

ผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

The Effect of Professional Development on Career Success Perception of Accountant in Agricultural Cooperatives in The Northeast of Thailand

ณัฐวงศ์ พูนพล¹ รัชฎา ทวีพร้อม² นาถนา นิลนิยม³ และปรียาณัฐ มรัตนไพโร⁴

Nuttavong Poonpool¹ Rawitha Thawiphrom² Natnapha Nilniyom³ and Preeyanat Mirattanaphrai⁴

Received : July 8, 2021 Revised : February 9, 2022 Accepted : February 14, 2022

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 145 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจรวบรวมผลผลิต การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ที่ประกอบด้วย การจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์รวมถึงมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงการแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($p < 0.05$) ดังนั้น การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความจำเป็นต้องมุ่งเน้นการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำไปปรับปรุงและพัฒนาผลสัมฤทธิ์ในการทำงานให้ตรงตามกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่กำหนดไว้เกี่ยวกับคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

คำสำคัญ : การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง การอบรมเชิงปฏิบัติการ การบัญชีธุรกิจสินเชื่อ การบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจรวบรวมผลผลิต การบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร การบัญชีธุรกิจทั่วไป ผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน

* รองศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

* Associate Professor, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะเทคโนโลยีการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสุรินทร์

² Assistant Professor, Management Faculty of Management Technology Rajamangala University of Technology Isan Surin Campus

³ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

³ Assistant Professor, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

⁴ นักวิจัย คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมืองและนฤมิตศิลป์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

⁴ Researcher, Faculty of Architecture, Urban Design and Creative Arts, Mahasarakham University

Abstract

This research aims to test the relationship and impact of ongoing professional development on the work achievements of agricultural cooperative accountants in the Northeast. By collecting data from agricultural cooperative accountants in the Northeast. Statistics used to analyze data include minimal two-force regression analysis. The results showed that continuous professional development included credit business accounting workshop, merchandise business accounting workshop, service and agriculture promoting business accounting workshop, general business accounting workshop. These have a positive impact on the success of the account, including accounting and financial statements in accordance with cooperative laws and cooperative registrar regulations, as well as accurate and reliable. Accounting policies that are carried out in accounting are in accordance with generally confirmed accounting principles and cooperative registrar regulations, including listing in financial statements in accordance with the form prescribed by the cooperative registrar and adequate disclosure of information in the financial statements with significant at ($p < 0.05$). The work of agricultural cooperative accountants in the Northeast is necessary to focus on continuous professional development. To improve and improve the achievements of work in order to meet the Cooperative Audit Department and the notification of the department of business development which is defined on the qualifications and conditions of being an accountant.

Keywords : continuous professional development, credit business accounting workshop, merchandise business accounting workshop, service and agriculture promoting business accounting workshop, general business accounting workshop, work success

1. บทนำ

ประเทศไทยให้ความสำคัญต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นอันดับที่ 10 จาก 30 หน่วยรับงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คิดเป็นจำนวน 31,644 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 2.78 ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (พระราชกิจจานุเบกษา, 2563) โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้มุ่งเน้นการพัฒนาระบบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่สามารถสร้างกลไกในการขับเคลื่อนและการบริหารงานที่ชัดเจน และสอดคล้องเชื่อมโยงต่อเนื่องกับยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมสหกรณ์ 20 ปี (พ.ศ. 2560-2579) (กรมส่งเสริมสหกรณ์, 2564) แผนพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. 2560-2564 (กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, 2559) และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ. 2560-2564) (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2564) ระบบสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรจะสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาที่กำหนดไว้ จึงเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ต้องช่วยเหลือทางด้านการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร การให้คำปรึกษา รวมถึงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการเงินและการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (วิจิต เตียยังอ่อน และคณะ, 2563) กลุ่มเป้าหมายหลักของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (เจ้าของ ผู้จัดการ หุ้นส่วนผู้จัดการ หรือ กรรมการ) และผู้ทำบัญชี (ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี หัวหน้าสำนักงาน ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการที่ให้บริการรับทำบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพ หรือ ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี) นอกจากนั้น ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทาง

วิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ระบุเกี่ยวกับการเข้ารับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ทั้ง 6 ประเภท ประกอบด้วย 1 การเข้าร่วมการอบรมหรือสัมมนาในหลักสูตรหรือเรื่องทีอธิตีให้ความเห็นชอบ 2 การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนา 3 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตรของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน 4 การสำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี 5 การผ่านการศึกษาเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจากสถาบันการศึกษาของรัฐ และ 6 กิจกรรมอื่น ๆ (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี, 2547)

ประเด็นสำคัญที่ใช้ในการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ควรมุ่งเน้นการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับ ลักษณะทั่วไป วัตถุประสงค์ ลักษณะการดำเนินธุรกิจ โครงสร้างของสหกรณ์การเกษตร การบัญชีเบื้องต้นเพื่อการจัดทำบัญชีตามระบบบัญชีสหกรณ์การเกษตร วิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจสินเชื่อ วิธีการปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจรวบรวมผลิตผล วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร และวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับธุรกิจทั่วไป (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2550) การพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีมีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานโดยตรง เนื่องจากผู้บริหารระดับสูง กลาง และต้น ของสหกรณ์ต้องจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการบัญชี โดยการแทรกระบบและกลไก การควบคุมภายในที่ดีเข้าไปอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีตามปกติ และต้องสร้างจิตสำนึกกระตุ้นให้เจ้าหน้าที่สหกรณ์ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งปฏิบัติตนให้เป็นตัวอย่างที่ดีเพื่อให้การดำเนินงานของสหกรณ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การบรรลุผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ประกอบด้วย การจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์รวมถึงมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ (ณัฐวงศ์ พูนพล, 2562) รวมถึงการแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ ซึ่งผลสัมฤทธิ์ในการทำงานทั้ง 3 ด้าน ถือเป็นตัวบ่งชี้ความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีที่นำมาใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ในแต่ละปี (ตะวันฉาย โพธิ์รัก และ ธัญนันท์ บุญอยู่, 2563)

รูปแบบของสหกรณ์ตามประกาศกฎกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. 2516 ประกอบด้วย สหกรณ์การเกษตร สหกรณ์นิคม สหกรณ์ประมง สหกรณ์ออมทรัพย์ สหกรณ์ร้านค้า และสหกรณ์บริการ ปัจจุบันมีสหกรณ์ทั่วประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 7,963 สหกรณ์ เป็นสหกรณ์การเกษตร จำนวน 4,222 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 53.02 และเป็นสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 1,826 สหกรณ์ คิดเป็นร้อยละ 43.24 ถือเป็นตัวบ่งชี้ที่ 1 ของประเทศไทย (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2564) ดังนั้น สหกรณ์การเกษตรในประเทศไทยจึงมีความสำคัญต่อเศรษฐกิจของประเทศโดยเฉพาะต่อเกษตรกรทำนา ทำไร่ ทำสวน เลี้ยงสัตว์ที่ยากจน สหกรณ์การเกษตรจะเป็นสถาบันทางเศรษฐกิจและสังคมที่ช่วยแก้ไขปัญหาในการประกอบอาชีพและช่วยยกระดับความเป็นอยู่ของประชาชนให้ดีขึ้น (ณัฐวงศ์ พูนพล, 2562)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทางวิชาชีพ

อย่างต่อเนื่องและผลสัมฤทธิ์ในการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด เพื่อนำไปปรับปรุงและพัฒนา เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.1 คำถามงานวิจัย

งานวิจัยครั้งนี้ต้องการนำเสนอแนวทางที่เป็นประโยชน์ต่อการวัดผลและสร้างคุณค่าทางวิชาการ ตามบริบทเกี่ยวกับการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตร ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีการกำหนดคำถามงานวิจัย คือ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์ กับผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนืออย่างไร

1.2 วัตถุประสงค์งานวิจัย

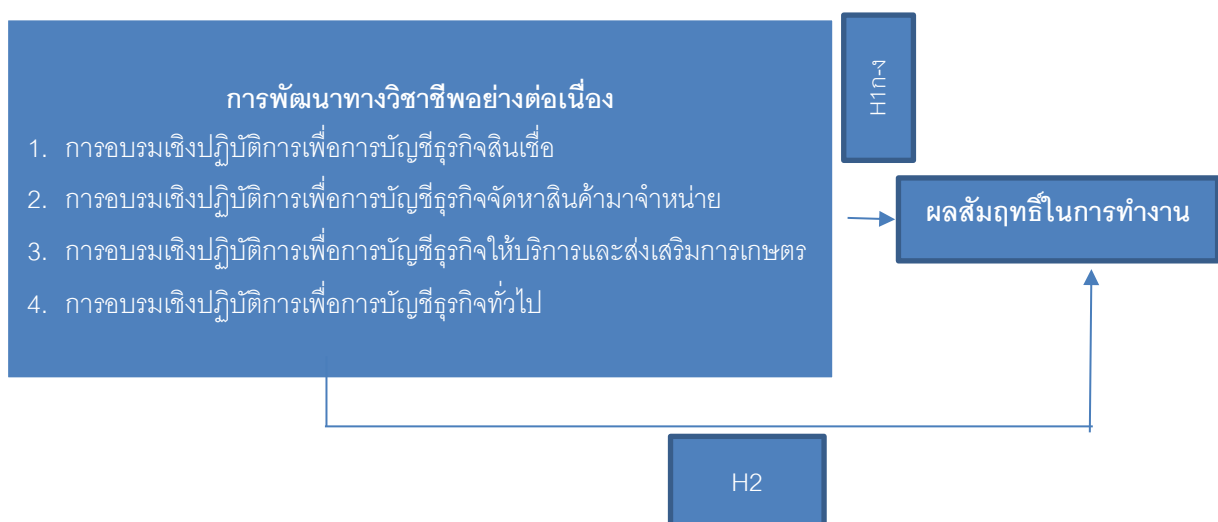
วัตถุประสงค์งานวิจัยครั้งนี้ คือ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพ อย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2. การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องและสมมติฐานของการวิจัย

กรอบแนวคิดงานวิจัยครั้งนี้ แสดงถึง ผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ตามที่ปรากฏในรูปภาพประกอบ 1) งานวิจัยนี้มีตัวแปรอิสระ คือ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชี ธุรกิจสินเชื่อ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชี ธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป และตัวแปรตาม คือ ผลสัมฤทธิ์ ในการทำงาน ประกอบด้วย การจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์และระเบียบนายทะเบียน สหกรณ์รวมถึงมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่ รับรองทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงการแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบที่นายทะเบียน สหกรณ์กำหนดและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

รูปภาพประกอบ 1

ผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ



2.1 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ

การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ หมายถึง การให้ความรู้และทักษะการให้เงินกู้ โดยจ่ายเป็นเงินสด การให้เงินกู้โดยจ่ายเป็นวัสดุอุปกรณ์การเกษตร การรับชำระหนี้เงินกู้เป็นเงินสด และการรับชำระหนี้เงินกู้ด้วยผลผลิต (สิรินดา หาวีส และคณะ, 2563) การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการให้เงินกู้โดยจ่ายเป็นเงินสด มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการจ่ายเงินกู้เป็นเงินสดหรือวัสดุอุปกรณ์การเกษตรตามแต่ความต้องการของสมาชิกผู้กู้ โดยการจ่ายเงินให้กู้ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการให้เงินกู้โดยจ่ายเป็นวัสดุอุปกรณ์การเกษตรมุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการขอซื้อวัสดุอุปกรณ์การเกษตรในรูปของเงินกู้ หรือขอกู้โดยรับเงินสดบางส่วนและขอรับเป็นวัสดุอุปกรณ์การเกษตรบางส่วน การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับชำระหนี้เงินกู้ด้วยเงินสดเกี่ยวกับการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการรับเงินสดเพื่อชำระหนี้จากสมาชิกต่อเจ้าหน้าที่บัญชี (วิไลพร พานกระตัง, 2561) และการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับชำระหนี้เงินกู้ด้วยผลผลิตมุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่ากรณีที่มีหนี้สินผูกพันอยู่กับสหกรณ์อาจแสดงความประสงค์ที่จะชำระหนี้เงินกู้เป็นผลผลิตที่ตนเองผลิตได้ตามที่คณะกรรมการดำเนินการได้สำรวจและพิจารณากำหนดประเภท ชนิด คุณภาพและราคาของผลผลิตโดยประมาณให้สมาชิกไว้แล้วขอซื้อวัสดุอุปกรณ์การเกษตรในรูปของเงินกู้หรือขอกู้ โดยรับเงินสดบางส่วนและขอรับเป็นวัสดุอุปกรณ์การเกษตรบางส่วน (ชญาดา มูลพานิชย์, 2560)

การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดเตรียม จัดทำ ตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานทางการเงิน เช่น การเบิก การจ่าย การรับเงิน การคำนวณดอกเบี้ยเงินกู้ และคำนวณค่าปรับชำระเกินกำหนด รวมทั้ง การทำเรื่องขออนุมัติต่าง ๆ เพื่อนำมาประกอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำ รายงานทางการเงินทางด้านสินเชื่อ ที่สอดคล้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ตามกรอบ แนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ชนมณภา ทับพรหม, 2562) ดังนั้น งานวิจัยครั้งนี้จึงกำหนดสมมติฐานในการวิจัย เกี่ยวกับการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน มีดังต่อไปนี้

สมมติฐานในการวิจัย 1ก : การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน

2.2 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย

การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย หมายถึง การให้ความรู้และทักษะ การซื้อสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินสด การซื้อสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินเชื่อและการจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ การขายสินค้า หรือผลผลิตเป็นเงินสด การขายสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินเชื่อและการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ (พัชรวิทย์ วิชัยดิษฐ์ และ ชลชนก โคมะชิดฉนิ, 2564) การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการซื้อสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินสด มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะ การวัดและประเมินมูลค่าการดำเนินการจัดซื้อและตรวจรับสินค้าเป็นเงินสด การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการซื้อสินค้า หรือผลผลิตเป็นเงินเชื่อและการจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการ ดำเนินการจัดซื้อและตรวจรับสินค้าเช่นเดียวกับการซื้อสินค้าเป็นเงินสด และการจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้การค้า เมื่อครบ กำหนดชำระหนี้เจ้าหนี้มาติดต่อรับเงินค่าสินค้าที่เจ้าหนี้ที่บัญชี พร้อมนำเอกสารการขอรับเงิน คือ ต้นฉบับใบส่ง สินค้าหรือใบรับสินค้า และใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) รวมถึง การซื้อผลผลิตเป็นเงินสด แต่ในกรณีที่ซื้อผลผลิตเป็นเงินเชื่อ เจ้าหนี้ที่การตลาดต้องระบุใบรับสินค้าว่าเป็นการซื้อเชื่อ วิจิต เที่ยงอ่อน และคณะ (2563) นอกจากนี้ ยังคงต้องมีการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการขายสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินสด มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมิน มูลค่าการขายสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินสด เมื่อมีผู้มาติดต่อขอซื้อสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินสด และการอบรมเชิง

ปฏิบัติการเพื่อการขายสินค้าหรือผลิตผลเป็นเงินเชื่อและการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการขายสินค้าหรือผลิตผลเป็นเงินเชื่อ สหกรณ์ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์การขายเชื่อ และเมื่อได้มีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์และได้รับการอนุมัติขายเชื่อแล้ว (ศิริพร มูลสาร และ สุจิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์, 2562)

การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดเตรียม จัดทำ ตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานทางการเงิน (รัตติยา สวัสดิ์ดี, 2563) รวมถึงการดำเนินการร่วมกับคณะกรรมการสำรวจตรวจนับสินค้าคงเหลือ และตีราคาสินค้าคงเหลือในวันสิ้นปีทางบัญชีและจัดทำรายละเอียดสินค้าคงเหลือในวันสิ้นปีทางบัญชีและสินค้าที่เสื่อมสภาพหรือชำรุดเสียหาย เพื่อนำมาประกอบการบันทึบบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินทางการเงินทางการเงินด้านการจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ที่สอดคล้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (ทศพล ธีระพร และ จุ๋นภา ธีระพร, 2560) ดังนั้น งานวิจัยครั้งนี้จึงกำหนดสมมติฐานในการวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน มีดังต่อไปนี้

สมมติฐานในการวิจัย 1ข : การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชี
ธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน

2.3 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร

การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร หมายถึง การให้บริการเป็นเงินสด การให้บริการเป็นเงินเชื่อและการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าบริการต่างๆ เช่น การให้บริการสูบน้ำ ปรับพื้นที่ การให้บริการไถไถ/นา การจัดระบบส่งน้ำ ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์ (ขวัญกมล ใจกล้า และ ชนิดา ยาระณะ, 2563) การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการให้บริการเป็นเงินสด มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่า การให้บริการเป็นเงินสด สมาชิกแจ้งความจำนงขอรับบริการจากสหกรณ์ เมื่อสหกรณ์ให้บริการแก่สมาชิกแล้ว รวมถึงการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการให้บริการเป็นเงินเชื่อและการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าบริการ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะ การให้บริการเป็นเงินเชื่อ และการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าบริการ เมื่อสมาชิกแจ้งความจำนงขอรับบริการ (ปิยาภิศักดิ์ เจียรสคนธ์ และ สุรีย์ โปษกรนัง, 2562)

การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร ส่งผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดเตรียม จัดทำ ตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐานทางการเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน ใบสำคัญการให้บริการ สมุดรายได้ค่าบริการ สมุดเงิน ก่อนการรับเงิน ที่ตรงตามมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ว่าด้วยการรับรู้รายได้ที่ได้รับถูกต้องและครบถ้วน (ณิรุต นุญตั้ง และ วัลลภ รัฐฉัตรานนท์, 2562) รวมถึงการรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการให้บริการสูบน้ำ ปรับพื้นที่ การให้บริการไถไถ่/นา การจัดระบบส่งน้ำ อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์ เพื่อนำมาประกอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน ทางด้านการให้บริการและส่งเสริมการเกษตร ที่สอดคล้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (เกษม สวัสดิ์, 2562)

ดังนั้น งานวิจัยครั้งนี้จึงกำหนดสมมติฐานในการวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก

ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน มีดังต่อไปนี้

สมมติฐานในการวิจัย 1ค : การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตรมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน

2.4 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป

การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป หมายถึง การรับฝากเงิน การจ่ายเงินรับฝาก การรับเงินค่าหุ้นจากสมาชิก การจ่ายเงินค่าหุ้น การรับเงินอื่น ๆ การจ่ายเงินอื่น ๆ การนำเงินฝากธนาคาร การถอนเงินฝากธนาคาร และการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร (จิรัฐติกาล วุฒิพันธุ์ และคณะ, 2560) การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับฝากเงิน มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าเงินฝากพร้อมสมุดคู่ฝากและใบส่งเงินรับฝากออมทรัพย์หรือเงินรับฝากประจำโดยแยกตามประเภท ให้เจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อตรวจสอบก่อนส่งไปให้เจ้าหน้าที่การเงิน (รุ่งทิพย์ อักษรสาร, 2560) การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการจ่ายเงินรับฝาก มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าถอนเงินฝากจะยื่นสมุดคู่บัญชีเงินฝากและใบถอนเงินฝาก (ตามประเภท) ซึ่งกรอกรายละเอียดต่าง ๆ เกี่ยวกับการถอนเงินฝาก เช่น วันที่ ชื่อสมาชิกผู้ถอนเงิน จำนวนเงิน ฯลฯ พร้อมการลงชื่อในเอกสารดังกล่าว การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับเงินค่าหุ้นจากสมาชิก มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่านำเงินมาชำระค่าหุ้นให้สหกรณ์ (ศิริพร มูลสาร และ สุจิตาภรณ์ สันจยุคศักดิ์, 2562) การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการจ่ายเงินค่าหุ้น มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการจ่ายเงินค่าหุ้นในกรณีที่สมาชิกลาออกจากสหกรณ์จะยื่นใบลาออก การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับเงินอื่น ๆ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการรับเงินค่าธรรมเนียมแรกเข้า รายได้อื่น ฯลฯ (ปิยาภิศศักดิ์ เจียรสุคนธ์ และ สุรีย์ โขษกรัญญ์, 2562) การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการจ่ายเงินอื่น ๆ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการจ่ายค่าใช้จ่าย การซื้อสินทรัพย์ถาวร ฯลฯ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการนำเงินฝากธนาคาร มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่านำเงินสดฝากธนาคารโดยมีใบนำเงินฝากธนาคารหรือสมุดคู่บัญชีเงินฝากเป็นหลักฐานประกอบ ซึ่งเมื่อนำเงินฝากธนาคารแล้วให้ส่งหลักฐานการนำฝากธนาคารให้เจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป (ตะวันฉาย โพธิ์รัก และ ธัญนันท์ บุญอยู่, 2563) การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการถอนเงินฝากธนาคาร มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าเงินฝากธนาคารเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว โดยมีเอกสารการถอนเงินฝากธนาคาร เช่น ใบถอนเงินฝากธนาคาร หรือสมุดคู่บัญชีเงินฝากธนาคารเป็นหลักฐานประกอบ แล้วส่งหลักฐานดังกล่าวไปยังเจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป (สิรินดา หาวีรส และคณะ, 2563) รวมถึง การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่ารายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารนี้ เมื่อธนาคารนำดอกเบี้ยที่ธนาคารคิดให้ทบเข้าเป็นเงินฝากในสมุดคู่บัญชีเงินฝากแล้ว

การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานเกี่ยวกับการระดมเงินทุนจากการให้บริการรับฝากเงินจากสมาชิกทั้งประเภทเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ การกำหนดระยะเวลาการฝากและอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์การรับฝากเงิน รวมทั้งรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่นตามระเบียบของสหกรณ์ที่ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึง ความสอดคล้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ดังนั้น งานวิจัยครั้งนี้จึงกำหนดสมมติฐานในการวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไปมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน มีดังต่อไปนี้

สมมติฐานในการวิจัย 1ง : การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไปมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน

2.5 การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม ประกอบด้วย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจ สินเชื่อ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจ ให้บริการและส่งเสริมการเกษตร และการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป ซึ่งการอบรมเชิงปฏิบัติการอย่างครบถ้วน ทั้ง 4 ด้าน ที่ตรงตามเกณฑ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547 ทุกประเด็น ทำให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าต่อการจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์รวมถึงมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ (ขวัญกมล ใจกล้า และ ชนิดา ยารณะ, 2563) นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงการแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ (ณิรณัฐ บุญตั้ง และ วัลลภ รัชต์ตรานนท์, 2562)

การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานเกี่ยวกับการจัดเตรียม และจัดทำตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเงิน การรวบรวมเอกสารหลักฐานทางการเงินเพื่อนำมาบันทึกบัญชีอย่างถูกต้องเรียบร้อยและให้เป็นปัจจุบัน การปิดบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินตามช่วงเวลาต่าง ๆ เช่น รายวัน รายเดือน รายไตรมาส และประจำปี การควบคุมและจัดทำสมุดทะเบียนพร้อมทั้งคำนวณเงินปันผลตามหุ้น การควบคุมและเก็บรักษาใบสำคัญ สมุดทะเบียนและสมุดบัญชีอย่างให้อยู่ในกรอบ (ตะวันฉาย โพธิ์รัก และ ธัญนันท์ บุญอยู่, 2563) การตรวจสอบรายละเอียดในบัญชีย่อยทุกบัญชีให้ถูกต้องและตรงกับยอดคงเหลือใบบัญชีแยกประเภทการควบคุมบัญชี และจำนวนเงินเป็นหนี้ทุกประเภทที่สหกรณ์เป็นหนี้และการส่งคืนเจ้าหนี้ตามข้อกำหนด การจัดทำงบประมาณ การประสานงานกับเจ้าหน้าที่สินเชื่อ เจ้าหน้าที่ตลาด และเจ้าหน้าที่อื่น (ละออง มังตะการ และ พิชญาดา พันผา, 2561) การจัดทำบทลงโทษประจำทุกเดือน และการจัดทำงบการเงินประจำปีเสนอผู้จัดการ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์ รวมถึง ความสอดคล้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ ตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน (สุปัญญา สุพนธพันธ์, 2562) ดังนั้น งานวิจัยครั้งนี้จึงกำหนดสมมติฐานในการวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน มีดังต่อไปนี้

สมมติฐานในการวิจัย 2 : การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน

3. วิธีดำเนินการวิจัย

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 1,647 คน (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2564: เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2556) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยแบ่งชั้นภูมิตามจังหวัดในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 400 ฉบับ ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาทั้งสิ้น 162 ฉบับ เป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 145 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 36.25 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับมาน้อยร้อยละ 20

3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ตัวแปรที่ใช้ในงานวิจัยมีทั้งตัวแปรอิสระและตัวแปรตามที่ได้รับข้อมูลเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็นจากการสำรวจโดยใช้แบบสอบถาม ตัวแปรอิสระ คือ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มี 5 องค์ประกอบ องค์ประกอบที่ 1 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่ มีจำนวน 4 คำถาม ดังนี้ 1.1 การให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการจ่ายเงินกู้เป็นเงินสดหรือวัสดุอุปกรณ์การเกษตรตามแต่ความต้องการของสมาชิกผู้กู้โดยการจ่ายเงินให้กู้ 1.2 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการให้เงินกู้โดยจ่ายเป็นวัสดุอุปกรณ์การเกษตรมุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการขอซื้อวัสดุอุปกรณ์การเกษตรในรูปของเงินกู้หรือขอซื้อโดยรับเงินสดบางส่วนและขอรับเป็นวัสดุอุปกรณ์การเกษตรบางส่วน 1.3 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับชำระหนี้เงินกู้ด้วยเงินสดเกี่ยวกับการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการรับเงินสดเพื่อชำระหนี้จากสมาชิกต่อเจ้าหน้าที่บัญชี 1.4 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับชำระหนี้เงินกู้ด้วยผลผลิตผลมุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่ากรณีที่สมาชิกผู้กู้ที่มีหนี้สินผูกพันอยู่กับสหกรณ์ องค์ประกอบที่ 2 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย จำนวน 3 คำถาม ดังนี้ 2.1 การให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการดำเนินการจัดซื้อและตรวจรับสินค้าเป็นเงินสด การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการซื้อสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินเชื่อและการจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ 2.2 มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการดำเนินการจัดซื้อและตรวจรับสินค้า เช่นเดียวกับการซื้อสินค้าเป็นเงินสด และการจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้การค้า 2.3 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการขายสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินสด มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการขายสินค้าหรือผลผลิตเป็นเงินสด องค์ประกอบที่ 3 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร จำนวน 3 คำถาม ดังนี้ 3.1 การให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการให้บริการเป็นเงินสด สมาชิกแจ้งความจำนงขอรับบริการจากสหกรณ์ 3.2 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการให้บริการเป็นเงินเชื่อและการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าบริการ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะ การให้บริการเป็นเงินเชื่อ 3.3 การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าบริการ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะ การให้บริการเป็นเงินเชื่อ และการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าบริการ เมื่อสมาชิกแจ้งความจำนงขอรับบริการ องค์ประกอบที่ 4 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป จำนวน 9 คำถาม ดังนี้ 4.1 การให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าเงินฝากพร้อมสมุดฝากและใบส่งเงินรับฝากออมทรัพย์หรือเงินรับฝากประจำโดยแยกตามประเภท 4.2 การให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าถอนเงินฝากจะยื่นสมุดบัญชีเงินฝากและใบถอนเงินฝาก (ตามประเภท) 4.3 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับเงินค่างินจากสมาชิก มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าเงินค่างินมาชำระค่างินให้สหกรณ์ 4.4 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการจ่ายเงินค่างิน มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการจ่ายเงินค่างินในกรณีที่สมาชิกลาออกจากสหกรณ์จะยื่นใบลาออก 4.5 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับเงินอื่น ๆ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการรับเงินค่าธรรมเนียมแรกเข้า รายได้อื่น ฯลฯ 4.6 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการจ่ายเงินอื่น ๆ มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าการจ่ายค่าใช้จ่าย การซื้อสินทรัพย์ถาวร ฯลฯ 4.7 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อนำเงินฝากธนาคาร มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าเงินฝากธนาคารโดยมีใบนำเงินฝากธนาคารหรือสมุดบัญชีเงินฝากเป็นหลักฐานประกอบ ซึ่งเมื่อนำเงินฝากธนาคารแล้วให้ส่งหลักฐานการนำฝากธนาคารให้เจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อบันทึกบัญชีต่อไป 4.8 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการถอนเงินฝากธนาคาร มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่าเงินฝากธนาคารเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว 4.9 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร มุ่งเน้นการให้ความรู้และทักษะการวัดและประเมินมูลค่ารายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารนี้ โดยการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทั้ง 4 องค์ประกอบ มีการใช้มาตรการวัดระดับความคิดเห็น 5 ระดับ

ตั้งแต่ระดับมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 121) มาตรการวัดระดับนี้ถือว่าเป็นระดับความคิดเห็นที่ได้ประยุกต์ใช้ในงานวิจัยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพอย่างแพร่หลาย

นอกจากนี้ ตัวแปรตามในงานวิจัยครั้งนี้ คือ ผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ประกอบด้วย การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี และคุณภาพการรายงานทางการเงิน จำนวน 10 คำถาม ดังนี้ 1. การจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์รวมถึงมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ 2. นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ 3. การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ โดยผลสัมฤทธิ์ในการทำงานมีการใช้มาตรการวัดระดับความคิดเห็น 5 ระดับ ตั้งแต่ระดับมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด (บุญชม ศรีสะอาด, 2553) มาตรการวัดระดับนี้ถือว่าเป็นระดับความคิดเห็นที่ได้ประยุกต์ใช้ในงานวิจัยเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานอย่างแพร่หลาย

ยิ่งไปกว่านี้ งานวิจัยมีตัวแปรควบคุม คือ อายุและประสบการณ์ทำงานของผู้ทำบัญชี โดยอายุของผู้ทำบัญชีเน้นการเก็บรวบรวมข้อมูลทางด้านอายุของผู้ทำบัญชี มาตรฐานการวัดอายุของผู้ทำบัญชีถูกกำหนดเป็นตัวแปรหุ่นดังนี้ ผู้ทำบัญชีที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี = 1 และ อื่น ๆ = 0 (Zahra, Ireland & Hitt, 2000) ประสบการณ์ทำงานของผู้ทำบัญชีเน้นการเก็บรวบรวมข้อมูลทางด้านระยะเวลาในการทำงานที่เป็นผู้ทำบัญชี มาตรฐานการวัดประสบการณ์ทำงานของผู้ทำบัญชีถูกกำหนดเป็นตัวแปรหุ่นดังนี้ ระยะเวลาระหว่าง 1-10 = 1 และ อื่น ๆ = 0 (Arora and Fosfuri, 2003)

3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยมีการทดสอบความตรงหรือความเที่ยงตรงเชิงจำแนก (Discriminant validity) โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.442 - 0.901 ผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.423 - 0.908 ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2553: 90) ได้เสนอเกณฑ์การพิจารณา ค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่า 0.4 ขึ้นไป ถือว่าแบบสอบถามมีคุณภาพดี และการหาค่าความเที่ยงจากความสอดคล้องภายใน (Internal Consistency) หรือความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.786 - 0.902 ผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.713 - 0.909 ซึ่งเป็นค่าที่ (Hair, Black & Anderson, 2006) แสดงให้เห็นว่า ค่าความเชื่อมั่นต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป ถือว่าเนื้อหาในแบบสอบถามจะถือว่ายอมรับได้

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ 1: WS} = \beta_{01} + \beta_1 \text{CBAW} + \beta_2 \text{MBAW} + \beta_3 \text{SAPBAW} + \beta_4 \text{GBAW} + \beta_5 \text{AGE} + \beta_6 \text{EXP} + \varepsilon$$

$$\text{สมการ 2: WS} = \beta_{01} + \beta_7 \text{CPD} + \beta_8 \text{AGE} + \beta_9 \text{EXP} + \varepsilon$$

Continuous Professional Development (CPD) แทน การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง,
Credit Business Accounting Workshop (CBAW) แทน การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อบัญชีธุรกิจสินเชื่อ,
Merchandise Business Accounting Workshop (MBAW) แทน การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อบัญชีธุรกิจจัดหา

สินค้ามาจำหน่าย Service and Agriculture Promoting Business Accounting Workshop (SAPBAW) แทน การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร, General Business Accounting Workshop (GBAW) แทน การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป, Work Success (WS) แทน ผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน และ E แทน ค่าความคลาดเคลื่อน

4. ผลลัพธ์การวิจัยและอภิปรายผล

ตาราง 1 แสดงถึงสถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์สหสัมพันธ์โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สันของตัวแปรอิสระ คือ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องกับผลสำเร็จโดยรวมของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า มีความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระอยู่ในระดับสูง แต่ไม่มีปัญหาเกี่ยวกับตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้น (Multicollinearity problems) โดยพิจารณาจากค่า VIFs ระหว่าง 2.01 ถึง 7.31 (Hair et al., 2006)

ตาราง 1 สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์สหสัมพันธ์

ตัวแปร	WS	CBAW	MBAW	SAPBAW	GBAW
ค่าเฉลี่ย	3.67	3.68	3.58	3.76	3.73
ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.57	0.53	0.52	0.55	0.64
ผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน (WS)					
การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ (CBAW)	0.79*				
การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย (MBAW)	0.68	0.54			
การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร (SAPBAW)	0.76*	0.56	0.38		
การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป (GBAW)	0.38	0.47	0.58	0.76*	

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.10 (2-tailed)

4.1 ผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตาราง 2 แสดงผลการวิจัยของการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณสำหรับผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน เพื่อใช้ในการทดสอบสมมติฐาน 1ก – 1ง ซึ่งมุ่งเน้นการทดสอบผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องรายด้าน จำนวน 5 ด้าน (การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร และการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป และผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยของผลสัมฤทธิ์ในการทำงานโดยรวม ของผู้นำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	ผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน (WS)		t	Sig.
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ค่าความคลาดเคลื่อน		
ค่าคงที่ (a)	4.063	.155	24.402	.000
การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจ สินเชื่อ (CBAW)	.171	.026	4.771	.000***
การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจ จัดหาสินค้ามาจำหน่าย (MBAW)	.066	.071	2.036	.031**
การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจ ให้บริการและส่งเสริมการเกษตร (SAPBAW)	.059	.068	2.012	.037**
การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจ ทั่วไป (GBAW)	.058	.059	1.998	.069*
R = .227, Adj R ² = 0.046, F = 23.725,				

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.10 (2-tailed)

** มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (2-tailed)

*** มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 (2-tailed)

ผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัย 1ก แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน (Sig. = .000***) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ในเชิงบวก ($\beta_1 = .171$) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของชนมนภา ทับพรหม (2562) พบว่า การให้ความรู้ทางด้านสินเชื่อเกี่ยวกับการพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้ การกำหนดวงเงินสินเชื่อของลูกค้า การให้เงื่อนไขการชำระเงิน และการเก็บเงินให้ได้ตรงตามกำหนด สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการจัดเตรียมเอกสารทางการเงินเกี่ยวกับการเบิก การจ่าย การรับเงิน การคำนวณดอกเบี้ยและค่าปรับ รวมถึง การจัดทำรายงานทางด้านสินเชื่อที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

ผลการทดสอบสมมติฐาน 1ข แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายผลกระทบเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน (Sig. = .031**) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ในเชิงบวก ($\beta_2 = .066$) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของทศพล ธิชะพร และ รุ่งนภา ธิชะพร (2560) พบว่า การให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดหาล้างของและบริการที่สมาชิกมีความต้องการมาจำหน่ายตามราคาตลาด หรือ การตีราคาสินค้าคงเหลือตามวิธีราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า สามารถช่วยให้วัดและประเมินมูลค่าได้อย่างถูกต้อง และมีการจัดทำรายงานทางการเงินที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง

ผลการทดสอบสมมติฐาน 1ค แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร ผลกระทบเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน (Sig. = .037**) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ในเชิงบวก ($\beta_3 = .059$) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของเกษม สวัสดิ์ (2562) พบว่า ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานของธุรกิจบริการ สามารถช่วยในการวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และการวัดมูลค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นจากรายการบัญชีนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ผลการทดสอบสมมติฐาน 1ง แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป ผลกระทบเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน (Sig. = .069*) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ในเชิงบวก ($\beta_4 = .058$) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสิรินดา หาวิรส และ คณะ (2563) พบว่า การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงานเกี่ยวกับการระดมเงินทุนจากการให้บริการรับฝากเงินจากสมาชิกทั้งประเภทเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ การกำหนดระยะเวลาการฝากและอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์การรับฝากเงิน รวมทั้งรับฝากเงินจากสหกรณ์อื่นตามระเบียบของสหกรณ์ที่ได้รับความเห็นชอบจากนายทะเบียนสหกรณ์

องค์ประกอบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องรายด้าน จำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร และการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป มีผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ($R = .227$) คือ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องสามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตามผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ร้อยละ 20.3 ($R^2 = .046$)

ตาราง 3 แสดงผลการวิจัยของการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณสำหรับผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวมที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน เพื่อใช้ในการทดสอบสมมติฐาน 2 ซึ่งมุ่งเน้นการทดสอบผลกระทบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวมที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน

ตาราง 3 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยของผลสัมฤทธิ์ในการทำงานโดยรวม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปรอิสระ	ผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน		t	Sig.
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ค่าความคลาดเคลื่อน		
ค่าคงที่ (a)	2.356	.184	12.126	.000
การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม (CPD)	.460	0.034	10.508	.000*
$R = .455, \text{Adj } R^2 = .206, F = 101.323$				

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 (2-tailed)

ผลการทดสอบสมมติฐาน 2 แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน (Sig. = .000*) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม มีอิทธิพลต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ในเชิงบวก ($\beta_7 = .460$) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุปัญญาดา สุนทรนนท์ (2562) พบว่า รูปแบบนโยบายการพัฒนาขีดสมรรถนะบุคลากรสายวิชาการของมหาวิทยาลัยราชภัฏในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย ประกอบด้วย นโยบายส่งเสริมการพัฒนาระดับชาติ นโยบายส่งเสริมการพัฒนาระดับมหาวิทยาลัย และนโยบายส่งเสริมการพัฒนาตนเอง โดยมุ่งส่งเสริมผลักดันในเรื่องความต่อเนื่องของการนำไปสู่การปฏิบัติ การพัฒนาระบบการจัดการงบประมาณ การพัฒนาระบบบริหารจัดการบุคลากร พัฒนาระบบการเรียนรู้และการเจริญเติบโตขององค์กร พัฒนาส่งเสริมให้บุคลากรมีการศึกษา และพัฒนาบุคลากรให้มีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ในการทำงาน

องค์ประกอบของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวม มีผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ($R = .455$) คือ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องสามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตามผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ร้อยละ 20.6 ($\text{Adj } R^2 = .206$)

5. สรุปผลงานวิจัย

การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจรวบรวมผลผลิต การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริมการเกษตร การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป มีผลกระทบเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการทำงาน ที่ประกอบด้วย การจัดทำบัญชีและงบการเงินเป็นไปตามกฎหมายสหกรณ์และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์รวมถึงมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ รวมถึงการแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามรูปแบบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนดและเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินอย่างเพียงพอ

6. งานวิจัยในอนาคต

ผลงานวิจัยนี้มีการสำรวจกลุ่มตัวอย่างจากประชากรของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือถือเป็น 3 ใน 8 ของเขตพื้นที่สหกรณ์ทั่วทั้งประเทศ ที่มีอยู่มากกว่า 7,000 สหกรณ์ ซึ่งเป็นกลุ่มประชากรที่ควรศึกษาเกี่ยวกับการพัฒนาทางวิชาชีพที่มีความแตกต่างและความหลากหลายตามประเภทของสหกรณ์ อย่างไรก็ตาม การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป ทั้ง 9 ด้าน ถือว่าเป็นพันธกิจหลักของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ที่ควรศึกษาในรายละเอียดโดยตรง เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาทางวิชาชีพเชิงลึกต่อไป

7. ประโยชน์ที่ได้รับจากงานวิจัย

ผลงานวิจัยนี้ยืนยันตามการวิเคราะห์ทางสถิติเชิงอนุมานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความจำเป็นต้องมุ่งเน้นการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจสินเชื่อ การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่ายและธุรกิจรวบรวมผลผลิต การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจให้บริการและส่งเสริม

การเกษตร การอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อการบัญชีธุรกิจทั่วไป ซึ่งถือเป็นองค์ความรู้ที่จำเป็นสำหรับผู้ทำบัญชีสหกรณ์การเกษตร เพื่อนำมาปรับปรุงและพัฒนาผลสัมฤทธิ์ในการทำงานด้านการบันทึกข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือและตรงตามกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่กำหนดไว้เกี่ยวกับคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

เอกสารอ้างอิง

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2550). *คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์เพื่อการเกษตร*. ค้นเมื่อ 4 มกราคม 2565.
จาก https://www.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=35047&filename=accounting_system
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2564). *จำนวนสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรทุกประเภท*. ค้นเมื่อ 30 มิถุนายน 2564.
จาก https://www.cad.go.th/ewtadmin/ewt/cadweb_org/download/cad_recordinfo2021/jun_2021.htm
- กรมส่งเสริมสหกรณ์. (2564). *แผนยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมสหกรณ์ 20 ปี พ.ศ.2560-2579*. ค้นเมื่อ 4 มกราคม 2565
จาก <https://www.cpd.go.th/cpdth2560/component/k2/item/256>
- กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. (2559). *แผนพัฒนาการเกษตรในช่วงแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 พ.ศ. 2560-2564*. ค้นเมื่อ 4 มกราคม 2565. จาก https://tarr.arda.or.th/static2/docs/development_plan2559.pdf
- เกษม สวัสดิ์. (2562). สหกรณ์ออมทรัพย์คู่กับมาตรฐาน Basel. *วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์*, 14(1), 95-104.
- ขวัญกมล ไชกล้ำ และชนิดา ยาระณะ. (2563). การศึกษาสัญญาณเตือนการทุจริต: กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตร. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี*, 9(1), 12-26.
- จิรัฐติกาณ วุฒิพันธุ์ กิตติตา พันธียาง กนกวรรณ คำเพ็ง จิรประภา สุขสม ธนัษพร ใจบุญ ปรีดี ไสดาตง และ สุจิตรา ทองไฉย. (2560). การใช้วิจารณ์ญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 10(2), 155-168.
- ฉัตรนรงค์ สุธรรมดี และ ศัญญา เคนมาภูมิ. (2559). แนวทางนโยบายการพัฒนาขีดสมรรถนะบุคลากรสายวิชาการของมหาวิทยาลัยราชภัฏในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์*, 5(1), 123-135.
- ชญาดา มุลพานิชย์. (2560). ทศนคติของสมาชิกต่อการรับบริการด้านสินเชื่อ ของสหกรณ์ออมทรัพย์สาธารณสุข จังหวัดอุดรธานี จำกัด ในเขตจังหวัดอุดรธานี. *วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 1(1), 41-53.
- ชนม์นภา ทับพรหม. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองของนักวิเคราะห์สินเชื่อ. *วารสารสภาวิชาชีพบัญชี*, 1(3), 82-92.
- ชาญชัย มะโนธรรม. (2561). ศึกษาการจัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดเชียงใหม่ตามแนวทางของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์. *วารสารมหาวิทยาลัยพายัพ*, 26(1), 133-148.
- ณัฐวงศ์ พูนพล. (2562). ผลกระทบของการบริหารข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานสำหรับธุรกิจส่งออกของประเทศไทย. *วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์บูรพาปริทัศน์*, 14(2), 50-65.

- ณัฐวงศ์ พูนพล. (2562). ผลกระทบของประสิทธิภาพผลทางการบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อความมั่นคงสำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยธนบุรี*, 13(3), 20-31.
- ณิรุช บัญต์ และ วังลภ รัชต์วานนท์. (2562). ความพึงพอใจของสมาชิกต่อการให้บริการ. *วารสารรัฐศาสตร์ปริทรรศน์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์*, 6(2), 25-38.
- ตะวันฉาย โพธิ์รัก และ ธัญนันท์ บุญอยู่. (2563). อิทธิพลของความผูกพันต่อองค์กรและแรงจูงใจในการทำงานที่อยู่ในฐานะตัวแปรคั่นกลางระหว่างการรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรสู่ผลการปฏิบัติงานของพนักงานสถานีบริการน้ำมันในเขตอ้อมใหญ่ อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม*, 14(1), 253-277.
- ทศพล ชีวะพร และ รุ่งนา ชีวะพร. (2560). การพัฒนารูปแบบการบริหารความเสี่ยงของสหกรณ์ออมทรัพย์ครูอุทัยธานี จำกัด. *วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์*, 12(3), 233-248.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2556). *วิธีการทางสถิติสำหรับการวิจัย เล่ม 1*. (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- ปิยาภิกค์ดี เจียรสุตพันธ์ และ สุรีย์ โปษกรณัญ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงด้านบุคคลความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบกับความเสียหายทางการเงิน: กรณีศึกษาจากผู้ตรวจสอบภาครัฐ. *วารสารวิทยาการจัดการ*, 36(1), 30-57.
- พระราชกฤษฎีกา. (2563). *พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2563*. ค้นเมื่อ 4 มกราคม 2565. จาก http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2563/A/015/T_0001.PDF
- พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี. (2547). *พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547*. ค้นเมื่อ 4 มกราคม 2565 จาก http://buncheeaudit.com/Download/audit/laws.2547_1.pdf
- พัชรวิ วัชยดิษฐ์ และ ชลชนก โฉมิตคณิน. (2564). แนวทางการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย. *วารสารศิลปการจัดการ*, 5(1), 150-164.
- รัตติยา สวัสดิ์. (2563). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคง. *วารสารสภาวิชาชีพบัญชี*, 2(5) 34-53.
- รุ่งทิพย์ อักษรสาร. (2560). งบกระแสเงินสด : งบการเงินที่นักบัญชีต้องให้ความสนใจ. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, 6(1), 107-117.
- ละออง มังตะการ และ พิษญาดา พันผา. (2561). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจเลือกใช้บริการทางการเงินด้านสินเชื่อธนาคารพาณิชย์ไทยของผู้ประกอบการ SMEs ในจังหวัดอุบลราชธานี. *วารสารบริหารศาสตร์มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี*, 7(13), 54-75.
- วิจิต เที่ยงอ่อน วชรินทร์ อรรถศรีวร มาลี แสงจันทร์ กัลยรัตน์ เจียมโสมสิต วราภรณ์ ศรีบัณฑิต จวี สิงหา และ ยุทธนา พรรคอนันต์. (2563). แนวทางการพัฒนาความรู้ด้านการจัดทำบัญชีของสหกรณ์โครงการบ้านมั่นคงจังหวัดจันทบุรี. *วารสารวิชาการวิทยาลัยสันตพล*, 5(1), 48-57.
- วิไลพร พานกระตัง. (2561). ความต้องการในการใช้บริการสินเชื่อของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรปากพลี จำกัด. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏ*, 4(1), 135-144.
- ศิริพร มูลสาร และ วิฐตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของสหกรณ์การเกษตรในประเทศไทย. *วารสารอิเล็กทรอนิกส์การเรียนรู้ทางไกลเชิงนวัตกรรม*, 9(2), 65-76.
- สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2564). *แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ฉบับที่ 14 พ.ศ. 2560-2564*. ค้นเมื่อ 4 มกราคม 2565 จาก https://www.nesdc.go.th/main.php?filename=develop_issue

- สิรินดา หาวิรส นางลักษณ แสงมหาชัย และอัจฉริยา อิศสระไพบูลย์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการบริหารลูกหนี้กับผลการดำเนินงานของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 12(1), 141-152.
- สุปัญญา สุนทรนนท์. (2562). อิทธิพลของการรับรู้ถึงผลกระทบของนโยบายการพัฒนาการท่องเที่ยวที่มีต่อผลการดำเนินงานของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกลุ่มธุรกิจบริการที่พัก จังหวัดน่าน ประเทศไทย. *วารสารบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร*, 16(74), 1-10.
- Aaker, J. L., Benet-Martinez, V., & Garolera, J. (2001). Consumption Symbols as Carriers of Culture: A Study of Japanese and Spanish Brand Personality Constructs. *Journal of Personality & Social Psychology*, 81(3), 492-508.
- Arora, A., & Fosfuri, A. (2003). Licensing the market for technology. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 52(2), 277-295.
- Hair J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). *Multivariate data analysis* (6th ed.). Upper Saddle River, New Jersey: Prentice-Hall.
- Zahra, S. A., Ireland, R. D., & Hitt, M. A. (2000). International Expansion by New Venture Firms: International Diversity, Mode of Market Entry, Technological Learning, and Performance. *Technological Learning, and Performance*, 43, 925-950.