

การวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี

EFFICIENCY MEASUREMENT OF BOOKKEEPER'S ACCOUNTING PERFORMANCE IN UDONTHANI BUSINESS SECTOR

ชลลดา นรินทร^{1*}, นฤมล ชินวงศ์², ยุทธนา จันทร์ปิตุ³, รติพร มีชัย⁴, สำเริง นนศิริ⁵, รุจิรา พลแพงขวา⁶ และ กมลกา แดงสกุล⁷
CHOLLADA NARIN^{1*}, NARUMOL CHINNAWONG², YUTTHANA JUNPITU³, RATIPRON MEECHAI⁴,
SAMROENG NONSIRI⁵, RUCHIRA PHOLPHAENGKWA⁶ and KAMONKA DANGSAKUL⁷

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่อง “การวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี” มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาทักษะทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี 2) ศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี 3) ศึกษาการเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคล จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงาน ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีกลุ่มตัวอย่างคือผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) เก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำนวน 361 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 กลุ่ม ด้วยค่า t-test สำหรับการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยที่มากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยค่า F-test หรือ one-way ANOVA และทำการทดสอบรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe).

ผลการวิจัยพบว่า 1) ทักษะทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชีประกอบด้วย 5 ด้านหลัก คือ ทักษะทางด้านปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ 2) การวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี บรรลุเป้าหมายตามที่ต้องการ คุณภาพของงานที่ปฏิบัติ และปริมาณงาน ส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นโดยภาพรวมอยู่ในเกณฑ์มาก ($\bar{X} = 4.13$) โดยมีปัจจัยด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคลที่มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นสูงสุด ($\bar{X} = 4.17$) เมื่อเปรียบเทียบกับทักษะด้านอื่น ๆ 3) เปรียบเทียบระหว่างปัจจัยส่วนบุคคล ด้านอายุ ด้านสถานภาพ ด้านระดับการศึกษาด้านประสบการณ์ในการทำงาน และด้านระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน พบว่า ในรายด้านทุกด้าน และโดยภาพรวม โดยการทดสอบรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe) ซึ่งในทุกด้านมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ; ทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ; ภาคธุรกิจจังหวัดอุดรธานี

¹⁻⁵ อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยสันตพล, Lecturer, Faculty of Business Administration, Accounting, Santapol College.

⁶ อาจารย์สาขาวิชาการจัดการทรัพยากรมนุษย์ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยสันตพล, Lecturer, Faculty of Business Administration, Human Resource Management, Santapol College.

⁷ อาจารย์สาขาวิชาเทคโนโลยีดิจิทัล คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยสันตพล, Lecturer, Faculty of Business Administration, Digital Technology, Santapol College.

* Corresponding Author, Email: Chollada@stu.ac.th

Received: Aug 4, 2022, Revised: Dec 10, 2022, Accepted: Dec 18, 2022

ABSTRACT

The research under the title of Efficiency Measurement of Bookkeeper's Accounting Performance in Udonthani Business Sector aimed to 1) The study accounting profesional skill that affect the accounting of accountants.2) to measure the efficiency of bookkeeper's accounting performance in Udonthani business sector and 3) to compare personnel factors classifying by gender, age, education level, marital status, work experience, salary and types of work office that affect the accounting of accountants. This research was carried out with 316 samples which were obtained by purposive sampling. The samples were bookkeepers in Udonthani business sector. The statistics used for analyzing the data were frequency, percentage, average, standard deviation, t-test (Independent samples) and F-test (One-way ANOVA), Scheffe method.

The findings of this research found that 1) the professional skills of bookkeeper consisted of intellectual skills, academic practice and job duties skills, personal skills, interpersonal and communication skills and organization and business management skills, 2) to measure the efficiency of bookkeeper's accounting performance in Udonthani business sector revealed that the five professional skills of bookkeeper could be successful in both quantity and quality of work, and it was in 'much' level in overall ($\bar{X} = 4.13$). And the personal skill was in the highest level of all ($\bar{X} = 4.17$). 3) to compare personnel factors classifying by gender, age, education level, marital status, work experience, salary and types of work office demonstrated that the factors in overall and individual aspect by Scheffe method were different and the level of significance is at 0.05 as research hypothesis.

Keywords : Efficiency of Accounting Performance ; Professional Skills of Bookkeeper ; Udonthani Business sector

บทนำ

ปัจจุบันนี้มีบริษัทมากมายหลากหลายรูปแบบที่ก่อตั้งขึ้นเพื่อตอบสนองต่อผู้บริโภค แต่มีสิ่งหนึ่งที่ถือว่าเป็นสิ่งสำคัญของผู้ที่ทำธุรกิจจะต้องมี นั่นก็คือ การทำบัญชี เพราะการทำเช่นนี้จะทำให้กิจการทราบผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของธุรกิจ และความมั่นคงของธุรกิจ โดยในการจัดทำบัญชีนั้นจะบันทึกบัญชีรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจ เช่น การลงทุน รายรับ และรายจ่าย ที่เป็นของกิจการนั้น เมื่อมีการบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแล้ว ข้อมูลที่ได้บันทึกไว้นั้นจะสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินได้ เช่น งบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน ซึ่งเป็นภาพสะท้อนในการดำเนินธุรกิจ โดยจะสะท้อนภาพผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาหนึ่ง ๆ ว่ากิจการมีรายได้หรือค่าใช้จ่ายเป็นจำนวนเท่าไร มีผลกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ยังแสดงถึงสภาพคล่องและความเสี่ยงในขณะนั้น ซึ่งการได้มาของข้อมูลที่ดีนั้นจะต้อง

อาศัยการเก็บรวบรวมข้อมูลและรายงานผลในด้านต่าง ๆ จากนักบัญชี เพื่อให้ผู้บริหารนั้นสามารถนำข้อมูลทางการเงินดังกล่าวไปใช้ในการวางแผนจัดทำงบประมาณต่างๆ และวางแผนในการดำเนินงานในอนาคต

จังหวัดอุดรธานี เป็นจังหวัดที่มีการประกอบธุรกิจที่มีความหลากหลายทั้งในภาคเกษตรกรรมและนอกภาคเกษตรกรรม เช่น ธุรกิจบริการ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจก่อสร้าง การขายส่ง การขายปลีก เป็นต้น ดังนั้นจึงปฏิเสธไม่ได้เลยว่าในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา มีการขยายตัวอย่างมากจากการลงทุนของทางภาครัฐและภาคเอกชนเหมือนดังหัวเมืองต่างจังหวัดในภูมิภาคอื่นๆ เนื่องจากอุดรธานีเป็นจังหวัดที่มีเส้นทางตรงที่เป็นเมืองใกล้ชายแดนลาว เป็นจังหวัดที่มีขนาดจังหวัดใหญ่ที่สุดของทางอีสานเหนือ และมีสิ่งอำนวยความสะดวกทั้งศูนย์การค้า การขยายตัวของค้าปลีก และแหล่งท่องเที่ยวมากมายรองรับคนจากทางฝั่งไทยและทางฝั่งลาวให้เข้ามาท่องเที่ยวในจังหวัดอุดรธานีได้ค่อนข้างมาก ทำให้ความเจริญหลังไหลเข้ามาในจังหวัด

ค่อนข้างมาก ดังนั้นธุรกิจต่าง ๆ จึงจำเป็นอย่างมากที่ต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการบริหารธุรกิจ (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดอุดรธานี, 2560)

การจัดทำข้อมูลทางการเงินดังกล่าวนี้ ผู้เป็นเจ้าของกิจการ กรรมการและหุ้นส่วนผู้จัดการ ของนิติบุคคลในรูปแบบของบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนและห้างหุ้นส่วนจำกัด ซึ่งอยู่ในฐานะของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี จะต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 โดยต้องมีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำบัญชีเป็นภาษาไทยได้ 3) ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากกระทำความผิดตามฐานความผิดหรือกฎหมายที่กำหนดเว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่าสามปี 4) มีคุณวุฒิการศึกษาตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี 5) ไม่มีลักษณะต้องห้ามอื่นตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี โดยผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี เพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจากเอกสารประกอบการลงบัญชี ให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามความจริงและตามมาตรฐานการบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีมาตรฐานการบัญชี และกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงินตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด เพื่อลดปัญหาหรือข้อผิดพลาดอันส่งผลต่อข้อมูลทางการเงิน และเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการจัดทำข้อมูลทางบัญชี การทราบถึงการปฏิบัติงานตามแนวทางวิชาชีพบัญชีและปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อแนวการปฏิบัติงานของนักบัญชีไทย เพื่อให้การจัดทำข้อมูลทางการเงินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจให้กับงบการเงิน และสื่อสารสนเทศทางการเงินที่ได้มีการเผยแพร่ออกสู่สาธารณชน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562)

ปัจจัยที่มีผลที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพจนนำไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้หรือสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ก็เกิดขึ้นจากหลายสิ่งประกอบกัน เช่น มีการใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด การใช้ความรู้วิชาชีพด้านการบัญชี การใช้ความรู้วิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ

สิ่งเหล่านี้เกิดจากผลของการบริหารงานทั้งสิ้น ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ องค์การที่มีกระบวนการบริหารงานที่ดีย่อมส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีจะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารงานที่ต้องการเพิ่มปัจจัยที่ดีแก่การปฏิบัติงานของพนักงานภายในองค์กร และเป็นประโยชน์แก่ผู้ทำบัญชีว่าควรปฏิบัติงานในลักษณะใด เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอีกทั้งมีปัจจัยหนึ่งที่ ทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือความสามารถขององค์กรในการสร้างขวัญและกำลังใจ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้คนในองค์กรมีความกระตือรือร้นต่อการพัฒนางานที่ได้รับมอบหมาย ถ้าผู้ทำบัญชีมีแรงจูงใจในการทำงานสูงก็จะส่งผลให้งานที่ปฏิบัติมีประสิทธิภาพสูงตามไปด้วย โดยในปัจจุบันผู้ทำบัญชีถือเป็นอาชีพหนึ่งที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทางศึกษามาโดยตรง และยังต้องอาศัยประสบการณ์โดยตรงจากการทำงานจนมีประสบการณ์มากเพียงพอ อีกทั้งยังต้องมีความรับผิดชอบในงานที่ตัวเองทำ เพราะข้อมูลจากผู้ทำบัญชีนั้นเป็นข้อมูลที่ ผู้บริหารและบุคคลภายนอกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ด้วย ซึ่งหากข้อมูลผิดพลาดหรือไม่ทันต่อการตัดสินใจอาจส่งผลกระทบต่อองค์กรได้ (เสาวลักษณ์ กิมสร้าง, 2560)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้สนับสนุนการพัฒนาและปรับปรุงวิชาชีพบัญชี เพื่อยกระดับสมรรถภาพของนักบัญชีให้นักบัญชีไทยสามารถแข่งขันกับประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562) ดังนั้นทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีจึงเป็นปัจจัยที่สำคัญที่มีผลต่อคุณภาพของงาน หากพิจารณาตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ (International Education Standards for Professional Accountants: IES3 Professional Skills) ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วย ทักษะ 5 ด้าน คือ 1. ทักษะด้านปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะด้านการจัดการองค์กร ครบทั้ง 5 ด้านแล้วก็จะทำให้นักบัญชีเกิดความ

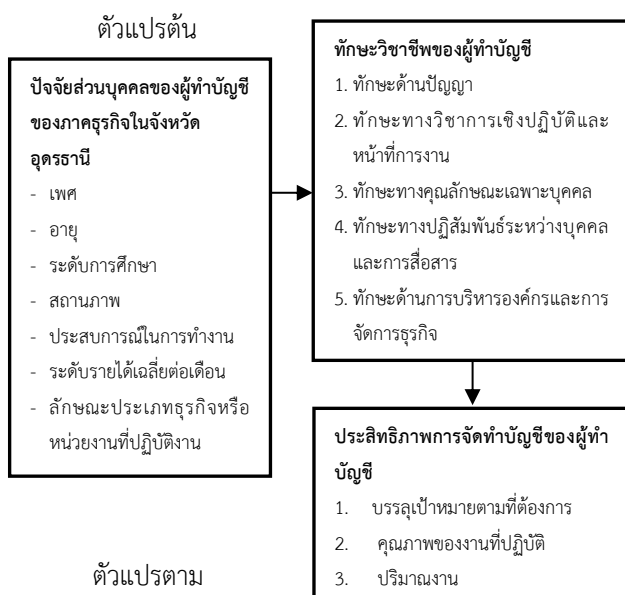
เชี่ยวชาญในงานที่ทำและยังส่งผลให้งานมีคุณภาพอีกด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562)

จากเหตุผลดังกล่าว จึงเป็นแรงจูงใจให้ผู้วิจัยเลือก ทำการศึกษา การวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำ บัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี เพื่อให้ทราบว่ามีปัจจัย ไດบ้างที่มีส่วนส่งเสริมผู้ทำบัญชีให้มีการจัดทำบัญชีที่มี ประสิทธิภาพมากขึ้น และเพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน หรือใช้เป็นแนวทางการพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำ บัญชีของผู้ทำบัญชี เพราะหากผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มและ นอกจากจะเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน ยังสามารถเพิ่ม ความเจริญเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืนของธุรกิจในตลาดต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี
3. เพื่อศึกษาการเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคล จำแนก ตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ ประสบการณ์ใน การทำงาน ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ลักษณะประเภทธุรกิจ หรือหน่วยงานที่ปฏิบัติ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ของผู้ทำบัญชี

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

1. ปัจจัยส่วนบุคคล เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน และ ลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน มีผลต่อ ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน
2. ทักษะทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชี 5 ด้าน ประกอบด้วย 1. ทักษะด้านปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่การงาน 3. ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 5. ทักษะ ด้านการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลต่อประสิทธิภาพ ในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน

ขอบเขตของการวิจัย

ในการวิจัยเรื่อง การวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำ บัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ซึ่งเป็น งานวิจัยเชิงปริมาณมุ่งศึกษาเพื่อให้ทราบถึงทักษะวิชาชีพของ ผู้ทำบัญชี โดยผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะเฉพาะด้าน ทั้งในด้าน ปัญญา ด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ด้านคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ตลอดจนด้านการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจของ ผู้ทำบัญชี เพื่อให้เกิดความมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของ ผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี และสามารถพัฒนา คุณภาพการปฏิบัติงานให้ได้มาตรฐาน ซึ่งจะส่งผลต่อการวางแผน ธุรกิจ การจัดหาเงินทุน การตัดสินใจลงทุน และวางแผนภาษี ของภาคธุรกิจต่อไปในอนาคต

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในภาค ธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ซึ่งประกอบธุรกิจที่จดทะเบียนกับ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าในจังหวัดอุดรธานี จำนวน 3,660 แห่ง (สำนักงานบัญชีจังหวัดอุดรธานี. สืบค้นเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2563)
2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ ของจังหวัดอุดรธานี จำนวน 361 คน โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบ ใช้ความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยเลือกตัวอย่าง แบบตามวัตถุประสงค์หรือแบบเจาะจง (Purposive Sampling)

โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ให้ความคลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ 5

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้เพื่อให้ได้ข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ที่ คณะผู้วิจัยสร้างขึ้นจากการศึกษาทฤษฎีและแนวคิดต่าง ๆ ตลอดจนผสมผสานงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้ข้อมูลสำหรับการวิจัยเพื่อนำมาวิเคราะห์การวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี

1. แบบสอบถาม (Questionnaire) แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ระดับรายได้เฉลี่ย และลักษณะประเภทของธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลแบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านวิชาการ เชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลแบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย 3 ด้าน ได้แก่ บรรลุเป้าหมายตามที่ต้องการ คุณภาพของงานที่ปฏิบัติ ปริมาณงาน

ซึ่งแต่ละข้อคำถามใช้ตอบคำถามในส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3 โดยมีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ ประเมินค่าแบบ ลิเคิร์ท (Likert Rating Scales) (เสาวลักษณ์ กิมสร้าง, 2560)

ส่วนที่ 4 เป็นแบบสอบถามปลายเปิด (Open ended Question) เกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. ศึกษาข้อมูล จากเอกสาร บทความทางวิชาการ บทความวิจัย งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเอกสารตำราต่าง ๆ

ที่เกี่ยวข้องกับการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ

2. สร้างแบบสอบถามโดยให้ครอบคลุมประเด็นการวิจัยเกี่ยวกับการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ และนำแบบสอบถามดังกล่าวที่สร้างขึ้นไปเก็บรวบรวมข้อมูลพร้อมทั้งตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) และตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมในการใช้ภาษาในแบบสอบถาม โดยผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามไปปรึกษาผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความเที่ยงตรงด้านเนื้อหาจำนวน 3 ท่าน เพื่อพิจารณาตรวจสอบความเที่ยงตรงด้านเนื้อหาว่าสามารถวัดได้จริงตามประเด็นที่ต้องการศึกษาหรือไม่ ซึ่งข้อคำถามมีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00

3. นำแบบสอบถามที่ได้รับคำแนะนำมาปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสม จัดทำรหัสข้อมูลพร้อมทั้งนำไปทดลองใช้ และทำการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้สัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha-Coefficient) ได้ค่าเท่ากับ 0.886 ซึ่งถือว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือตามหลักสถิติ (เสาวลักษณ์ กิมสร้าง, 2560) และจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาวิจัยและทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปด้วยคอมพิวเตอร์ตามลำดับขั้นตอนต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ผู้วิจัยได้ติดต่อไปยังสถานประกอบการที่สนใจ และทำการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเพื่อขอความอนุเคราะห์ไปยังผู้ทำบัญชี พนักงานบัญชี เข้าทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำนวน 361 คน

2. ผู้วิจัยทำการแจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ โดยวิธีการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

3. ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมแบบสอบถามที่ได้รับคำตอบกลับจากผู้ตอบแบบสอบถาม เพื่อคัดแยกความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และนำข้อมูลในแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลในลำดับต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. นำแบบสอบถามที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งหมดมาทำการตรวจสอบสมบุรณ์ของแบบสอบถามและนำข้อมูลไปวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมทางคอมพิวเตอร์

2. นำแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับที่มีความสมบูรณ์มาทำการลงรหัสข้อมูลตามที่ยูวียได้ทำการกำหนดไว้

3. สำหรับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในส่วนที่ 1 ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติ จะวิเคราะห์ในเชิงพรรณนา (Descriptive analysis) อธิบายโดยใช้การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) แล้วสรุปออกมาและหาเป็นค่าร้อยละ (Percentage)

4. ข้อมูลความคิดเห็นที่มีต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ดังนี้

4.1 ส่วนที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี อธิบายโดยใช้ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และทดสอบค่าความแตกต่าง

4.2 ส่วนที่ 3 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี อธิบายโดยใช้ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และทดสอบค่าความแตกต่าง สำหรับการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 กลุ่ม ใช้ค่า t-test สำหรับการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยที่มากกว่า 2 กลุ่ม ใช้ค่า F-test หรือ ANOVA กำหนดความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5. ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งข้อเสนอแนะที่มีต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี โดยนำผลที่ได้จากการวิจัยมาสรุปและเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขในลำดับต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ มีรายละเอียด ดังนี้

1. ค่าดัชนี ความสอดคล้อง (Item-Objective Congruency: IOC)

2. ค่าความเชื่อมั่น (Reliability)

3. สถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ระดับรายได้เฉลี่ย และลักษณะประเภทของธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน โดยมีการหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4. ทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 กลุ่ม ด้วยค่า t-test (Independent-Samples T-test) เพื่อใช้ในการหาความแตกต่างระหว่างตัวแปรมากกว่า 2 ตัวแปรที่เป็นอิสระต่อกัน

5. ทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยที่มากกว่า 2 กลุ่ม หรือเป็นการวิเคราะห์ความแปรปรวน ด้วยค่า F-test หรือ ANOVA เพื่อใช้ทดสอบหาความแตกต่างระหว่างตัวแปรมากกว่า 2 ตัว กรณีพบความแตกต่างทำการทดสอบเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe)

6. เปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe)

สรุปผลการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่องการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี โดยผู้วิจัยสรุปผลการศึกษามีรายละเอียดของนำเสนอได้ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างจำนวน 361 คน ที่เป็นผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 62.30 มีอายุระหว่าง 25-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 27.70 และสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 56.80 มีสถานภาพโสด คิดเป็นร้อยละ 44 ซึ่งมีประสบการณ์ในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 29.90 โดยมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 20,001-25,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.30 และลักษณะธุรกิจส่วนใหญ่เป็นธุรกิจบริการ คิดเป็นร้อยละ 38.50

2. การวิเคราะห์การวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี

ผู้วิจัยได้การจัดอันดับการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีของจังหวัดอุดรธานี โดยจำแนกตามทักษะวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน ประกอบด้วย ทักษะด้านปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะคุณ

ลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 1 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อด้านทักษะด้านปัญญา

ข้อคำถามทักษะด้านปัญญา	n = 361			
	$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
1. สามารถวิเคราะห์สถานการณ์และแก้ไขปัญหาอย่างสร้างสรรค์เมื่อต้องเผชิญกับสถานการณ์ใหม่ๆ ได้	4.12	0.65	มาก	4
2. สามารถตัดสินใจได้ว่าควรใช้ข้อมูลจากแหล่งข้อมูลใดเพื่อเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน	4.09	0.70	มาก	5
3. มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.22	0.71	มากที่สุด	2
4. ได้นำความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรม/สัมมนา มาใช้กับงานด้านบัญชีภายในธุรกิจของท่าน	4.10	0.75	มาก	3
5. สามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานของภาคธุรกิจ	4.22	0.71	มากที่สุด	2
6. เข้าใจขั้นตอนการจัดทำเอกสารทางด้านบัญชีของธุรกิจเป็นอย่างดี	4.28	0.73	มากที่สุด	1
7. มีความสามารถในการใช้ดุลยพินิจในการระบุปัญหาในการปฏิบัติงานทางบัญชีในเรื่องที่มีความสำคัญต้ององค์กร และสามารถแสดงความคิดเห็นหรือเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาได้	4.05	0.79	มาก	6
เฉลี่ย	4.16	0.72	มาก	

จากตารางที่ 1 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ด้านทักษะด้านปัญญา โดยภาพรวมมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.16 เมื่อจำแนกเป็นรายประเด็นเรียงจากค่าเฉลี่ยมากที่สุด 3 อันดับ คือ เข้าใจขั้นตอนการจัดทำเอกสารทางด้านบัญชีของธุรกิจเป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.28 รองลงมาคือ มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้อง และสามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานของภาคธุรกิจ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากันที่ 4.22 ส่วนด้านที่มีทักษะด้านปัญญาน้อยที่สุดคือ ความสามารถในการใช้ดุลยพินิจในการระบุปัญหาในการปฏิบัติงานทางบัญชีในเรื่องที่มีความสำคัญต่อองค์กร และสามารถแสดงความคิดเห็นหรือเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาได้ มีค่าเฉลี่ย 4.05

ตารางที่ 2 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน

ข้อคำถามทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	n = 361			
	$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
1. ท่านมีความชำนาญทางด้านตัวเลขเป็นอย่างดี (คณิตศาสตร์และสถิติ)	4.06	0.72	มาก	6
2. ท่านได้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีในการบันทึกบัญชี	4.01	0.79	มาก	8
3. ท่านสามารถบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง	4.28	0.72	มากที่สุด	1
4. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี เพื่อพัฒนากระบวนการทำงานด้านวิชาชีพบัญชีให้มีประสิทธิภาพ	4.05	0.75	มาก	7
5. ท่านสามารถแยกประเภทหมวดหมู่รายการทางบัญชีได้เป็นอย่างดี	4.19	0.71	มาก	3
6. ท่านเข้าใจทักษะและกระบวนการจัดทำบัญชีของธุรกิจท่านเป็นอย่างดี	4.26	0.71	มากที่สุด	2
7. ท่านสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดจากการบันทึกบัญชี และสามารถจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้	4.12	0.76	มาก	4
8. ท่านสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบที่เข้าใจง่าย	4.10	0.73	มาก	5
เฉลี่ย	4.13	0.74	มาก	

จากตารางที่ 2 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน โดยภาพรวมมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.13 เมื่อจำแนกเป็นรายประเด็นเรียงจากค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ สามารถบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง ค่าเฉลี่ย 4.28 รองลงมาคือ เข้าใจทักษะและกระบวนการจัดทำบัญชีของธุรกิจท่านเป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.26 ส่วนด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงานที่มีค่าต่ำสุด คือ ผู้ทำบัญชีได้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีในการบันทึกบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.01

ตารางที่ 3 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อด้านทักษะทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ข้อคำถามทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	n = 361			
	$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
1. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ สามารถแก้ไขปัญหากับการปฏิบัติงานได้ด้วยตนเอง	4.03	0.76	มาก	5
2. ท่านสามารถเรียงลำดับขั้นตอนและแจกแจงงานด้านบัญชีให้เสร็จตามกำหนดเวลา	4.16	0.70	มาก	3

ตารางที่ 3 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อด้านทักษะทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (ต่อ)

ข้อคำถามทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	n = 361			
	$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
3. ท่านสามารถทำงานภายใต้ความกดดัน และสามารถปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	4.15	0.74	มาก	4
4. ท่านมีความระมัดระวังและสังเกตการณ์เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	4.25	0.74	มากที่สุด	2
5. ท่านมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน มีความรับผิดชอบ และรักษาความลับขององค์กร	4.27	0.69	มากที่สุด	1
เฉลี่ย	4.17	0.73	มาก	

จากตารางที่ 3 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ด้านทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล โดยภาพรวมมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.17 เมื่อจำแนกเป็นรายประเด็นเรียงจากค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ผู้จัดทำบัญชีมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน มีความรับผิดชอบ และรักษาความลับขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.27 รองลงมาคือ มีความระมัดระวังและสังเกตการณ์เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.25 ส่วนด้านทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคลที่มีค่าต่ำสุด คือ มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ สามารถแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้ด้วยตนเอง มีค่าเฉลี่ย 4.03

ตารางที่ 4 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ข้อคำถามทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	n = 361			
	$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
1. มีทัศนคติที่ดีต่อการทำงานเป็นทีม มีความรับผิดชอบในการทำงานของตนเองร่วมกับผู้อื่น	4.16	0.68	มาก	1
2. สามารถพูดคุย เจจจาก กับเพื่อนร่วมงาน และสามารถปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์และวัฒนธรรมขององค์กร	4.14	0.71	มาก	2
3. มีหลักคิดและวิธีปฏิบัติงานที่เป็นระบบ มีความรับผิดชอบในการทำงานให้สำเร็จตามเป้าหมายภายในระยะเวลาที่กำหนด	4.11	0.72	มาก	3
4. สามารถให้คำแนะนำในการปฏิบัติงาน บัญชีให้กับผู้บริหารและบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องได้	4.08	0.76	มาก	4
5. สามารถทำงานร่วมกับบุคคลที่มีความคิดเห็นที่แตกต่างกันได้	4.07	0.75	มาก	5
เฉลี่ย	4.11	0.72	มาก	

จากตารางที่ 4 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยภาพรวมมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.11 เมื่อจำแนกเป็นรายประเด็นเรียงจากค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ มีทัศนคติที่ดีต่อการทำงานเป็นทีม มีความรับผิดชอบในการทำงานของตนเองร่วมกับผู้อื่น ค่าเฉลี่ย 4.16 รองลงมาคือ สามารถพูดคุย เจจจากกับเพื่อนร่วมงาน และสามารถปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์และวัฒนธรรมขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.14 ส่วนทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่มีค่าต่ำสุด คือ สามารถทำงานร่วมกับบุคคลที่มีความคิดเห็นที่แตกต่างกันได้ มีค่าเฉลี่ย 4.07

ตารางที่ 5 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อด้านทักษะด้านการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ

ข้อคำถามทักษะด้านการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ	n = 361			
	$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
1. ท่านมีภาวะความเป็นผู้นำ เช่น มีความสามารถในการสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรขององค์กร	4.11	0.71	มาก	1
2. มีความสามารถในการวางแผนกลยุทธ์ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ในองค์กร นอกเหนือจากงานด้านบัญชี	4.09	0.72	มาก	2
3. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นและแนะนำข้อมูลด้านบัญชีให้แก่ผู้บริหารระดับสูงขององค์กร	4.07	0.76	มาก	3
4. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร ตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้	4.06	0.77	มาก	4
เฉลี่ย	4.08	0.74	มาก	

จากตารางที่ 5 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ด้านทักษะด้านการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ โดยภาพรวมมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.08 เมื่อจำแนกเป็นรายประเด็นเรียงจากค่าเฉลี่ยมากที่สุดไปหาน้อย 3 อันดับ คือ ผู้จัดทำบัญชีมีภาวะความเป็นผู้นำ เช่น มีความสามารถในการสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.11 รองลงมาคือ มีความสามารถในการวางแผนกลยุทธ์ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ในองค์กร นอกเหนือจากงานด้านบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.09 ส่วนทักษะด้านการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ ที่มีค่าต่ำสุด คือ สามารถนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ใน

การตัดสินใจของผู้บริหารตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้มีค่าเฉลี่ย 4.06

ส่วนการวิเคราะห์ความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี 3 ด้านประกอบด้วยบรรลุปเป้าหมาย คุณภาพของงานที่ปฏิบัติ และปริมาณงาน สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 6 ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อตามประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านบรรลุปเป้าหมายตามที่ต้องการ

ข้อคำถามด้านบรรลุปเป้าหมายตามที่ต้องการ		n = 361			
		$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
1. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานด้านการบัญชีไว้อย่างชัดเจน		4.18	0.67	มาก	2
2. ท่านมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์		4.17	0.71	มาก	3
3. ท่านสามารถบริหารเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลอยู่เสมอ		4.19	0.66	มาก	1
เฉลี่ย		4.17	0.68	มาก	

จากตารางที่ 6 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ด้านบรรลุปเป้าหมายตามที่ต้องการ โดยภาพรวมมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการทำงานอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.19 เมื่อจำแนกเป็นรายประเด็นเรียงจากค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ผู้จัดทำบัญชีสามารถบริหารเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลอยู่เสมอ ค่าเฉลี่ย 4.19 รองลงมา คือ มีการวางแผนการปฏิบัติงานด้านการบัญชีไว้อย่างชัดเจน ค่าเฉลี่ย 4.18 ส่วนการวัดประสิทธิภาพด้านบรรลุปเป้าหมายตามที่ต้องการ ที่มีค่าต่ำสุด คือ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีค่าเฉลี่ย 4.17

ตารางที่ 7 ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อตามประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ

ข้อคำถามด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ		n = 361			
		$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
1. ท่านได้ให้ความสำคัญกับความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำบัญชีขององค์กรอยู่เสมอ		4.20	0.69	มาก	3
2. ท่านสามารถจัดทำบัญชีให้บรรลุปเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ขององค์กร		4.22	0.65	มากที่สุด	1
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง		4.18	0.69	มาก	4
4. ท่านสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องน่าเชื่อถือ		4.21	0.70	มากที่สุด	2
เฉลี่ย		4.20	0.68	มาก	

จากตารางที่ 7 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ โดยภาพรวมมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการทำงานอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.20 เมื่อจำแนกเป็นรายประเด็นเรียงจากค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ผู้จัดทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีให้บรรลุปเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ค่าเฉลี่ย 4.22 รองลงมา คือ สามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องน่าเชื่อถือ ค่าเฉลี่ย 4.21 ส่วนการวัดประสิทธิภาพด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติที่มีค่าต่ำสุด คือ สามารถปฏิบัติงานตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ย 4.18

ตารางที่ 8 ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี จำแนกรายข้อตามประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านปริมาณงาน

ข้อคำถามด้านปริมาณงาน		n = 361			
		$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย	ลำดับที่
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานจัดทำบัญชีให้บรรลุปเป้าหมายได้ทันตามเวลาที่กำหนด		4.17	0.70	มาก	3
2. ผลการปฏิบัติงานมีความครบถ้วนสมบูรณ์และ เชื่อถือได้		4.18	0.68	มาก	2
3. ปริมาณงานเป็นไปตามความต้องการที่ได้มีการวางแผนไว้ล่วงหน้า และสามารถลดต้นทุนในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี		4.20	0.71	มาก	1
เฉลี่ย		4.18	0.70	มาก	

จากตารางที่ 8 พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ด้านปริมาณงาน โดยภาพรวมมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการทำงานอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.18 เมื่อจำแนกเป็นรายประเด็นเรียงจากค่าเฉลี่ย

มากที่สุด คือ ปริมาณงานเป็นไปตามความต้องการที่ได้มีการวางแผนไว้ล่วงหน้า และสามารถลดต้นทุนในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.20 รองลงมาคือ ผลการปฏิบัติงานมีความครบถ้วนสมบูรณ์และเชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ย 4.18 ส่วนการวัดประสิทธิภาพด้านปริมาณงาน ที่มีค่าต่ำสุด คือ สามารถปฏิบัติงานจัดทำบัญชีให้บรรลุเป้าหมายได้ทันตามเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ย 4.17

อภิปรายผลการวิจัย

จากการวิจัย การวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี พบประเด็นที่น่าสนใจและนำมาอภิปราย ดังนี้

1. การวัดความมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ได้แก่ ด้านบรรลุเป้าหมายตามที่ต้องการ ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติและปริมาณงาน จำแนกตามทักษะทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชี 5 ด้าน คือ ทักษะทางด้านปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ในภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก เมื่อเปรียบเทียบกับงานที่ศึกษาเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พบว่าสอดคล้องกับลักษณะมันส์ สุวรรณแสน (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปรานครหลวง ผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางการบริหาร องค์กรและการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

2. การเปรียบเทียบปัจจัยลักษณะข้อมูลทั่วไปที่แตกต่างกันของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน และลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน ผลการศึกษาพบว่า เพศและลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน มีผลต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการ

จัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานีไม่แตกต่างกัน ซึ่งเป็นผลเนื่องมาจากการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้ ทุกเพศ ทุกวัย ไม่จำกัดลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงาน ดังแสดงในตารางที่ 9

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ในภาพรวม จำแนกตามเพศ

ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี	ชาย		หญิง		t	Sig
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. บรรลุเป้าหมายตามที่ต้องการ	4.17	0.66	4.18	0.59	-0.005	0.250
2. คุณภาพของงานที่ปฏิบัติ	4.19	0.64	4.21	0.58	-0.275	0.231
3. ปริมาณงาน	4.16	0.67	4.19	0.63	-0.385	0.748
รวม	4.18	0.62	4.19	0.54	-0.247	0.830

แต่เมื่อจำแนกผู้ตอบแบบสอบถามตาม อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงาน ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ผลการศึกษาพบว่า

2.1 อายุต่างกัน มีผลต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ในภาพรวม ด้านบรรลุเป้าหมายตามที่ต้องการ ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติและด้านปริมาณงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ตามวิธี LSD พบความแตกต่างเป็นรายคู่จำนวน 9 คู่ และคู่ที่มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ ที่มีความแตกต่างกันมากที่สุด คือ อายุต่ำกว่า 25 ปี กับ อายุ 51 ปีขึ้นไป สาเหตุอาจเนื่องมาจากกลุ่มที่มีอายุต่ำกว่า 25 ปี เพิ่งสำเร็จการศึกษา มีประสบการณ์หรืออายุงานยังมีน้อย และตำแหน่งงานที่ไม่ตรงสาย จึงส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานที่อาจจะยังสู้กลุ่มที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไปไม่ได้ ดังสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุโรจนา ศากยะ (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อผลสำเร็จในการปฏิบัติงานของบุคลากรกรมสรรพสามิต ผลการศึกษาพบว่า บุคลากรกรมสรรพสามิตที่มีอายุ และตำแหน่งงานที่แตกต่างกันทำให้ผลสำเร็จในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ดังแสดงในตารางที่ 10

ตารางที่ 10 ผลการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe) การวัดความมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านภาพรวมจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ

อายุ	$\bar{x}$	ต่ำกว่า 25 ปี	25 – 35 ปี	36 – 40 ปี	41 – 45 ปี	46 – 50 ปี	51 ปี ขึ้นไป
		4.05	4.07	4.17	4.38	4.40	4.42
ต่ำกว่า 25 ปี	4.05	-	.01725	.11318	.33144*	.35036*	.36559*
25 – 35 ปี	4.07	-	-	.09593	.31419*	.33311*	.34833*
36 – 40 ปี	4.17	-	-	-	.21826*	.23718*	.25240*
41 – 45 ปี	4.38	-	-	-	-	.01892	.03414
46 – 50 ปี	4.40	-	-	-	-	-	.01523
51 ปี ขึ้นไป	4.42	-	-	-	-	-	-

2.2 ระดับการศึกษาต่างกัน มีผลต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ในภาพรวม ด้านบรรลุปเป้าหมายตามที่ต้องการ ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติและด้านปริมาณงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ตามวิธี LSD พบความแตกต่างเป็นรายคู่จำนวน 4 คู่ และคู่ที่มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ ที่มีความแตกต่างกันมากที่สุด คือ ระดับปริญญาตรี กับ ระดับปริญญาเอก สาเหตุอาจจะเนื่องมาจากกลุ่มที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีเป็นกลุ่มที่เพิ่งเริ่มทำงานใหม่ ทำให้มีความรู้ความสามารถด้านการบัญชียังไม่เพียงพอเมื่อเปรียบเทียบกับระดับการศึกษาปริญญาเอก ซึ่งเป็นกลุ่มที่มีประสบการณ์ในการทำงาน และสามารถตัดสินใจเลือกทำงานที่มีความหลากหลายด้านอาชีพ ทำให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในด้านต่างๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ดังสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรทวี เกื่อนคำแสน และ บุญญรัตน์ สัมพันธ์วัฒน์ชัย วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร ปีที่ 13 ฉบับที่ 1 (มิถุนายน – กรกฎาคม 2559) เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อแรงจูงใจในการตัดสินใจเลือกทำงานของพนักงานระดับปฏิบัติการในนิคมอุตสาหกรรมเหมราช อีสเทิร์นซีบอร์ด จังหวัดระยอง ผลการวิจัยพบว่า ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลต่อการตัดสินใจเลือกทำงานของพนักงานที่แตกต่างกัน ดังแสดงในตารางที่ 11

ตารางที่ 11 ผลการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe) การวัดความมีประสิทธิภาพในการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านภาพรวม จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	$\bar{x}$	ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
		4.13	4.10	4.48	4.77
ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี	4.13	-	.02633	.35058*	.64249*
ปริญญาตรี	4.10	-	-	.37691*	.66882*
ปริญญาโท	4.48	-	-	-	.29190
ปริญญาเอก	4.77	-	-	-	-

2.3 สถานภาพต่างกัน มีผลต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ในภาพรวม ด้านบรรลุปเป้าหมายตามที่ต้องการ ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติและด้านปริมาณงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ตามวิธี LSD พบความแตกต่างเป็นรายคู่จำนวน 4 คู่ และคู่ที่มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ ที่มีความแตกต่างกันมากที่สุด คือ สถานภาพหม้าย/อยู่ร้าง กับ สถานภาพแยกกันอยู่ สาเหตุเนื่องมาจากกลุ่มคนดังกล่าวจะให้ความสำคัญกับงานที่ปฏิบัติแตกต่างกันออกไปตามสถานภาพของแต่ละบุคคล เช่น ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่ เกิดความเครียดต่อปัญหาที่ต้องเผชิญ ขาดความอบอุ่นและคุณภาพชีวิตลดต่ำกว่าเดิม ซึ่งก็ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ดังสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนิสา รัตนประยูร (2559) เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในเขตเทศบาล อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย ผลการวิจัยพบว่า สถานภาพสมรสต่างกันมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีแตกต่างกัน ดังแสดงในตารางที่ 12

ตารางที่ 12 ผลการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe) การวัดความมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านภาพรวม จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลด้านสถานภาพ

สถานภาพ	$\bar{x}$	โสด	สมรส	หม้าย/อยู่ร้าง	แยกกันอยู่
		4.12	4.25	4.04	4.42
โสด	4.12	-	.13189*	.08516	.30284*
สมรส	4.25	-	-	.21704*	.17096
หม้าย/อยู่ร้าง	4.04	-	-	-	.38800*
แยกกันอยู่	4.42	-	-	-	-

2.4 ประสิทธิภาพในการทำงานต่างกัน มีผลต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ในภาพรวม ด้านบรรลุปเป้าหมายตามที่ต้องการด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติและด้านปริมาณงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ตามวิธี LSD พบความแตกต่างเป็นรายคู่จำนวน 3 คู่ ได้แก่ ประสิทธิภาพในการทำงานน้อยกว่า 3 ปี กับ ประสิทธิภาพในการทำงาน 5 – 9 ปี ประสิทธิภาพในการทำงานน้อยกว่า 3 ปี กับ ประสิทธิภาพในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป และประสิทธิภาพในการทำงาน 3 – 5 ปี กับ ประสิทธิภาพในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป และคู่ที่มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ ที่มีความแตกต่างกันมากที่สุด คือ ประสิทธิภาพในการทำงานน้อยกว่า 3 ปี กับ ประสิทธิภาพในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป สาเหตุอาจจะเนื่องมาจากกลุ่มคนดังกล่าวจะทำให้ให้ความสำคัญกับงานที่ปฏิบัติแตกต่างกันออกไปตามประสิทธิภาพในการทำงานที่แตกต่างกัน ซึ่งก็ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณภาพรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมาย ความตรงต่อเวลา รวมไปถึงคุณภาพของงานและปริมาณงาน เป็นต้น ดังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทวิชชัย อรุณจิต และ ชุมพล รอดแจ่ม (2562) เรื่อง ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีตามมาตรฐานระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในสถานประกอบการเขตอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป จะมีความพร้อมในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ และปริมาณงานที่ต่างกัน ดังแสดงในตารางที่ 13

ตารางที่ 13 ผลการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe) การวัดความมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านภาพรวม จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลด้านประสิทธิภาพในการทำงาน

ประสิทธิภาพในการทำงาน	$\bar{x}$	น้อยกว่า 3 ปี	3 – 5 ปี	5 – 9 ปี	10 ปีขึ้นไป
		4.01	4.11	4.20	4.34
น้อยกว่า 3 ปี	4.01	-	.10602	.19170*	.33781*
3 – 5 ปี	4.11	-	-	.08569	.23179*
5 – 9 ปี	4.20	-	-	-	.14610
10 ปีขึ้นไป	4.34	-	-	-	-

2.5 ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่างกัน มีผลต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี ในภาพรวม ด้านบรรลุปเป้าหมายที่ต้องการ ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ และด้านปริมาณงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ตามวิธี LSD พบความแตกต่างเป็นรายคู่จำนวน 8 คู่ และคู่ที่มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจ ที่มีความแตกต่างกันมากที่สุด คือ รายได้ไม่เกิน 20,000 กับ 40,001 บาทขึ้นไป สาเหตุอาจจะเนื่องมาจากประสิทธิภาพในการทำงานและตำแหน่งงานที่ทำ หรืออายุงานที่ต่างกัน ส่งผลต่อระดับรายได้เฉลี่ยที่ได้รับแตกต่างกันออกไป ดังสอดคล้องกับงานวิจัยของ พิมพ์ผกา แก้วดี (2561) เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านรายได้จากการปฏิบัติงานแตกต่างกันขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพและตำแหน่งงานที่ปฏิบัติที่ต่างกัน ดังแสดงในตารางที่ 14

ตารางที่ 14 ผลการทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของเชฟเฟ (Scheffe) การวัดความมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านภาพรวม จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

รายได้	$\bar{x}$	ไม่เกิน 20,000	20,001 – 25,000	25,001 – 30,000	30,001 – 35,000	35,001 – 40,000	40,001 ขึ้นไป
		3.92	4.13	4.25	4.34	4.46	4.50
ไม่เกิน 20,000 บาท	3.92	-	.21191*	.33723*	.42782*	.54840*	.58417*
20,001 – 25,000 บาท	4.13	-	-	.12532	.21591*	.33649*	.37226*
25,001 – 30,000 บาท	4.25	-	-	-	.09058	.21117	.24694
30,001 – 35,000 บาท	4.34	-	-	-	-	.12058	.15635
35,001 – 40,000 บาท	4.46	-	-	-	-	-	.03577
40,001 บาท ขึ้นไป	4.50	-	-	-	-	-	-

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัย

ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

ผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี ไม่ว่าจะเป็นงานด้านเอกสารหลักฐาน รวมไปถึงข้อมูลด้านตัวเลขต่าง ๆ เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินได้

ดังนั้นผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบในการจัดทำบัญชีในด้านต่าง ๆ เพื่อให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในทุก ๆ ด้าน โดยสรุปได้ดังนี้

1. ผลศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีของภาคธุรกิจส่วนใหญ่มีอิทธิพลต่อปัจจัยทางด้านทักษะวิชาชีพทางด้านบัญชีเป็นอย่างมาก ซึ่งผลดังกล่าวสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการจัดทำบัญชีเพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี

2. ผลของงานวิจัยในด้านทักษะวิชาชีพบัญชีทั้ง 5 ด้านอยู่ในระดับมาก แต่สิ่งสำคัญของผู้ทำบัญชีคือการเพิ่มพูนองค์ความรู้ในด้านต่าง ๆ เนื่องจากในปัจจุบันเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทในการจัดทำบัญชีเป็นอย่างมาก ดังนั้นผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถใช้เทคโนโลยีที่มีความทันสมัยในการปฏิบัติงานและทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในยุคปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาค้างต่อไป

1. ในการศึกษาการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานี มุ่งศึกษาเฉพาะในเขตจังหวัดอุดรธานีเท่านั้น ดังนั้นในการศึกษาค้างต่อไปผู้วิจัยเห็นว่าควรทำการศึกษาในเขตพื้นที่อื่น ๆ เพื่อนำผลการศึกษาไปเปรียบเทียบกับมีความสอดคล้องหรือแตกต่างกับผลการวิจัยในครั้งนี้อย่างไรบ้าง

2. นอกจากปัจจัยส่วนบุคคลและทักษะวิชาชีพบัญชีแล้วควรมีการศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อการวัดความมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจของจังหวัดอุดรธานีแล้ว ผู้วิจัยควรศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานที่เป็นการสร้างแรงจูงใจให้เกิดขึ้นภายในองค์กร สร้างขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจต่าง ๆ เพิ่มมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- [1] ทวีชัย อรุณจิต และ ชุมพล รอดแจ่ม. (2562). ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีตามมาตรฐานระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในสถานประกอบการ เขตอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*, 5(2), 166 - 168.
- [2] พรทวี เกื้อนคำแสน และ บุญญรัตน์ สัมพันธ์วัฒนชัย. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อแรงจูงใจในการตัดสินใจเลือกทำงานของพนักงานระดับปฏิบัติการในนิคมอุตสาหกรรมเหมราชอีสต์เทิร์นซีบอร์ด จังหวัดระยอง. *วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร*, 13(1), 2.
- [3] พิมพ์ผกา แก้วดี. (2561). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา. *มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์*.
- [4] ลักษณะมนต์ สุวรรณแสน. (2562). ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประชุมวิชาการหลวง. สืบค้นเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2564 จากเว็บไซต์ <http://www.baabstract.ru.ac.th/Abstract.Pdf>.
- [5] สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 (ฉบับปรับปรุง 2558) เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ*. สืบค้นเมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2564 จากเว็บไซต์ <https://www.tfac.or.th/upload/9414/idUt90cQj4.pdf>.
- [6] สุนิสา รัตนประยูร. (2559). *การเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในเขตเทศบาล อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย*. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- [7] สุโรจนา ศากยะ. (2562). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อผลสำเร็จในการปฏิบัติงานของบุคลากรกรมสรรพสามิต*. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- [8] เสาวลักษณ์ กิมสร้าง. (2560). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย*. มหาวิทยาลัยศรีปทุม



- [9] สำนักงานบัญชี และกฎหมาย. (2563). *ความหมายของการบัญชี*. สืบค้นเมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2564, จากเว็บไซต์ <http://wittyaccount.com/768.html>.
- [10] สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดอุดรธานี. (2560). *ข้อมูลธุรกิจจังหวัดอุดรธานี*. สืบค้นเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2564, จากเว็บไซต์ https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469401365.