

ผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของ
นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

Effects of Learning Efficiency on Work Effectiveness of Business Accountants in Roi-Kean-Sarn-Sin Province Group

บุญช่วง ศรีธรราชภูรี^{1*}

Received: July, 2017; Accepted: November, 2017

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการเรียนรู้ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และทดสอบผลกระทบประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ จำนวน 127 คน ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม 2560 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์หาคู่ และ การวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีบริษัทมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรู้ในวิชาชีพ และด้านความเข้าใจและมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านความทันกาล และจากการวิเคราะห์ผลกระทบ ผลการวิจัยพบว่า 1) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta = 0.465$) 2) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta = 0.416$) 3) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความเข้าใจ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta = 0.412$) และ 4) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta = 0.275$) โดยตัวแปรทั้งหมดมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ร้อยละ 67.50 ($R^2 = 0.675$)

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพการเรียนรู้; ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน; นักบัญชีบริษัท

¹ คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

* Corresponding Author E - mail Address: Boonchaung@hotmail.com

Abstract

This study aimed to examine the learning efficiency, work effectiveness and to test the effects of learning efficiency on work effectiveness of business accountants in Roi-Kaen-Sarn-Sin Province Group. The questionnaires were used as a tool for collecting data from 127 business accountants in Roi-Kaen-Sarn-Sin Province Group year 2017 between January and March. The statistics used for the analysis were mean, standard deviation, multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results of the study revealed that the business accountants agreed with having learning efficiency as a whole and in each of all these at a high level : professional skills, information technology, professional knowledge and understanding. The business accountants agreed with having work effectiveness as a whole and in each of all these at a high level : quality of work, quality of work and timeliness. And according to analyses of effects, the results showed as following : 1) the learning efficiency in the aspects of professional skills had positive effects on work effectiveness as a whole ($\beta = 0.465$). 2) the learning efficiency in the aspects of professional knowledge had positive and effects on work effectiveness as a whole ($\beta = 0.416$). 3) the learning efficiency in the aspects of understanding had positive and effects on work effectiveness as a whole ($\beta = 0.412$). and 4) the learning efficiency in the aspects of information technology had positive effects on work effectiveness as a whole ($\beta = 0.275$). The predictive power of all the variables was 67.50 percent ($R^2 = 0.675$).

Keywords: Learning Efficiency; Work Effectiveness; Business Accountants

บทนำ

ในสภาวะเศรษฐกิจ สังคม และการเมืองที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วส่งผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม การดำเนินงานของทุกองค์กรทั้งภาครัฐและเอกชน แม้กระทั่งในประเทศสหรัฐอเมริกาที่เป็นผู้นำทางด้าน เศรษฐกิจยังประสบกับปัญหาทางการเงินจากสถานการณ์ของวิกฤตเศรษฐกิจโลกและหลาย ๆ บริษัทต้อง ปิดกิจการ เช่น Enron, Xerox และ Hallidurpom Oil Services เป็นต้น การประสบปัญหาทางการเงิน และปัญหาการปิดกิจการของบริษัทต่าง ๆ ส่งผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคมเป็นอย่างมาก ซึ่งปัญหาข้างต้น สืบเนื่องมาจากการได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ขาดความถูกต้อง รวมไปถึงรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และผู้ตรวจบัญชีภาษีอากรที่ขาดความน่าเชื่อถือ ที่ไม่รายงานข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการตกแต่งตัวเลข หรือ บิดเบือนข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงในรายงานการเงิน รวมไปถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในประเทศอังกฤษ ของห้าง Tesco (The Guardian, 2014) และบริษัท Toshiba ในประเทศญี่ปุ่นที่มีการแต่งข้อมูลทางการบัญชี (BBC News, 2015) ดังนั้น การใช้ความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จึงมีความสำคัญ

อย่างยิ่งที่จะส่งผลต่อการมีผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีได้ใช้เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในกิจกรรมทางธุรกิจต่อไป

ประสิทธิภาพการเรียนรู้ (Learning Efficiency) เป็นความสามารถของบุคคลในการเชื่อมโยงความรู้ที่มีอยู่ก่อน และการเพิ่มขีดความสามารถเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอย่างถาวร ซึ่งเป็นผลมาจากประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจ ทักษะและทัศนคติ แล้วนำไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับสิ่งแวดล้อมและสถานการณ์เพื่อบรรลุเป้าหมาย (วิไลวรรณ, 2551) ดังนั้น การปฏิบัติงานทางการบัญชีบรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพสามารถตอบสนองต่อความต้องการผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีมาตรฐานด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ชัดเจน และทันต่อการนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจ การดำเนินงานและกิจกรรมทางธุรกิจในอนาคตได้นักบัญชีจะต้องมีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ที่มีอยู่เดิมและความรู้ที่มีการแสวงหาใหม่ ๆ กับการปฏิบัติปัจจุบันให้ดีขึ้นเป็นที่ยอมรับ ซึ่งประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่สำคัญประกอบด้วย ความรู้ในวิชาชีพ (Professional Knowledge) ความเข้าใจ (Understanding) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) (ชัยรินทร์, 2548)

ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน (Work Effectiveness) เป็นผลสำเร็จของงานที่สะท้อนถึงการเชื่อมโยงความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ ทักษะในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบให้สำเร็จตามเป้าหมาย โดยใช้ทรัพยากรที่เป็นต้นทุนขององค์กรอย่างคุ้มค่าได้ปริมาณงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด หรือสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนดเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเชื่อถือได้ จึงกล่าวได้ว่า ข้อมูลทางการบัญชี เป็นข้อมูลพื้นฐานที่ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ประโยชน์ ในการวางแผนควบคุม สั่งการ และตัดสินใจกำหนดกลยุทธ์ต่าง ๆ เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วิสัยทัศน์ และพันธกิจเอาไว้ ตลอดจนกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลอื่น ๆ อาทิ 1) นักลงทุนต้องการข้อมูลเพื่อตัดสินใจลงทุน 2) เจ้าหนี้ต้องการข้อมูลเพื่อการให้สินเชื่อ และ 3) หน่วยงานราชการต้องการใช้ข้อมูลคำนวณภาษีขององค์กร ดังนั้น นักบัญชีในฐานะผู้ที่มีบทบาทสำคัญกับการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีให้ไปตามมาตรฐานการบัญชี และหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นกลุ่มบุคคลภายในและภายนอก ประสิทธิผลการปฏิบัติงานที่สำคัญของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านคุณภาพผลงาน (Quality of Work) ปริมาณผลงาน (Quantity of Work) และด้านความทันเวลา (Timeliness) (ประชุม, 2545)

กลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์เป็นกลุ่มจังหวัดตอนกลางของภาคอีสาน ประกอบด้วย ร้อยเอ็ด ขอนแก่น มหาสารคาม และกาฬสินธุ์ ประเด็นยุทธศาสตร์ของแผนแม่บทเพื่อการพัฒนาภูมิภาค โดยมีแนวคิดเพื่อพัฒนาภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางที่ประกอบไปด้วย ร้อยเอ็ด ขอนแก่น มหาสารคาม และกาฬสินธุ์ สร้างงานสร้างคน การพัฒนาขีดความสามารถให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงเพื่อสร้างภูมิคุ้มกันให้กับคนในกลุ่มจังหวัดทั้ง 4 จังหวัด รวมถึงการเพิ่มทักษะสร้างโอกาสทางการแข่งขันรองรับการรวมกลุ่มของประชาคมอาเซียนในอนาคต เช่น โครงการพัฒนาช่างฝีมือระดับสูง ฐานข้อมูลช่างฝีมือ การจัดการการเงินทั้งในระดับครัวเรือนและชุมชน เป็นต้น รวมไปถึงการเกษตรเพื่อการค้าและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกเพิ่มผลผลิตต่อพื้นที่ให้มากขึ้นส่งผลต่อธุรกิจที่เกี่ยวข้องสามารถเข้ามาลงทุนและดำเนินการได้

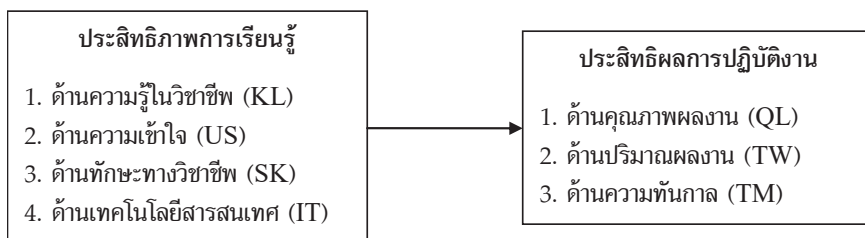
จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ว่ามีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางเพิ่มประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่ส่งผลต่อการมีผลของการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณงาน และด้านความทันเวลา ให้เป็นที่ยอมรับเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ประสิทธิภาพการเรียนรู้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระมีผลกระทบกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ ดังนี้



สมมติฐานในการวิจัย

H_1 : ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

H_2 : ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความเข้าใจ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

H_3 : ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

H_4 : ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

ระเบียบวิธีวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ จำนวน 1,493 คน ประกอบด้วย ร้อยเอ็ด 356 คน ขอนแก่น 636 คน มหาสารคาม 268 คน และกาฬสินธุ์ 233 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2559) กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 305 คน โดยเปิดตารางเครซี่และมอร์แกน (บุญชม, 2545) และใช้วิธีการกลุ่มตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยดำเนินการดังนี้ 1) จำแนกนักบัญชีบริษัทตามจังหวัดต่าง ๆ ในกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ 4 จังหวัด 2) กำหนดกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีบริษัทตามสัดส่วนโดยใช้วิธีการเทียบบัญญัติไตรยางศ์แล้วจึงทำการสุ่มตัวอย่างโดยใช้วิธีการจับฉลาก

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้ต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม แล้วนำมากำหนดโครงร่างแบบสอบถามตามประเด็น โดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุมกับกรอบแนวคิด และวัตถุประสงค์ของการวิจัยเสนอผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน นำผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญมาหาดัชนีความสอดคล้อง และเลือกข้อคำถามที่มีค่าดัชนี IOC ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป ปรับปรุงแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำมาหาค่าความเชื่อมั่นตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, L. J., 1970) ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าเท่ากับ 0.89 และผู้วิจัยใช้แบบสอบถามลักษณะปลายปิด

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบเอกสารให้มีความเรียบร้อยก่อนนำส่งทางไปรษณีย์

3.2 ผู้วิจัยขอหนังสือราชการจากคณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม คือ นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ จำนวน 305 คน โดยดำเนินการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง ระยะเวลาที่ให้ส่งแบบสอบถามกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน นับจากวันที่ได้รับแบบสอบถาม โดยผู้วิจัยเริ่มส่งเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2560

3.3 เมื่อครบกำหนด 15 วัน ผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมา จำนวน 60 ชุด และยังมีแบบสอบถามที่ยังไม่ส่งกลับคืน จำนวน 240 ชุด ผู้วิจัยได้ทำการติดตามรอบที่ 2 วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2560 โดยใช้วิธีการติดตามทางโทรศัพท์เพื่อขอความอนุเคราะห์ให้ตอบแบบสอบถามและส่งกลับรวบรวมแบบสอบถามรอบที่ 2 ปรากฏว่าได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมา จำนวน 37 ชุด เมื่อนำไปรวมกับรอบแรกมีจำนวน 97 ชุด ซึ่งยังไม่เพียงพอต่อการนำไปวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการติดตามแบบสอบถามรอบที่ 3 เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2560 โดยใช้วิธีการติดตามทางโทรศัพท์เพื่อขอความอนุเคราะห์ให้ตอบแบบสอบถามและส่งกลับคืนภายในเวลาที่กำหนด แล้วรอการกลับคืนมาของแบบสอบถาม เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2560 ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมแบบสอบถามรอบที่ 3 ปรากฏว่าได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 30 ชุด รวมทั้งหมด 3 ครั้ง ได้รับแบบสอบถาม จำนวน 127 ชุด ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน 127 ชุด โดยมีอัตราการตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 41.64 คิดจากจำนวนของกลุ่มตัวอย่าง

ที่ส่งแบบสอบถาม จำนวน 305 คน ซึ่งสอดคล้องกับ (David, A. Aaker, V. Kumar and George, S., 2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้ โดยใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 69 วัน ตั้งแต่วันที่ 17 มกราคม - 27 มีนาคม 2560

3.4 ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่มีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ไปวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อใช้ในการวิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

4.1 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละ 20 โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัยโดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามดังนี้ (บุญชม, 2545) ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1 คะแนน

ค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถามโดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ย (บุญชม, 2545)

ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.51 - 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.51 - 4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	2.51 - 3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.51 - 2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 - 1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

4.2 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีกลุ่มร้อยละ 20 โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

5. คุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item- total Correlation ประสิทธิภาพการเรียนรู้ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.815 - 0.845 และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.826 - 0.875 และใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, L. J., 1970) ซึ่งประสิทธิภาพการเรียนรู้ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.810 - 0.836 และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.827 - 0.845

6. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้สถิติในการวิเคราะห์ ได้แก่

- 6.1 สถิติพื้นฐาน คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
- 6.2 สถิติที่ใช้สอบในการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ คือ การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation และการหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้วิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, L. J., 1970)
- 6.3 สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะตัวแปรคือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)
- 6.4 สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ ซึ่งสามารถเขียนสมการที่ (1) ดังนี้

$$TWE = \beta_0 + \beta_1 KL + \beta_2 US + \beta_3 SK + \beta_4 IT + \varepsilon \quad (1)$$

เมื่อ

TWE	แทน	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม
$\beta_1 KL$	แทน	ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ
$\beta_2 US$	แทน	ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความเข้าใจ
$\beta_3 SK$	แทน	ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ
$\beta_4 IT$	แทน	ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
ε	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน

ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้โดยรวมและเป็นรายด้านของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้โดยรวมและเป็นรายด้านของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

ข้อ	ประสิทธิภาพการเรียนรู้	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.	ด้านความรู้ในวิชาชีพ (KL)	4.15	0.33	มาก
2.	ด้านความเข้าใจ (US)	4.12	0.44	มาก
3.	ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SK)	4.26	1.03	มาก
4.	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	4.21	0.41	มาก
	รวม	4.19	0.34	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.26$) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 4.21$) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.15$) และด้านความเข้าใจ ($\bar{X} = 4.12$)

2. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

ข้อ	ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.	ด้านคุณภาพผลงาน (QL)	4.20	0.37	มาก
2.	ด้านปริมาณผลงาน (TW)	4.15	0.38	มาก
3.	ด้านความทันกาล (TM)	4.17	0.41	มาก
	รวม	4.17	0.29	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านคุณภาพผลงาน ($\bar{X} = 4.20$) ด้านความทันกาล ($\bar{X} = 4.17$) และด้านปริมาณผลงาน ($\bar{X} = 4.15$)

3. ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์

ตัวแปร	TWE	KL	US	SK	IT	VIF
\bar{X}	4.17	4.15	4.12	4.26	4.21	
S.D.	0.29	0.33	0.44	0.43	0.41	
TWE		0.572**	0.619**	0.675**	0.616**	
KL			0.543**	0.631**	0.504**	1.644
US				0.591**	0.525**	1.488
SK					0.512**	1.295
TH						1.114

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ของตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการเรียนรู้ มีค่าตั้งแต่ 1.114 - 1.644 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, K., 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการเรียนรู้ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม (TWE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.572 - 0.675 ความสัมพันธ์อยู่ในระดับปานกลาง

4. การทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์

ตารางที่ 4 การทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์

ประสิทธิภาพการเรียนรู้	ประสิทธิผล		β	t	p - value	ยอมรับสมมติฐาน
	การปฏิบัติงานโดยรวม (TWE)					
	B	Std.Error				
ค่าคงที่ (a)	0.636	0.253		2.509	0.014*	
ด้านความรู้ในวิชาชีพ (KL)	0.314	0.061	0.416	6.232	0.000**	1
ด้านความเข้าใจ (US)	0.270	0.044	0.412	6.212	0.000**	2
ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SK)	0.400	0.053	0.465	7.526	0.000**	3
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	0.192	0.040	0.275	4.797	0.000**	4
R = 0.822 R ² = 0.675 AdjR ² = 0.664 S.E.est = 6.167 F = 57.198 P = 0.000						

* P < 0.05, ** P < 0.01

จากตารางที่ 4 พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ (KL) ด้านความเข้าใจ (US) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SK) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) เป็นตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ที่สามารถร่วมกันทำนายตัวแปรตามคือ ประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม (TWE) ได้ร้อยละ 66.40 (F = 57.198, P < 0.01) โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ทุกคุณระหว่างประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม (TWE) กับตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร มีค่าเท่ากับ 0.822 และมีค่าความคลาดเคลื่อนของการทำนาย 6.167 โดยตัวแปรประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ (SK) มีผลกระทบกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมมากที่สุด ($\beta_3 = 0.465$, P < 0.01) รองลงมาคือ ด้านความรู้ในวิชาชีพ (KL) มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta_1 = 0.416$, P < 0.01) ด้านความเข้าใจ (US) มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta_2 = 0.412$, P < 0.01) และต่ำสุด ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta_4 = 0.275$, P < 0.01)

อภิปรายผล

การศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ ผู้วิจัยมีประเด็นสำคัญที่จะนำเสนอการอภิปรายผลได้ดังนี้

1. นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการเรียนรู้โดยรวม ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรู้ในวิชาชีพ และด้านความเข้าใจอยู่ในระดับมาก อาจเนื่องมาจากงานบัญชี คือ งานบริการทางด้านข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหาร หรือกิจกรรมทางธุรกิจขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ดังนั้น นักบัญชีในฐานะผู้ที่ทำหน้าที่ในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลแล้วทำการวิเคราะห์ บันทึก จำแนก ทำสรุปให้อยู่ในรูปของตัวเงินพร้อมนำเสนอเป็นรายงานทางการเงินคือ งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน นักบัญชีต้องมีการใช้ความรู้ในวิชาชีพที่เคยศึกษามาแล้ว และมีการศึกษาเพิ่มเติมตามเนื้อหาที่มีการเปลี่ยนแปลงไปให้เกิดความเข้าใจในหลักการแล้วนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ ได้แก่ ความรู้การบัญชี ความรู้ภาษีอากร ความรู้บัญชีการเงิน ความรู้บัญชีบริหาร ความรู้จากกรณีศึกษา และมาตรฐานการบัญชี ตลอดจนการเรียนรู้การสื่อสารระหว่างบุคคล การพูด การอ่าน การเขียน และการนำเสนอข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจและนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิไลวรรณ ศรีหาคา (วิไลวรรณ, 2551) พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการเรียนรู้โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านความเข้าใจ ด้านทักษะ อยู่ในระดับมาก

2. นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความทันกาล และด้านปริมาณผลงานอยู่ในระดับมาก อาจเนื่องมาจากประสิทธิผลการปฏิบัติงานสะท้อนถึงความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ของนักบัญชีที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานที่เต็มศักยภาพส่งผลให้ผลงานที่สำเร็จมีความถูกต้องครบถ้วนเชื่อถือได้ ปริมาณงานที่ได้มีความคุ้มค่ากับต้นทุนหรือทรัพยากรที่สูญเสียไปทำให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีสามารถนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจได้ในกิจกรรมการดำเนินงาน หรือกิจกรรมการลงทุนที่ทันต่อเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิไลวรรณ ศรีหาคา (วิไลวรรณ, 2551) พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านตรงต่อเวลาในการทำงานอยู่ในระดับมากและสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร แจ่มศรี (สุภาพร, 2554) พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านปริมาณของงาน ด้านคุณภาพผลงาน และด้านระยะเวลาในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก

3. ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta_3 = 0.465$, $P < 0.01$) อาจเนื่องมาจากประสิทธิผลของการปฏิบัติงานที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลในการนำไปเพื่อการตัดสินใจที่ทันต่อเวลาการใช้ทักษะที่เป็นความสามารถเฉพาะบุคคล อาทิเช่น การพูด การอ่าน การเขียน การนำเสนอข้อมูลที่กระชับเข้าใจง่ายตรงประเด็น ล้วนแล้วเป็นหัวใจสำคัญของนักบัญชีที่ต้อง

ตระหนักและมุ่งเน้นให้เกิดขึ้นกับการปฏิบัติงานตลอดจนความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ช่วยให้เพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้ดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุชยา วัฒนะงาม (บุชยา, 2556) พบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านการงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิไลวรรณ ศรีหาคทา (วิไลวรรณ, 2551) พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านทักษะ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพผลงาน และด้านปริมาณผลงาน

4. ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta_1 = 0.416, P < 0.01$) อาจเนื่องมาจากการแข่งขันทางธุรกิจ มีความรุนแรงเพิ่มมากขึ้น นักบัญชีจะต้องสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ พร้อมทั้งให้ คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจแก่ฝ่ายบริหารได้อย่างทันต่อเวลาในสภาวะการเปลี่ยนแปลง ทางด้านเศรษฐกิจที่มีการแข่งขันกันอย่างรุนแรงทั้งภายในและต่างประเทศ เพื่อให้การดำเนินกิจกรรม ทางธุรกิจขององค์กรบรรลุผลสำเร็จเป้าหมายนั้น การเรียนรู้ในวิชาชีพที่มีความเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี อย่างต่อเนื่องและทันต่อการเปลี่ยนแปลง อาทิ เศรษฐกิจ การเมือง และกฎหมาย จึงมีความสำคัญ อย่างยิ่งที่นักบัญชีบริษัทต้องตระหนักและมุ่งเน้นให้เกิดขึ้น ทั้งนี้เพราะข้อมูลทางการบัญชีเกิดจากความ ต้องการของสังคม เมื่อสังคมมีการเปลี่ยนแปลงย่อมทำให้วัตถุประสงค์ของการบัญชี วิธีการปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และรูปแบบของรายงานการเงินปัจจุบันมีความแตกต่างไปจากอดีต จึงกล่าวได้ว่า เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสามารถตอบสนองต่อความต้องการ ของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ การเรียนรู้ในศาสตร์วิชาชีพบัญชี อาทิ การบัญชีบริหาร การบัญชีการเงิน การบัญชีภาษีอากร การสอบบัญชี การตรวจสอบและควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศ ทางการบัญชี และจรรยาบรรณทางวิชาชีพ นักบัญชีมีอาชีพควรตระหนักและมุ่งเน้นให้เกิดขึ้นอยู่เสมอ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ พสุ เดชะรินทร์ (พสุ, 2560) กล่าวว่า นักบัญชีมีอาชีพจะต้องมีการเรียนรู้ อย่างไม่จบสิ้น (Lifelong Learning) โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนาและรักษาความสามารถ ด้านวิชาชีพ โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีได้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพ อย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประทีป วจิตทองรัตนา (ประทีป, 2558) พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ด้านความรู้มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดนครราชสีมา และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (ประภาพร, 2559) พบว่า การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน ทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านผลงานได้มาตรฐาน และด้านความเชื่อถือได้

5. ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความเข้าใจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผล การปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta_2 = 0.412, P < 0.01$) อาจเนื่องมาจากการใน การปฏิบัติงานทางการบัญชีนี้กับบัญชี จะต้องมีความเข้าใจ และสามารถวิเคราะห์รายการทางการบัญชีที่เกิดขึ้นและบันทึกรายการให้เป็นตาม หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างมืออาชีพได้ ตลอดจนมีความสามารถในการถ่ายทอดความรู้ความเข้าใจให้กับ ผู้อื่นให้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ดังนั้น เมื่อนักบัญชีมีความเข้าใจในหลักการบัญชี วิธีการปฏิบัติทางการบัญชี เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพแล้ว ย่อมส่งผลต่อการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้เกิดคุณภาพ ผลงานได้มาตรฐาน มีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์และสูญเสียการใช้ทรัพยากรที่น้อยที่สุด เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่ได้รับ

ตลอดจนผลงานขั้นสุดท้ายของนักบัญชีคือ สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลที่ทันต่อเวลา หรือเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวัจนีย์ จันทนา (สุวัจนีย์, 2556) พบว่า ความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในงานโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิไลวรรณ ศรีหาคา (วิไลวรรณ, 2551) พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความเข้าใจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านตรงเวลาในการทำงาน

6. ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ($\beta_4 = 0.275, P < 0.01$) อาจเนื่องมาจากข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือการบริหารที่สำคัญของฝ่ายบริหาร นักบัญชีต้องนำเสนอข้อมูลทันต่อความต้องการในการนำไปใช้เพื่อการวางแผน การกำกับติดตาม การสั่งการ การควบคุม และการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจ ในปัจจุบันที่มีการแข่งขันอย่างรุนแรง เพื่อสร้างรายได้เปรียบ และบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายการปฏิบัติทางการบัญชีด้วยมือเช่นในอดีตที่ผ่านมา จึงไม่สามารถตอบสนองต่อความต้องการการนำไปใช้ที่ทันต่อเหตุการณ์ หรือการแข่งขันธุรกิจที่รวดเร็ว ในปัจจุบันการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีที่มีความทันสมัยมาใช้ในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งมีการเรียนรู้ และฝึกปฏิบัติการใช้งานของโปรแกรมต่าง ๆ อาทิ โปรแกรมสารสนเทศทางธุรกิจ โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและโปรแกรมไมโครซอฟท์ออฟฟิศ พื้นฐานต่าง ๆ ให้มีความชำนาญย่อมส่งผลต่อการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความถูกต้อง แม่นยำ เสร็จตามเวลาที่กำหนด และลดปริมาณการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ แต่ได้ปริมาณงานที่มีความเหมาะสมและคุ้มค่า ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุชาดา ศิริ (สุชาดา, 2557) พบว่า ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ ด้านความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจ

สรุป

ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านความเข้าใจ ด้านทักษะทางวิชาชีพและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ดังนั้น นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแก่นสารสินธุ์ ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้ของตนเองอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และกฎหมาย ที่มีอิทธิพลทำให้วิธีการปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และรูปแบบของรายงานทางการเงินมีความแตกต่างกันไป จากอดีตให้เกิดความเข้าใจอย่างแตกฉาน อันจะส่งผลต่อการมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ ปริมาณผลงานเหมาะสมและตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจขององค์กรให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดเอาไว้ภายใต้สภาวะของการแข่งขันทางธุรกิจที่มีความรุนแรงมากขึ้นในปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแก่นสารสินธุ์ ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ อาทิเช่น ทักษะการปฏิบัติการบัญชี ทักษะการติดต่อสื่อสาร ทักษะการคิดคำนวณ และการตัดสินใจ และทักษะการบริหารจัดการ เป็นต้น ให้เกิดความเชี่ยวชาญที่ส่งผลต่อประสิทธิผล

การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ ได้ปริมาณงานเหมาะสม และผลงานทันต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชี

1.2 นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับประสิทธิภาพ การเรียนรู้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ อาทิเช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร การภาษีอากร ระบบสารสนเทศทางการบัญชี การสอบบัญชี การตรวจสอบและควบคุมภายใน มาตรฐานการบัญชีและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีเพิ่มมากขึ้น อันจะเป็นประโยชน์ต่อการนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล อย่างสูงสุดต่อองค์กร

1.3 นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความเข้าใจในลักษณะที่เป็นผลต่อเนื่องจากความรู้ แล้วนำมาตีความ แปลความ ขยายความในหลักการ ให้เกิดความเข้าใจมากยิ่งขึ้น ตลอดจนความสามารถในการสื่อสารให้ผู้อื่นเข้าใจ และเป็นแนวปฏิบัติเดียวกัน อันจะส่งผลต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพต่อไป

1.4 นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการนำเอาเทคโนโลยีเข้ามาปรับใช้กับกระบวนการทำงานเพิ่ม ให้เกิดความชำนาญอันจะส่งผลต่อการมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ ผลงานเสร็จตามเวลาที่กำหนด ทันต่อความต้องการใช้เพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหารและผู้ใช้อื่น ๆ ในองค์กร

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาตัวแปรอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการเรียนรู้ เช่น ทักษะการบริหารงาน ความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร การฝึกอบรม การสอนงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณ ทางวิชาชีพ เป็นต้น ที่ส่งผลต่อตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หรือคุณภาพการปฏิบัติงานของ นักบัญชีธุรกิจอื่น ๆ เช่น นักบัญชีธุรกิจจำหน่ายรถยนต์ นักบัญชีธุรกิจบริการ/โรงแรม นักบัญชีธุรกิจ อุตสาหกรรม และนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ หรือนักบัญชีในภูมิภาคอื่น ๆ เป็นต้น

2.2 ควรมีการศึกษาในรูปแบบการวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่ไปกับการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ เกี่ยวกับประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพื่อให้ได้รายละเอียดของความเป็นเลิศทางวิชาชีพบัญชีเชิงลึกมากขึ้น เช่น การสัมภาษณ์ การสัมภาษณ์เชิงปฏิบัติงาน เป็นต้น

References

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2559). ฐานข้อมูลสู่ธุรกิจ. เข้าถึงเมื่อ (3 พฤศจิกายน 2559). เข้าถึงได้จาก (<http://dbd.go.th/main.php?filename=index>)
- ชัยรินทร์ วีระสถาวณิชัย. (2548). Introduction to International Education Standards. (คำดีสำเนา). สมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. ปีที่ 12. ฉบับที่ 2. หน้า 3-5
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น
- บุษยา วัฒนะงาม. (2556). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

- ประชุม รอดประเสริฐ. (2545). นโยบายและการวางแผน : หลักการและทฤษฎี. กรุงเทพฯ : ภาควิชาการบริหารการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร
- ประทีป วรกิจรัตนา. (2558). ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดนครราชสีมา. วารสารสมาคมนักวิจัย. ปีที่ 20. ฉบับที่ 1. หน้า 85-94
- ประภาพร วีระสอน. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- พสุ เดชะรินทร์. (2556. 26. ตุลาคม). นักบัญชี : บทบาทที่เปลี่ยนแปลงไป. ใน กรุงเทพธุรกิจ. ออนไลน์. เข้าถึงเมื่อ (13 มกราคม 2560). เข้าถึงได้จาก (<http://www.bangkokbiznews.com/blog/detail/537480>)
- วิไลวรรณ ศรีทาตา. (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สุชาดา คิริ. (2557). ผลกระทบของความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สุภาพร แจ่มศรี. (2554). ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- สุวัจน์ย์ จันทนา. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ทางบัญชีกับความสำเร็จในงานของนักบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- Black, K. (2006). **Business Statistics For Contemporary Decision Making**. 4th ed. USA : John Wiley & Sons
- BCC News. (2015). **Toshiba Chief Executive Resigns Over Scandal**. Access (22 August 2016). Available (<http://www.bbc.com/news/business-33605638>)
- Cronbach, L. J. (1970). **Essentials of Psychological Testing**. 3th ed. New York : Harper and Row
- David, A. Aaker, V. Kumar, and George, S. (2001). **Marketing Research**. 7th ed. New York : John Wiley & Sons
- The Guardian. (2014). **Tesco loses £2bn in value as investigation of profit overstatement Begins**. Access (3 July 2016). Available (<https://www.theguardian.com/business/2014/sep/22/tesco-loses-2bn-value-250m-profit-overstatement-investigation>)