

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)
ในเขตกรุงเทพมหานคร

Factors affecting job performance of small and medium enterprises accounting (SMEs)
in Bangkok

กษมาพร ยังสัมป่อย¹

²สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้คือ ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 400 คนโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าความถ่วงถ้อยละค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis)

ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณารายด้านพบว่าด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี และด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามลำดับข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานพบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชีมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี และด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีตามลำดับ เมื่อทำการทดสอบสมมติฐานพบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน/ผู้ทำบัญชี/วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

Abstract

Research on factors affecting job performance of small and medium enterprises accounting (SMEs) in Bangkok has the objective to study the level of operational factors in accounting knowledge of accountants Training on bookkeeping Understanding of bookkeeping procedures for accountant And information technology related to the accounting profession. The population used in this research is Small and medium enterprise bookkeeper (SMEs) in the Bangkok area of 400 people by using questionnaires as a tool for

data collection and data analysis by Frequency, percentage, mean, standard deviation and test the hypothesis by Multiple Regressions Analysis.

The results of the research found that the operating factors of small and medium enterprise accountant (SMEs) in the Bangkok area as a whole are at a high level. When considering each aspect, it is found that the understanding of bookkeeping procedures of accountants is the highest mean. Next is information technology related to accounting professions. Accounting knowledge of accountant And training on bookkeeping, respectively, information about the efficiency of work, it was found that the efficiency of the operation of small and medium enterprise bookkeeper (SMEs) in Bangkok The overall picture is in a high level. When considering each aspect, it is found that the aspect that can be examined and accounting is the highest mean. Next is accounting and timeliness. And the accuracy in reporting the accounting respectively When performing the hypothesis testing, it was found that the accounting knowledge operation factors Understanding of bookkeeping procedures for accountant And information technology related to the accounting profession Affect the efficiency of the work of small and medium enterprise accountant (SMEs) in Bangkok area with a significant level of 0.05

Keywords : performance efficiency/accountant/small and medium enterprises SMEs.

บทนำ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) เป็นความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า (ไศรยา บุตรอินทร์ และคณะ, 2557) ซึ่งการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กรโดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้น ควรเริ่มจากนักวิชาชีพบัญชีนั้นนักบัญชีจะต้องมีความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ผ่านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี โดยสามารถทำความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้เพื่อสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สิทธิกร ด้านพิไลพร, 2558)

จากสาเหตุดังกล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครเพราะผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีมีความสำคัญขององค์กรเป็นอย่างมาก เนื่องจากการบัญชีเป็นแหล่งรวมข้อมูลทางการเงินของธุรกิจซึ่งแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานรวมถึงแสดงฐานะทางการเงินของธุรกิจ ทำให้เจ้าของกิจการหรือผู้บริหารสามารถควบคุม กำกับดูแลและวางแผนทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งการ

วิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ต่อองค์กรซึ่งสามารถนำไปกำหนดเป็นกลยุทธ์และพัฒนาการทำงานให้พนักงานบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรต่อไปได้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาระดับปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดการวิจัย

ผู้วิจัยได้นำตัวแปรซึ่งผู้วิจัยนำมาศึกษาตัวแปรอิสระในครั้งนี้ 4 ด้าน เป็นการศึกษาปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน และผลการทบทวนแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่าผลงานของ ฐิติรัตน์ มีมาก (2559) ณัฏชา ไชยวงศ์ (2560) ชลธิชา หอมสุวรรณ (2557) มีความเหมาะสมที่จะนำมาศึกษาต่อเพื่อสร้างความรู้เกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังมีแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสุชิตา มณีรัตน์ (2558) ที่นำมาปรับปรุงกรอบแนวคิดและแบบสอบถามบางส่วนให้เหมาะสม ดังรายละเอียดต่อไปนี้



1. ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีการวิจัยเชิงปริมาณด้วยรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

2. ขั้นตอนการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ใช้วิธีการเลือกสุ่มตัวอย่างแบบกำหนดสัดส่วน ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 21,121 แห่ง แสดงรายละเอียดแบ่งตามเขตต่าง ๆ ของกรุงเทพตามตารางดังนี้

ลำดับ	รายชื่อเขต	(SMEs)	กลุ่มตัวอย่าง	ลำดับ	รายชื่อเขต	(SMEs)	กลุ่มตัวอย่าง
1	พระนคร	112	2	26	คลองเตย	572	11
2	ดุสิต	126	2	27	สวนหลวง	623	12
3	หนองจอก	232	4	28	จอมทอง	262	5
4	บางรัก	682	13	29	ดอนเมือง	363	7
5	บางเขน	759	14	30	ราชเทวี	287	5
6	บางกะปิ	747	14	31	ลาดพร้าว	669	13
7	ปทุมวัน	546	10	32	วัฒนา	1,120	21
8	ป้อมปราบฯ	395	7	33	บางแค	459	9
9	พระโขนง	330	6	34	หลักสี่	337	6
10	มีนบุรี	457	9	35	สายไหม	620	12
11	ลาดกระบัง	465	9	36	คันนายาว	310	6
12	ยานนาวา	355	7	37	สะพานสูง	673	13
13	สัมพันธวงศ์	85	2	38	วังทองหลาง	807	15
14	พญาไท	250	5	39	คลองสามวา	658	12
15	บางกอกใหญ่	86	2	40	บางนา	413	8
16	ห้วยขวาง	785	15	41	ทวีวัฒนา	530	10
17	คลองสาน	211	4	42	ทุ่งครุ	316	6
18	ตลิ่งชัน	2	0	43	บางบอน	365	7
19	ดินแดง	348	7	44	บางกอกน้อย	186	4
20	บึงกุ่ม	755	14	45	บางขุนเทียน	571	11
21	สาทร	448	8	46	ภาษีเจริญ	269	5
22	บางซื่อ	215	4	47	หนองแขม	313	6
23	จตุจักร	766	15	48	ราษฎร์บูรณะ	144	3
24	บางคอแหลม	218	4	49	บางพลัด	231	4
25	ประเวศ	515	10	50	ธนบุรี	133	2
รวม						21,121	400

จากสูตรของ Taro Yamane (1973) ได้กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ ทั้งหมดจำนวน 392 คน เพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อน จึงเลือกขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ที่ 400 คน มีการออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามแบ่งเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม มีทั้งหมด 6 ข้อ มีลักษณะคำถามแบบปลายปิดเลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว (Check List)

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี (Rating Scale) แบบมี 5 ระดับ

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในเขตกรุงเทพมหานคร 3 ด้านประกอบด้วย ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีและด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี (Rating Scale) 5 ระดับ

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามโดยมีวิธีการดำเนินการดังนี้ ผู้วิจัยขอความร่วมมือกรอกแบบสอบถาม รวบรวมแบบสอบถาม ตรวจสอบความเรียบร้อยของแบบสอบถาม นำไปวิเคราะห์เพื่อหาค่าสถิติสำหรับการใช้ เพื่อดำเนินการในขั้นตอนต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 การวิเคราะห์ลักษณะทางประชากรศาสตร์ เป็นการแจกแจงความถี่ (Frequency) และแสดงค่าร้อยละ (Percentage) ตามข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง

4.2 การวิเคราะห์ผลของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในส่วนเกณฑ์ในการวัดของแบบวัดระดับปัจจัยการปฏิบัติงาน จะใช้วิธีการวัดแบบมาตราส่วน Likert เกณฑ์ในการวัดของแบบวัดตอนที่ 2 และ 3 จะใช้วิธีการวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) โดยกำหนดระดับมาตราส่วน 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุดมาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด โดยมีการให้ระดับคะแนนค่าสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ในการประเมินข้อมูลโดยการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

4.3 ใช้สถิติทดสอบการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Linear Regression Analysis) เพื่อทดสอบมาตรฐานของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

ผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร” ซึ่งผู้วิจัยได้สรุปผลการศึกษาไว้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 25 -35 ปี ทำงานอยู่ประเภทบริษัทจำกัด มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีระยะเวลาในการทำงานเป็นผู้ทำบัญชี 5-10 ปี และมีพนักงานจำนวน 21-50 คน

สรุปตารางแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

ปัจจัยการปฏิบัติงาน	\bar{x}	SD	ความสำคัญ	อันดับ
1. ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	3.94	.50	มาก	3
2. ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	3.87	.82	มาก	4
3. ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี	4.10	.53	มาก	1
4. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	4.03	.56	มาก	2
รวม	3.98	.51	มาก	

ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยด้านการปฏิบัติงานพบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.98) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย

4.10) รองลงมาคือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.03) รองลงมาคือด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.94) และด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี (ค่าเฉลี่ย 3.87) ตามลำดับ

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	\bar{x}	SD	ความสำคัญ	อันดับ
1. ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี	4.19	.48	มาก	2
2. ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี	4.18	.55	มาก	3
3. ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี	4.21	.51	มากที่สุด	1
รวม	4.19	.45	มาก	

ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานพบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.19) เมื่อพิจารณาเรียงลำดับโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.21) รองลงมาคือด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.19) และด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.18) ตามลำดับ

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพ ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

ตัวแปร	Beta	t- value	Sig.
1. ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	.079	1.504	.133
2. ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	.033	1.099	.272
3. ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี	.279	5.993	.000*
4. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	.300	6.875	.000*

หมายเหตุ : $n=400$, $R^2=0.492$, $F=95.574$, $Sig=0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.492 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชีได้ร้อยละ 49.2 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

ตัวแปร	Beta	t- value	Sig.
1. ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	.147	2.396	.017*
2. ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	-.009	-.258	.796
3. ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี	.245	4.515	.000*
4. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	.423	8.329	.000*

หมายเหตุ : n=400, $R^2=0.486$, $F=93.539$, $Sig=0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.486 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีได้ร้อยละ 48.6 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพ ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

ตัวแปร	Beta	t- value	Sig.
1. ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	.407	7.565	.000*
2. ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	-.001	-.028	.978
3. ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี	.159	3.334	.001*
4. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	.235	5.271	.000*

หมายเหตุ : n=400, $R^2= 0.532$, $F=112.086$, $Sig=0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.532 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชีได้ร้อยละ 53.2 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยได้อภิปรายผลการศึกษาไว้ดังนี้

ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยรวมอยู่ในระดับมากอาจเป็นเพราะผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำบัญชีการเงินการเงินธุรกิจ บัญชีบริหารบัญชีต้นทุน ภาษีอากรการบัญชีภาษีอากรการสอบบัญชีการตรวจสอบภายในและมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกธุรกิจ โดยผ่านการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน ผ่านการเข้าร่วมอบรม สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับ

วิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทำให้ทราบและมีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ ขั้นตอนการลำดับก่อน-หลังในการจัดทำบัญชีอันประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูล การจำแนกรายการ และการสรุปผลข้อมูล รวมถึงมีพื้นฐานความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้อย่างเหมาะสม สอดคล้องกับงานวิจัยของณัชชา ไชยวงศ์ (2560) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีอยู่ในระดับที่มาก ได้แก่ ด้านความรู้ในวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพและงานวิจัยของสรศักดิ์ธันนไชย (2551) พบว่า พนักงานบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เป็นเพราะผู้ทำบัญชีได้ทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน-หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ทำให้สามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา อีกทั้งมีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา ทำให้ได้งานบัญชีที่เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐาน ตามเป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพและถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้ ซึ่งงานบัญชีที่ทำออกมานั้นสามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานในเรื่องของความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน เพื่อการสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้ สอดคล้องกับแนวคิดของกิตติคุณ ลาภเบญจพร (2559) ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน ประกอบด้วยคุณภาพงาน ที่เป็นการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยงานที่ได้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้นในขณะที่ปริมาณงาน เป็นการปฏิบัติงานที่ได้ปริมาณงานมีจำนวนงานมากกว่าจำนวนงานและเวลาปกติ และความตรงต่อเวลาในการทำงาน หรือเป็นไปตามมาตรฐาน

ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชีด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีและด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชีทั้งนี้อาจเป็นเพราะประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครสามารถเกิดขึ้นได้โดยด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี โดยในปัจจุบันการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีได้เปลี่ยนจากการจัดเก็บการบันทึกการประมวลผลและการจัดทำรายงานด้วยมือ (Manual System) มาเป็นการจัดเก็บการบันทึกการประมวลผลและจัดทำรายงานด้วยคอมพิวเตอร์มากขึ้น ซึ่งเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชีนั้นให้ประโยชน์แก่ผู้ใช้คือให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการปฏิบัติบันทึกงานประจำวันแก่ผู้บริหารระดับล่างและพนักงานเพื่อใช้ในการประสานงานประเมินผลการปฏิบัติงานควบคุมและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน้าที่งานหรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ ส่วนในด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี การมีความรู้ทางด้านทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ นักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีทักษะในการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องในสาขาอาชีพตน เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงบนพื้นฐานทฤษฎีและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน การจำลองสถานการณ์การตัดสินใจเพื่อลดความเสี่ยงการวัดมูลค่า การรายงานตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่น ทำให้การจัดทำบัญชีซึ่งสำคัญคือผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีหมวดบัญชีวงจรบัญชีและการรายงานทางการเงินหากผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับบัญชีแล้วยากที่จะทำให้การจัดทำบัญชีประสบความสำเร็จได้ซึ่งนักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีทักษะในการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องในสาขาอาชีพตน เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงบนพื้นฐาน ทฤษฎีและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน การจำลองสถานการณ์การตัดสินใจ เพื่อลดความเสี่ยงการวัดมูลค่าการรายงานตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่นรวมทั้งต้องมีความรู้ทางด้านเทคนิคเฉพาะด้าน (Technical Knowledge) เช่น เทคนิคการตรวจสอบเทคนิคการจัดวางระบบบัญชี จากมาตรฐานการศึกษา

วิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 (IES 2: Content of Professional Accounting Education Program) ความรู้หลักของโปรแกรมการศึกษาวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 3 ด้าน โดยความรู้ด้านที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดความรู้ด้านบัญชี คือ ความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยสารสนเทศที่ได้มาจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นงบการเงินและการภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินและกรมสรรพากรและในส่วนการบัญชีบริหารคือรายงานวิเคราะห์ต้นทุนต่างๆรายงานงบประมาณซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ออกจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีและใช้เป็นหลักฐานทางการเงินดังนี้ (รุจิจันทร์พิริยะสงวนพงศ์ : 2554) สอดคล้องกับวิจัยของฐิติรัตน์ มีมาก (2559) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 40.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และงานวิจัยของณัชชา ไชยวงศ์(2560) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพ และผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้งาน

1.1 ผู้ทำบัญชีควรศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นทางด้านบัญชีและวิธีการจัดทำบัญชีตามคู่มือเพื่อทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและผู้ทำบัญชีควรเรียนรู้เชิงปฏิบัติการจากผู้ทำบัญชีของกลุ่มที่มีผลการประเมินประสิทธิภาพทางการจัดทำบัญชีสูงอย่างต่อเนื่อง

1.2 พัฒนาความรู้ความสามารถผู้ทำบัญชีให้ได้มาตรฐานโดยจัดให้มีการอบรมเพื่อการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและกำหนดมาตรฐานให้เหมาะสมกับประเภทขนาดและโครงสร้างธุรกิจทั้งนี้เพราะองค์ความรู้ของผู้ทำบัญชีเป็นปัจจัยพื้นฐานที่สนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพดังนั้นหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชี และสนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีได้มีโอกาสในการพัฒนาความรู้ด้านการทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยต่อไป

2.1 ควรทำการศึกษาปัจจัยอื่นๆที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี เช่น แรงจูงใจในการปฏิบัติงานด้านต่างๆประกอบไปด้วยด้านความเจริญก้าวหน้าในอาชีพด้านสวัสดิการและค่าตอบแทน ด้านการทำงานเป็นทีมความก้าวหน้าในการทำงาน เป็นต้น

2.2 ควรมีการศึกษาเพิ่มเติมโดยการนำการวิจัยเชิงคุณภาพเข้ามาผสมผสานการวิจัยเชิงปริมาณซึ่งอาจจะดำเนินการศึกษาในลักษณะของการประชุมแบบมีส่วนร่วม (Focus group) ของผู้ทำบัญชีเพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่างๆในการตรวจสอบรวมทั้งวิธีการในการแก้ไขปัญหา

เอกสารอ้างอิง

- กิตติคุณ ลาภเบญจพร.(2559).ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานในสำนักงานบัญชีเขตอำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- ชลธิชา หอมสุวรรณ.(2557) การบริหารจัดการและทักษะการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในมุมมองของนักบริหารงานการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.
- ฐิติรัตน์ มีมาก.(2559).สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา.วารสารวิชาการ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทยฯ APHEIT JOURNAL ปีที่ 21. 1(2558).127-139.
- ณัชชา ไชยวงศ์.(2560).ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดตาก.คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนอร์ทเทิร์น.
- รุจิจันทร์ พิริยะสงวนพงศ์.(2554).สารสนเทศทางธุรกิจ.กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดยูเคชั่น.
- ไศรยาบุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์นุกูลและชจิต ก้อนทอง.(2557).ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สุชิตา มณีรัตน์.(2558) ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลทักษิณ จังหวัดสุราษฎร์ธานี. ภาคนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- สรศักดิ์ ธนนไชย.(2551).การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน.กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สิทธิกร ด่านพิไลพร.(2558).ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชียมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยพิษณุโลก.
- Taro Yamane(1973).Statistics: An Introductory Analysis.3rdEd.New York.Harper and Row