

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของนักวิชาการเงินและบัญชี
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Factors Effecting on the Accounting Efficiency of Mahasarakham University
Finance and Accounting Analyst

จุฑามาศ จันทร์เปล่ง *

Juthamas Junplang *

Received : July 2, 2021 Revised : September 24, 2021 Accepted : December 17, 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยมีปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพเป็นตัวแปรอิสระและเป็นตัวกำหนดประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จำนวน 98 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี โดยรวม ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน ดังนั้น นักวิชาการเงินและบัญชีควรมุ่งเน้นพัฒนาความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี เพื่อที่จะสามารถนำความรู้ความเข้าใจไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดทำบัญชี เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรและสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ผู้ให้ข้อมูลทางการเงิน

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี นักวิชาการเงินและบัญชี

* นักวิชาการเงินและบัญชี กองคลังและพัสดุ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

* Finance and Accounting Analyst, Division of Finance and Facilities, Mahasarakham University

Abstract

The purpose of this study was to verify Factors effecting on the accounting efficiency of Mahasarakham university finance and accounting analyst factors effecting on the accounting efficiency was independent variable affection accounting efficiency. Questionnaires were used as a tool for collecting data form 98 finance and accounting analyst. The statistics used for analyzing the collected data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results study showed as following : factors effecting on the accounting efficiency in aspect of understanding of accounting procedures had positive effect and relationships with accounting efficiency in aspect of time, quality of work, and work quantity. Therefore, finance and accounting analyst should focus understanding of accounting procedures in order to apply the knowledge practice to increase efficiency and effectiveness of accounting maximize the benefits of the organization and create credibility for users.

Keywords : Accounting Efficiency, Finance and Accounting Analyst

1. บทนำ

บัญชีส่วนราชการมีการดำเนินงานไม่ได้มุ่งหากำไร โดยมีหลักฐานการจดบันทึกการรับ การจ่ายเงินอย่างละเอียด และผ่านขั้นตอนตามระเบียบของหน่วยงานราชการที่ได้วางไว้ สำหรับการบัญชีส่วนราชการในประเทศไทยมีกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เป็นผู้วางระเบียบและระบบทางการบัญชีไว้ให้หน่วยงานราชการของรัฐทุกแห่งปฏิบัติตาม การบัญชีเป็นการเก็บรวบรวมการบันทึกรายการ การสรุปผล รวมถึงการรายงานข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลทางบัญชีแก่บุคคลต่าง ๆ ที่ได้นำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารและดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ โดยอาศัยข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำและนำเสนอเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือได้สำหรับบุคคลทุกฝ่าย ปัจจุบันหน้าที่ของนักบัญชีไม่เพียงจำกัดในการจัดทำงบการเงินเท่านั้น ต้องนำเทคโนโลยี มาวิเคราะห์ผสมผสานกับข้อมูลอื่น ๆ เพื่อการจัดทำรายงานแก่ผู้บริหารแต่ต้องยึดหลักมาตรฐานบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติ, 2560)

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2537 เป็นนิติบุคคลเทียบเท่ากรม สังกัดทบวงมหาวิทยาลัย ปัจจุบันสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และเป็นสถานศึกษาของรัฐ ทำการสอน การวิจัย ส่งเสริมงานวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม เพื่อให้การพัฒนาและการดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างสมบูรณ์และมีประสิทธิภาพ อันจะนำไปสู่ความเป็นเลิศทางวิชาการ สามารถดำเนินการจัดการในการบริหารงาน มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ มีรายได้ทั้งที่รัฐบาลรายได้จากการลงทะเบียนเรียน และรายได้อื่นที่กำหนดให้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

กองคลังและพัสดุเป็นศูนย์กลางด้านการเงิน การคลังและการพัสดุ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง จะต้องมีความถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. 2539 เพื่อช่วยให้การดำเนินงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด การจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้นจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ทำบัญชีจะต้องอาศัยความรู้ทางด้านบัญชี ซึ่งได้มาจากการเรียนรู้ ทักษะและความชำนาญซึ่งได้มาจากการประสบการณ์ทำงาน และต้องมีการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องอยู่เสมอ เนื่องจากมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีมีการปรับปรุงอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ทันต่อสภาวะเศรษฐกิจและสถานการณ์ต่าง ๆ

ที่เปลี่ยนแปลงไป ผู้ทำบัญชีจึงต้องเรียนรู้และทำความเข้าใจมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ เพื่อจะได้นำมาปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง และให้เกิดการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินได้

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี เป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี ว่าการปฏิบัติงานนั้นดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือและทันกาล (กิตติศักดิ์ มะลัย, 2557) ผู้ทำบัญชีเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญต่อการทำงานในด้านบัญชี โดยเฉพาะผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ความสามารถ และมีประสบการณ์จึงเป็นที่ต้องการขององค์กร ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพ จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ทั้งในด้านของเวลา (Time) คุณภาพของงาน (Quality of Work) และปริมาณงาน (Quantity of Work) ซึ่งจะเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบความมีประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากรได้ (จันทปภา ปุณยวิจิตรโรจน์ และคณะ, 2563) ซึ่งถ้าหากผู้ทำบัญชีมีความคิดสร้างสรรค์จนถึงการคิดค้นสิ่งใหม่ ๆ ในการทำงานให้เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา ก็จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน

ปัจจัยที่ส่งผลทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ จนนำไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้หรือบรรลุวัตถุประสงค์ได้ เกิดจากหลายส่วนประกอบ เช่น การใช้ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี การใช้ความรู้ทางวิชาชีพด้านการบัญชี การใช้ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น องค์กรที่มีกระบวนการบริหารงานที่ดี ย่อมส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของนักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม จะเป็นประโยชน์แก่การปฏิบัติงาน ของนักวิชาการเงินและบัญชีในองค์กรและเป็นประโยชน์แก่ผู้ทำบัญชีว่าควรปฏิบัติงานในลักษณะใด เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

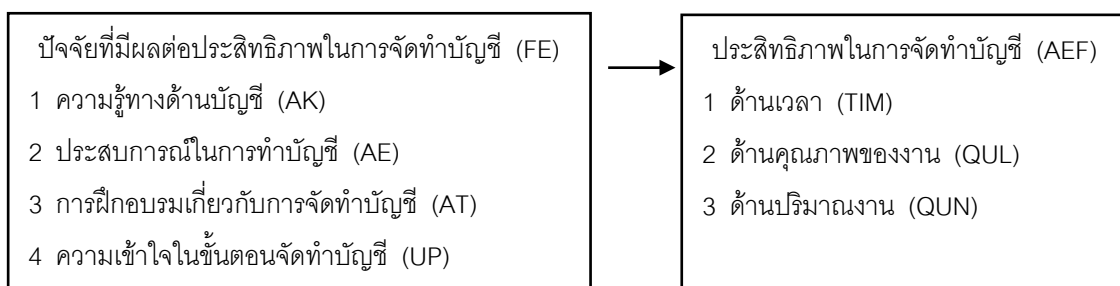
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อให้ทราบว่ามีปัจจัยใดบ้างที่สนับสนุนผู้ทำบัญชีให้มีการจัดทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเพิ่มประสิทธิผลในการจัดทำบัญชีและสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

รูปภาพประกอบ 1

โมเดลของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี



2.1 ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

ปัจจัยหลักที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี คือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชี ประสบการณ์ การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี โดยประยุกต์แนวคิดจากปัจจัยหลักที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของสถาบันการเงินชุมชนของ พิมพิศา วรรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์ (2560) ดังรายละเอียดต่อไปนี้

2.1.1 ความรู้ทางด้านบัญชี (Accounting knowledge) ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีที่สำคัญคือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชี หมวดบัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน หากผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้ พื้นฐานเกี่ยวกับบัญชีแล้ว ยากที่จะทำให้การจัดทำบัญชีประสบความสำเร็จได้

2.1.2 ประสบการณ์ในการทำบัญชี (Accounting experience) ประสบการณ์ในการทำบัญชีเป็นหนึ่งในองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่เหมาะสมมาก่อน จะทำให้มีความรู้ความ เข้าใจในการจัดทำบัญชีอย่างดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหา ที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.1.3 การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี (Accounting training) การฝึกอบรมถือเป็นการพัฒนาบุคลากรให้เกิดความ เข้าใจในการทำงานขององค์กร และสามารถนำความรู้ความสามารถของตน มาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งยังเป็นการกระตุ้นให้ผู้ทำบัญชีมีความกระตือรือร้นในการทำงานอีกด้วย

2.1.4 ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชี (Understanding of accounting procedures) ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้ หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและ ซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี และไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานส่งเสริมได้ หน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องควรมีการประยุกต์วิธีการจัดทำบัญชี หรือขั้นตอนในการจัดทำบัญชีให้เหมาะสมกับบริบทการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน

2.2 ความรู้เกี่ยวกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

2.2.1 หลักการบัญชีทั่วไป หน่วยงานที่เสนอรายงาน เป็นหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและจะต้องจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่งให้กระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ คือ หน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งได้แก่ หน่วยงานทั้งหมดที่อยู่ในความควบคุมของรัฐบาล หน่วยงานที่ดำเนินงานโดยใช้เงินทั้งหมดหรือเงินส่วนใหญ่จากเงินงบประมาณ รวมทั้งหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

2.2.1.1 หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน และการรับรู้สินทรัพย์ พิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

2.2.1.1.1 ความหมายของสินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพ ในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน

2.2.1.1.2 เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ ความเป็นไปค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

2.2.2 หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สิน หน่วยงานจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน การรับรู้หนี้สิน พิจารณารายการใดจะบันทึกเป็นหนี้สินจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

2.2.2.1 ความหมายของหนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตโดยที่การปลดปล่อยภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ

2.2.2.2 เกณฑ์การรับรู้หนี้สิน มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และมูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

2.2.3 นโยบายการบัญชีสำหรับส่วนทุน

2.2.3.1 หน่วยงานจะบันทึกบัญชีทุนเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงานหรือเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง โดยหน่วยงานจะต้องสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อตั้งยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินในบัญชีทุน

2.2.3.2 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน

2.2.4 หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานและมีเกณฑ์การรับรู้ ดังนี้

2.2.4.1 ความหมายของรายได้ หมายถึง กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงานซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ

2.2.4.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

2.2.5 หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานมีเกณฑ์การรับรู้ ดังนี้

2.2.5.1 ความหมายของค่าใช้จ่าย หมายถึง ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

2.2.5.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ (กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง, 2561)

2.3 ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

ในปัจจุบันองค์กรที่ประสบความสำเร็จ มักจะเป็นองค์กรที่ทำการประเมินผลหรือวัดผลการปฏิบัติงาน (Performance Measurement) เป็นประจำ การประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ จะทำให้เรารู้ถึงสถานะขององค์กรในปัจจุบันว่าเป็นอย่างไร เราจะต้องแก้ไขปรับปรุงส่วนใดบ้างเพื่อจะได้ทำให้องค์กรอยู่รอดและเติบโตต่อไปได้อย่างยั่งยืน การประเมินผลการปฏิบัติงานจึงมีความสำคัญยิ่งต่อความสำเร็จหรือล้มเหลวขององค์กร

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินนับว่าเป็นเรื่องที่สำคัญยิ่งต่อความสำเร็จของการประเมินผลสิ่งหนึ่งที่จะเป็นแนวทางที่จะต้องเข้าใจไว้เกี่ยวกับเกณฑ์ คือ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยเกณฑ์ตัวใดตัวหนึ่งเพียงตัวเดียว มักจะเป็นวิธีที่ไม่มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้เพราะ ความสำเร็จของการปฏิบัติงานส่วนมากมักจะปรากฏออกมาเป็นปรากฏการณ์ในหลายทาง จากการศึกษาค้นพบว่า การใช้เกณฑ์ในการประเมินหลายอย่างโดยพิจารณาจากหลายด้านนั้น เป็นสิ่งจำเป็นที่จะช่วยให้มีการวัดผลงานได้อย่างครบถ้วน ด้วยเหตุนี้ในการประเมินผลทุกครั้ง การที่จะต้องนำเอาสถิติข้อมูลที่มาจากเกณฑ์ตามทัศนะต่าง ๆ เข้ามาประกอบพิจารณาพร้อมกันย่อมเป็นเรื่องจำเป็นและสำคัญยิ่ง การพัฒนาเกณฑ์สำหรับวัดผลการปฏิบัติงานในระยะหลังนั้น ได้มีการทำให้น้ำหนักที่พยายามมุ่งหาวิธีที่จะดูผลงานของแต่ละคนด้วยการวัดด้วยเป้าหมาย หรือความสำเร็จจากความตั้งใจที่ได้กำหนดไว้ว่าได้รับผลสำเร็จเพียงใด ซึ่งส่วนใหญ่มักได้รับผลการประเมินเป็นช่วงระยะเวลาเป็นไตรมาส หรือครึ่งปี โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีของการประเมินนักบริหาร การวัดด้วยเกณฑ์ความสำเร็จมักจะพิจารณาที่ปัจจัยต่าง ๆ เช่น การปรับปรุงวิธีการทำงาน ความสนใจในการประหยัดต้นทุน ความสามารถในการประหยัดเวลา เป็นต้น การฝึกอบรม เป็นวิธีการสนับสนุนการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ผู้บริหาร แต่ละหน่วยงานนิยมใช้กันมากวิธีหนึ่ง การฝึกอบรมทำให้พนักงานทั้งเก่าและใหม่มีคุณภาพในการทำงานมากขึ้นช่วยแก้ปัญหาในการปฏิบัติงาน มีการแนะนำและการฝึกอบรมส่งเสริมพนักงานให้มีโอกาสก้าวหน้า การฝึกอบรมจะทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานสูงขึ้นส่งเสริมทัศนคติที่ดีต่อองค์กรและ ประหยัดค่าใช้จ่ายขององค์กร (เสนาะ ตีเยาว์ และคณะ, 2545)

ประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นหัวใจสำคัญของทุกองค์กร โดยเฉพาะในการปฏิบัติงานเป็นกฎเกณฑ์สำคัญในความสำเร็จขององค์กร หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ ผู้วิจัยได้สรุปการทำงานให้มีประสิทธิภาพ หมายถึง การปฏิบัติงานอย่างราบรื่น ครบถ้วน ประหยัดเวลา ใช้กำลังและทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และใช้ความรู้ความสามารถในการทำงานให้เกิดการสูญเสียเปลืองน้อยที่สุด ประกอบไปด้วย (จันทปภา ปุณยวิทิตโรจน์ และคณะ, 2563)

1. เวลา (Time) หมายถึง นักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จทันตามระยะเวลากำหนดไว้ หรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ข้อมูลที่นำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ ผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้จากการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กล่าวคือ หากกิจการรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะเสนอรายงานทางการเงิน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูง แต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ซึ่งบการเงินในการตัดสินใจ เนื่องจากไม่ทันต่อเวลา

2. คุณภาพของงาน (Quality of Work) หมายถึง นักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยงานที่ปฏิบัตินั้นมีคุณภาพสูงหรือดีมีน้อยเพียงใด ส่วนใหญ่มักกำหนดว่าคุณภาพของงานจะต้องมีความครบถ้วน ถูกต้องเชื่อถือได้ เรียบร้อยและสมบูรณ์ ตามกำหนด นอกจากนี้ยังต้องคำนึงถึงความผิดพลาดหรือข้อบกพร่องของงานนั้นด้วยการควบคุมงานเพื่อกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานได้มาตรฐาน อันเป็นการตรวจตราควบคุมให้ผลผลิตของงานที่ออกมาถูกต้องตามเกณฑ์มาตรฐาน และพยายามที่จะยกมาตรฐานให้สูงขึ้นจนเป็นที่พอใจของฝ่ายบริหารและลูกค้าหรือผู้มาใช้บริการ การละเลยการควบคุมงานจะมีผลต่อการปล่อยปละละเลย ทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจไม่ปฏิบัติงานในหน้าที่รับผิดชอบ หรือปฏิบัติผิดพลาดบกพร่องไม่ได้ผลตามเป้าหมายไม่ทันเวลา เกิดการสูญเสียเปล่าของทรัพยากร

3. ปริมาณงาน (Work Quantity) หมายถึง นักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยปริมาณที่แล้วเสร็จมีจำนวนมากกว่าจำนวนงานและเวลาทำงานปกติ

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงถือว่าเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ เพื่อแสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ได้ใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถ อย่างเต็มที่ มีความรับผิดชอบต่องานบัญชี เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไป ตามหลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไป และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี เพื่อนำไปสู่กระบวนการทำงานที่ดีขึ้น เกิดการเรียนรู้และแก้ไขปัญหาพร้อมกันในการวางแผนการทำงาน มุ่งตอบสนองความต้องการของผู้บริหารที่จะ เปลี่ยนแปลงไปให้เกิดความพึงพอใจสูงสุด ทันเวลา มีคุณภาพ มีความถูกต้อง สามารถสร้างโอกาสให้กับองค์กรได้ทั้ง ในปัจจุบันและอนาคต ดังนั้นในการวิจัยมีสมมุติฐาน ดังนี้

สมมุติฐานการวิจัย 1 : ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

สมมุติฐานการวิจัย 2 : ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีที่มีผลกระทบบางอย่างต่อ ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

3. วิธีการดำเนินงานวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จำนวน 98 คน (กองการเจ้าหน้าที่ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2564 : เว็บไซต์) เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็น แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของนักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพ ในการจัดทำบัญชี ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ซึ่งผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 98 ชุด ได้รับ แบบสอบถามตอบกลับจำนวน 98 ชุด ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ อัตราตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 100 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ โดยใช้ ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 40 วัน ตั้งแต่วันที่ 22 มีนาคม - 30 เมษายน 2564

3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี เป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านความรู้ทางด้านบัญชี ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการนำเสนอความรู้ทางด้านบัญชี 2) ด้านประสบการณ์ในการทำบัญชี ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยคำถามครอบคลุมเกี่ยวกับประสบการณ์ในการทำ บัญชี 3) ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยคำถามครอบคลุมเกี่ยวกับการฝึกอบรม เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี 4) ด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยคำถามครอบคลุม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี

ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี เป็นตัวแปรตามซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านเวลา ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการทันเวลา เช่น การนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินให้เสร็จ ทันเวลา มีการวางแผน ยึดหลักการการทำงานที่มีความเป็นปัจจุบันและมีงานค้างน้อยที่สุด 2) ด้านคุณภาพของงาน ประกอบด้วย 7 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการให้ความสำคัญกับความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล และ 3) ด้านปริมาณงาน ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับปริมาณงานที่รับผิดชอบมีความเหมาะสมกับหน้าที่ ที่ได้รับ

3.3 ความเชื่อมั่นและเที่ยงตรง

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.735 - 0.941 และประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.824 - 0.948 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.9431 และประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี 0.972

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ทดสอบผลกระทบของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีซึ่งเขียนเป็นสมการ ดังนี้

$$\text{สมการ FE} = \theta_0 + \theta_1 \text{AK} + \theta_2 \text{AE} + \theta_3 \text{AT} + \theta_4 \text{UP} + \varepsilon$$

โดยที่	FE แทน	ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพโดยรวม
	AK แทน	ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพด้านความรู้ทางด้านบัญชี
	AE แทน	ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพด้านประสบการณ์ในการทำบัญชี
	AT แทน	ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี
	UP แทน	ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี

4. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีโดยรวม ของนักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตัวแปร	ATE	AK	AE	AT	UP	VIF
$\bar{X}$	4.16	4.29	4.07	4.10	4.17	
S.D.	0.61	0.52	0.60	0.66	0.63	
ATE	-	0.513*	0.641*	0.712*	0.773*	
AK		-	0.550*	0.566*	0.562*	1.637
AE			-	0.688*	0.650*	2.129
AT				-	0.781*	3.065
UP					-	2.820

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระตัวใดตัวหนึ่งในการทำงาน มีค่าตั้งแต่ 1.637 – 3.065 แสดงว่า ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity สอดคล้องกับ Black (2006) ได้เสนอว่า ค่า VIF ควรน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีโดยรวม
ของนักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพ	ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี		t	p-value
	โดยรวม			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.548	0.337	1.622	0.108
ด้านความรู้ทางด้านบัญชี	0.040	0.094	0.429	0.669
ด้านประสบการณ์ในการทำบัญชี	0.177	0.093	1.894	0.061
ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	0.173	0.100	1.727	0.087
ด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี	0.482	0.101	4.775	0.000*
F = 42.016 p = 0.000 Adjusted R ² = 0.628				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพ ด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีโดยรวม ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน เนื่องจาก ในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพ ผู้จัดทำบัญชีจะต้องมีความรู้ และความเข้าใจ ในหน้าที่ของตนเป็นอย่างดีว่าหน้าที่ และความรับผิดชอบของตนนั้นมีรายละเอียดขั้นตอน และขอบเขตของการปฏิบัติ เป็นอย่างดี ต้องมีความเอาใจใส่ศึกษาพื้นฐานของงานเพราะถ้าไม่เข้าใจพื้นฐานของงานแล้ว จะไม่สามารถปฏิบัติงาน ได้ดี และถูกต้องความเข้าใจเกี่ยวกับงานเป็นพฤติกรรมที่แสดงถึงความเข้าใจในหลักการและวิธีการทางการบัญชี สามารถเข้าใจในองค์ความรู้ในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพ ผู้จัดทำบัญชีจะต้องมีทั้งความรู้และความเข้าใจใน วิชาชีพ เพราะผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ในการรวบรวม บันทึก จำแนก สรุปข้อมูล และการให้ข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนถึง ผลดำเนินงาน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ มารวย วิชาญยุทธนากุล (2560) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ระดับความสามารถในการใช้ความรู้ความเข้าใจหรือทักษะในการปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด และบรรลุ วัตถุประสงค์ของงาน ตามมาตรฐานที่องค์กรกำหนดไว้ ภายใต้เงื่อนไขการใช้ทรัพยากร และระยะเวลาที่มีอยู่อย่าง จำกัดได้อย่างคุ้มค่าที่สุด และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อมร โททำ (2564) พบว่า 1) ผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงาน ภาครัฐ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด 2) ผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชีโดยรวม ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้ทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก และ 3) ผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานบัญชีหน่วยงานภาครัฐและรายได้ต่อเดือน แตกต่างกันมี ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ความรู้ความเข้าใจ ด้านบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านคุณค่าทางวิชาชีพไม่แตกต่างกัน การที่นักบัญชีมีความรู้ความสามารถและมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานก่อให้เกิดรายงานข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ ที่สำคัญช่วยให้ผู้ใช้การเงินรับทราบ ข้อมูลอย่างครบถ้วน สามารถเกิดความเชื่อมั่นให้กับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น เมื่อนักบัญชีมีความรู้ความ เข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีแล้วย่อมแสดงรายงานทางการเงินครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ของ สุทธิรัตน์ มีมาก และคณะ (2559) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความ

มุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วรัญญา พันธุ์โสภณ และคณะ (2563 : บทคัดย่อ) พบว่า การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีด้านตรวจสอบตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านปริมาณการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านต้นทุน และด้านปริมาณ และการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน และด้านเวลา ดังนั้น ผู้ทำบัญชีควรมุ่งเน้นพัฒนาการเรียนรู้ทางการบัญชีของตนเองในด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น เพื่อที่จะสามารถนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้บริหารองค์กรและผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี

5. ข้อเสนอสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของงานวิจัย

5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้ที่สนใจสามารถนำไปศึกษาในประเด็นที่แตกต่างในด้านต่าง ๆ ดังนี้

5.1.1 ควรทำการศึกษาและพัฒนาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี กับกลุ่มตัวอย่างอื่น เพื่อศึกษาเปรียบเทียบ

5.1.2 ควรมีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลต่อปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้ได้ตรงประเด็น

5.1.3 ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้อง และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

5.2 ประโยชน์ของการวิจัย

5.2.1 ผู้บริหารมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ควรให้ความสำคัญต่อการพัฒนาศักยภาพของนักวิชาการเงินและบัญชีให้เป็นผู้ทำบัญชีที่ตระหนักถึงผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ให้สามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

5.2.2 ผู้บริหารมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ควรมุ่งเน้นการจัดทำบัญชีให้เกิดความเข้าใจได้ เชื่อถือได้ เป็นข้อมูลที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีมีความมั่นใจและสามารถนำไปสู่การตัดสินใจได้

5.2.3 ผู้บริหารมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ควรสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีของมหาวิทยาลัย ต้องตระหนักและปฏิบัติตนให้อยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และมีประสิทธิภาพต่อไป

5.2.4 ผู้บริหารมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติทางการบัญชีอย่างเป็นรูปธรรมเพื่อให้เป็นแนวปฏิบัติงานให้ผู้ทำบัญชีรุ่นใหม่ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

6. สรุปผลการวิจัย

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ซึ่งผลการวิจัยในครั้งนี้ นักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี เพื่อให้เกิด

ประสิทธิภาพสูงสุด ผู้บริหารควรให้ความสำคัญต่อการพัฒนาศักยภาพของนักวิชาการเงินและบัญชี ให้เป็นผู้ทำบัญชีที่ตระหนักถึงผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ให้สามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนา นักวิชาการเงินและบัญชี ให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจของผู้บริหารต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กองการเจ้าหน้าที่ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. (2564). *ระบบบุคลากร*. ค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2564, จาก <https://pd.msu.ac.th/staff/hr-ค้นหาบุคลากร>.
- กิตติศักดิ์ มะลย์. (2557). *ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บข.ม.มหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. (2561). *หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ*. กรุงเทพฯ : กระทรวงการคลัง.
- จันทน์ปภา ปุณยวิฑิตโรจน์ และคณะ. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี. *การประชุมวิชาการระดับนานาชาติและระดับชาติด้านบริหารธุรกิจและการบัญชี ครั้งที่ 2*. 20-21 กุมภาพันธ์ 2563. ศูนย์ประชุมนานาชาติเอ็มเพรส โรงแรม ดี เอ็มเพรส จังหวัดเชียงใหม่, หน้า 33-45.
- จิตรัตน์มีมาก อภิชาติ บุญเกิด รัฐวุฒิไพฑิการ จรัสสร ตันติพันธ์ดี สกลเกียรติสังวรกิตติวุฒิ และรัชนิกร จันทิมิ. (2560). ผลกระทบของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา. *วารสารวิชาการสถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ*. 3(1), 150-164,
- พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. *วารสาร Veridian E –Journal, Silpakorn University ฉบับภาษาไทย สาขามนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์ และศิลปะ*, 10(1), 1926-1942.
- มารวย วิชาญยุทธนากุล. (2560). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรมระดับ 5 ดาว*. การค้นคว้าอิสระ ศิลปะศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- วรัญญา พันธุ์โสภณ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบุรณ์ และศุภินี ปราชญ์ศรีภูมิ. (2563). ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 12(2), 184-193.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติ. (2560). *บทนำสู่มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (ปรับปรุง 2558)*. ค้นเมื่อ 28 ตุลาคม 2563, จาก www.fap.or.th/upload/9414/VAP15NZQV.pfd.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติ. (2560). *บทนำสู่มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (ปรับปรุง 2558)*. ค้นเมื่อ 28 ตุลาคม 2563, จาก www.fap.or.th/upload/9414/VAP15NZQV.pfd.
- เสนาะ ตีเยาว์ และกิงกนก พิทยานุคุณ. (2545). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อมร โททำ. (2564). ความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชีสำหรับผู้ปฏิบัติงานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 13(1), 1-15.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John Wiley & Son.