

# ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้ กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี

## The Relationship between learning efficiency and performance effectiveness of accountants in Nonthaburi

ฉัตรแก้ว จริญญา\*  
ดร. ประภัสสร กิตติมนโรดม\*\*

### บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี ประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลและเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี

การศึกษานี้ใช้แบบสอบถาม (Survey research) ทำการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน การวิเคราะห์ผลการศึกษาใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยด้วยสถิติ t-test การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวด้วย One-way ANOVA (F-test) และหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product Moment Correlation

Coefficient) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผลการศึกษาสรุปได้ ดังนี้

1) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยด้านความเข้าใจมีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงสุด

2) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยด้านคุณภาพผลงาน มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงสุด

3) การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการเรียนรู้และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน จำแนกตาม ระดับการศึกษา ลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงานมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วนจำแนกตาม เพศ อายุ และประสบการณ์ ไม่พบความแตกต่าง

4) ประสิทธิภาพการเรียนรู้มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรีในระดับค่อนข้างต่ำ และมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก

\*นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

\*\*อาจารย์ที่ปรึกษา

**คำสำคัญ:** ผู้ทำบัญชี, ประสิทธิภาพการเรียนรู้, และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน

## Abstract

The research purposes were to identify learning efficiency and the performance effectiveness of accountants in Nonthaburi, to compare between learning efficiency and performance effectiveness of accountants in Nonthaburi into demographic factors and to study the relationship between learning efficiency and performance effectiveness of accountants in Nonthaburi. It was survey research. A data was collecting by using a questionnaire 400 samples. A data was analyzed by using descriptive statistic to explain frequency, percentage, mean, and standard deviation. For hypothesis test, a data was analyzed by using t-test One-way ANOVA (F-test) and Pearson's Product Moment Correlation Coefficient at .05 level of significant. The results were found as follows.

1. Learning efficiency of accountants in Nonthaburi province on the overall was at high level. Considering for each aspect, Understanding aspect was the highest level.
2. Performance effectiveness of accountants in Nonthaburi on the overall was at high level. Considering for each aspect, quality performance was the highest level.
3. The results of comparing learning efficiency and performance effectiveness that

divided by education and type of business had significant different.

4. The relationship between learning efficiency and performance effectiveness of accountants in Nonthaburi had low level in positively relationship.

**Keywords:** Accountants, Learning efficiency and Performance effectiveness

## บทนำ

วิชาชีพบัญชีมีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาเศรษฐกิจ เพราะธุรกิจในปัจจุบันการบัญชีนั้นมีความสำคัญ และเป็นส่วนงานที่สนับสนุนการก้าวไปข้างหน้าของธุรกิจ เนื่องจากการบัญชีจะให้ข้อมูลเชิงปริมาณและข้อเท็จจริงต่าง ๆ ทางด้านการเงิน ซึ่งแสดงในรูปแบบของงบการเงินให้บริษัทนำไปประกอบการตัดสินใจในการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อวางแผนการบริหาร ป้องกันแก้ปัญหาในการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งการจัดหาเงินทุน ดังนั้น งบการเงินที่สามารถให้ข้อมูลได้อย่างถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจจึงเป็นสิ่งที่ยังสำคัญยิ่ง (สภาวิชาชีพบัญชี, 2557) การที่ประเทศไทยกำลังก้าวเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในปี 2558 ในการพัฒนาบุคลากรของสาขาวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี ผู้ปฏิบัติงานต้องมีความรับผิดชอบอย่างสูง เพราะผลงานที่เกิดจากการทำงานของผู้ทำบัญชี เป็นสิ่งที่มีบุคคลหลายฝ่ายได้ให้ความสนใจ และนำข้อมูลไปใช้เพื่อประกอบการตัดสินใจในการลงทุนต่าง ๆ

วิชาชีพบัญชีจึงมีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจและสังคมในทุกภาคส่วน ทั้งภาคเอกชน ภาครัฐ และภาครัฐวิสาหกิจ ทั้งกิจการมุ่งหวังผลกำไร และกิจการที่ไม่มุ่งหวังผล

กำไร ดังนั้น ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบางอย่าง ควรมีการจำกัดให้ผู้ปฏิบัติงานที่มีคุณสมบัติเหมาะสม โดยควรมีระดับความรู้ ความสามารถ ในระดับหนึ่ง ซึ่งสามารถเรียกหรือจดจำได้ทันทีที่ปฏิบัติงาน วิชาชีพอยู่ในขณะนั้น และจำเป็นต้องมีการพัฒนาตนเอง โดยการศึกษาหาความรู้ทางวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง

ที่ผ่านมาผู้ทำบัญชีถูกละเลย ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ การไม่ตระหนักถึงความจำเป็นของผู้ทำบัญชี จึงส่งผลให้หลาย ๆ กิจกรรมประสบปัญหาในการดูแล รักษา การหามา และใช้ไปของเงินอย่างไม่เหมาะสม หรือมีเงินจม อันไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ จนกระทั่งเกิดวิกฤติเศรษฐกิจตกต่ำ ธุรกิจจึงเผชิญกับมรสุมหลากหลาย ทั้งวิกฤติเศรษฐกิจ การเมือง ทำให้การดำเนินธุรกิจ และการแก้ไขปัญหาอยากขึ้นเพราะเป็นเรื่องของการอยู่รอด และการดำเนินธุรกิจให้ทันโลกยุคเศรษฐกิจใหม่ ฉะนั้นผู้ทำบัญชีต้องรักษามาตรฐานวิชาชีพ ช่วยเหลือผู้บริหาร ทำให้การลงทุน และดำเนินธุรกิจให้ทันสมัยเป็นสากลเพื่อสร้างความเชื่อถือในวิชาชีพให้มากขึ้น ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องปรับปรุงพัฒนาตนเองให้มีความรู้ทางวิชาการ และวิชาการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ในการให้บริการช่วยเหลือนำพาธุรกิจให้ประสบความสำเร็จในอนาคต และด้วยในยุคนี้การทำการค้าและการลงทุนที่ไร้พรมแดนมากขึ้น การพัฒนาบัญชีให้มีความทัดเทียมกับผู้ทำบัญชีระดับโลกจะช่วยนำพาให้ธุรกิจสามารถแข่งขันได้ในการติดต่อการค้า และการระดมทุน ทำให้ธุรกิจยืนหยัดอยู่ได้อย่างมั่นคง

ทั้งนี้ การที่จะเพิ่มความสามารถในการแข่งขันและทันต่อการเปลี่ยนแปลง ผู้ทำบัญชีจะต้องมีการพัฒนาทางด้านความรู้ ความสามารถ เนื่องจากผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน เช่น รายงานทางการเงินต่าง ๆ ที่สะท้อนผล

การดำเนินงาน และฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการ นอกจากจะแสดงข้อมูลรายละเอียดแล้วยังก่อให้เกิดประโยชน์กับผู้นำรายงานดังกล่าวไปใช้ในการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน เพื่อใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน การควบคุมการตัดสินใจ การกำหนดนโยบายต่าง ๆ ของกิจการ ฉะนั้นผู้ทำบัญชี จึงต้องมีการพัฒนาตัวเองอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้มีความรู้ความสามารถทันต่อเหตุการณ์ และการเปลี่ยนแปลงในการประกอบวิชาชีพเป็นอย่างดี เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และหากผู้ทำบัญชีมีความพึงพอใจในการทำงาน เกิดความรู้สึกกระตือรือร้น มีความมุ่งมั่นที่จะทำงาน เกิดขวัญกำลังใจในการทำงาน ผลงานที่ปฏิบัติก็มีคุณภาพ และเสร็จทันตามกำหนดเวลาก่อให้เกิดประสิทธิผลการทำงาน แต่หากผู้ทำบัญชีขาดการเรียนรู้ในการทำงาน ปัญหาต่าง ๆ จะตามมา เช่น ละเลยการปฏิบัติหน้าที่ ขาดความรับผิดชอบ หยุดงานลาออก เกิดการสูญเสียทรัพยากรบุคคลที่สำคัญของธุรกิจ และต้องสูญเสียเวลา ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคลากรใหม่เพื่อให้มีคุณภาพและสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ดังนั้น จึงมีความจำเป็นมากที่ผู้ทำบัญชีต้องตระหนักและให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี ว่าส่งผลต่อประสิทธิผล การปฏิบัติงานอย่างไร เพื่อหาวิธีแก้ไขพัฒนาให้ผู้ทำบัญชีเกิดการเรียนรู้ในการทำงานมากขึ้น เพราะจะทำให้เกิดความรัก ความศรัทธา ในวิชาชีพ มีความขยัน มีทัศนคติที่ดีต่องาน เต็มใจที่จะทำงาน ทำให้ผลงานสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ สามารถจัดทำและนำเสนอข้อมูลได้ทันเหตุการณ์ ทันต่อการตัดสินใจส่งผลให้เกิดการพัฒนาองค์กรสามารถแข่งขันกับคู่แข่ง ตลอดจนจนสร้างความเจริญเติบโตให้กับองค์กรต่อไปในอนาคตได้

สภาวิชาชีพบัญชีเป็นหน่วยงานที่กำกับดูแลผู้ทำบัญชีโดยตรง ซึ่งจากเดิมเป็นหน้าที่ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ตาม พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543 มีข้อกำหนดว่าให้ผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไปขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ สภาวิชาชีพจึงเปรียบเสมือนหน่วยงานรวบรวมผู้ทำบัญชีที่ประกอบวิชาชีพต่าง ๆ ให้เข้ามาอยู่ภายใต้เครือข่ายเดียวกัน เพื่อประโยชน์ทั้งในแง่การเป็นศูนย์กลางของผู้ทำบัญชี ในการพัฒนาวิชาชีพ การพัฒนาความรู้และมาตรฐานการประกอบวิชาชีพ การควบคุมผู้ทำบัญชีด้วยกันเอง และเพื่อให้เกิดการรวมตัวกันอย่างเป็นเอกภาพของผู้ทำบัญชีด้วย ดังนั้น ผู้ทำบัญชีที่เข้ามาปฏิบัติงานจะต้องมีความรู้ความสามารถด้านต่าง ๆ เช่น ด้านเทคโนโลยี มีการฝึกอบรมฝึกปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ ซึ่งส่งผลทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อองค์กรยิ่งขึ้น (มาตรฐานบัญชีไทย, 2557)

จากความสำเร็จ และสภาพปัญหาที่ผู้วิจัยกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้ กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบการเรียนรู้ว่ามีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานหรือไม่อย่างไร ซึ่งจะทำการเก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นข้อมูลสำหรับการปรับปรุงหรือพัฒนาตนเองของผู้ทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และสามารถเป็นข้อมูลเสนอแนะให้กับหน่วยงานหรือธุรกิจที่เกี่ยวข้องนำไปปรับปรุง และเพิ่มประสิทธิผลการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- 1) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี
- 2) เพื่อศึกษาประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี
- 3) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี เมื่อจำแนกตามข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ลักษณะของประเภทธุรกิจที่ปฏิบัติงาน
- 4) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี

### กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้ กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

## วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีการงานวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยเริ่มจากศึกษาเอกสาร และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องเพื่อทำการสร้างกรอบแนวคิดในการวิจัย แล้วจึงเริ่มดำเนินการเก็บข้อมูลในเชิงปริมาณ (Quantitative Date) ด้วยแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประเมินค่า 5 ระดับ (5 Rating Scales Questionnaire) ซึ่งได้ทำการตรวจสอบคุณภาพด้วยการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) จากผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน แล้วนำไปลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน และหาความเที่ยงหรือความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามด้วยวิธีการหา

ความเที่ยงความสอดคล้องภายใน (Internal Consistency) ด้วยค่าสัมประสิทธิ์ความเที่ยงตรงแบบแอลฟา ของครอนบาค (Cronbach's Alpha Reliability Coefficient) พบว่า แบบสอบถามของตอนที่ 2 เกี่ยวกับการพัฒนามาตรฐานการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ได้ค่าความเที่ยงตรงอยู่ระหว่าง .534 - .909 และตอนที่ 3/ซึ่งเกี่ยวกับประสิทธิผลการปฏิบัติงาน (Work Effectiveness) ของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ได้ค่าความเที่ยงตรงอยู่ระหว่าง .572 - .788 จากนั้นจึงดำเนินการเก็บข้อมูลจริงจากผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี รวมจำนวน 400 คน ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบ (Sample) ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี จำนวน 302 บริษัท โดยเปิดตาราง เครจซี่ และมอร์แกน (Krejcie & Margan, 1970) ผู้วิจัยจึงสำรวจกลุ่มตัวอย่างเพิ่มอีก 98 บริษัท รวมขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 400 ชุด และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย โดยการจับฉลาก ดำเนินการเก็บข้อมูลในช่วง 3 มกราคม - 31 ตุลาคม 2557 และทำการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยง

เบนมาตรฐาน ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปจากคอมพิวเตอร์

## สรุปผลการวิจัย

1) ข้อมูลประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี

ผลการศึกษาข้อมูลประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ประกอบด้วย 4 ด้านดังนี้ ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ และทัศนคติ พบว่า ในภาพรวมของประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้าน ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ อยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยด้านความเข้าใจ มีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงสุด รองลงมา ด้านทักษะ รองลงมา ด้านทัศนคติ และด้านความรู้ ตามลำดับสรุปเป็นรายด้านได้ดังนี้

1.1) ด้านความรู้ พบว่า ในภาพรวมของด้านนี้ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ส่วนใหญ่ในแต่ละประเด็น ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมากเช่นกัน โดยประเด็นความเชื่อมั่นว่าความรู้ที่มีอยู่จะช่วยทำให้งานประสบความสำเร็จบรรลุเป้าหมายอย่างดี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงสุด ซึ่งมีระดับประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมาก รองลงมา มีระดับประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมากเช่นกัน ได้แก่ ความสามารถแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนองค์ความรู้เพื่อการพัฒนาตนเองให้มีคุณค่าอยู่เสมอ รองลงมา ความสามารถใช้อย่างมีประสิทธิภาพ และความสามารถใช้ความรู้ในการแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้ทันที สมัยและง่ายต่อการปฏิบัติมากยิ่งขึ้น ซึ่งมีระดับ



ประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับปานกลางตามลำดับ

1.2) ด้านความเข้าใจ พบว่า ในภาพรวมของด้านนี้ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ส่วนใหญ่ในแต่ละประเด็นผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรีมีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมากเช่นกัน โดยประเด็นที่มีความเข้าใจในระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ดีและสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับระบบบัญชีต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงสุด ซึ่งมีระดับประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมากที่สุด รองลงมา มีระดับประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมากทั้งหมด ได้แก่ มีความเชื่อมั่นต่อการนำความรู้ความเข้าใจในหลักการบัญชี และหลักการภาษีอากร มาถ่ายทอดให้กับทีมงานได้อย่างถูกต้อง รองลงมา มีความเชื่อมั่นว่าความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องจะช่วยทำให้ผลการปฏิบัติงานของทีมงานสำเร็จตามเป้าหมาย และมีความเข้าใจ และสามารถวิเคราะห์รายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นให้เป็นไปตามหลักการบัญชีและหลักการภาษีอากรได้อย่างถูกต้องแม่นยำตามลำดับ

1.3) ด้านทักษะ พบว่า ในภาพรวมของด้านนี้ ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ทุกประเด็น ผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมากเช่นกัน โดยประเด็นความสามารถใช้เทคนิคในการปฏิบัติงานที่เคยประสบผลสำเร็จแล้วในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติงานให้แก่ทีมงานได้ถูกต้องมีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงสุด รองลงมา คือ ความสามารถใช้ความชำนาญในการทำงานกำหนดแผนงาน เป้าหมายงานของท่านและของทีมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รองลงมา ความสามารถ

บันทึกข้อมูล จัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูลทางการเงิน โดยใช้โปรแกรมทางการบัญชีได้อย่างเชี่ยวชาญ รองลงมา ความสามารถนำความรู้ความเข้าใจในเทคโนโลยีสารสนเทศและนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการทำงานได้เป็นอย่างดี และความสามารถให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องการทำบัญชีแก่ผู้อื่นถึงแนวทางในการแก้ปัญหาให้ประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี ตามลำดับ

1.4) ด้านทัศนคติ พบว่า ในภาพรวมของด้านนี้ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ส่วนใหญ่ในแต่ละประเด็นผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรีมีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมากเช่นกัน โดยประเด็นความสามารถสร้างสัมพันธภาพในการทำงานเชิงบวกกับผู้อื่น เพื่อสนับสนุนให้เป้าหมายงานบรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงสุด ซึ่งมีระดับประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมาก รองลงมา มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมากเช่นกัน ได้แก่ ความสามารถปรับเปลี่ยนความคิดหรือการกระทำเพื่อให้เหมาะสมกับนโยบายขององค์กร การหรือสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ดี รองลงมา คือ ความสามารถกระตุ้น จูงใจให้สมาชิกในทีมงานมีจิตสำนึกตระหนักถึงความสำคัญของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ รองลงมา คือ ความสามารถแสดงออกถึงความเต็มใจที่จะรับฟังความคิดเห็นที่หลากหลายจากผู้อื่น และการแสดงออกถึงความตั้งใจและพร้อมที่จะเรียนรู้และรับรู้ในข้อมูลต่าง ๆ ซึ่งมีระดับประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับปานกลาง ตามลำดับ

2) ข้อมูลประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี

ผลการศึกษาประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ประกอบด้วย 3 ด้าน

ได้แก่ คุณภาพผลงาน ปริมาณผลงาน และความตรงต่อเวลาในการทำงาน พบว่า ในภาพรวมของประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยด้านคุณภาพผลงาน มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน และด้านปริมาณผลงาน ตามลำดับ สรุปเป็นรายด้านได้ดังนี้

2.1) ด้านคุณภาพผลงาน พบว่า ในภาพรวมของด้านนี้ ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ส่วนใหญ่ในแต่ละประเด็น ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยประเด็นมีการปฏิบัติงานโดยใช้ความประณีต ระมัดระวัง และละเอียดรอบคอบมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงสุด ซึ่งมีระดับประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ได้แก่ มีการจัดทำงบการเงินได้ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ และนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ รองลงมา คือ มีการรวบรวม ประเมิน สรุปและนำเสนอรายงานอย่างระมัดระวัง แม่นยำ เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพ รองลงมา คือ มีการนำเสนอข้อมูล รายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง เทียบธรรม และมีการปฏิบัติงานทางบัญชีถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ซึ่งมีระดับประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ตามลำดับ

2.2) ด้านปริมาณผลงาน พบว่า ในภาพรวมของด้านนี้ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ส่วนใหญ่

ในแต่ละประเด็น ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยประเด็นมีปริมาณผลงานที่เหมาะสมกับตำแหน่ง ตามความรับผิดชอบ และหน้าที่มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงสุด ซึ่งมีระดับประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือมีจำนวนผลงานที่ปฏิบัติได้ตามปริมาณงานที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายขององค์กรที่วางไว้ มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน รองลงมา มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ได้แก่ มีจำนวนผลงานที่ปฏิบัติได้อย่างมีคุณภาพสูงกว่าเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด มีปริมาณผลงานเป็นไปตามความคาดหวังหรือตามเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ และมีจำนวนผลการปฏิบัติงานที่พอใจ และมีค่าใช้จ่ายต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด ซึ่งมีระดับประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ตามลำดับ

2.3) ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน พบว่า ในภาพรวมของด้านนี้ผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ทุกประเด็น ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยประเด็นมีการจัดทำรายงานเอกสารทางภาษี ได้ทันตามกำหนดเวลา มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงสุด รองลงมา คือ มีการทำงานด้วยความกระตือรือร้นและตรงต่อเวลามากสม่ำเสมอตลอดปี รองลงมา คือ มีการวางแผนบริหารเวลาเพื่อให้ผลงานเสร็จสิ้นทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ รองลงมา คือ มีการนำเสนอข้อมูล และรายงานทางการเงินได้ทันต่อความต้องการของผู้บริหาร และมีการนำเสนอและจัดส่งงบการเงินได้ทันตามกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนดตามลำดับ

### 3) ผลการทดสอบสมมติฐาน สมมติฐานที่ 1

3.1) เพศ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ในภาพรวมของประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี ไม่แตกต่างกัน เมื่อจำแนกตามเพศ แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความรู้ ด้านทัศนคติ และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณผลงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ .05 เมื่อจำแนกตามเพศ โดยพบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ด้านความรู้ เพศชายสูงกว่าเพศหญิง สำหรับประสิทธิภาพการเรียนรู้ด้านทัศนคติ เพศหญิงสูงกว่าเพศชาย และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณผลงานพบว่า เพศชายสูงกว่าเพศหญิง

3.1.1) อายุ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ในภาพรวมของประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี ไม่แตกต่างกัน เมื่อจำแนกตามอายุ แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านความตรงต่อเวลาในการทำงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ .05 เมื่อจำแนกตามอายุ โดยพบว่ากลุ่มที่มีอายุระหว่าง 18-32 ปี จะมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านความตรงต่อเวลาในการทำงานสูงกว่ากลุ่มอายุอื่นๆ

3.1.2) ระดับการศึกษา ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ในภาพรวมของประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ .05 เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษา โดยพบว่า กลุ่มที่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาโท จะมีประสิทธิภาพการเรียนรู้ และ

ประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงกว่ากลุ่มที่มีระดับการศึกษาระดับอื่นๆ

3.1.3) ประสบการณ์การทำงาน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ในภาพรวมของประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ไม่แตกต่างกัน เมื่อจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน แต่เมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ .05 เมื่อจำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยพบว่า กลุ่มที่มีประสบการณ์การทำงานอยู่ระหว่าง 21-30 ปี จะมีประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงานสูงกว่ากลุ่มที่มีประสบการณ์การทำงานในระดับอื่นๆ

3.1.4) ลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ในภาพรวมของประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ .05 เมื่อจำแนกตามลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน และเมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านความเข้าใจ และด้านทักษะ ของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ .05 เมื่อจำแนกตามลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน โดยพบว่า กลุ่มที่ปฏิบัติงานในองค์กรประเภทธุรกิจส่วนตัวจะมีประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานในภาพรวม และประสิทธิภาพการเรียนรู้ ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านความเข้าใจ และด้านทักษะสูงกว่ากลุ่มที่ปฏิบัติงานอยู่ในองค์กร หน่วยงานประเภทอื่นๆ



### สมมติฐานที่ 2

3.2) ในภาพรวมของประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างต่ำ และมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก กล่าวคือ ถ้าผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงขึ้น ก็จะส่งผลให้มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานในภาพรวมสูงขึ้นด้วยเช่นกัน

3.2.1) ด้านคุณภาพผลงาน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านคุณภาพผลงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง และมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก กล่าวคือ ถ้าผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงขึ้น ก็จะส่งผลให้มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานในภาพรวมสูงขึ้นด้วยเช่นกัน

3.2.2) ด้านปริมาณผลงาน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านปริมาณผลงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างต่ำ และมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก กล่าวคือ ถ้าผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงขึ้น ก็จะส่งผลให้มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานในภาพรวมสูงขึ้นด้วยเช่นกัน

3.2.3) ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการ

ปฏิบัติงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีความสัมพันธ์ในระดับต่ำ และมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก กล่าวคือ ถ้าผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงขึ้น ก็จะส่งผลให้มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานในภาพรวมสูงขึ้นด้วยเช่นกัน

### อภิปรายผล

1) ผลการศึกษา พบว่า ผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 33-37 ปี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานอยู่ระหว่าง 11-15 ปี และมีลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงานเป็นบริษัทเอกชน โดยในภาพรวมมีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับมาก โดยด้านความเข้าใจมีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงสุด รองลงมา ด้านทักษะรองลงมา ด้านทัศนคติ และด้านความรู้ ตามลำดับ และในภาพรวมมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก โดยด้านคุณภาพผลงาน มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน และด้านปริมาณผลงานตามลำดับ

โดยผลการศึกษาวิจัยครั้งนี้พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี ที่มี เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี และลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงานต่างกัน มีประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของปาลวี เชวีพานิชและอนุชา พุฒิกุลสาคร (2554) ที่ได้ศึกษาเรื่องคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ ในด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับ

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ ซึ่งผลการศึกษาวิจัยครั้งนั้นพบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์โดยรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความชำนาญของผู้ทำบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ ส่วนด้านความรู้ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวม และรายด้านทั้ง 4 ด้าน ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตกาฬสินธุ์ พบว่า มีความคิดเห็นแตกต่างกัน โดยสรุป ผู้ประกอบการธุรกิจมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์อยู่ในระดับมาก ดังนั้น ผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในวิชาชีพ เพื่อให้การจัดทำบัญชีมีความถูกต้องตามหลักการทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป

และสอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ อรรวรรณ ภาสุระอารีย์ (2553) ที่ได้ศึกษาเรื่องความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ซึ่งผลการศึกษาวิจัยครั้งนั้นพบว่า พนักงานบัญชีในมหาวิทยาลัยส่วนใหญ่มีความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ โดยรวมในระดับมากและมีความต้องการพัฒนาทักษะสูงสุดในแต่ละด้านดังนี้ ทักษะทางปัญญา ได้แก่ พัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีเพื่อนำมาใช้ในการแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดรายการบันทึกบัญชีที่ผิดพลาด ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าทำงาน ได้แก่ พัฒนาทักษะด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้งานโปรแกรม Microsoft office Word Excel โปรแกรมบัญชี 3 มิติหรือการสืบค้นข้อมูลทาง Internet ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ได้แก่ พัฒนาความสามารถในการจัดการบริหารตนเอง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร ได้แก่ พัฒนาทักษะการทำงานเป็นทีม ทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจ ได้แก่ พัฒนาทักษะให้สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

รวมทั้งสอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ อติภา พลเรืองทอง (2551) ที่ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งผลการศึกษาวิจัยครั้งนั้นพบว่า นักบัญชีธุรกิจ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสามารถทางการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศด้านการวางแผน ด้านการประสานงาน ด้านการประเมินผล ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านมนุษยสัมพันธ์ และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานนักบัญชีธุรกิจที่มีจำนวนทุนจดทะเบียนเริ่มต้นแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสามารถทางการปฏิบัติงานด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน นักบัญชีธุรกิจที่มีระยะเวลาในการประกอบกิจการแตกต่างกัน หรือมีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสามารถทางการปฏิบัติงานด้านการประเมินผลแตกต่างกัน และนักบัญชีธุรกิจที่มีระยะเวลาในการประกอบกิจการแตกต่างกัน หรือมีประเภทของกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานด้านผลงานได้มาตรฐานแตกต่างกัน นักบัญชีธุรกิจที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบันแตกต่างกัน

มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านงานสำเร็จทันเวลาแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

2) ผลการศึกษาวิจัยครั้งนี้ยังพบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี โดยในภาพรวมของประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 โดยมีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างต่ำ และมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก กล่าวคือ ถ้าผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี มีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงขึ้น ก็จะส่งผลให้มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานในภาพรวมสูงขึ้นด้วยเช่นกัน

ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของปาริชาติ อุ่นเรือน (2551) ที่ได้ศึกษาการประเมินผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเชิงรายเขต 4 ผลการศึกษาค้นพบว่า การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของโรงเรียนโดยส่วนใหญ่เห็นว่าควรมีการจัดอบรมสัมมนาหรือฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ ให้ความรู้สอนงานให้เจ้าหน้าที่ฝึกปฏิบัติจริง รวมทั้งอบรมผู้บริหารเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การเงิน การบัญชีและการพัสดุของโรงเรียน

และสอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ อติภา พลเรืองทอง (2551) ที่ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งผลการวิจัยครั้งนั้น พบว่า ความสามารถทางการ

ปฏิบัติงานด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 2) ความสามารถทางการปฏิบัติงานด้านการประสานงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน 3) ความสามารถทางการปฏิบัติงาน ด้านการประเมินผล มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานและ 4) ความสามารถทางการปฏิบัติงานด้านมนุษยสัมพันธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยสรุปความสามารถทางการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการทำงานมีความสัมพันธ์กันการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการพัฒนาความสามารถทางการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อให้กับบัญชีธุรกิจที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการ สาธารณูปโภคสามารถนำไปใช้ในการกำหนดกลยุทธ์นโยบายวางแผนการปฏิบัติงานและพัฒนาบุคลากรขององค์กรเพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน และเติบโตในสายงานอย่างต่อเนื่อง

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะในการศึกษาค้นคว้า

1. องค์กร หรือหน่วยงานควรส่งเสริมให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพการเรียนรู้ในระดับที่สูงขึ้น อาทิ การส่งเสริมให้มีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ โดยจัดส่งให้นักการบัญชีสามารถได้เข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา

ในความรู้เกี่ยวกับงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ การส่งเสริม การศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้น การแสวงหาความรู้ ใหม่ ๆ และการสร้างทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงาน โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 ด้านความรู้ ควรให้ความสำคัญ ในการพัฒนาความสามารถแสวงหาโอกาส ที่จะเพิ่มพูนองค์ความรู้เพื่อการพัฒนาตนเองให้มี คุณค่าอยู่เสมอ ความสามารถใช้ความรู้ในการ กำหนดเป้าหมายการทำงานเพื่อตอบสนองต่อ เป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และความสามารถใช้ความรู้ในการแก้ไขปัญหา ในสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้ดี ทันสมัย และง่ายต่อการปฏิบัติมากยิ่งขึ้น

1.2 ด้านความเข้าใจ ควรให้ความสำคัญ กับการฝึกอบรมให้มีความเข้าใจในระบบสารสนเทศ การบัญชีได้ดีและสามารถนำมาประยุกต์ ใช้กับระบบบัญชีต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ การส่งเสริมให้เกิดความเชื่อมั่นต่อการนำความรู้ ความเข้าใจในหลักการบัญชีและหลักการภาษีอากร มาถ่ายทอดให้กับทีมงานได้อย่างถูกต้อง มีความ เชื่อมั่นว่าความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติงานอย่าง ถ่องแท้จะช่วยทำให้ผลการปฏิบัติงานของทีมงาน สำเร็จตามเป้าหมาย และมีความเข้าใจและสามารถ วิเคราะห์รายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นให้เป็นไปตาม หลักการบัญชีและหลักการภาษีอากรได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ

1.3 ด้านทักษะ ควรให้ความสำคัญ กับการพัฒนาความสามารถใช้เทคนิคในการปฏิบัติ งานที่เคยประสบผลสำเร็จแล้วในแต่ละขั้นตอน ของการปฏิบัติงานให้แก่ทีมงานได้ถูกต้อง ความสามารถใช้ความชำนาญในการทำงานกำหนด แผนงาน เป้าหมายงานของท่านและของทีมงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความสามารถบันทึกข้อมูล จัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูลทางการเงิน โดยใช้

โปรแกรมทางการบัญชีได้อย่างเชี่ยวชาญ ความ สามารถนำความรู้ความเข้าใจในเทคโนโลยี สารสนเทศและนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการทำงาน ได้เป็นอย่างดี และความสามารถให้คำปรึกษา แนะนำในเรื่องการบัญชีแก่ผู้อื่นถึงแนวทางในการแก้ ปัญหาให้ประสบผลสำเร็จได้เป็นอย่างดี เป็นต้น

1.4 ด้านทัศนคติ ควรให้ความสำคัญ กับการสร้างทัศนคติที่ดีต่ออาชีพ ต่อจรรยาบรรณ ของอาชีพ และต่อหน่วยงาน อาทิ ความสามารถ ปรับเปลี่ยนความคิดหรือการกระทำ เพื่อให้เหมาะสม กับนโยบายขององค์กรหรือสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ดี ความสามารถกระตุ้น จูงใจให้สมาชิกในทีมงาน มีจิตสำนึกตระหนักถึงความสำคัญของลูกค้าอย่าง สม่าเสมอ ความสามารถแสดงออกถึงความเต็มใจ ที่จะรับฟังความคิดเห็นที่หลากหลายจากผู้อื่น และ การแสดงออกถึงความตั้งใจและพร้อมที่จะเรียนรู้ และรับรู้ในข้อมูลต่าง ๆ ซึ่งมีระดับประสิทธิภาพการ เรียนรู้อยู่ในระดับปานกลาง เป็นต้น

2. องค์กร หรือหน่วยงานควรส่งเสริมให้ นัก บัญชีมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงขึ้น โดยจำแนก เป็นรายด้านดังนี้

2.1 ด้านคุณภาพผลงาน การพัฒนาการ ปฏิบัติงานให้มีความประณีตระมัดระวังและละเอียด รอบคอบ การจัดทำงบการเงินได้ครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ และนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ การรวบรวม ประเมิน สรุปและนำเสนอรายงาน อย่างระมัดระวังแม่นยำ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ การนำเสนอข้อมูล รายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง เทียบธรรม และการปฏิบัติงานทางบัญชีถูกต้องตาม มาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน เป็นต้น

2.2 ด้านปริมาณผลงาน การมอบหมาย งานปริมาณผลงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งตามความ รับผิดชอบและหน้าที่ ให้มีจำนวนผลงานที่ปฏิบัติได้ ตามปริมาณงานที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมาย

ขององค์กรที่วางไว้ จำนวนผลงานที่ปฏิบัติได้ อย่างมีคุณภาพสูงกว่าเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด มีปริมาณผลงานเป็นไปตามความคาดหวังหรือตาม เป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ และจำนวนผลการ ปฏิบัติงานที่พอใจและมีค่าใช้จ่ายต่ำกว่าเกณฑ์ มาตรฐานที่กำหนด เป็นต้น

2.3 ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน การพัฒนาความสามารถในการจัดทำรายงาน เอกสารทางภาษีได้ทันตามกำหนดเวลา การทำงาน ด้วยความกระตือรือร้นและตรงต่อเวลามากำเสมอ ตลอดปี มีการวางแผนบริหารเวลาเพื่อให้ผลงาน เสร็จสิ้นทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ มีการนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินได้ทัน ต่อความต้องการของผู้บริหาร และมีการนำเสนอ และจัดส่งงบการเงินได้ทันตามกำหนดเวลาที่ กฎหมายกำหนด เป็นต้น

### ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1) ควรนำผลที่ได้จากการศึกษาวิจัย ในครั้งนี้ ไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพ การเรียนรู้ของบุคลากรในองค์กรภาครัฐ และ ภาคเอกชน

2) ควรศึกษาแนวทางการพัฒนาประสิทธิผล การปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตนนทบุรี

3) ควรศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขต นนทบุรี นอกเหนือจากปัจจัยส่วนบุคคล และปัจจัย ประสิทธิภาพการเรียนรู้ อาทิ ปัจจัยวัฒนธรรม องค์กร ปัจจัยภาวะผู้นำของผู้บริหารในองค์กร เป็นต้น

4) ควรศึกษาพื้นที่อื่น ๆ นอกเหนือจาก เขตจังหวัดนนทบุรี

### บรรณานุกรม

- กาญจนา อินทร์กษ. (2545). ประสิทธิภาพการดำเนินงานป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออกของ **เจ้าหน้าที่สาธารณสุขระดับตำบล ในจังหวัดสระบุรี**. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยมหิดล.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2557). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543** [ออนไลน์] จาก [http://www.dbd.go.th/thai/law/prb\\_2543.pdf](http://www.dbd.go.th/thai/law/prb_2543.pdf).
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547** [ออนไลน์] จาก [www.dbd.go.th](http://www.dbd.go.th).
- กรรณิการ์ จันทร์โพธิ. (2549). **ความรู้ความสามารถทางการบัญชีของนักบัญชีในเขตจังหวัด มหาสารคาม**. วิทยานิพนธ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กันยา สุวรรณแสง. (2542). **จิตวิทยาทั่วไป**. กรุงเทพฯ : รวมสาสน์
- จรินทร์ อาสาทรงธรรม. (2546). **Balanced Score ช่วยกิจการได้จริงหรือ**. วารสาร **BU Academic Review**.



- ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2549). ความสัมพันธ์ระหว่างความพึงพอใจในการทำงานกับประสิทธิผล  
การทำงานของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.  
วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- दनัย เทียนพุ่ม. (2545). ผู้บริหารคลื่นลูกใหม่. กรุงเทพฯ: นาโวต้า.
- ธงชัย สันติวงษ์. (2541). ทฤษฎีองค์การและการออกแบบ. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.
- นุชจรี พิเชฐกุล. (2547.) การรายงานและการวิเคราะห์งบการเงิน. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ:  
ทีพีเอ็น เพรส.
- บุศรา เจริญเลิศเฉษฏา. (2550). ความคิดเห็นต่อการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ  
ของผู้ทำบัญชี (CPD) ในกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ปาริชาติ อุ่นเรือน. (2551). การประเมินผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานระบบการควบคุมภายใน  
ด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา  
เชียงราย เขต 4. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- ปภาวี สุขมณี และ ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2554). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผล  
การทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์. คณะเทคโนโลยีสังคม วิทยาลัย  
เขตกาฬสินธุ์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- พรพนม ศรีวิเชียร. (2548). ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ของนักบัญชีกับคุณภาพกำไรของธุรกิจ  
ขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัย  
มหาสารคาม.
- ไพรัตน์ ลิ้มปองทรัพย์. (2555). ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของ  
ผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ วิทยาลัยราชพฤกษ์.
- มัทนา แก้วอุดม. (2548). ความเข้าใจและความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อพระราชบัญญัติ  
วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัย  
มหาสารคาม.
- มาริษา ทิพย์อักษร. (2554). ปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ วิทยาลัย  
ราชพฤกษ์.
- วัชนีพร เศรษฐฐักโก. (2545). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัย  
ธรรมศาสตร์.
- วรรณภา สุทธิประภา. หลักการบัญชีขั้นต้น [ออนไลน์] : สืบค้นเมื่อ มกราคม 9, 2557, จาก [http://  
bunchee.bus.ubu.ac.th](http://bunchee.bus.ubu.ac.th).
- วิโรจน์ เฉลิมรัตนา. มาตรฐานบัญชีไทย [ออนไลน์] : สืบค้นเมื่อ มกราคม 9, 2557, จาก [http://  
www.prosoftwinspeed.com](http://www.prosoftwinspeed.com).
- วิรัช สงวนวงศ์วาน. การจัดการและพฤติกรรมองค์กร. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- วีรวัฒน์ ปันนีตามัย. (2543). ทฤษฎีการเรียนรู้. กรุงเทพฯ: วิสัทธิพัฒนา.
- วีรวัธ มาณะศิรินนท์. (2544). กระบวนการเรียนรู้. กรุงเทพฯ: อนงค์ศิลป์การพิมพ์.

- ศุภมิตร พินิจการ. (2552). **ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต**. คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. (2545). **องค์การและการจัดการ**. กรุงเทพฯ: ธรรมสาร.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2547). **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547**. กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพ [ออนไลน์] : สืบค้นเมื่อ มกราคม 9, 2557, จาก<http://www.fap.or.th>.
- สมิต สัชฌุกร. (2541). **การพัฒนาหน่วยงานให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้**. ม.ป.ท. : ม.ป.พ.
- สุนทร ศรีไทย. (2552). **ความต้องการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง**. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สุวิทย์ มูลคำ และ อรทัย มูลคำ. (2545). **การเรียนรู้สู่ครูมืออาชีพ**. กรุงเทพฯ: ภาพพิมพ์.
- อติภา พลเรืองทอง. (2551). **ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการสาธารณูปโภค**. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อรรวรรณ ภาสุระอารีย์. (2553). **ความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีใหม่มหาวิทยาลัยเชียงใหม่**. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- อลงกรณ์ มีสุทธา และ สมิต สัชฌุกร. (2542). **การประเมินผลการปฏิบัติงาน**. กรุงเทพฯ: สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).
- Covey. (2001). **The 7 habits of Highly Effective People**. New York: Simon and Schuster Inc.
- Chemers, M. Martin & Roya Ayman. (1985). Leadership Orientation as a Moderator. relationship between Job performance and Job Satisfaction of Mexican Managers, **Personality and Social Psychology Bulletin**.
- Drucker, Peter F. (1964). **Managing for Results**. New York: Harper & Row Publishers  
Gibson. J. L.
- Krejcie, Robert V. & Morgan, Daryle W. (1970). **Determinining Sample Size for Research Activities**. **Educational and Psychological Measurement**. n.d.
- Mittal Neeraj. (2005). Efficiency-enhancing Effects of IT Investment on Other Factor Inputs and Accounting Identity Approach to Value of IT. **Dissertation Abstracts International**.
- Somanathan, E. & Paul H. Rubin. (2004). The Evolution of Honesty, **Journal of Economic Behavior and organization**.
- Taro Yamane. (1973). **Statistics : An Introductory Analyses**. Singapore: Harper International Edition.