลกระทบจากเศรษฐกิจ ที่ตกต่ำ ทำให้สวัสดิการและผลตอบแทนที่ได้รับน้อยลงทำให้เกิดปัญหาต่างๆ ตามมา ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของหน่วยงานและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากร (อัครเดช ไม้งจันทร์, 2560) โดยเฉพาะด้านงานบัญชี

การประกอบธุรกิจจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชีเพื่อให้ข้อมูลในการดำเนินองค์กร แก่บุคคลฝ่ายต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกกิจการและมีประโยชน์ต่อกิจการ ได้แก่ 1) เป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินองค์กร 2) เป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและ ตัดสินใจขององค์กร 3) เป็นเครื่องมือในการวางแผนกำไร และควบคุมค่าใช้จ่ายขององค์กร 4) เป็นเครื่องมือการหาแหล่งเงินทุน 5) ทำให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และเป็นสัญญาณเตือนภัยของกิจการ และ 6) เป็นประโยชน์ในการวางแผนภาษีเพื่อให้ เสียภาษีได้อย่างถูกต้องและประหยัด (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564) ซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้องค์กรบรรลุ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ แต่ในปัจจุบันประสบปัญหาสถานการณ์การลาออก จากงานเพิ่มสูงขึ้นในแต่ละปี ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 จำนวนวางงานกรณีลาออกจากงานของผู้ประกันตนมาตรา 33 ปี พ.ศ. 2558-2563 (กองวิจัยและพัฒนา สำนักงานประกันสังคม, 2564)

จากภาพที่ 1 จำนวนพนักงานสมัครใจลาออกจากงาน ปี พ.ศ. 2558-2563 มีจำนวน 514,901 คน 569,646 คน 601,753 คน 547,541 คน 604,314 คน และ 813,461 คน ตามลำดับ

จากข้อมูลสถิติดังกล่าวแสดงให้เห็นถึงจำนวนผู้ลาออกมีอัตราเพิ่มขึ้นในทุกปี อาจส่งผลมาจากการทำงานที่ขาดประสิทธิภาพ จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดการลาออกจากงาน หรืออาจจะทำให้กิจการเลิกจ้างพนักงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งบุคลากรในสายวิชาชีพบัญชีมีแนวโน้มการลาออกเพิ่มมากขึ้น การทำงานที่มีประสิทธิภาพจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรให้มากขึ้น และทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ ดังนั้นผู้บริหารทุกระดับจึงควรให้ความสำคัญกับการทำงานที่มีประสิทธิภาพ และนำมาปรับใช้ในองค์กร ดังนั้นเพื่อให้เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพควรให้ความสำคัญกับปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน อันประกอบไปด้วยปัจจัยอื่นๆ หลายด้านที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะส่งผลให้การดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรประสบความสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ศิริขวัญ เบ็ญจวรรณ, 2562)

จากประเด็นปัญหาดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก เพื่อนำมาพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างชัดเจน



วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก
2. เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์การทำงาน
3. เพื่อศึกษาผลกระทบของปัจจัยที่มีต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดและทฤษฎี

1. แนวคิดและทฤษฎีการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2564) ได้ให้ความหมายของการเรียนรู้ว่าเป็นกระบวนการหลักที่ทำให้เกิดการพัฒนาคำรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพที่จะช่วยส่งเสริมสมรรถนะด้านวิชาชีพของบุคคล ไม่ว่าจะเป็นการเรียนรู้โดยการศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเอง เช่นหาความรู้ ประสบการณ์ การสังเกตการณ์ การไตร่ตรอง และกิจกรรมอื่นที่พัฒนาขีดความสามารถ เป็นต้น

Qvortrup, A. (2016) ให้ความหมายการเรียนรู้ หมายถึง การที่ผู้เรียนรู้มีความเข้าใจในตนเอง มีส่วนร่วมกับบุคคลรอบข้าง หรือบุคคลภายนอก รวมถึงมีการส่วนร่วมกับการเปลี่ยนแปลงทางสังคม มีความสัมพันธ์กับบุคคลอื่น ซึ่งมีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน จึงถือว่าเป็นกระบวนการเรียนรู้ที่สำคัญ

2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี

ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2560) ได้กำหนดทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES) ที่ออกโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) ได้อธิบายหลักการที่ใช้ในการกำหนด และสื่อสารข้อกำหนดสำหรับการเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพทางบัญชี ได้แก่

2.1 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (ฉบับปรับปรุง)

2.2 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 การพัฒนาทางวิชาชีพ ระยะเริ่มแรก ทักษะทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง)

3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ภายใต้ข้อบังคับนี้ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้น การปฏิบัติใดๆ ให้หมายรวมถึงการกระทำของบุคคลอื่นผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึง การกระทำนั้น หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน จรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี นอกจากที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพ บัญชีเป็นผู้วินิจฉัย โดยใช้แนวทางตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามแนวทางหลักการพื้นฐานประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐาน จรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) เพื่อเปิดเผยได้ด้วย ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ ตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ได้แก่ (1) ความซื่อสัตย์สุจริต (2) ความเที่ยงธรรมและ ความเป็นอิสระ (3) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐาน (4) การรักษาความลับ (5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ

4. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์ (2563) ได้ให้ความหมายของ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์ที่สะท้อนถึงความสามารถของนักบัญชี ในการใช้ความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ การดำรงอยู่ในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ บัญชีให้สำเร็จตามแผนงาน หรือเป้าหมายที่กำหนดเอาไว้ โดยผลสำเร็จของงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ไม่เกิดความผิดพลาด โดยใช้เทคนิควิธีการทำงานใหม่ๆ ที่มีการผสมผสาน ความรู้ และทักษะหลายด้านเข้าด้วยกัน สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร และผู้ใช้ ข้อมูลทางการบัญชีกลุ่มอื่นเพื่อสร้างความได้เปรียบในสถานการณ์การแข่งขันทางธุรกิจได้ทันเวลา

Peterson, E., & Plowman, E., G. (1989) ได้เสนอแนวคิดเกี่ยวกับองค์ประกอบของ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทั้งหมด 4 ด้าน ได้แก่ (1) ด้านคุณภาพของงาน (Quality) (2) ด้านปริมาณงาน (Quantity) (3) ด้านเวลา (Time) (4) ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Costs)



งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แคทรียา วันวงศ์ (2563) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพฯ ผลการวิจัยพบว่า บทบาทของนักบัญชีด้านทัศนคติของนักบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก และด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี คุณลักษณะของนักบัญชีด้านมีทักษะวิชาชีพโดยรวมอยู่ในระดับมาก ด้านมีความละเอียดรอบคอบโดยรวมอยู่ในระดับมาก และด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่โดยรวมอยู่ในระดับมาก คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากและประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก

นริศรา วัฒนศัพท์ (2564) ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อปัญญาประดิษฐ์และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นในเรื่องสมรรถนะของนักบัญชีในภาพรวม และด้านสมรรถนะหลัก สมรรถนะประจำสายงาน และสมรรถนะส่วนบุคคลอยู่ในระดับดีมากทั้งหมด ส่วนปัญญาประดิษฐ์ของนักบัญชีในภาพรวม และด้านการคิดแบบมีเหตุผลและการกระทำอย่างมีเหตุผลอยู่ในระดับดีมากทั้งหมด และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภาพรวม อยู่ในระดับดีมาก

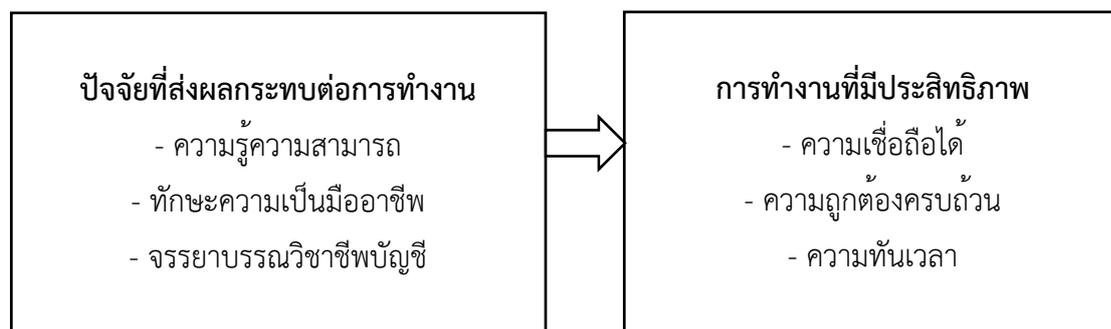
ผกาวดี นิลสุวรรณ (2563) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน คือ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และด้านอื่น มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินโดยเฉพาะอย่างยิ่งคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน คือ ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบบางอย่างต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ดังนั้นผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติของนักบัญชีด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ จะทำให้เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและทำให้สำนักงานบัญชีประสบความสำเร็จและบรรลุเป้าหมายของสำนักงานบัญชี

Carmen, B., & Jiri, S. (2022) ศึกษาจริยธรรมทางการบัญชี บทความวิจัยนี้มุ่งเน้นไปที่กรณีเฉพาะของจรรยาบรรณวิชาชีพในบริบทของการบัญชีวิชาชีพ จากเหตุการณ์ล่าสุด

ที่ทำให้ต้องกลับมาทบทวนความเข้าใจเกี่ยวกับองค์กรธรรมาภิบาล การบัญชี และจริยธรรม โดยพิจารณาจากจริยธรรมจากมุมมองวิชาชีพบัญชี การสอนจริยธรรมแก่นักศึกษาบัญชีไม่ควรพยายามโน้มน้าวใจอีกต่อไปนักศึกษาบัญชีควรประพฤติตนอย่างมีจริยธรรม แต่ควรสร้างความตระหนักเกี่ยวกับประเด็นทางจริยธรรมในการปฏิบัติทางบัญชี หลักจรรยาบรรณจึงมีประโยชน์โดยการพิจารณาประเด็นทั่วไปที่จัดการภายในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ

Andrijana R. & Ivana P. (2022) ศึกษาความมุ่งมั่นในวิชาชีพและจริยธรรมทางบัญชี หลักการตรวจสอบบทบาทใกล้เคียงของจริยธรรม บทควมวิจัยนี้ได้ตรวจสอบผลกระทบของความมุ่งมั่นในวิชาชีพของนักบัญชีที่มีต่อความสำคัญของหลักจริยธรรมทางการบัญชีบนแอปพลิเคชันที่มีการใกล้เคียงจรรยาบรรณสำหรับนักบัญชีมืออาชีพโดย ISEBA เช่นเดียวกับอาชีพอื่นๆ จึงควรได้รับคำแนะนำให้ศึกษาจรรยาบรรณทั้งทางตรงและทางอ้อมโดยมีจรรยาบรรณขั้นอยู่ตรงกลาง ความสัมพันธ์ระหว่างความมุ่งมั่นในวิชาชีพทางอารมณ์และหลักจริยธรรมทางการบัญชี ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีที่มีระดับความเป็นมืออาชีพที่สูงขึ้น มีความมุ่งมั่นมีแนวโน้มที่จะเห็นความสำคัญของหลักจริยธรรมทางการบัญชี การประยุกต์ใช้หลัก 5 ประการของจริยธรรมทางการบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความเป็นมืออาชีพ ความสามารถและการดูแลอย่างเหมาะสม และการรักษาความลับแบบมืออาชีพควรได้รับการส่งเสริม ในขณะที่ปรัษาจรรยาบรรณควรได้รับการสนับสนุนเพื่อลดพฤติกรรมที่ผิดจรรยาบรรณของนักบัญชีมืออาชีพ

กรอบแนวคิดงานวิจัย



ภาพที่ 2 กรอบแนวคิดงานวิจัย



วิธีการดำเนินวิจัย

รูปแบบการวิจัย การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ดำเนินการในรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research Method) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

งานวิจัยนี้ได้กำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ดังนี้ นักบัญชีในภาคตะวันออก ซึ่งไม่ทราบจำนวนที่แน่นอน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีในภาคตะวันออก จำนวน 384 คน โดยผู้วิจัยใช้สูตรการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง ในกรณีที่ไม่ทราบจำนวนประชากร (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2563) ในการหาขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยจะมีการวิจัยกับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชีในภาคตะวันออก ซึ่งไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน (Infinite Population) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการคำนวณ โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นที่ 95% และค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 5%

ผลการตรวจสอบดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item Objective Congruence: IOC) ผู้วิจัยได้นำค่าดังกล่าวพร้อมแบบประเมินของผู้เชี่ยวชาญ มาใช้เป็นแนวทางปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถาม สำหรับงานวิจัยครั้งนี้มีค่าอยู่ระหว่าง 0.60-1.00

นำผลที่ได้จากการทดลองใช้ (Try-out) มาวิเคราะห์โดยนำคะแนนที่ได้จากการสอบถามความคิดเห็นมาหาค่าอำนาจจำแนก (Discrimination) เป็นรายข้อในส่วนของข้อคำถามที่มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการด้วยค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) และข้อคำถามที่มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า ด้วยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation) และหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ในส่วนของข้อคำถามที่มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่าด้วยการหาค่า Cronbach Alpha (Cronbach Alpha) (David, M. & Sutton, C. D., 2011) จากโปรแกรมสำเร็จรูป (SPSS: Statistical Package for the Social Science for Windows) สำหรับการวิจัยครั้งนี้ในส่วนของข้อคำถามที่มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) ด้วยการวิเคราะห์ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) ได้ค่าอยู่ระหว่าง 0.368-0.880 ส่วนข้อคำถามที่เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ (Correlated Item-Total Correlation) ได้ค่าอยู่ระหว่าง 0.368-0.880 และทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Alpha

เท่ากับ 0.89 ซึ่งเกินกว่า 0.70 (Nunnally, J., C., & Bernstein, I., H., 1994) เนื้อหาในแบบสอบถามจึงยอมรับได้

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถามซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ตอน ได้แก่ ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) มีข้อความจำนวน 5 ข้อ ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานทั่วไปของกิจการ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) มีข้อความจำนวน 5 ข้อ ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ทักษะความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มีข้อความจำนวน 13 ข้อ ตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ประกอบด้วย ความเชื่อถือได้ ความถูกต้อง ครบถ้วน และความทันเวลา ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มีข้อความจำนวน 10 ข้อ ตอนที่ 5 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ เกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ที่นอกเหนือจากแบบสอบถามตอนที่ 3 และ 4 ลักษณะแบบสอบถามเป็นปลายเปิด (Open-Ended) จำนวน 1 ข้อ

การวิจัยครั้งนี้วิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานทั่วไปทั้งสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติเชิงอ้างอิง (Inferential Statistics) ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (Statistical Packages for the Social Science) สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) การวิเคราะห์ความแตกต่าง (T-test) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงซ้อน (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 236 คน คิดเป็นร้อยละ 61.46 ที่เหลือเป็นเพศชาย จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 38.54 อายุ 36-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 42.97 วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 61.20 ตำแหน่งผู้จัดการบัญชี



คิดเป็นร้อยละ 63.54 ประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 63.28 รูปแบบบริษัท จำกัด คิดเป็นร้อยละ 78.39 สำนักงานบัญชี/สอบบัญชี คิดเป็นร้อยละ 29.43 จำนวนของบุคลากรฝ่ายบัญชีจำนวน 11-20 คน คิดเป็นร้อยละ 44.79 การได้รับมาตรฐานมากที่สุด ได้แก่ เคยได้รับมาตรฐาน เช่น มาตรฐาน 9000 มาตรฐาน 14000 มอก. เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 69.27 ที่ตั้งในจังหวัดระยอง คิดเป็นร้อยละ 41.14

ผลการวิเคราะห์ระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก โดยภาพรวม ปรากฏผลดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก โดยภาพรวม

ปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก	\bar{X}	S.D.	ระดับความสำคัญ
ภาพรวม	4.36	0.35	มาก
ความรู้ความสามารถ	4.42	0.41	มาก
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	4.41	0.46	มาก
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	4.27	0.36	มาก

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ระดับความสำคัญของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก พบว่า โดยภาพรวมมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 4.36) สำหรับการพิจารณาเป็นรายด้าน ได้แก่ ความรู้ความสามารถ (\bar{X} = 4.42) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (\bar{X} = 4.41) และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 4.27)

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก โดยภาพรวม

การทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก	\bar{X}	S.D.	ระดับความสำคัญ
ภาพรวม	4.31	0.33	มาก
ความเชื่อถือได้	4.39	0.43	มาก
ความถูกต้องครบถ้วน	4.21	0.51	มาก
ความทันเวลา	4.34	0.39	มาก

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับความสำคัญของการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก พบว่า โดยภาพรวมมีความสำคัญอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.31$) สำหรับการพิจารณาเป็นรายด้าน ได้แก่ ความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.39$) ความถูกต้องครบถ้วน ($\bar{X} = 4.21$) และความทันเวลา ($\bar{X} = 4.34$)

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามเพศ ปรากฏดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 การเปรียบเทียบความแตกต่างระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามเพศ

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก	t-Value	P-value
ภาพรวม	4.92	0.00*
ความรู้ความสามารถ	0.18	0.85
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	4.06	0.00*
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	10.44	0.00*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า ระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามเพศ พบว่า ภาพรวมมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และรายด้านมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ 1) ทักษะความเป็นมืออาชีพ และ 2) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามอายุ ปรากฏดังตารางที่ 4



ตารางที่ 4 การเปรียบเทียบความแตกต่างระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามอายุ

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก	F-Value	P-value
ภาพรวม	6.01	0.00*
ความรู้ความสามารถ	3.04	0.02*
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	21.28	0.00*
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	4.96	0.00*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามอายุ พบว่า ภาพรวมมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และรายด้านมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 ด้าน ได้แก่ 1) ความรู้ความสามารถ 2) ทักษะความเป็นมืออาชีพ และ 3) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามวุฒิการศึกษา ปรากฏดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 การเปรียบเทียบความแตกต่างระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามวุฒิการศึกษา

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก	F-Value	P-value
ภาพรวม	12.96	0.00*
ความรู้ความสามารถ	9.85	0.00*
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	21.50	0.00*
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	5.17	0.00*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามวุฒิการศึกษา พบว่า ภาพรวม

มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และรายด้านมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 ด้าน ได้แก่ 1) ความรู้ความสามารถ 2) ทักษะความเป็นมืออาชีพ และ 3) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน ปรากฏดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 การเปรียบเทียบความแตกต่างระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก	t-Value	P-value
ภาพรวม	4.92	0.00*
ความรู้ความสามารถ	0.18	0.85
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	4.06	0.00*
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	10.44	0.00*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 พบว่า ระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน พบว่าภาพรวมมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และรายด้านมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ 1) ทักษะความเป็นมืออาชีพ และ 2) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ปรากฏดังตารางที่ 7



ตารางที่ 7 การเปรียบเทียบความแตกต่างระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก	F-Value	P-value
ภาพรวม	5.04	0.00*
ความรู้ความสามารถ	2.29	0.07
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	6.42	0.00*
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	3.80	0.01*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 พบว่า ระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่าภาพรวมมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และรายด้านมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ 1) ทักษะความเป็นมืออาชีพ และ ก 2) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก และการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ปรากฏผลดังตารางที่ 8

ตารางที่ 8 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก และการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก

ตัวแปร	ความรู้	ทักษะ	จรรยาบรรณ	เชื่อถือได้	ถูกต้อง	ทันเวลา	VIF
ความรู้	1						1.917
ทักษะ	.683**	1					2.394
จรรยาบรรณ	.526**	.649**	1				1.766
เชื่อถือได้	.461**	.611**	.525**	1			
ถูกต้อง	.381**	.606**	.404**	.379**	1		
ทันเวลา	.223**	.252**	.259**	.268**	.306**	1	

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 8 พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก แต่ละด้านมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ด้านความเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.01 โดยปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพมากที่สุด ($r=0.611$) รองลงมาได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ($r=0.525$) และด้านความรู้ความสามารถ ($r=0.461$) ตามลำดับ

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก แต่ละด้านมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ด้านความถูกต้องครบถ้วน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.01 โดยปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพมากที่สุด ($r=0.606$)

รองลงมาได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ($r=0.404$) และด้านความรู้ความสามารถ ($r=0.381$) ตามลำดับ

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก แต่ละด้านมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ด้านความทันเวลา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.01 โดยปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ($r=0.259$) รองลงมาได้แก่ ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพร่วมกับด้านความรู้ความสามารถ ($r=0.252$) และด้านความรู้ความสามารถ ($r=0.223$) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบผลกระทบของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อนด้วยวิธี Enter แสดงสมการดังนี้

$$\text{สมการที่ 1 Eff} = \alpha_1 + \beta_1 \text{Know} + \beta_2 \text{Skill} + \beta_3 \text{Ethic} + \varepsilon_1$$

$$\text{สมการที่ 2 Rel} = \alpha_2 + \beta_4 \text{Know} + \beta_5 \text{Skill} + \beta_6 \text{Ethic} + \varepsilon_2$$

$$\text{สมการที่ 3 Acc} = \alpha_3 + \beta_7 \text{Know} + \beta_8 \text{Skill} + \beta_9 \text{Ethic} + \varepsilon_3$$

$$\text{สมการที่ 4 Time} = \alpha_4 + \beta_{10} \text{Know} + \beta_{11} \text{Skill} + \beta_{12} \text{Ethic} + \varepsilon_4$$



ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบผลกระทบของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออกปรากฏผลดังตารางที่ 9

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบผลกระทบของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก

Independent Variables	Dependent Variables			
	Eff (Equation 1)	Rel (Equation 2)	Acc (Equation 3)	Time (Equation 4)
Know (H ₁ -H ₄)	0.098* (0.042)	0.175*** (0.031)	0.088*** (0.025)	0.053*** (0.026)
Skill (H ₁ -H ₄)	0.339*** (0.046)	0.119*** (0.032)	0.285*** (0.026)	-0.237*** (0.026)
Ethic (H ₁ -H ₄)	0.171** (0.051)	0.229*** (0.040)	0.254** (0.032)	0.368** (0.033)
Adj. R ²	0.574	0.310	0.681	0.435
Max VIF	3.532	1.877	1.877	1.877

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001

จากตารางที่ 9 ผลการทดสอบสมมติฐานเพื่อวิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก มีจำนวน 4 สมมติฐาน พบว่า

ตัวแปรความรู้ความสามารถ มีค่า $\beta_1 = 0.098$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.05 ตัวแปรทักษะความเป็นมืออาชีพ มีค่า $\beta_2 = 0.339$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.001 ตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่า $\beta_3 = 0.171$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.05 แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถ ทักษะความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1

ตัวแปรความรู้ความสามารถ มีค่า $\beta_4 = 0.175$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.001 ตัวแปรทักษะความเป็นมืออาชีพ มีค่า $\beta_5 = 0.119$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.001 ตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่า $\beta_6 = 0.229$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.001 แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถ ทักษะความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านความเชื่อถือได้ของนักบัญชีในภาคตะวันออก ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

ตัวแปรความรู้ความสามารถ มีค่า $\beta_7 = 0.088$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.001 ตัวแปรทักษะความเป็นมืออาชีพ มีค่า $\beta_8 = 0.285$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.001 ตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

มีค่า $\beta_9 = 0.254$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.01 แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถ ทักษะ ความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพด้านความถูกต้อง ครบถ้วนของนักบัญชีในภาคตะวันออก ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้น จึงสนับสนุน สมมติฐานที่ 3

ตัวแปรความรู้ความสามารถ มีค่า $\beta_{10} = 0.053$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.001 ตัวแปรทักษะ ความเป็นมืออาชีพ มีค่า $\beta_{11} = 0.237$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.001 ตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่า $\beta_{12} = 0.368$ และค่า p-value น้อยกว่า 0.05 แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถ ทักษะความเป็น มืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพด้านความทันเวลา ของนักบัญชีในภาคตะวันออก ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

อภิปรายผลการวิจัย

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออกพิจารณาเป็น รายด้าน พบว่า ด้านความรู้ความสามารถ เป็นปัจจัยที่มีความสำคัญมากที่สุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ แคนทรียา (2563) ที่พบว่า ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ความรู้ความสามารถ เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ความสามารถภาษาต่างประเทศ เป็นปัจจัยที่ทำให้การทำงานของ นักบัญชีมีประสิทธิภาพมากที่สุด

จากผลการวิจัยเมื่อทำการเปรียบเทียบระดับความสำคัญของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน ที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก จำแนกตามสถานภาพส่วนบุคคลของนักบัญชีในภาค ตะวันออก ด้านเพศ อายุ วุฒิการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และประสบการณ์ การทำงาน มีความแตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ นริศรา (2564) โดยเพศชายให้ระดับความสำคัญของปัจจัย ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก มากกว่าเพศหญิง นักบัญชี อายุ 36-40 ปี มากที่สุด นักบัญชีมีวุฒิการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มากที่สุด

จากผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ การทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก พบว่า ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออกมากที่สุด สอดคล้อง กับงานวิจัยของผกาดี นิลสุวรรณ (2563) ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินของนักบัญชี นอกจากนี้ ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Andrijana & Ivana (2022) ที่ให้ความสำคัญกับความมุ่งมั่นในวิชาชีพและจริยธรรมทางบัญชี

จากผลการทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงซ้อน (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบผลกระทบปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชี ในภาคตะวันออก พบว่า 1) ความรู้ความสามารถส่งผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชี



ในภาคตะวันออก สอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกาวดี นิลสุวรรณ (2563) ที่พบว่า ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ความสามารถภาษาต่างประเทศ ความรู้ความสามารถในกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชี รวมถึงความสามารถในการแก้ไขปัญหาในงานด้านบัญชีส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชี 2) ทักษะความเป็นมืออาชีพส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก สอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกาวดี นิลสุวรรณ (2563) ที่พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางปัญญา ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และด้านทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี และ 3) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก สอดคล้องกับงานวิจัยของ Carmen & Jiri (2022) ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ข้อเสนอแนะการวิจัย

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ควรให้ความสำคัญกับปัจจัย ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีในภาคตะวันออก ทั้งด้านความรู้ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และนำปัจจัยดังกล่าวมาสนับสนุนในปฏิบัติงานด้านบัญชี เนื่องจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีจะเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

2. นักบัญชีควรเพิ่มทักษะความเป็นมืออาชีพ สามารถทำงานปรับตัวและร่วมงานกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี รวมถึงการร่วมประชุมปรึกษาและแก้ปัญหา ยอมเปิดใจและรับฟังความคิดเห็นของคนอื่น สามารถสื่อสารกับลูกค้า เพื่อนร่วมงาน ผู้ได้บังคับบัญชาและผู้บังคับบัญชาได้เป็นอย่างดี ทั้งทางวาจา และลายลักษณ์อักษร

3. นักบัญชีควรยึดมั่นกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาจริงใจ แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้และไม่ปกปิด ข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหาย

ต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ และไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาบดบังการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ

ข้อเสนอแนะในการวิจัย

1. ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อสร้างความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี สนับสนุน คุณสมบัติของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากปรากฏการณ์ Digital Transformation ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานด้านบัญชีโดยการนำเทคโนโลยีระบบคลาวด์ ระบบอัตโนมัติ และระบบการเรียนรู้ของคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพิ่มขึ้น

2. ศึกษาการเตรียมความพร้อมในการปรับตัวของนักบัญชีเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในอนาคต กรณีเกิดโรคระบาด covid-19 ที่ไม่ได้ตั้งตัว และในปัจจุบันสถานการณ์ดังกล่าวได้คลี่คลายแล้ว แต่อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการไม่ประมาทซึ่งอาจเกิดเหตุการณ์ไม่คาดหวังในอนาคตขึ้นอีก

3. ศึกษาการบูรณาการความร่วมมือของทุกภาคส่วนเพื่อพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีเพื่อให้ก้าวทันเทคโนโลยี เนื่องจากในปัจจุบัน ทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีการทำงานที่แยกส่วนออกจากกัน เพื่อให้การบริหารจัดการงานด้านบัญชีอย่างราบรื่น

เอกสารอ้างอิง

- กองวิจัยและพัฒนา สำนักงานประกันสังคม. (2564). *จำนวนว่างงานกรณีลาออกจากงานของผู้ประกันตนมาตรา 33 ปี พ.ศ. 2558-2563*. <https://www.sso.go.th>.
- แคทรียา วันวงศ์. (2563). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร* [การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต]. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2563). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS*. (พิมพ์ครั้งที่ 18). กรุงเทพฯ : บริษัท เอส. อาร์. พรินติ้ง แมสโปรดักส์ จำกัด.
- นริศรา วัฒนศัพท์. (2564). *สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อปัญญาประดิษฐ์และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน* [วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต]. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- ผกาวดี นิลสุวรรณ. (2563). *คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี* [การค้นคว้าอิสระบัญชีบัณฑิต]. มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.
- พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์.(2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. *วารสารอิเล็กทรอนิกส์ มหาวิทยาลัยศิลปากร (มนุษยศาสตร์สังคมศาสตร์และศิลปะ)*, 10(1).1926-1942



ศิริขวัญ เบ็ญจกรรณ์. (2562). ผลการใช้รูปแบบการสอนการคิดแก้ปัญหาอนาคตที่มีต่อความสามารถในการคิดแก้ปัญหาในวิชาวิทยาศาสตร์ของนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 3. *วารสารพุทธศาสตร์ศึกษา*, 10(2) : 479-494.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *ทักษะวิชาชีพบัญชี*. <https://www.tfac.or.th>.

_____. (2564.) *การเรียนรู้ทางบัญชี*. <https://www.tfac.or.th>.

สุกริน ทวีสุต. (2562). *ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงานที่สัมพันธ์กับความสุขในการทำงานของบุคลากรเทศบาลนครหาดใหญ่* [สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต]. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

อัครเดช ไม้จันทร์. (2560). *ปัจจัยที่มีผลต่อการสร้างสมดุลในการทำงานของพนักงาน กลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา* [วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต] มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

Andrijana R. & Ivana P. (2022). *Affective professional commitment and accounting ethics principles: examining the mediating role of the code of ethics*. Economic Research-Ekonomska Istrazivanja, 1-19.

Carmen, B., & Jiri, S. (2022). *Accounting Ethics: Some Research Note*. Recent Researches in Applied Mathematics and Economics. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2022.2077791>. 138-143.

David, M., & Sutton, C. (2011). *Social Research: An Introduction*. (2nd ed.). SAGE Publications

Nunnally, J., C., & Bernstein, I., H. (1994). *Psychometric theory (3rd ed.)*. New York, NY: McGraw.

Peterson, E., & Plowman, E., G. (1989). *Business organization and management*. Homewood.

Qvortrup, A. (2016). *On the Definition of Learning*. Denmark : University Press of Southern Denmark.