

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจ
อสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย
FACTORS AFFECTING ACCOUNTING PERFORMANCE
OF BOOKKEEPERS IN REAL ESTATE LISTED ON
THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง
SAOWALUK KIMSANG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2560
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**FACTORS AFFECTING ACCOUNTING PERFORMANCE
OF BOOKKEEPERS IN REAL ESTATE LISTED ON
THE STOCK EXCHANGE OF THAILAND**

SAOWALUK KIMSANG

**INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2017
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSIT**

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยที่มีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของ
ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนใน
ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย

FACTORS AFFECTING ACCOUNTING
PERFORMANCE OF BOOKKEEPERS IN
REAL ESTATE LISTED ON THE STOCK
EXCHANGE OF THAILAND

นักศึกษา

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง รหัสนักศึกษา 60501284

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

..... ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด)

..... กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

..... กรรมการ

(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

การศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่อง	ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
คำสำคัญ	ประสิทธิภาพ / การจัดทำบัญชี / ผู้จัดทำบัญชี
นักศึกษา	นางสาวเสาวลักษณ์ กิมสร้าง
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.ประเวศ เพ็ญอุทัยกุล
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
ปีการศึกษา	2560

บทคัดย่อ

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลักในการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้เป็นตัวแทนของกลุ่มประชากรเป้าหมายในการศึกษามาจากธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 113 คน ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ การศึกษาในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งใช้แบบสอบถามที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 โดยปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพตามลำดับ

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทางเพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สตินจรรยาศักดิ์ อาจารย์ วัชรนพงส์ ยอดราช ที่ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินงานวิจัย รวมถึงคณาจารย์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ผู้ให้ความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์และเอกสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการวิจัยในครั้งนี้ทุกท่าน

ขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่สละเวลาในการให้ข้อมูลและกรอกข้อมูลตอบแบบสอบถาม เพื่อประโยชน์ในการศึกษาครั้งนี้

ขอขอบคุณเพื่อนๆร่วมหลักสูตรบัญชี ที่คอยช่วยเหลือ ให้คำแนะนำ และแบ่งปันประสบการณ์ ช่วยกันคิดและแก้ไขปัญหาต่างๆในการจัดทำรายงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ จนสำเร็จเป็นที่เรียบร้อย

ท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณบิดามารดา และครอบครัวที่คอยสนับสนุนและ เป็นกำลังใจในการศึกษาการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้จนสำเร็จลุล่วง ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง

กันยายน 2561

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญ.....	III
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	VII

บทที่

1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
สมมติฐานของการศึกษา.....	5
ขอบเขตของการศึกษา.....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
นิยามศัพท์.....	7
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	10
แนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์.....	10
แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี และผู้ทำบัญชี.....	12
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี และการวัดประสิทธิภาพ การจัดทำบัญชี.....	16
แนวคิดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อผู้ทำบัญชี.....	21
แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	28
	34

สารบัญ(ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีการศึกษา.....	44
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	44
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	45
การทดสอบเครื่องมือ.....	49
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	51
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	51
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	53
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	53
ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	54
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	54
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	54
ส่วนที่ 2 ค่าสถิติแบบสอบถาม.....	57
ส่วนที่ 3 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ.....	62
ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	63
สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	65
5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	67
สรุปผลการศึกษา.....	67
สรุปการศึกษาตามวัตถุประสงค์.....	68
อภิปรายผลการศึกษา.....	70
ข้อเสนอแนะ.....	71
บรรณานุกรม.....	73
ภาคผนวก.....	75
ภาคผนวก ก แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ โดยผู้ทรงคุณวุฒิ.....	76

สารบัญ(ต่อ)

บทที่	หน้า
ภาคผนวก ข ผลการตรวจสอบค่าความสอดคล้องของข้อกำหนดกับนิยามของ ตัวบ่งชี้.....	86
ภาคผนวก ค ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	95
ประวัติผู้ศึกษา.....	97

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1	27
2	55
3	55
4	56
5	56
6	57
7	57
8	58
9	59
10	60
11	60
12	61
13	62
14	64
15	65

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดการศึกษา.....	3

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในการดำเนินงานทางธุรกิจเจ้าของกิจการในฐานะผู้บริหารย่อมต้องการที่จะรับรู้ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ ดังนั้นการทำบัญชีจึงมีส่วนสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากผู้บริหารจะสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวางแผนจัดทำงบประมาณต่างๆ และวางแผนในการดำเนินงานในอนาคตได้ทั้งนี้ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดให้ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร การที่เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดเพื่อจัดทำบัญชี ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้โดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี มีหน้าที่ ควบคุมดูแล ผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้อง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ เป็นรากฐานที่สำคัญของระบบเศรษฐกิจประเทศไทย ด้วยพลังเล็ก ๆ ของอสังหาริมทรัพย์ หลายต่อหลายแรง สามารถรวมตัวกันกลายเป็นพลังอันยิ่งใหญ่ที่จะช่วยขับเคลื่อนให้ประเทศไทยเดินหน้านำหน้านั้น อสังหาริมทรัพย์ จึงกำเนิดขึ้นจากความมุ่งมั่นในการพัฒนาการให้มีประสิทธิภาพมากที่สุดโดยยึดหลักลูกค้าคือศูนย์กลาง มุ่งใส่ใจดูแลความต้องการของลูกค้า ผู้ประกอบการซึ่งอยู่ในช่วงชีวิตของธุรกิจที่แตกต่างกันย่อมมีความต้องการที่ไม่เหมือนกัน กล่าวคือ ธุรกิจที่กำลังเริ่มต้น คือผู้ประกอบการที่เพิ่งเริ่มต้นทำธุรกิจในช่วงของการค้นหาโมเดลทางธุรกิจที่เหมาะสม ธุรกิจที่กำลังเติบโต คือผู้ประกอบการที่ค้นหาโมเดลที่เหมาะสมพบแล้ว และกำลังขยายธุรกิจให้เติบโต และธุรกิจที่มั่นคง คือผู้ประกอบการที่ผ่านพ้นช่วงการเติบโตและมีรากฐานมั่นคง ซึ่งอาจอยู่ระหว่างการส่งต่อธุรกิจให้รุ่นต่อไป (ผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์, 2560)

ในยุคปัจจุบันที่โลกมีความเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในทุกๆด้านไม่ว่าจะเป็น ด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคมการเมือง ความก้าวหน้า ทางเทคโนโลยี สภาพแวดล้อม สิ่งเหล่านี้ก่อให้เกิดการแข่งขัน ส่งผลให้หลายองค์กร และหลายหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนระบบการปฏิบัติงานเพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ แต่การที่องค์กรจะสามารถบรรลุ

เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้ มิได้อาศัย แค่เพียงบุคลากรที่เก่ง หรือเทคโนโลยีทันสมัยแต่เพียงอย่างเดียว แต่ยังต้องรวมไปถึงการบริหารงานที่ดีเพื่อให้ได้มาซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพเพราะหากบุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะส่งผลลัพธ์ให้งานที่ได้รับมอบหมาย หรืองานที่อยู่ในความรับผิดชอบมีคุณภาพ เรื่องของประสิทธิภาพเป็นเรื่องของการใช้ปัจจัย และกระบวนการในการดำเนินงาน โดยมีผลที่ได้รับเป็นตัวแสดงควมมีประสิทธิภาพของการดำเนินงานนั้นประสิทธิภาพอาจไม่สามารถแสดงอยู่ในรูปแบบของตัวเลขได้ แต่สามารถแสดงในรูปแบบของต้นทุนการปฏิบัติงาน ทนต่อการตัดสินใจ ความถูกต้อง และควมมีคุณภาพของงานประสิทธิภาพการปฏิบัติงานจัดทำบัญชีนั้นไม่ได้ขึ้นอยู่กับตัว บุคคลเพียงอย่างเดียว แต่ยังขึ้นอยู่กับ อีกหลายปัจจัย เช่น คุณลักษณะของบุคคล คุณลักษณะองค์กร คุณธรรมจริยธรรม ความรู้เกี่ยวกับงานบัญชี ทักษะทางปัญญา ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลทักษะการวิเคราะห์เชิงตัวเลขการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยที่ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีนั้นอาจจะวัด ค่าได้จากการกำหนดตัวชี้วัด ความสำเร็จของงาน (Key Performance Indicators) ที่ใช้วัด ประสิทธิภาพทางการบัญชี (ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โปษกรณัญญ :2559)

ปัจจัยที่มีผลที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพจนนำไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้หรือสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ก็เกิดขึ้นจากหลายสิ่งประกอบกัน เช่น มีการใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด การใช้ความรู้วิชาชีพด้านการบัญชี การใช้ความรู้วิชาชีพ ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ สิ่งเหล่านี้เกิดจากผลของการบริหารงานทั้งสิ้นทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ องค์กรที่มีกระบวนการบริหารงานที่ดีย่อมส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี จะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารงานที่ต้องการเพิ่มปัจจัยที่ดีแก่การปฏิบัติงานของพนักงานภายในองค์กร และเป็นประโยชน์แก่ผู้ทำบัญชีว่าควรปฏิบัติงานในลักษณะใด เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี อีกทั้งมีปัจจัยหนึ่งที่ทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือความสามารถขององค์กรในการสร้างขวัญและกำลังใจ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้คนในองค์กรมีความกระตือรือร้นต่อการพัฒนางานที่ได้รับมอบหมาย ถ้าผู้ทำบัญชีมีแรงจูงใจในการทำงานสูง ก็จะส่งผลให้งานที่ปฏิบัติมีประสิทธิภาพสูงตามไปด้วย โดยในปัจจุบันผู้ทำบัญชีถือเป็นอาชีพหนึ่งที่ต้องอาศัย ความรู้ความสามารถเฉพาะทางศึกษามาโดยตรง และยังคงต้องอาศัย ประสบการณ์โดยตรงจากการทำงาน จนมีประสบการณ์มากเพียงพอ อีกทั้งยังต้องมีความรับผิดชอบในงานที่ตัวเองทำ เพราะข้อมูลจากผู้ทำบัญชานั้นเป็นข้อมูลที่ผู้บริหารและบุคคลภายนอกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ด้วยซึ่งหากข้อมูลผิดพลาด หรือไม่ทันต่อการตัดสินใจ อาจส่งผลกระทบต่อองค์กรได้ (ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โปษกรณัญญ, 2559)

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้นนำไปสู่การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการทบทวนวรรณกรรมเพื่อให้ทราบว่าปัจจัยใดบ้างที่มีส่วนส่งเสริมผู้ทำบัญชีให้มีการจัดทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน หรือใช้เป็นแนวทางการพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ซึ่งจะช่วยให้เกิดการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทย เพราะหากผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะเป็นการสร้างมูลค่า และเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขันเพื่อความเจริญเติบโตและยั่งยืน และมั่นคงของประเทศสืบไป

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

การศึกษาค้นคว้ามีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความรู้ในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาอิทธิพลของคุณค่าแห่งวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
4. เพื่อศึกษาอิทธิพลของเจตคติในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

ตัวแปรอิสระ

ความรู้ในวิชาชีพบัญชี

1. ด้านความรู้ทั่วไป
2. ด้านธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และการจัดการทั่วไป
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
4. ด้านการบัญชี

ทักษะทางวิชาชีพ

1. ด้านการใช้เหตุผล
2. ด้านการปฏิสัมพันธ์
3. ด้านการสื่อสาร

คุณค่าแห่งวิชาชีพ

1. ด้านความโปร่งใส
2. ด้านความเป็นอิสระ
3. ด้านความเที่ยงธรรม
4. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

เจตคติในวิชาชีพ

1. ด้านความรู้สึกรัก
2. ด้านความคิดเห็น

ตัวแปรตาม

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี
ของผู้ทำบัญชี



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

สมมติฐานที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

สมมติฐานที่ 3 คุณค่าแห่งวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

สมมติฐานที่ 4 เจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้มีขอบเขต ดังนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

มุ่งศึกษาปัจจัย ได้แก่ ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ และเจตคติในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. ขอบเขตด้านประชากร และตัวอย่าง

ประชากรที่ทำการศึกษาในครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 ตุลาคม 2560 จำนวน 157 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560) บริษัทละ 1 คน คิดเป็นพนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชี จำนวน 157 คน

ตัวอย่างในการศึกษา คือ พนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 113 คน โดยการกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของยามานะ ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา

3.1 ตัวแปรอิสระ ได้แก่

3.1.1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ทั่วไป ด้านธุรกิจและ การจัดการทั่วไป ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการบัญชี

3.1.2 ทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านการใช้เหตุผล ด้านการปฏิสัมพันธ์ และด้านการสื่อสาร

3.1.3 คุณค่าแห่งวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริต

3.1.4 เจตคติในวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความรู้สึกรัก และด้านความคิดเห็น

3.2 ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ในเชิงปฏิบัติ

ผลการศึกษานี้ทำให้ทราบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงปฏิบัติ ดังนี้

1.1 สามารถกำหนดนโยบายการทำงานของพนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพได้

1.2 พัฒนาตัวบุคคลโดยพิจารณาถึงปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และเจตคติในวิชาชีพ

1.3 เพื่อเป็นแนวทางให้กับพนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้มีการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานและเสริมสร้างความรู้ในวิชาชีพทักษะทางวิชาชีพบัญชี ให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับความสามารถทางการบริหารงาน อันจะนำไปสู่การพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพทางการจัดทำบัญชี

2. ประโยชน์ในเชิงวิชาการ

2.1 การศึกษานี้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการจัดทำบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพในรูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ การศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพในรูปแบบการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยการเก็บข้อมูลจากการสัมภาษณ์ เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านบัญชี

2.2 ผู้สนใจสามารถนำการศึกษานี้ไปศึกษาต่อในเรื่องของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

นิยามศัพท์

การวิจัยครั้งนี้มีการกำหนดคำนิยามศัพท์เฉพาะ ดังนี้

ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง กิจกรรมที่มีการสร้างรายได้จากการขายที่ดิน บ้าน การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ การก่อสร้าง และการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ให้เกิดรายได้

ผู้ทำบัญชี หมายถึง บุคลากรในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการทำบัญชี

ความรู้ในวิชาชีพ (Professional Knowledge) หมายถึง ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชีและเกี่ยวกับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทั่วไป ด้านธุรกิจและการจัดการทั่วไป ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการบัญชี

ความรู้ในวิชาชีพด้านความรู้ทั่วไป หมายถึง ผู้ทำบัญชีมีความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเศรษฐกิจ การเมือง ความเข้าใจหลักการปฏิบัติงานด้านบัญชี ความรู้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ถูกต้องตามระเบียบของ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ การเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีของ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

ความรู้ในวิชาชีพด้านธุรกิจและการจัดการทั่วไป หมายถึง การนำความรู้ที่ได้รับการฝึกอบรมมาใช้กับงานด้านบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ การปฏิบัติงานด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ความเข้าใจในกระบวนการทางบัญชี ของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

ความรู้ในวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การเข้ารับการฝึกอบรมคอมพิวเตอร์เกี่ยวกับการบันทึกบัญชี ความสามารถในระบบสารสนเทศในการทำบัญชีได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

ความรู้ในวิชาชีพด้านการบัญชี หมายถึง ความสามารถปฏิบัติงานในด้านบัญชี มีความรู้ในด้านการบันทึกบัญชีเป็นอย่างดี ผู้ทำบัญชีเข้าใจทักษะกระบวนการจัดทำบัญชีของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ความรู้แยกพิจารณารายได้และรายจ่ายของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ได้เป็นอย่างดี ผู้ทำบัญชีสามารถแยกประเภทหมวดหมู่รายการทางบัญชีได้เป็นอย่างดี และผู้ทำบัญชีสามารถใช้ความรู้ในการเข้ารับการอบรมมาใช้ในกระบวนการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี

ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) หมายถึง ความเป็นมืออาชีพของผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วย ด้านการใช้เหตุผล ด้านการปฏิสัมพันธ์ และด้านการสื่อสาร

ทักษะทางวิชาชีพด้านการใช้เหตุผล หมายถึง สามารถแก้ไขปัญหา ในการปฏิบัติงาน ได้ เป็นอย่างดี มีการจัดลำดับความสำคัญของงานได้เป็นอย่างดี

ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิสัมพันธ์ หมายถึง ความสามารถให้คำแนะนำใน การปฏิบัติงานบัญชีตามระเบียบแก่ฝ่ายบริหารได้ ความสามารถเจรจาต่อรองการแก้ปัญหาความ ขัดแย้งจากแผนกต่างๆภายในบริษัทได้เป็นอย่างดี

ทักษะทางวิชาชีพด้านการสื่อสาร หมายถึง มีการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ ผู้บริหารได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว มีความคล่องแคล่วในการปฏิบัติงาน พุดคุยเจรจางานจาก แผนกต่างๆได้เป็นอย่างดี

คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) หมายถึง ลักษณะของจรรยาบรรณเกี่ยวกับ ความมีศักดิ์ศรี การใช้หลักฐานอันเที่ยงธรรม มีความสามารถทางวิชาชีพและการปฏิบัติงาน มีความ รับผิดชอบในงานของตนประกอบด้วย คุณค่าแห่งวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริต

คุณค่าแห่งวิชาชีพด้านความโปร่งใส หมายถึง มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส

คุณค่าแห่งวิชาชีพด้านความเป็นอิสระ หมายถึง มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย งานที่ได้รับมอบหมาย มีความเป็นอิสระในการทำงาน

คุณค่าแห่งวิชาชีพด้านความเที่ยงธรรม หมายถึง มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมี คุณธรรม ความเที่ยงธรรม

คุณค่าแห่งวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่าง ซื่อสัตย์สุจริต มีความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความรับผิดชอบและรักษา ความลับขององค์กร

เจตคติในวิชาชีพ (Professional Attitudes) หมายถึง ความรู้สึก ความคิดเห็น ความเชื่อของ บุคคลที่มีต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันเป็นผลเนื่องมาจากประสบการณ์การเรียนรู้ ซึ่งสะท้อนออกมาเป็น พฤติกรรมหรือความรู้สึก โดยจะแสดงออกมาใน 2 ลักษณะ คือ ทางบวกและทางลบ ประกอบด้วย ด้านความรู้สึก และด้านความคิดเห็น

เจตคติในวิชาชีพ ด้านความรู้สึก หมายถึง มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานบัญชีให้กับองค์กร มีการทุ่มเท เสียสละในการปฏิบัติงานให้กับองค์กร ให้ความร่วมมือในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความ เจริญก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น

เจตคติในวิชาชีพด้านความคิดเห็น หมายถึง มีการแสดงความคิดเห็นในองค์กร ให้ความร่วมมือยอมรับกับความคิดเห็นที่เกิดขึ้น

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี หมายถึง กระทำโดยมุ่งไปที่ประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นของข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การควบคุม การวัดผล การดำเนินงาน หรือการตัดสินใจลงทุน เป็นต้น

บทที่ 2

ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาอิสระ เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” ได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งออกเป็น 6 หัวข้อ ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์
2. แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี และผู้ทำบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี และการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี
4. แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี
5. แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี
6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

การศึกษาในหัวข้อนี้แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

1.1 ความหมายของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

คำว่า อสังหาริมทรัพย์ ในทางกฎหมาย ได้แก่ ที่ดินและทรัพย์สินอื่นที่ติดอยู่กับที่ดิน มีลักษณะเป็นการถาวรหรือประกอบเป็นอันเดียวกับที่ดินนั้น เช่น อาคาร บ้านเรือน ทาวน์เฮาส์ คอนโดมิเนียม อาคารพาณิชย์ หอพัก และสิทธิทั้งหลายอันเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ในที่ดิน ทั้งกรรมสิทธิ์ในที่ดินที่มีโฉนดและสิทธิครอบครองในที่ดินที่ไม่มีโฉนดที่ดิน (กองทุนอสังหาริมทรัพย์,2560)

ความหมายของ ธุรกิจ หมายถึง กิจกรรมต่างๆที่จะจำหน่ายและให้บริการภายใต้กฎเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ โดยมีการซื้อขายแลกเปลี่ยนกัน และมีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์หรือกำไรจากการกระทำกิจกรรมนั้น (กองทุนอสังหาริมทรัพย์,2560)

ดังนั้น ความหมายของคำว่า “ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์” จึงหมายถึง การสร้างรายได้จากการขาย การให้เช่า การพัฒนาบริหาร ที่ดิน บ้าน และอาคารต่างๆให้เกิดรายได้ขึ้นมา ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เป็นธุรกิจที่มีความสำคัญสำหรับระบบเศรษฐกิจ ทั้งนี้ หลายๆ ครั้ง วิกฤตเศรษฐกิจของประเทศมักจะมีจุดเริ่มต้นจากอสังหาริมทรัพย์แทบทั้งสิ้น ภาครัฐมีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ตัวเลขต่างๆที่มีความเกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์ เพื่อใช้เป็นส่วนประกอบในการตัดสินใจลงทุน และใช้เพื่อติดตามสถานะเศรษฐกิจระดับประเทศสืบเนื่องมาถึงปัจจุบัน

ประการ มาตรา 2552) กล่าวว่า ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทยมีความสำคัญกับระบบเศรษฐกิจของประเทศ โดยพิจารณาได้จากสัดส่วน มูลค่าทางเศรษฐกิจของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ต่อมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (GDP) มากถึงร้อยละ 40 เนื่องจากเป็นธุรกิจที่เกี่ยวข้องสำหรับมนุษย์มีความสัมพันธ์กับภาคเศรษฐกิจอื่นๆ เพราะมีการพึ่งพาปัจจัยการผลิตจากหลายสาขาเศรษฐกิจ รวมทั้งเป็นธุรกิจที่สามารถดำเนินการได้ง่ายและให้ผลตอบแทนที่สูงในระยะยาวทำให้ผู้ที่มั่งคั่งอาจจะไม่มีความชำนาญก็ให้ความสนใจในการลงทุนและประกอบธุรกิจ ในด้านนี้เป็นจำนวนมากในอุตสาหกรรมพัฒนาอสังหาริมทรัพย์จึงมีทั้งผู้ซื้อและผู้ขาย ทั้งผู้ที่มีความต้องการที่แท้จริง ที่ต้องการที่อยู่อาศัยเป็นของตนเองและผู้ที่ต้องการลงทุน ประกอบธุรกิจ หรือการเก็งกำไร ดังนั้น เมื่อเศรษฐกิจได้ขยายตัว ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์จะมีอัตราการเจริญเติบโตที่ดีและรวดเร็ว จนในบางช่วงเวลาก็ เข้าสู่สภาวะฟองสบู่ นั่นคือ สภาวะที่มีการ เก็งกำไรหรือมีการซื้อเพียงแต่ต้องการขายต่อ ในราคาที่สูงกว่าราคาทุน ซึ่งไม่ใช่ความต้องการที่แท้จริง และหากเศรษฐกิจอยู่ในสภาวะตกต่ำธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ก็จะตกต่ำลงอย่างรวดเร็วเช่นกัน เนื่องจากกำลังซื้อที่แท้จริงและคนที่เข้ามาลงทุน หายไปนั่นเอง

1.2 ลักษณะของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

การทำธุรกิจอสังหาริมทรัพย์มีหลายรูปแบบ ลักษณะของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เราสามารถแยก ออกเป็นประเภทใหญ่ๆได้ ดังนี้

1. การซื้อขายทั่วไป การซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นการซื้อขายที่มีลักษณะคล้ายกับการซื้อขายในธุรกิจอื่นๆทั่วไป เช่น การซื้อมาแล้วขายไป ผลตอบแทนหรือส่วนต่างที่ได้คือกำไร ต่างกันที่การซื้อขายในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ในทางกฎหมายกำหนดให้ต้องทำนิติกรรมเป็นหนังสือและจดทะเบียนการได้มากับพนักงานเจ้าหน้าที่ เช่น โฉนดที่ดินเป็นเอกสารสิทธิที่แสดงตัวผู้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินแปลงนั้นๆ ทั้งนี้ ก็เพราะว่าอสังหาริมทรัพย์เป็นทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง จึงต้องมีกฎหมายควบคุมเพื่อไม่ให้เกิดปัญหา

2. การปล่อยเช่า ลักษณะการปล่อยเช่า เช่น การให้เช่าหอพัก อพาร์ทเมนต์ เช่าห้องพัก เช่าบ้าน ให้เช่าโกดังเก็บสินค้า เช่าอาคารพาณิชย์ สำนักงานให้เช่า หรือการเช่าที่ดินว่างเปล่า เป็นการ

ทำธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่เรียกว่า “เสือนอนกิน” เพราะเมื่อลงทุนสร้างหรือซื้ออาคารซื้อที่ดินว่างเปล่าแล้วนำออกให้เช่า ก็จะทำให้เกิดรายได้อย่างสม่ำเสมอ และเป็นรายได้ที่ตายตัว ทำให้มีเงินใช้สอยไม่ขาดมือ

3. การเป็นนายหน้าซื้อขายหรือเช่า เป็นอาชีพที่คนส่วนใหญ่คุ้นเคย เช่น เป็นนายหน้าซื้อขายที่ดิน ซื้อขายรถยนต์ ส่วนใหญ่ทำเป็นอาชีพเสริมหรือทำเป็นงานเสริม แต่การซื้อขายแต่ละครั้งอาจทำให้นายหน้ามีรายได้สูงถึง 100 เปอร์เซ็นต์ ซึ่งขึ้นอยู่กับความสามารถและองค์ประกอบด้านอื่นๆด้วย

สรุป ภาพรวมของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ก็คือ การสร้างรายได้จากการขาย การให้เช่า การพัฒนาบริหารบ้านและที่ดินว่างเปล่าให้มีรายได้ในรูปแบบต่างๆ รวมถึงการเป็นนายหน้าอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่จำเป็นต้องใช้เงินทุนมากนัก ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จึงไม่เฉพาะคนรวยหรือคนที่มีเงินทุนเท่านั้นที่สามารถทำได้ การเป็นนายหน้าซื้อขายที่ดินในบางครั้งยังเป็นการ “จับเสือนอนเปล่า” โดยไม่ต้องใช้เงินลงทุน หากคุณมีเงินสักก้อนหรือคิดที่จะลงทุนทำธุรกิจ การลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ก็เป็นอีกทางเลือกหนึ่งที่น่าสนใจ (กองทุนอสังหาริมทรัพย์, 2560)

สำหรับการศึกษารุ่นนี้เป็นการศึกษาธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งเป็นการบริหารบ้านและที่ดินว่างเปล่าให้มีรายได้ในรูปแบบต่างๆ

1.3 จำนวนของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สำหรับจำนวนการจดทะเบียนจัดตั้งธุรกิจอสังหาริมทรัพย์มีทั้งสิ้น 157 ราย จดทะเบียนจัดตั้งในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งสังเกตได้ว่าผู้ประกอบการนิยมจัดตั้งธุรกิจดังกล่าวในพื้นที่จังหวัดสำคัญๆ ที่มีจำนวนประชากรมาก มีความต้องการและกำลังซื้อสูง รวมทั้งมีระบบสาธารณูปโภคพื้นฐานที่ครบถ้วนเหมาะสมในการประกอบธุรกิจ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560)

2. แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี และผู้ทำบัญชี

การศึกษาในหัวข้อนี้แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

2.1 ความหมายของการบัญชี

เนื่องจากในปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมากทางด้านเศรษฐกิจและสังคมวิชาการ บัญชีจึงเป็นวิชาชีพที่ผู้ปฏิบัติต้องมีความรับผิดชอบสูงเพราะเป็นวิชาที่เกี่ยวข้องกับการบันทึก รายการ สรุปผลพร้อมทั้งตีความหมายข้อมูลทางการเงินเพื่อให้บุคคลทั่วไป นักธุรกิจเจ้าหน้าที่ องค์การรัฐบาล และผู้เกี่ยวข้องอื่นๆ ได้ทราบเพื่อใช้ในการตัดสินใจ การบัญชีจึงมีบทบาทและเป็น เครื่องมือที่สำคัญในด้านการจัดการและวิชาการบัญชีมีขอบเขตกว้างขวางมากจึงมีบุคลากรรวมทั้ง หน่วยงานต่างๆพยายามที่จะให้คำจำกัดความและความหมายของคำว่า “การบัญชี” ดังนี้

สมาคมนักบัญชีของสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accounting : AICPA) ได้ให้คำจำกัดความและความหมายของการบัญชีไว้ว่า การบัญชี หมายถึงศิลปะการจด บันทึกรายการหรือเหตุการณ์สำคัญทางการเงินไว้ในรูปเงินตราตลอดจนการจัดประเภทสรุปผลและ ตีความหมายของรายการที่จดบันทึกนั้นการบัญชี (Accounting) คือ ขั้นตอนของระบบการรวบรวม การวิเคราะห์และการรายงานรายงานข้อมูลทางการเงิน (Pride, Hughes and Kapoor, 1996, pp.534)

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเรียกย่อว่า ส.บ.ช. (The Institute of Certified Accountants and Auditor of Thailand : ICAAT) ได้ให้ความหมายของบัญชีไว้ ว่าการบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกและทำสรุปข้อมูล อันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูล ทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรม

เรื่องศรี ศรีทอง และนุชนารถ สุนทรพันธ์ (2550, ออนไลน์) ได้ให้ความหมายของการบัญชี ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะวิชาการและหน้าที่งานเกี่ยวกับการเริ่มรายการและเหตุการณ์ทางการเงิน โดยใช้หน่วยเงินตรา การตรวจสอบอนุมัติ การจดบันทึก การจัดหมวดหมู่ การเรียบเรียง การ สรุปผล การวิเคราะห์ การตีความ การแปลความของผลดังกล่าวการเสนออย่างมีหลักเกณฑ์ตาม ความต้องการของฝ่ายบริหารและการดำเนินงานของกิจการเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานที่ จะต้องเสนอตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้มอบหมาย

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์คุรีเสถียร (2540, หน้า2) การบัญชี คือการจด บันทึกรายการค้าของกิจการ การจัดจำแนกรายการค้าออกเป็นหมวดหมู่รวมทั้งสรุปผลการ ดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ โดยใช้เป็นหน่วยเงินตรา นอกจากนี้ยังหมายความรวมถึง

การวิเคราะห์และการแปลความหมายจากข้อมูลทางการบัญชีที่ได้จากการจดบันทึกดังกล่าวด้วยซึ่งบุคคลที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีนั้น เรียกว่า “นักบัญชี”

สรุป จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น การบัญชี หมายถึง การนำรายงานและเหตุการณ์ทางการเงินมาจดบันทึก จัดหมวดหมู่ สรุปผล และวิเคราะห์ ตีความอย่างมีหลักเกณฑ์ตามความต้องการของฝ่ายบริหารและการดำเนินงานของกิจการเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานที่จะต้องเสนอ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้มอบหมาย

2.2 ความหมายของผู้ทำบัญชี

บุคคลผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชี เรียกว่า นักบัญชี (Accountant) ส่วนผู้ที่มีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเงินประจำวัน เรียกว่า ผู้ทำบัญชี (Bookkeeper) ดังนั้นความหมายของผู้ทำบัญชีมีขอบเขตกว้างขวางมากจึงมีบุคคลรวมทั้งหน่วยงานต่างๆพยายามที่จะให้คำจำกัดความและความหมายของคำว่า “ผู้ทำบัญชี” ดังนี้

สุมนา เศรษฐนันท์ (2546 : 28-32) ได้กล่าวถึงพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เรื่อง ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา 8 ถึง 18 ว่า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คือผู้มีหน้าที่จัดให้ มีการทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน จำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้า โดยหน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีดังนี้

- จัดให้ มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจของตน โดยมีรายละเอียด หลักเกณฑ์ และวิธีการตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

- ควบคุมดูแล “ผู้ทำบัญชี” ให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้อง

- จัดให้มี “ผู้ทำบัญชี” ซึ่งเป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดในประกาศกรมทะเบียนการค้า

- ส่งมอบเอกสารที่ต้องใช้ ประกอบการลงบัญชีให้แก่ ผู้ทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้บัญชีที่จัดทำขึ้นสามารถแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการ เปลี่ยนแปลงฐานะการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี

- เริ่มทำบัญชีตามวันที่กำหนด

- จัดทำบัญชีและลงรายการในบัญชีจากเอกสารประกอบการลงบัญชีที่กำหนดใน ประกาศกรมทะเบียนการค้า

- ปิดบัญชีตามระยะเวลาที่กำหนด

- จัดทำงบการเงินตามรายการย่อและจัดส่งงบการเงินภายในเวลาที่กำหนด

- เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีต้องจัดเก็บไว้ ณ สถานที่ประกอบการไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปีนับแต่วันปิดบัญชี และหากเอกสารสูญหายเสียหายต้องแจ้งต่อ สारวัตรใหญ่บัญชี หรือสารวัตรบัญชีภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบ พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 เรื่องผู้ทำบัญชี ตามมาตรา 19 ถึง 21 ว่าผู้ ทำบัญชีคือผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะกระทำในฐานะ ลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม โดยแบ่งออกเป็น 4 ลักษณะคือ

- กรณีเป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี สมุห์บัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี

- กรณีเป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชี ได้แก่ สำนักงานมิได้จัดตั้งในรูปคณะบุคคล คือหัวหน้าสำนักงาน สำหรับสำนักงานจัดตั้งในรูปคณะบุคคล คือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่ง รับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชี และสำนักงานจัดตั้งในรูปนิติบุคคล คือ กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่ง รับผิดชอบในการให้ บริการรับทำบัญชี

- กรณีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ คือ บุคคลธรรมดาผู้ประกอบการวิชาชีพ

- กรณี “ผู้ทำบัญชี” รับทำบัญชีเกินกว่า 100 ราย “ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี” มีหน้าที่ความรับผิดชอบเป็น “ผู้ทำบัญชี” ตามกฎหมาย นอกจากนี้ตามประกาศกรมทะเบียนการค้าได้ กำหนดคุณสมบัติของผู้จัดทำบัญชีไว้ว่าผู้ทำบัญชี จะต้องมิใช่คนต่างด้าวในประเทศไทย มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่ เป็นผู้ทำบัญชีได้และข้อสำคัญคือไม่เคยต้องโทษจำคุก เนื่องจากกระทำความผิดตามกฎหมาย ซึ่งผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ไทย ซึ่งมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และมีรายได้ รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท จะต้องมิใช่คนต่างด้าว อนุปริณญา หรือประกาศนียบัตร วิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี แต่สำหรับผู้

ที่มีวุฒิ ไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการ บัญชี สามารถทำบัญชี ให้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัท จำกัด บริษัทมหาชน จำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย และกิจการร่วมค้า

สรุป จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี หรือมีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเงินประจำวัน เพื่อการนำรายงานและเหตุการณ์ทางการเงินมาจดบันทึก จัดหมวดหมู่ สรุปผล และวิเคราะห์ ตีความอย่างมีหลักเกณฑ์ตามความต้องการของฝ่ายบริหาร

3. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี และการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

การศึกษาในหัวข้อนี้เป็นการศึกษาความหมายของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี และการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี จากแนวคิดที่เกี่ยวข้องของนักวิชาการต่าง ๆ ดังนี้

3.1 ความหมายของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

โศรยา บุตรอินทร์ และคณะ (2557) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) เป็นความสามารถ ในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า ซึ่งการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กร โดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมี ประสิทธิภาพทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะ ช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่ง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้น ควรเริ่มจากผู้บริหารจะต้องมีวิสัยทัศน์ทางการบัญชี และ การบริหารงานที่ดีที่สามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จ และสำเร็จตามเป้าหมาย

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนั้น ดำเนิน

ไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอ ข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันกาล

Millet (1954) ได้ให้ทรรศนะเกี่ยวกับประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึงผลการปฏิบัติงาน ที่ก่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ มวลมนุษย์ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงานนั้น (Human Satisfaction and Benefit Produced) ซึ่งความพึงพอใจ หมายถึง ความพึงพอใจในการบริการให้กับ ประชาชนโดยพิจารณาจาก

1. การให้บริการอย่างเท่าเทียม (Equitable Service)
2. การให้บริการอย่างรวดเร็วและทันเวลา (Timely Service)
3. การให้บริการอย่างเพียงพอ (Ample Service)
4. การให้บริการอย่างก้าวหน้า (Progression Service)

Peterson and Plowman (1953) ได้ให้แนวคิดที่ว่า โดยได้ตัดทอนบางข้อลงและสรุป องค์ประกอบของประสิทธิภาพ ไว้ 4 ข้อด้วยกันคือ

1. คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูง คือผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่า และมีความพึงพอใจ ผลการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน รวดเร็ว นอกจากนี้ผลงานที่มี คุณภาพควรก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้มารับบริการ

2. ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดย ผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายที่บริษัทวางไว้และ ควรมีการวางแผน บริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. เวลา (Time) คือเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงานและทันสมัย มีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น

4. ค่าใช้จ่าย (Costs) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงาน และวิธีการคือ จะต้องลงทุนน้อยและได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่าย หรือ ต้นทุนการผลิต ได้แก่การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุเทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัดคุ้มค่า และเกิดการ สูญเสียน้อยที่สุด

สัญญา สัญญาวิวัฒน์ (2544) ได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพว่าหมายถึงการวัดผลการทำงานของ องค์กรนั้น ว่าทำงานได้ปริมาณมากน้อยเพียงใดคุณภาพงานดีมากน้อยเพียงใดใช้เงิน ใช้เวลา ใช้

แรงงานไปมาน้อยเพียงใดเป็นผลดีต่อผู้รับบริการมากน้อยแค่ไหน โดยรวมความมีประสิทธิภาพ จึงหมายถึง การทำงานให้ได้ปริมาณและคุณภาพมาก องค์กรมีความสมัครสมานสามัคคี มี สันติภาพ และความสุขร่วมกัน เป็นผลดีต่อส่วนรวมและผู้รับบริการ แต่ใช้เวลา แรงงาน และ งบประมาณ น้อย

Peterson, E., & Plowman, E.G. (1989) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้ใกล้เคียงกับแนวคิดของ Herring Emerson (1853-1931) โดยสามารถสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 อย่างด้วยกัน คือ คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีความสูงที่สุด ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของ หน่วยงาน เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน และทันสมัย ค่าใช้จ่าย (Costs) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ ก็จะต้องลงทุนน้อย และได้กำไรมากที่สุด

สรุปได้ว่า จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี หมายถึง การจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ซึ่งงานจะต้องมีความเชื่อถือได้ ผลงานต้องได้มาตรฐานตามที่ตั้งไว้ โดยจะเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการจัดทำบัญชียุคนั้นมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

3.2 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

สัญญา สัญญาวิวัฒน์ (2544) กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การวัดผลการปฏิบัติงานของบุคคลในแต่ละ องค์กรนั้น ว่าสามารถทำงานได้ปริมาณมากหรือน้อยแค่ไหน มีคุณภาพงานที่ทำได้มากหรือน้อยแค่ไหน และ ใช้ต้นทุนในการดำเนินงาน เช่น เงิน เวลา แรงงานไปมาน้อยเพียงใด และเป็นผลดีต่อผู้รับบริการมากน้อยแค่ไหน โดยรวมความมีประสิทธิภาพจึงหมายถึง การทำงานให้ได้ปริมาณและคุณภาพมาก องค์กรมีความสมัครสมาน สามัคคี มีสันติภาพและมีความสุขร่วมกัน ซึ่งเป็นผลดีต่อส่วนรวมและผู้รับบริการ โดยใช้ต้นทุนในการดำเนินงาน ไปอย่างคุ้มค่าที่สุด

ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุริย์ โภษกรณัญ (2559) กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน อาจจะใช้วัดค่าได้จากการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน (Key Performance Indicators) ที่ใช้วัดผลการปฏิบัติงานหรือประเมินผลการดำเนินงานในด้านต่างๆ โดยการกำหนดตัวชี้วัดสามารถ

แบ่งได้เป็นหลายระดับ ตั้งแต่ตัวชี้วัดระดับองค์กร (Organization indicators) ตัวชี้วัดระดับหน่วยงาน (Department indicators) และตัวชี้วัดระดับบุคคล (Individual indicators) โดยตัวชี้วัดระดับบุคคลจะหมายถึงสิ่งที่ใช้วัดผลการ ทำงานรายบุคคล ตามขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบหรือ ตามตำแหน่งงานที่ได้รับว่ามีประสิทธิภาพมากเพียงใด โดยที่ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานจะประกอบด้วย 3 ประเภท ได้แก่ ต้นทุนในการดำเนินงาน (Implementation cost) ระยะเวลาที่ให้บริการ (Service timing) และคุณภาพของการบริการ (Service quality)

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่า แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนั้น ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่ เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันกาล

สภาวิชาชีพบัญชี (2547 : 26-30) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) หมายถึง ระดับคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชี ที่ได้ใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่ มีความรับผิดชอบต่องานบัญชี เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตามหลักการ อุดมการณ์องค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องนั้นไว้ช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับ และข้อจำกัดของข้อมูลทางการบัญชีช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่ายทั้งผู้จัดทำและผู้ใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้อย่างถูกต้องโดยอาจมุ่งเน้นการจัดทำบัญชีได้ในหลายลักษณะ ทั้งนี้ ในการวิจัยนี้ผู้วิจัยได้ประยุกต์ใช้จากแม่บทการบัญชี ซึ่งได้กำหนดให้ปัจจัยสำคัญที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ประกอบไปด้วย 5 ด้าน ได้แก่

1. ด้านความเข้าใจได้ (Understanding) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันที โดยมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควร เกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินจะต้องนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงิน

ถ้าฝ่ายบริหารของกิจการสังเกตเห็นว่าข้อมูลนั้นสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต่อผู้ใช้งบการเงินแม้ว่าข้อมูลนั้นจะยากและซับซ้อน

2. ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่จัดทำขึ้นเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญไม่มีความผิดพลาด โดยไม่มีความลำเอียงในการนำเสนอข้อมูลที่อาจทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงที่เป็นอยู่ ข้อมูลที่เป็นข้อมูลเชื่อถือได้ ถือว่าเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่ใช้ในรูปแบบของงบการเงิน ซึ่งมีลักษณะดังนี้

2.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ควรแสดง รายการที่นำเสนอในงบการเงินต้องเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้จึงจะรับรู้และแสดงรายการในงบการเงิน ซึ่งมีเกณฑ์ ดังนี้

2.1.1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอน ที่กิจการจะได้รับหรือสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการดังกล่าว

2.1.2 รายการดังกล่าวมีราคาทุน หรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือบันทึกและรับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบตามเกณฑ์เพียงอย่างเดียว

2.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง ข้อมูลที่จะบันทึก และรับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ โดยเน้นเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจโดยมิได้คำนึงถึงรูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว

2.3 ความเป็นกลาง หมายถึง ข้อมูลที่นำเสนอของงบการเงินต้องมีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง ไม่นำเสนอของงบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไขว้เขวในการตัดสินใจ ซึ่งจะส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลางถ้าผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลไปใช้ตามที่ผู้จัดทำงบการเงินกำหนดไว้

2.4 ความระมัดระวัง หมายถึง การนำเสนอของงบการเงินบางรายการต้องทำการประมาณการ โดยไม่ทำให้สินทรัพย์ หรือรายได้สูงเกินไปรวมทั้งไม่ทำให้หนี้สินและค่าใช้จ่ายต่ำเกินไป นอกจากนี้ในการจัดทำงบการเงินนั้น กิจการจะประสบกับปัญหาความไม่แน่นอนอันหลีกเลี่ยงไม่ได้ ซึ่งกิจการต้องแสดงความไม่แน่นอน โดยเปิดเผยในลักษณะของผลกระทบนั้นทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลางถ้าผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลไปใช้ตามที่ผู้จัดทำงบการเงินกำหนดไว้

3. ด้านความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำขึ้นมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ ซึ่งต้องคำนึงถึงการแสดงข้อมูลที่จำเป็นมีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relates to Decision) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำขึ้นไปใช้ในการคาดคะเนผลลัพธ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถประเมินเหตุการณ์ทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต จากข้อมูลที่แสดงในงบการเงินนั้น โดยข้อมูลจะต้องยืนยัน และชี้ข้อผิดพลาดจากผลการประเมินของเหตุการณ์ในอดีตได้

5. ด้านความทันเวลา (Timely) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปใช้ในการตัดสินใจ ในช่วงเวลาที่ต้องการภายใต้ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยข้อมูลบัญชีได้แสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพนั้นมีความจำเป็นสำหรับองค์กร เพื่อช่วยให้องค์กรมีข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การควบคุม การวัดผลการดำเนินงาน หรือการตัดสินใจลงทุน เป็นต้น

4. แนวคิดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อผู้ทำบัญชี

นักบัญชีหรือผู้ทำบัญชานั้น คือ บุคคลที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชี ปกตินักบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชีโดยพื้นฐานจะสังเกตได้จากระดับความสามารถในการทำงานและการนำระดับความสารททำงานใช้ให้เป็นประโยชน์และสามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกสถานการณ์ ดังนั้น ผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีความสามารถต่างๆ ที่จะนำระดับความสามารถในการทำงานออกมาแสดงไว้ในทุกสถานการณ์ ซึ่งการวัดที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณารับบุคคลที่เหมาะสม (Candidates) เข้าสู่การเป็นมืออาชีพเพื่อการก้าวสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสิ่งที่บุคคลเหล่านั้นต้องมีประกอบด้วย 4 ด้าน (ศิลาปะพร ศรีจันเพชร:2545) ได้แก่

1. **ความรู้ในวิชาชีพ (Professional Knowledge)** ด้านความรู้ต้องการเน้น ให้มีความตระหนักถึงการให้บริการ ความรู้ที่จำเป็นในสถาบันการศึกษา ซึ่งเป็นการเตรียมพื้นฐานและ

ความพร้อมก่อนเป็นนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นการเตรียมพื้นฐานและความพร้อมก่อนเป็นนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งได้แบ่งเป็น 4 ประเภท ศิลปะพร ศรีจันเพชร(2545,หน้า 13-19)

1.1 ความรู้ทั่วไป รวมถึงความรู้เกี่ยวกับสังคมเศรษฐกิจ การเมือง การปกครอง วิทยาศาสตร์ ความรู้และชาวซึ่งในศิลปะ วรรณกรรมและวัฒนธรรม ความสามารถในการคิด อ่าน เขียน การวิเคราะห์ เป็นต้น ความรู้ทั่วไปนี้ช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรอบรู้ ความสามารถในการคิด อ่าน เขียน การใช้ดุลยพินิจ หรือมีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่น คณะกรรมการการศึกษาเชื่อว่า การศึกษาที่ให้ความรู้ทั่วไปในวงกว้างเป็นพื้นฐานสำคัญที่กระตุ้นให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และเป็นจุดเริ่มต้นของวิชาชีพบัญชี

1.2 ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป รวมถึงเศรษฐศาสตร์ พฤติกรรมองค์การ การตลาด การจัดการ ธุรกิจระหว่างประเทศ การวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิติ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้มีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อหน้าที่งานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

1.3 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ในส่วนนี้มีความสำคัญเนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศอาจมาจากการจัดให้มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นวิชาเฉพาะหรือผสมผสานเข้ากับเนื้อหาวิชาแกนอื่นๆ

1.4 ความรู้ด้านบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบัญชีการเงิน รายงานการเงิน การบัญชีบริหาร การสอบบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร การควบคุมและการตรวจสอบภายใน การเงิน ธุรกิจและการจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้เป็นพื้นฐานของ ความที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับวิชาชีพบัญชี

2. ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) ส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพเนื่องจากความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นของผู้ว่าจ้างนักบัญชี ลูกค้า และสาธารณชน ในเรื่องของการทำงานให้เป็นประโยชน์ต่อที่ทำงานและสังคมของนักบัญชีมืออาชีพ ทำให้เกิดการให้ความสำคัญกับเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพ โดยผู้ประกอบวิชาชีพควรมีทักษะหรือความชำนาญในเรื่องที่จำเป็นต่อไปนี้ ศิลปะพร ศรีจันเพชร(2545, หน้า13-19)

2.1 ทักษะในการใช้เหตุผล รวมถึงทักษะในการใช้ดุลยพินิจในสถานการณ์ที่มีความซับซ้อน ความสามารถในการถามและการวิจารณ์อย่างมีเหตุผลความสามารถในการระบุและ

แก้ปัญหา การจัดลำดับความสำคัญของงาน ความสามารถในการปรับตัวเข้ากับสภาพแวดล้อม เป็นต้น

2.2 ทักษะในการปฏิสัมพันธ์ รวมถึงความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่น การทำงานเป็นทีม การจูงใจ การมอบหมายงาน การเป็นผู้นำ การเจรจาต่อรองการแก้ปัญหาความขัดแย้ง เป็นต้น

2.3 ทักษะในการสื่อสาร รวมถึงความสามารถในการฟัง การอ่าน การปรึกษาหารือ การนำเสนอ การแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ การใช้ข้อมูลรายงาน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

3. คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) ซึ่งที่นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมี ได้แก่ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระ ตามมาตรฐานของวิชาชีพ มารยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบทางสังคม ความกังวล (Concern) เกี่ยวกับประโยชน์ของสาธารณชน ความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เป็นต้น การให้ศึกษาและความชำนาญ ต้องทำให้นักวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงคุณค่าทางวิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพ

4. เจตคติในวิชาชีพ (Professional Attitudes) เจตคติ มาจากคำว่า “Aptos” ในภาษาละติน ตรงกับคำว่า ความเหมาะสม (Fitness) หรือการปรับปรุงแต่ง (Adaptedness) เดิมใช้คำว่าทัศนคติ ต่อมาคณะกรรมการบัญชีวิชาชีพ โดยความเห็นชอบของราชบัณฑิตยสถาน ให้ใช้คำว่า เจตคติ แทน รัศมีศิริ สิทธิโชค(2531,หน้า 43) และราชบัณฑิตยสถาน ได้บัญญัติศัพท์คำว่า “Aptos” เป็นภาษาไทยว่า เจตคติ ทัศนคติ ท่าที (ราชบัณฑิตยสถาน,2532,หน้า 9) และนักวิชาการได้ให้ความหมายไว้ดังนี้

วิรัช สงวนวงษ์วาน (2546, หน้า 49) กล่าวว่า เจตคติ หมายถึง ปฏิกริยาโต้ตอบที่คนเรามีต่อสิ่งเร้าทางสังคม การชอบ ไม่ชอบบางอย่าง เห็นด้วย หรือไม่เห็นด้วย การที่เกิดปฏิกริยาเช่นนี้ขึ้น เรียกว่าการมีเจตคติต่อบางสิ่งบางอย่างที่เกิดขึ้น

ประภาเพ็ญ สุวรรณ (2526, หน้า 3) กล่าวว่า เจตคติ หมายถึง ความคิดเห็นซึ่งมีอารมณ์เป็นส่วนประกอบ พร้อมทั้งจะมีปฏิกริยาเฉพาะอย่างต่อสถานการณ์ภายนอก

อริยญา เวียงวาลัย (2538, หน้า 10) กล่าวว่า เจตคติ หมายถึง การแสดงท่าที ความรู้สึก ความคิดเห็นต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งของบุคคล เป็นผลเนื่องมาจากการเรียนรู้ ประสบการณ์ ซึ่งอาจแสดงออกในทางบวก ทางลบ หรือเป็นกลาง

กล่าวโดยสรุป เจตคติ หมายถึง ความรู้สึก ความคิดเห็น ความเชื่อของบุคคลที่มีต่อ สิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันเป็นผลเนื่องมาจากการประสบการณ์การเรียนรู้ ซึ่งสะท้อนออกมาเป็นพฤติกรรมหรือ ความรู้สึก โดยจะแสดงออกมาใน 2 ลักษณะ คือ ทางบวก (P) จะแสดงในลักษณะความชอบ เห็น ด้วย ความสนใจ หรือไม่ยอมรับ และอีกลักษณะหนึ่งคือ ทางลบ (N) จะแสดงในลักษณะความไม่ ชอบไม่เห็นด้วย ไม่สนใจ หรือไม่ยอมรับ นอกจากนี้เจตคติอาจแสดงออกในลักษณะความเป็นกลาง ก็ได้ เช่น รู้สึกเฉยๆ ไม่มีความรู้สึกต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งที่มาเกี่ยวข้อง โดยเฉพาะหน้าที่การงานของ บุคคลจะต้องมีเจตคติต่ออาชีพของตนเอง อย่างไรก็ตามผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกสาขาจะต้องเป็น นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถในทางวิชาชีพที่สูงเพียงพอต่อการสร้างความเชื่อมั่นให้กับบุคคล และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเพื่อให้มั่นใจได้ว่าผลงานที่ได้ผ่านการกลั่นกรองจากนักบัญชีที่มี องค์กรประกอบของความรู้ความสามารถที่ครบถ้วนในทุกๆด้าน จะเป็นงานที่มีประสิทธิภาพและก่อ ให้ประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย มุจรินทร์ แก้วหย่อง(2548, หน้า 18)

จารุณี อภิวัดน์ไพศาล (2554) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับตัวแปรที่ส่งผลต่อประสิทธิผล การปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี สามารถจัดกลุ่มตัวแปรเป็น 7 กลุ่ม ดังนี้

1. คุณลักษณะของบุคคลเป็นสิ่งที่ชี้ให้เห็นถึงความเป็นตัวตนของนักบัญชีที่เป็นคุณลักษณะ เฉพาะตัวของนักบัญชีแต่ละคน ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพสมรส การศึกษา รายได้ สวัสดิการ อัตราการเข้าออกในการทำงานและประสบการณ์ในการทำงาน

2. คุณลักษณะองค์กร เป็นลักษณะของสภาพแวดล้อมขององค์กร การบริหารงานหรือ สภาพต่างๆ ขององค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ได้แก่ วัฒนธรรมองค์กร สถานภาพ ขององค์กร โครงสร้างองค์กร นโยบายการทำงาน สหภาพแรงงาน เทคโนโลยีที่องค์กรใช้ สภาพแวดล้อม และการบริการต่อลูกค้า

3. คุณธรรมจริยธรรม เป็นสิ่งที่แสดงออกของความคิดอาจจะแสดงออกด้วยการปฏิบัติซึ่ง คนทั่วไปมองเห็นได้ ในเรื่องความรู้และความเข้าใจในจรรยาบรรณวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ

ความซื่อสัตย์สุจริต ทักษะคิดที่คิดต่อวิชาชีพ มีวินัย เคารพกฎระเบียบ สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบของสถาบันและสังคมได้สามารถบริหารเวลาในการทำงานได้ปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินชีวิตอย่างสร้างสรรค์อย่างมีจิตสำนึกในสังคม และพฤติกรรมที่แสดงออกว่าคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนอย่างแท้จริง

4. ความรู้เกี่ยวกับงาน เป็นพฤติกรรมที่แสดงถึงความเข้าใจในทฤษฎีแนวคิด หลักการและวิธีการทางการบัญชีสามารถเข้าใจในองค์ความรู้ทางด้านอื่นที่สัมพันธ์กับองค์ความรู้ด้านการบัญชี โดยสามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้เหมาะสมกับงานด้านบัญชี สามารถเข้าใจเทคนิคการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและอื่นๆ โดยใช้วิธีการเรียนรู้จากประสบการณ์รวมถึงมีการทบทวนความรู้และติดตามการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพ ทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง

5. ทักษะทางปัญญา เป็นความสามารถในการนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ได้อย่างถูกต้องกล่าวคือ สามารถนำข้อมูลที่สืบค้นนำไปประมวลผลข้อมูลตามแนวคิดต่างๆ สามารถระบุและวิเคราะห์ปัญหาได้ด้วยตนเอง สามารถประยุกต์ความรู้ทางการบัญชีและด้านอื่นที่สัมพันธ์กันเพื่อนำไปใช้ในทักษะ ทางวิชาชีพ รวมถึงดุลยพินิจในการแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ อย่างสร้างสรรค์โดยคำนึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจและสามารถติดตาม ประเมินผลและรายงานผลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

6. ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล เป็นความชำนาญที่เกิดจากการทำงานตามกิจกรรมบ่อยๆ จนสามารถทำงานได้ด้วยความรวดเร็วและถูกต้องจนก่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดีกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกัน ส่งผลให้การปฏิบัติงานไปสู่เป้าหมายที่วางไว้ได้คือสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีสามารถปฏิบัติและรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์และวัฒนธรรมขององค์กร ได้เป็นอย่างดีสามารถให้ความช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกในการแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ทั้งในบทบาทของผู้นำหรือในบทบาทของผู้ร่วมทีมงาน

7. ทักษะการวิเคราะห์เชิงตัวเลขการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นความชำนาญที่เกิดจากการปฏิบัติตามกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอจนสามารถปฏิบัติได้ด้วยความรวดเร็วและถูกต้องในเชิงตัวเลข สามารถถ่ายทอดจากบุคคลหนึ่งไปสู่อีกบุคคลหนึ่งโดยอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศ อาทิเช่น การมีทักษะการใช้วิธีวิเคราะห์เชิงปริมาณเพื่อการตัดสินใจอย่างสร้างสรรค์ในการแปลความหมาย

และเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรือข้อโต้แย้ง อย่างมีประสิทธิภาพทั้งการพูดและการเขียนรู้จักเลือกและใช้รูปแบบการนำเสนอที่เหมาะสมกับปัญหาและกลุ่มผู้ฟังที่แตกต่างกัน

พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์(2560) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยหลักที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี คือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ประสบการณ์ การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี และปัจจัยภายนอกจากการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ความรู้ทางด้านบัญชี ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีสิ่งสำคัญคือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชี หมวดบัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน หากผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้ พื้นฐานเกี่ยวกับบัญชีแล้ว ยากที่จะทำให้การจัดทำบัญชีประสบความสำเร็จได้

2. ประสบการณ์ในการทำบัญชี ของผู้ทำบัญชี ประสบการณ์ในการทำบัญชีเป็นหนึ่งในองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่เหมาะสมมาก่อนจะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีอย่างดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี การฝึกอบรมถือเป็นการพัฒนาบุคลากรให้เกิดความเข้าใจในการทำงานขององค์กร และสามารถนำความรู้ความสามารถของตนมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งยังเป็นการกระตุ้นให้ผู้ทำบัญชีมีความกระตือรือร้นในการทำงานอีกด้วย

4. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้ หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและ ซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี และไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบ ของหน่วยงานส่งเสริมได้ หน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องควรมีการประยุกต์วิธีการจัดทำบัญชีหรือขั้นตอนในการ จัดทำบัญชีให้เหมาะสมกับบริบทการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน

5. หน่วยงานกำกับดูแล ในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบ หน่วยงานกำกับดูแลมีบทบาทสำคัญในการให้คำแนะนำ คำปรึกษา ส่งเสริม สนับสนุน และให้ความช่วยเหลือเกี่ยวกับ

การจัดทำบัญชี แก่ธุรกิจ ดังนั้นเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานกำกับดูแลควรมีความรู้ทางด้านบัญชีและ
ระเบียบในการจัดทำบัญชีและให้การสนับสนุนอย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 1 สรุปปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีบัญชี

แหล่งอ้างอิง	ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี	ปัจจัยที่ได้จากวรรณกรรม
จารุณี อภิวัฒน์ ไพศาล (2554)	พนักงานบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - คุณลักษณะของบุคคล - คุณลักษณะองค์กร - คุณธรรมจริยธรรม - ความรู้เกี่ยวกับงานบัญชี - ทักษะทางปัญญา - ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล - ทักษะการวิเคราะห์เชิงตัวเลขการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ
พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560)	ผู้ทำบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - ความรู้ทางด้านบัญชี - ประสิทธิภาพในการทำบัญชี - การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี - ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชี - หน่วยงานกำกับดูแล
ศิลปะพร ศรีจันทเพชร (2545)	ผู้ทำบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - ความรู้ในวิชาชีพ - ทักษะทางวิชาชีพ - คุณค่าแห่งวิชาชีพ - เจตคติในวิชาชีพ

สำหรับการศึกษาคั้งนี้ ผู้ศึกษาได้นำผลการทบทวนวรรณกรรมข้างต้นตามที่มีผู้ศึกษาไว้ มาวิเคราะห์ และสังเคราะห์เพื่อใช้ในการกำหนดเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี โดยผู้ศึกษาพิจารณาแล้วเห็นว่าแนวคิดของ ศิลปะพร ศรีจันเพชร (2545) เป็นแนวคิดที่ตรงกับการศึกษาคั้งนี้ ซึ่งต้องการศึกษาปัจจัยเกี่ยวข้องกับตัวบุคคลคือผู้จัดทำบัญชี ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงกำหนดตัวแปรอิสระในการศึกษาคั้งนี้ ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ 1) ความรู้ในวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพ 3) คุณค่าแห่งวิชาชีพ และ 4) เจตคติในวิชาชีพ

5. แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

การศึกษาคั้งนี้มีปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ได้แก่ 1) ความรู้ในวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพ 3) คุณค่าแห่งวิชาชีพ และ 4) เจตคติในวิชาชีพ ซึ่งสามารถวัดได้จากตัวแปรที่ได้จากการทบทวนแนวคิดการวัดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาคั้งนี้ ดังต่อไปนี้

5.1 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยตัวที่ 1 ความรู้ในวิชาชีพ

อัมพร เทียงตระกูล (2551) ได้ให้ความหมายว่า หัวข้อต่างๆที่รวมมาเป็นหัวข้อการเรียนของวิชาชีพบัญชี รวมทั้งสาขาวิชาทางธุรกิจต่างๆที่เมื่อมารวมกันแล้วจะเกิดองค์ความรู้ที่จำเป็นต่อนักวิชาชีพ ได้แก่ ความรู้ทั่วไป ความรู้ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ความรู้เทคโนโลยี และความรู้ในวิชาชีพบัญชี

5.1.1 ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย ความรู้ด้านสังคม ความรู้ด้านเศรษฐกิจ ความรู้ด้านการเมือง และความรู้ด้านวัฒนธรรม

5.1.2 ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านเศรษฐศาสตร์ ความรู้ด้านการตลาด ความรู้ด้านการเงิน ความรู้ด้านการจัดการ ความรู้ด้านกฎหมาย และความรู้ด้านภาษีอากร

5.1.3 ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย ความรู้พื้นฐานการใช้คอมพิวเตอร์ ความรู้การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี และความรู้ทางระบบพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

5.1.4 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ด้านบัญชีการเงิน ความรู้ด้านบัญชีบริหาร ความรู้ด้านการสอบบัญชี และความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน

5.2 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยตัวที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ

อัมพร เทียงตระกูล (2551) ได้ให้ความหมายว่า ความสามารถประเภทต่างๆที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรมและแนวความคิดทางวิชาชีพ ไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ กล่าวคือ นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่ง รวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะด้านความรู้ต่างๆ และทักษะในการพิจารณาแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะในการใช้สติปัญญา ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ทักษะในการติดต่อสื่อสาร และทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

5.2.1 ทักษะในการใช้สติปัญญา ประกอบด้วย การมีวิจรรณญาณในการไตร่ตรองความสามารถในการเลือกใช้ชีวิตแก้ปัญหาที่เหมาะสม และความสามารถในการวิเคราะห์และเลือกข้อมูล

5.2.2 ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ประกอบด้วย ความสามารถในการประสานงานได้เป็นอย่างดี และการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้

5.2.3 ทักษะในการติดต่อสื่อสาร ประกอบด้วย การมีศิลปะในการแสดงความคิดเห็น การนำเสนอ การพูด และการเขียนได้ตรงประเด็น

5.2.4 ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ระบบเน็ตเวิร์คได้ และความสามารถในการใช้อีเมลล์ คิวรี่ โหลดข้อมูลออนไลน์

5.3 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยตัวที่ 3 คุณค่าแห่งวิชาชีพ

ตนตามจรยาบรรณ แสดงความคิด ความรู้สึกอย่างเปิดเผยตรงไปตรงมาและปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับสภาวิชาชีพบัญชี (2556) ได้ให้ความหมายว่า ความประพฤติและลักษณะนิสัยทางวิชาชีพที่บ่งบอกถึงการเป็นนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นสมาชิกของวิชาชีพ พฤติกรรมและลักษณะนิสัยเหล่านี้รวมถึงหลักปฏิบัติตน(เช่นหลักจริยธรรม) ที่โดยทั่วไปแล้วจะเกี่ยวโยงไปถึงและจำเป็นต่อการชี้ให้เห็นถึงลักษณะที่แตกต่างของพฤติกรรมแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพ คือ คุณค่า จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพนั้นรวมถึงความมุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติงานพร้อมชี้แจงและรับผิดชอบผลการกระทำหน้าที่โดยสุจริตและประพฤติคล้อยกับความคิดและคำพูดของตน มีวินัยในการทำงาน เช่น ตรงต่อ

เวลา มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย มีความเป็นอิสระในการทำงาน และมีการปฏิบัติที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชีได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความรับผิดชอบและรักษาความลับขององค์กร

5.4 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยตัวที่ 4 เจตคติในวิชาชีพ

ครุณวรรณ แมคจ่อง (2553) ได้ให้ความหมายว่า เจตคติที่บุคคลมีต่อวิชาชีพถือว่าเป็นเรื่องที่ต้องให้ความสำคัญเนื่องจากการที่บุคคลมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพที่ปฏิบัติก็ย่อมปฏิบัติงานนั้นอย่างเต็มกำลังความสามารถ หากองค์กรใดมีพนักงานที่มีเจตคติที่ดีต่องานที่ทำองค์กรก็ย่อมมีความพร้อมที่ดีสามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันได้ นำพาองค์กรไปสู่เป้าหมายที่กำหนดไว้ได้ ซึ่งทฤษฎีแรงจูงใจของ Herzberg จากการศึกษาค้นคว้าวิจัย ปัจจัยที่ทำให้เกิดความพึงพอใจในงานที่ทำปัจจัยเหล่านี้จะเกี่ยวข้องกับความรู้สึกในทางบวก กับงานที่ปฏิบัติและเกี่ยวข้องกับเนื้อหาของงานที่ปฏิบัติบุคคลจะได้รับการจูงใจหรือแรงจูงใจ ให้เพิ่มผลผลิตด้วยปัจจัยเหล่านี้ซึ่ง Herzberg เรียกว่า ปัจจัยจูงใจ ประกอบด้วย

- 1.ความสำเร็จในงาน หมายถึง การที่บุคคลสามารถทำงานได้เสร็จสิ้นและประสบผลสำเร็จด้วยดี เป็นความสามารถในการแก้ปัญหาต่างๆ การรู้จักป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้น
- 2.การยอมรับนับถือ หมายถึง การได้รับการยอมรับนับถือไม่ว่าจากผู้บังคับบัญชาการยอมรับนี้อาจจะอยู่ในการยกย่องชมเชยแสดงความยินดีให้กำลังใจ
- 3.ลักษณะของงาน หมายถึง สภาพของงานที่ทำอยู่นั้นผู้ทำรู้สึกว่าเป็นงานที่มีเกียรติปริมาณงานมีความเหมาะสมกับเวลา ได้ใช้ความรู้ความสามารถของตนเองอย่างเต็มที่ในการปฏิบัติงาน
- 4.ความรับผิดชอบ หมายถึง การที่บุคคลได้รับมอบหมายงานที่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถ ความถนัด และเป็นที่ยอมรับไว้วางใจในการทำงาน
- 5.ความก้าวหน้า หมายถึง การที่มีโอกาสได้เลื่อนตำแหน่งสูงขึ้น การได้รับผิดชอบในงานที่เพิ่มขึ้น เป็นต้น

5.5 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยตัวที่ 5 ความรู้ความสามารถทางการบัญชี

กรรณิการ์ จันทรโพธิ์ (2549, หน้า 6) ได้ให้ความหมายว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี หมายถึง การที่บุคคลใดมีการเรียนรู้และความเข้าใจในสาขาการบัญชี มีทัศนคติลักษณะทาง

พฤติกรรม ความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกล ความรู้ทางด้านเทคนิค รวมถึงทักษะด้านการเรียนรู้ อย่างชาญฉลาด ให้เหมาะสมในการปฏิบัติงานในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ

มูจรินทร์ แก้วห้อยง (2548, หน้า 13) ได้ให้ความหมายว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี หมายถึง การที่มีทักษะในการเรียนรู้ ความสามารถในการเรียนรู้และประสบการณ์ในเรื่องหลักการ แนวคิดและการประยุกต์การจัดทำบัญชี จากความหมายข้างต้น ความรู้ความสามารถทางการบัญชี หมายถึง การที่บุคคลมีความสามารถในการเรียนและเข้าใจในสาขาการบัญชีมีความรู้เชิงผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาตนในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งการที่จะเป็น ผู้ทำบัญชีในธุรกิจหรือในหน่วยงานต่างๆ ได้นั้น ผู้ทำบัญชีก็จะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ในการทำบัญชีอีกด้วย

5.6 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยตัวที่ 6 ความรู้ทางด้านบัญชี

สมเดช โรจน์ศรีเสถียร(2544) กล่าวว่า โดยปกติแล้วการดำเนินธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ จะต้องเกี่ยวข้องกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อย่างหลีกเลี่ยงไม่พ้น วิธีการบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ก็ จะมีลักษณะในการจัดทำแตกต่างกับธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง บ้างเล็กน้อย ในที่นี้จะแยกพิจารณา รายได้และรายจ่ายธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. รายได้ของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ มีอยู่ 2 ประเภท ได้แก่

1.1 รายได้จากการขาย การบันทึกบัญชีและการรับรู้กำไรจากการขายตามมาตรฐาน การบัญชี และมีการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจะต้องแยกรายได้ของบริษัทออกให้ชัดเจน ดังนี้

1.1.1 รายได้จากการขายตามประเภทของผลิตภัณฑ์

- รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดิน
- รายได้จากการขายอาคารชุด
- รายได้จากการขายที่ดินเปล่า

1.1.2 รายได้จากการให้เช่า

1.1.3 รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง

2. รายได้อื่น รายได้อื่นๆ ที่มีใช้รายได้จากการขายตามข้อ 1.1 และในกรณีที่รายได้อื่นประเภทใดที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ 10% ของยอดรวมรายได้ทั้งสิ้น ให้แยกรายได้นั้นเป็นอีกรายการหนึ่ง สำหรับรายได้ของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในทางปฏิบัติจะมีรายได้เกิดขึ้น 4 ขั้นตอนด้วยกันคือ

2.1 วางเงินจอง (เงินมัดจำ)

2.2 ชำระเงินค่าทำสัญญาจะซื้อจะขาย

2.3 ผ่อนชำระค่าวงเงินค่างวด

2.4 ชำระเงินส่วนที่เหลือในวันโอนกรรมสิทธิ์

หลักการพิจารณารายได้ของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จะต้องพิจารณาเรื่องของการรับรู้รายได้

สมเดช โรจนคุรีเสถียร (2544) กล่าวว่า ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ และธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มักจะมีปัญหาในการบันทึกบัญชีโดยเฉพาะอย่างยิ่งการรับรู้รายได้ และรายจ่ายของกิจการ ซึ่งกิจการยังคงจะต้องคำนึงถึงการรับรู้รายได้ และรายจ่ายให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และกฎหมายภาษีอากร ในการดำเนินธุรกิจเมื่อมีรายการค้าเกิดขึ้นจะต้องมีการจำแนกเอกสารในส่วน of รายได้ และค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องเป็นหมวดหมู่ สิ่งที่สำคัญที่ผู้จัดทำบัญชีควรจะทราบก็คือการรับรู้รายได้ และรายจ่ายก่อนว่ามีหลักเกณฑ์พิจารณา อย่างไร กิจการจะต้องมีการรับรู้รายได้ และรายจ่ายเพื่อจะ ได้นำรายได้ และรายจ่ายไปคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิของกิจการ การรับรู้รายได้ และรายจ่ายเป็นการรับรู้ว่าได้มีรายได้ และรายจ่ายได้เกิดขึ้นตามรายการค่านั้นแล้วจะต้องนำรายได้ และรายจ่ายไปบันทึกบัญชีและนำไปคำนวณกำไรหรือขาดทุนของกิจการต่อไป สำหรับในกรณีของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ผู้บริหารได้มีการพัฒนาธุรกิจด้านนี้กันมาก และก็สามารถสร้างกำไรอย่างเป็นกอบ เป็นกำแต่การเลือกการรับรู้รายได้เพื่อใช้ในการบันทึกก็แตกต่างกันด้วย บางครั้งการรับรู้รายได้จะมีผลต่อการแสดงรายการในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินให้กับบุคคลภายนอกเข้าใจผิดได้ง่าย ดังนั้นสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้กำหนดแนวทางของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 เพื่อให้ทุกบริษัทที่ดำเนินกิจการด้านธุรกิจอสังหาริมทรัพย์มีแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีการรับรู้รายได้ให้เป็นมาตรฐานเดียวกันหมด

เพื่อไม่ให้เกิดข้อโต้แย้งกันในภายหลัง สำหรับการรับรู้รายได้จะแบ่งประเภทธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ เป็น 3 ประเภท คือ 1) การขายที่ดิน 2) การขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และ 3) การขายอาคารชุด

รายได้ของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 ประกอบด้วยรายการใน ย่อหน้าที่ 23-27 ได้กำหนดให้ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์รับรู้รายได้ไว้ดังต่อไปนี้

1. การรับรู้รายได้ทั้งจำนวนให้รับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นรายได้ทั้งจำนวน เมื่อผู้ขายได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่มีนัยสำคัญในทรัพย์สินให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

2. วิธีการรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่สำเร็จ เป็นการรับรู้รายได้ตามอัตราส่วน ร้อยละของงานก่อสร้างที่แล้วเสร็จตามผลงานการก่อสร้างในแต่ละรอบบัญชี

3. การรับรู้รายได้ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ ให้รับรู้รายได้ตามอัตรากำไรขั้นต้น ตามค่างวดที่ถึงกำหนดชำระในแต่ละงวดบัญชี

รายจ่ายของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ เมื่อกิจการมีรายจ่ายเกิดขึ้นในการดำเนินกิจการ สามารถแยกรายจ่ายในการพิจารณารายการค่าเพื่อประโยชน์ในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง

1. รายจ่ายที่มีลักษณะเป็นทุน เป็นรายจ่ายที่กิจการได้จ่ายไปเพื่อให้ได้สินทรัพย์มา หรือ ผลประโยชน์ตอบแทนที่มีผลก่อให้เกิดผลเป็นทางถาวรต่อกิจการซึ่งมีระยะเวลาเกินกว่า 1 รอบระยะเวลาบัญชี เช่น จ่ายเงินซื้อเครื่องใช้สำนักงาน จ่ายเงินก่อสร้างอาคาร

2. รายจ่ายเพื่อก่อให้เกิดรายได้หรือเพื่อกำไร เป็นต้นทุนสินค้าหรือบริการที่กิจการได้จ่าย ไปเพื่อเกิดรายได้หรือรายจ่ายต่างๆ ที่กิจการได้จ่ายเพื่อให้สินค้าหรือบริการพร้อมที่จะขาย เช่น ต้นทุนสินค้าที่ขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร ดอกเบี้ยจ่าย เราอาจจำแนกรายจ่ายตามงบ กำไรขาดทุนเพื่อให้พิจารณาได้สะดวกกล่าวยิ่งขึ้นต่อผู้จัดทำบัญชีผู้บริหารหรือนุคคลที่มีความ จำเป็นต่อข้อมูลทางบัญชีและการเงินของกิจการ ดังต่อไปนี้

3. ค่าใช้จ่ายของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง ต้นทุนของสินค้าหรือบริการที่กิจการได้ จ่ายออกไปเพื่อก่อให้เกิดรายได้ซึ่งเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์หรือบริการเพื่อก่อให้เกิด รายได้ ค่าใช้จ่าย จะแยกออกได้ดังนี้

3.1 ต้นทุนขาย หมายถึง ต้นทุนของสินค้าหรือบริการที่ขาย รวมราคาซื้อและค่าใช้จ่ายอื่นๆ หรือต้นทุนการผลิตของสินค้าที่ขายที่จำเป็นให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย

3.2 ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม ทั้งนี้ไม่รวมดอกเบี้ยจ่าย

3.3 ดอกเบี้ยจ่าย หมายถึง ดอกเบี้ยหรือค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จาก เงินทุนหรือเงินกู้

ดังนั้นจากการทบทวนตัวชี้วัด ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ เป็นการจัดทำบัญชีที่คำนึงถึงประสิทธิภาพในด้านต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น ด้านรายได้ ด้านค่าใช้จ่าย เป็นต้น ซึ่งที่ได้กระทำไปนั้นโดยมุ่งไปที่ประโยชน์ที่จะเกิดขึ้น ซึ่งมีตัวชี้วัด ดังนี้

6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในส่วนนี้เป็นการศึกษางานวิจัยเกี่ยวกับการวัดตัวแปรอิสระ (ปัจจัย) และ ตัวแปรตาม (ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน) ดังนี้

งานวิจัยในประเทศ

สุภาพร เฟ่งพิศ (2553) การศึกษาวิจัยเรื่อง “ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ในสำนักงานบัญชี ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี และศึกษาอิทธิพลของข้อมูลส่วนบุคคล ข้อมูลสำนักงานบัญชีและการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีที่มีต่อปัญหาในการจัดทำบัญชีของ สำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร จากการสำรวจกลุ่มตัวอย่างสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร จำนวน 320 แห่ง ผลการวิจัย พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 30-39 ปีการศึกษาจบระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี ออกแบบงบการเงินและจัดทำรายงานภาษียื่นกรมสรรพากรสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นคณะบุคคล เปิดดำเนินการมากกว่า 15 ปี ผลการศึกษาการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี พบว่า มีการใช้ความรู้ทางการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบดุล งบกระแสเงินสด เป็นต้น รองลงมาเป็นการใช้ความรู้วิชาชีพ ด้านการบัญชีภาษีอากรในการยื่นแบบภาษีเพื่อนำส่งกรมสรรพากร และการใช้ความรู้วิชาชีพ ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ สำหรับปัญหาในการจัดทำ บัญชีพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีมีปัญหามากที่สุด รองลงมาเป็นปัญหาในด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศในการทำบัญชีและปัญหาความยุ่งยากจากการตรวจสอบการทำบัญชีโดย

เจ้าพนักงานกรมสรรพากรนอกจากนี้การศึกษาการเปรียบเทียบข้อมูลส่วนบุคคลและสถานประกอบการ พบว่า เพศ และระดับการศึกษา มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชี ในขณะที่อายุและประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลาการเปิดดำเนินงาน และจำนวนลูกจ้างที่ให้บริการ ไม่มีผลต่อปัญหาในการจัดทำบัญชี การเปรียบเทียบการใช้ความรู้ที่มีผลต่อปัญหาในการจัดทำบัญชีได้แก่ การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีบริหาร และการใช้ความรู้ด้านการวางระบบบัญชีมีผลต่อปัญหาทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการประสานงานกับลูกจ้าง ด้านการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีนอกจากนี้ ข้อเสนอแนะที่มีความคิดเห็นตรงกันในเรื่องของมาตรฐานการบัญชีไม่สอดคล้องกับการบัญชีภาษีอากรและข้อกำหนดของกรมสรรพากร มีปัญหาในการตรวจสอบและมีปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีต้องการให้มีการประสานงานกัน ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการวางแผนงานในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี หรือมีหน่วยงานที่ปรึกษาให้คำตอบที่สามารถอ้างอิงได้ ในปฏิบัติงาน โดยภาครัฐ ในด้านการใช้ความรู้วิชาชีพ สำหรับบัณฑิตให้จัดกรเรียนมุ่งเน้นความรู้ด้านการปฏิบัติงาน การใช้คอมพิวเตอร์ในงานบัญชี ความรู้ด้านการบัญชีภาษีอากร โดยการฝึกปฏิบัติมากกว่าทฤษฎี และยกระดับมาตรฐานวิชาชีพบัญชีอันเนื่องมาจากคำตอบแทนในการรับทำบัญชีด้วย

ธวัช ภูษิตโกภไคย (2542) ศึกษาวิจัยการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่กล่าวว่ารูปแบบการดำเนินธุรกิจของประเทศไทย ซึ่งส่วนใหญ่เป็นธุรกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงจากการบริหารโดยใช้ระบบ ครอบครัวเป็นการรวมทุนจากบุคคลภายนอกมากขึ้น เนื่องจากธุรกิจมีความจำเป็นต้องอาศัยเงินทุน จากภายนอกมากขึ้น ทำให้ธุรกิจ SMEs ต้องมีการพัฒนาระบบข้อมูลทางบัญชีอย่างจริงจังเพื่อการ จัดทำบัญชีอย่างจริงจัง เพื่อการจัดทำบัญชีสามารถนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องรวดเร็ว และเพียงพอที่จะใช้ในการตัดสินใจในการบริหารธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดภายใต้สภาพแวดล้อมที่มี การเปลี่ยนแปลงและการแข่งขันที่รุนแรงผลการวิจัยนี้เป็นการสะท้อนถึงสภาพการจัดทำบัญชี และการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อการบริหารธุรกิจในจังหวัดเชียงใหม่ซึ่งอาจจะแตกต่างจาก การศึกษาและแนวคิดที่กล่าวข้างต้นจากการศึกษาพบว่าตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้จัดการทั่วไปมากที่สุด ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ประเภทของธุรกิจเป็น 15 ธุรกิจผลิตและจำหน่ายสินค้า มีระยะเวลาในการดำเนินงานตั้งแต่ 10 ปี ขึ้นไป มีเงินทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1,000,000 บาท มีจำนวนพนักงาน 11-20 คน มากที่สุดโครงสร้างของกิจการส่วนใหญ่มีแผนกการเงิน โดยแหล่งข้อมูลที่ใช้ในการเลือกบริการสำนักงานบัญชีได้ จากการแนะนำของกรรมการผู้จัดการ หรือผู้ถือหุ้นมากที่สุด ส่วนใหญ่ใช้บริการสำนักงานบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่

ตัวแปร	คิดปะพร ศรีจันเพชร:2545	จารุณี อภิวัฒน์ พศกาล (2554)	พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปรีนา	อัมพร เทียงตระกูล,2551	สภาวิชาชีพบัญชี,2556	คุณววรรณ แมคจ่อง (2553)	กรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ 2549	สมเดช โรจนศิริเสถียร(2544)	ศุภาพร เฟ่งพิศ (2553)	รัชฎ ฤทธิศโยคย (2542)	เดเนียด คาทซ์ และ โรเบิร์ต แอด.	(มูรินทร์ แก้วทอง,2548, หน้า
2.2 ปฏิบัติงานด้านบัญชี เป็นไปตามเกณฑ์ มาตรฐานของธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์	/	/						/		/		
2.3 เข้าใจหลักเอกสาร หลักฐานทางบัญชีของ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	/		/					/		/		
3. ด้านความรู้เกี่ยวกับ เทคโนโลยีสารสนเทศ	/	/		/					/			
3.1 ได้เข้ารับการ ฝึกอบรมคอมพิวเตอร์ เกี่ยวกับการบันทึกบัญชี				/								
3.2 สามารถใช้ระบบ สารสนเทศในการทำ บัญชีได้อย่างถูกต้อง และรวดเร็ว	/			/								

ตัวแปร	คิดปะพร ศรีจันเพชร:2545	จารุณี อภิวัฒน์ พศกาล (2554)	พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปรีนา	อัมพร เทียงตระกูล,2551	สภาวิชาชีพบัญชี,2556	คุณวรรณ แมตจ่อง (2553)	กรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ 2549	สมเดช โรจนศิริเสถียร(2544)	สุภาพร เฟ่งพิศ (2553)	ทวีช ภูย์โตโยโดย (2542)	เดเนียด คาทซ์ และ โรเบิร์ต แอล.	(มูรินทร์ แก้วทอง,2548, หน้า
ทักษะทางวิชาชีพ	/											
1. ด้านทักษะในการใช้เหตุผล												
1.1 สามารถแก้ไข ปัญหา ในการ ปฏิบัติงานได้เป็น อย่างดี	/			/	/							
1.2 มีการจัดลำดับ ความสำคัญของงานได้ เป็นอย่างดี	/											
2. ด้านทักษะในการ ปฏิสัมพันธ์												
2.1 สามารถให้ คำแนะนำในการ ปฏิบัติงานบัญชีตาม ระเบียบแก่ฝ่ายบริหาร ได้	/			/					/			
2.2 สามารถเจรจา ต่อรองการแก้ปัญหา ความขัดแย้งจากแผนก ต่างๆภายในบริษัทได้ เป็นอย่างดี					/							

ตัวแปร	ศิลปะพร ศรีจันเพชร:2545	จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2554)	พิมพ์พิศา วรณ วิจิตร และ ปวีณา	อัมพร เทียงตระกูล,2551	สภาวิชาชีพบัญชี,2556	ดรณวรรณ แมคจ่อง (2553)	กรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ 2549	สมเดช โรจน์ศรีเสถียร(2544)	สุภาพร เพ่งพิศ (2553)	รัชฎ์ ภูมิต โภคโย (2542)	เดเนียด คาทซ์ และ โรเบิร์ต แอด.	(มูกรินทร์ แก้วหย่อง,2548, หน้า 18
3. ด้านทักษะในการสื่อสาร					/							
3.1 มีการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ผู้บริหารได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว	/	/		/								
3.2 มีความคล่องแคล่วในการปฏิบัติงานพูดคุยเจรจาจากแผนกต่างๆได้เป็นอย่างดี					/							
คุณค่าแห่งวิชาชีพ		/										
1.ด้าน ความโปร่งใส	/				/	/						
1.1 มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส	/				/							

ตัวแปร	คิตปะพร ศรีจันทร์เพ็ชร:2545	จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2554)	พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา	อัมพร เทียงตระกูล,2551	สภาวิชาชีพบัญชี,2556	คุณวรรณ แมคด่อง (2553)	กรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ 2549	สมเดช โรจนศรีเสถียร(2544)	สุภาพร เฟ่งพิศ (2553)	รัช ภูมิยศ โภคย์ (2542)	เดเนียด คาทซ์ และโรเบิร์ต แอด.	(มุจรินทร์ แก้วหนอง,2548, หน้า 18
1.2 มีขั้นตอนในการ ตรวจเอกสารต่างๆก่อน ทำเบิกจ่ายทุกครั้ง	/											
1.3 มีการบริหารงาน เป็นไปด้วยความชัดเจน และโปร่งใส ซึ่คือตาม ระเบียบเป็นเกณฑ์ สามารถตรวจสอบได้			/									
2. ด้านความเป็นอิสระ	/											
2.1 มีความรับผิดชอบ ต่องานที่ได้รับผิดชอบ งานที่ได้รับมอบหมาย มีความเป็นอิสระในการ ทำงาน	/			/								
2.2 ได้รับความไว้วางใจ ในการทำงานอย่างเป็น อิสระ					/							

ตัวแปร	ศิลปะพร ศรีจันเพชร:2545	จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2554)	พิมพ์พิศา วรณ วิจิตร และ ปวีณา	อัมพร เทียงตระกูล,2551	สภาวิชาชีพบัญชี,2556	ดรณวรรณ แมคจ่อง (2553)	กรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ 2549	สมเดช โรจนศรีเสถียร(2544)	สุภาพร เพ่งพิศ (2553)	รัชฎ์ ภูมิตโยไทย (2542)	เดเนียด คาทซ์ และ โรเบิร์ต แอด.	(มูจรินทร์ แก้วหย่อง,2548, หน้า 18
3. ด้านความเที่ยงธรรม	/											
3. มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม	/				/							
3.2 มีการใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานต่างๆภายในบริษัท	/											
4. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต				/								
4.1 มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต				/								
4.2 มีความรับผิดชอบและรักษาความลับขององค์กร	/				/							

ตัวแปร	ศิลปะพร ศรีจันเพชร:2545	จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2554)	พิมพ์พิศา วรณ วิจิตร และ ปวีณา	อัมพร เทียงตระกูล,2551	สภาวิชาชีพบัญชี,2556	ดรณวรรณ แมคจ่อง (2553)	กรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ 2549	สมเดช โรจน์ศรีเสถียร(2544)	สุภาพร เพ่งพิศ (2553)	รัชฎ์ ภูมิตโยโดย (2542)	เดเนียด คาทซ์ และ โรเบิร์ต แอล.	(มูจรินพร แก้วหย่อง,2548, หน้า 18
ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี	/				/							/
1. ด้านความเข้าใจได้					/	/						
1.1 สามารถใช้ข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง										/		
1.2 สามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง					/							
2. ด้านความเชื่อถือได้			/		/							
2.1 ปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กร โดยไม่ถูกทักท้วงจากผู้ตรวจสอบ			/		/							
2.2 สามารถเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้					/							
3. ด้านความครบถ้วน					/							
3.1 มีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบแบบแผนขององค์กร					/							

ตัวแปร	คิดปะพร ศรีจันเพพร:2545	จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2554)	พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา	อัมพร เทียงตระกูล,2551	สภาวิชาชีพบัญชี,2556	คุณวรรณ แมคลอง (2553)	กรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ 2549	สมเดช โรจนศรีเสถียร(2544)	สุภาพร เฟ่งพิศ (2553)	รัชฎ ภูมิต โภยไคย (2542)	เดเนียด คาทซ์ และโรเบิร์ต แอด.	(มูรินท์ แก้วหนอง,2548, หน้า 18
3.2 มีการจัดทำได้อย่างถูกต้องครบถ้วน					/							
4. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					/							
4.1 สามารถเสนอองบการเงินเพื่อผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานองค์กรได้					/							
4.2 สามารถเสนอองบการเงินเพื่อผู้ใช้อื่นๆในการตัดสินใจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้					/							
5. ด้าน ความทันเวลา					/							
5.1 สามารถปิดบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ					/							
5.2 สามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด					/							

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษานี้มีชื่อเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยแบ่งขั้นตอนดำเนินการวิจัยออกเป็น 5 หัวข้อ ดังนี้

1. ประชากร ตัวอย่าง และการเลือกตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การทดสอบเครื่องมือ
4. วิธีการเก็บข้อมูล
5. การวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากร ตัวอย่าง และการเลือกตัวอย่าง

ประชากร

ประชากรที่ทำการศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีทั้งสิ้นจำนวน 157 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560) บริษัทละ 1 คน คิดเป็นผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 157 คน

ตัวอย่าง

ตัวอย่างที่ทำการศึกษาคือ ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 113 คน ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างโดยสูตรของ Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5 % โดยมีขั้นตอน ดังนี้

สูตรการคำนวณ	n	$=$	$\frac{N}{1 + Ne^2}$
	เมื่อ	n	แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
		N	แทน ขนาดของประชากร
		e	แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้
แทนสูตร	n	$=$	$\frac{157}{1 + 157(0.05^2)}$
			$= 113 \text{ คน}$

จากการคำนวณได้ขนาดตัวอย่าง 113 คน

การเลือกตัวอย่าง

การเลือกตัวอย่างสำหรับงานศึกษานี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดการเลือกตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. การสร้างเครื่องมือ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรม โดยแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำนวน 5 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการจัดทำบัญชี และระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือนมีลักษณะเป็นแบบตัวเลือก (Checklist)

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี จำนวน 12 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทั่วไป จำนวน 3 ข้อ ด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป จำนวน 3 ข้อ ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 2 ข้อ และด้านความรู้ด้านบัญชี จำนวน 4 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย ด้านทักษะในการใช้เหตุผล จำนวน 2 ข้อ ด้านทักษะในการปฏิสัมพันธ์ จำนวน 2 ข้อ และด้านทักษะในการสื่อสารบัญชี จำนวน 2 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชีจำนวน 10 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส จำนวน 3 ข้อ ด้านความเป็นอิสระ จำนวน 2 ข้อ ด้านความเที่ยงธรรม จำนวน 3 ข้อ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต จำนวน 2 ข้อ

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 5 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความรู้สึกรักจำนวน 3 ข้อ ด้านความคิดเห็น จำนวน 2 ข้อ

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

1 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในระดับมากที่สุด

ส่วนที่ 6 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี จำนวน 10 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 2 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 2 ข้อ ด้านความครบถ้วน จำนวน 2 ข้อ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 2 ข้อ และด้านความทันเวลา จำนวน 2 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

โดยแบบสอบถามที่มีให้เลือก 5 ระดับ แต่ละระดับมีความหมาย

(บุญชม ศรีสะอาด, 2543, หน้า 99-100) ดังนี้

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

ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด กำหนดให้ 1 คะแนน

2. การตรวจสอบเครื่องมือ การตรวจสอบเครื่องมือครั้งนี้ ประกอบด้วย 2 ส่วน ดังนี้

การทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วย การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และ 2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ดังต่อไปนี้

การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้น ซึ่งเครื่องมือแต่ละชนิดมีจุดมุ่งหมายเฉพาะตัว ดังนั้นเครื่องมือที่มีความตรงในจุดมุ่งหมายหนึ่งได้ โดยจำเป็นจะต้องครอบคลุมจุดมุ่งหมายทั้งหมด (Wainer & Braun, 1988) สำหรับการศึกษานี้เป็นการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)

ความตรงเชิงเนื้อหา หมายถึง คุณภาพของเครื่องมือวัดที่สร้างขึ้นมีความถูกต้องตรงตามเนื้อเรื่องที่ต้องการวัดหรือวัดได้ครอบคลุมเนื้อเรื่องทั้งหมด (วัลลภ ลำพาย, 2547) เป็นความตรงที่เกี่ยวกับการวิเคราะห์ตรวจสอบเนื้อหาของเครื่องมือว่าเนื้อหาของข้อคำถามวัดได้ตรงตามเนื้อหาของตัวแปรที่ต้องการวัดหรือไม่ โดยการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญในศาสตร์นั้นๆ พิจารณาว่าเครื่องมือที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ถูกต้องตามนิยามเชิงปฏิบัติการในกรอบขอบเขตที่ต้องการวัดหรือไม่ (Gable, 1986) ซึ่งจำนวนผู้เชี่ยวชาญควรมีตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป เพื่อหลีกเลี่ยงความคิดเห็นที่แบ่งเป็น 2 ขั้ว (สุวิมล ตีรกานันท์, 2546)

ดังนั้น ในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยจึงแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามศัพท์ โครงสร้างการสร้างข้อคำถาม และร่างแบบสอบถาม เพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญประเมินความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ด้วยคะแนน 3 ระดับคือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น ไม่สอดคล้อง กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลการประเมินของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้อง ซึ่งมีสูตรคำนวณดังนี้ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

$$IOC = \frac{\sum R}{n}$$

$\sum R$ = ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อคำถาม

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้อง ระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนด (สุวิมล ตีรกานันท์, 2548)

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ และนำไป ทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างของการวิจัยครั้งนี้ หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ .70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 ขึ้นไป (Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

หลังจากแบบสอบถามฉบับร่างผ่านการทดสอบแล้ว ผู้วิจัยจึงทำการสร้างแบบสอบถามฉบับจริงเพื่อใช้เก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ทำหนังสือถึงบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม เพื่อออกหนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามจากผู้ทำบัญชี พนักงานบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานคร

ขั้นตอนที่ 2 ทำการแจกแบบสอบถามให้กับผู้ทำบัญชี พนักงานบัญชี โดยวิธีส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

ขั้นตอนที่ 3 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถาม และคัดแยกแบบสอบถามออกเป็น 2 ประเภท คือ สมบูรณ์ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์ หลังจากนั้นตรวจนับจำนวนแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วน และคำนวณอัตราการตอบกลับ

ขั้นตอนที่ 4 นำข้อมูลในแบบสอบถามที่สมบูรณ์ครบถ้วนไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยแบ่งได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ และร้อยละ

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพที่ คุณค่าแห่งวิชาชีพ เจตคติในวิชาชีพ และประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน(Standard Deviation)

โดยเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ยของแบบสอบถามที่มีให้เลือก 5 ระดับ

บุญชม ศรีสะอาด(2543,หน้า 99-100) มีดังนี้

ค่าเฉลี่ย 5	หมายถึง	ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 4	หมายถึง	ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 3	หมายถึง	ความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 2	หมายถึง	ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1	หมายถึง	ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่

3. การทดสอบข้อตกลงเบื้องต้นเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ สถิติที่ใช้ในการทดสอบ ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) การวิเคราะห์ VIF และ Tolerance

4. การทดสอบสมมติฐานการวิจัย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีจุดมุ่งหมายเพื่อที่จะทราบถึง ปัจจัยต่างๆที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดย มีหัวข้อนำเสนอ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้ศึกษาจึงได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

n	แทน จำนวนคนในกลุ่มตัวอย่าง
\bar{X}	แทน ค่าเฉลี่ย (Means)
S.D.	แทน ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
β	แทน ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย
R	แทน ค่าสหสัมพันธ์พหุคูณ
t	แทน สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution
Sig	แทน ค่า Significant หรือ P-value

* แทน นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

** แทน นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล เรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้ศึกษาได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ค่าสถิติแบบสอบถาม

ส่วนที่ 3 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ส่วนที่ 5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการจัดทำบัญชี และระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

เพศ

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 78.60 ส่วนเพศชายมีเพียง 25 คนคิดเป็นร้อยละ 21.40 ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	25	21.40
หญิง	70	78.60
รวม	95	100

อายุ

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุต่ำกว่า 35 ปี จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 47.40 รองลงมาคือ อายุ 35-40ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 37.70 อายุ 41-45 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 8.80 และช่วงอายุ 46-50 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 4.40 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่อายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป คือ 2 คน คิดเป็นร้อยละ 1.80

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 35 ปี	42	47.40
35-40ปี	38	37.70
41-45ปี	8	8.80
46-50ปี	5	4.40
มากกว่า50ปีขึ้นไป	2	1.80
รวม	95	100.0

ระดับการศึกษา

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 65คน คิดเป็นร้อยละ 73.70 รองลงมาระดับต่ำกว่าปริญญาตรีและสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 17 และ 13 คน คิดเป็นร้อยละ 14.90 และร้อยละ 11.40 ตามลำดับ ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	65	73.70
ต่ำกว่าปริญญาตรี	17	14.90
สูงกว่าปริญญาตรี	13	11.40
รวม	95	100.0

ประสบการณ์

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานต่ำกว่า 5 ปีจำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 43.80 รองลงมา 6-10 ปี จำนวน 30 คนคิดเป็นร้อยละ 35.70 และ 11-15 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 9.80 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 15 ปีขึ้นไป จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 10.70

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์

ระยะเวลา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ปี	49	43.80
6-10 ปี	30	35.70
11-15 ปี	11	9.80
15 ปีขึ้นไป	5	10.70
รวม	95	100.00

รายได้

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้อยู่ที่ 15,000-20,000 บาทจำนวน 42คน คิดเป็นร้อยละ56.30 รองลงมา 20,001-30,000 บาทจำนวน 32 คน ร้อยละ14.30 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีรายได้มากกว่า 30,000 ขึ้นไป จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 10.70 และต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 10 คนร้อยละ 18.80

ตารางที่ 7 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้

รายได้	จำนวน	ร้อยละ
15,000-20,000	42	56.30
ต่ำกว่า 15,000	10	18.80
20,001-30,000	32	14.30
มากกว่า 30,000 ขึ้นไป	11	10.70
รวม	95	100.00

ส่วนที่ 2 ค่าสถิติแบบสอบถาม

ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยต่างๆ

ความคิดเห็น	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	3.715	0.585	มาก
ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ	3.707	0.786	มาก
ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ	3.879	0.618	มาก
ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ	3.782	0.815	มาก
โดยรวม	3.771	0.701	มาก

จากตารางที่ 8 ซึ่งแสดงผลการวิเคราะห์ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยต่างๆที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี พบว่าโดยรวมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.771 ซึ่งมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นสูงสุด ($\bar{X} = 3.879$) เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ รองลงมาคือปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ($\bar{X} = 3.782$) ส่วนปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นน้อยที่สุด คือ ($\bar{X} = 3.707$)

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี

ความคิดเห็น	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี			
ด้านความรู้ทั่วไป	3.512	0.461	มาก
ด้านธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และ การจัดการทั่วไป	3.223	0.573	ปานกลาง
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.728	0.560	มาก
ด้านการบัญชี	3.705	0.708	มาก
โดยรวม	3.715	0.585	มาก

จากตารางที่ 9 ซึ่งแสดงผลการวิเคราะห์ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี พบว่าโดยรวมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.715 ซึ่งมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยหัวข้อความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นสูงสุด ($\bar{X} = 3.728$) เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ รองลงมาคือหัวข้อด้านความรู้การบัญชี ($\bar{X} = 3.705$) ส่วนหัวข้อความรู้ด้านธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และการจัดการทั่วไปมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นน้อยที่สุด คือ ($\bar{X} = 3.223$)

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ

ความคิดเห็น	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ			
ด้านการใช้เหตุผล	3.756	0.776	มาก
ด้านการปฏิสัมพันธ์	3.734	0.829	มาก
ด้านการสื่อสาร	3.716	0.865	มาก
โดยรวม	3.707	0.786	มาก

จากตารางที่ 10 ซึ่งแสดงผลการวิเคราะห์ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยทักษะทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี พบว่าโดยรวมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.707 ซึ่งมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยหัวข้อทักษะด้านการใช้เหตุผลมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นสูงสุด ($\bar{X} = 3.756$) เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ รองลงมาคือหัวข้อทักษะด้านการปฏิสัมพันธ์ ($\bar{X} = 3.734$) ส่วนหัวข้อทักษะด้านการสื่อสารมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นน้อยที่สุด คือ ($\bar{X} = 3.716$)

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ

ความคิดเห็น	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ			
ด้านความโปร่งใส	3.611	0.756	มาก
ด้านความเป็นอิสระ	4.223	0.752	มากที่สุด
ด้านความเที่ยงธรรม	3.880	0.745	มาก
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	3.709	0.824	มาก
โดยรวม	3.879	0.618	มาก

จากตารางที่ 11 ซึ่งแสดงผลการวิเคราะห์ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี พบว่าโดยรวมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.879 ซึ่งมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยหัวข้อด้านความเป็นอิสระมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นสูงสุด ($\bar{X} = 4.223$) เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ รองลงมาคือหัวข้อด้านความเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 3.880$) ส่วนหัวข้อด้านความโปร่งใสมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นน้อยที่สุด คือ ($\bar{X} = 3.611$)

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ

ความคิดเห็น	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ			
ด้านความรู้สึกรัก	3.793	0.841	มาก
ด้านความคิดเห็น	3.768	0.846	มาก
โดยรวม	3.782	0.815	มาก

จากตารางที่ 12 ซึ่งแสดงผลการวิเคราะห์ความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี พบว่าโดยรวมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.782 ซึ่งมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

ความคิดเห็น	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง	3.125	0.867	ปานกลาง
ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง	3.428	0.745	มาก
ผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรได้อย่างถูกต้องสามารถตรวจสอบได้	3.485	0.819	มาก
ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้	3.371	0.775	ปานกลาง
ผู้ทำบัญชีมีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนขององค์กร	3.525	0.726	มาก
ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	3.416	0.810	มาก
ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานองค์กรได้	3.536	0.805	มาก
ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้ใช้อื่นๆในการตัดสินใจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้	3.374	0.708	มาก
ผู้ทำบัญชีสามารถบันทึกบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ	3.473	0.725	มาก
ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	3.650	0.776	มาก
โดยรวม	3.460	0.538	มาก

จากตารางที่ 13 ซึ่งแสดงผลการวิเคราะห์ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพบว่าโดยรวมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.460 ซึ่งมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นสูงสุด ($\bar{X} = 3.650$) ในขณะที่ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผู้ทำบัญชีสามารถใช้ข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้องมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นน้อยที่สุด คือ ($\bar{X} = 3.125$)

ส่วนที่ 3 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้ง 4 ด้าน ด้วยวิธีการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) สามารถแสดงผลการทดสอบได้ดังนี้

ตารางที่ 14 แสดงการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณของปัจจัยต่างๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

ตัวแปร	ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	ด้านทักษะทางวิชาชีพ	ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ	ด้านเจตคติในวิชาชีพ
ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	1	0.832**	0.788**	0.795**
ด้านทักษะทางวิชาชีพ		1	0.877**	0.881**
ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ			1	0.908**
ด้านเจตคติในวิชาชีพ				1

**นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 14 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกันเองหรือไม่ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ภายในของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีมีค่าอยู่ระหว่าง 0.795 ถึง 0.908 โดยตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 อย่างไรก็ตามการเลือกตัวแปรอิสระมาศึกษาด้วยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณนั้นมี

เชื่อมั่นว่าตัวแปรอิสระต้องอิสระต่อกันดังนั้นจึงเลือกตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์มากกว่า 0.85 มาทำการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อใช้ในการทดสอบสมมติฐานต่อไป โดยจากการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีสามารถแสดงผลการทดสอบแต่ละสมมติฐานได้ดังนี้

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ได้ตั้งสมมติฐานในการศึกษาไว้จำนวน 4 สมมติฐาน คือ

สมมติฐานที่ 1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 3 คุณค่าแห่งวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 4 เจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 15 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยนำปัจจัยทุกด้านเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	-0.106	0.046	-0.075	-2.283	0.024**
ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.303	0.059	0.288	5.093	0.000**
ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ	0.108	0.440	0.080	2.459	0.016**
ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ	0.690	0.057	0.679	12.053	0.000**

SE = 0.280 ; R = 0.890 ; Adjust R = 0.886 ; F = 217.962 ; Sig. = 0.000

จากตาราง 15 ซึ่งแสดงการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยนำปัจจัยทุกด้านเข้าในสมการ พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ประกอบด้วย 4 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถร่วมพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีได้ร้อยละ 88.60 (Adjust R = 0.886) และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.280 (SE = 0.280) และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์พบว่า ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยสูงสุด ($\beta = 0.679$) รองลงมาคือปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ($\beta = 0.288$) ส่วนปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ($\beta = 0.080$) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยรองลงมา ส่วนปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยน้อยที่สุด ($\beta = -0.075$) ซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีตามลำดับ ซึ่งจากผลการทดสอบสมมติฐานข้างต้นจึงสรุปได้ว่ายอมรับตามสมมติฐานที่ 1,2,3,4 คือ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 16 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยนำปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ปัจจัยด้านความรู้ทั่วไป	0.368	0.019	0.396	19.717	0.000**
ปัจจัยด้านธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์และการ จัดการทั่วไป	0.365	0.023	0.367	16.204	0.000**
ปัจจัยด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	0.236	0.020	0.239	12.087	0.000**
ปัจจัยด้านการบัญชี	0.048	0.014	0.037	3.342	0.000**

SE = 0.068 ; R = 0.997 ; Adjust R = 0.993 ; F = 4120.064 ; Sig. = 0.000

จากตาราง 16 ซึ่งแสดงการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยนำปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีเข้าในสมการ พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ประกอบด้วย 4 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ทั่วไป ปัจจัยด้านธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และการจัดการทั่วไป ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และปัจจัยด้านการบัญชี โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถร่วมพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีได้ร้อยละ 99.30 (Adjust R = 0.993) และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.068 (SE = 0.068) และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทั่วไป มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยสูงที่สุด ($\beta = 0.396$) รองลงมาคือปัจจัยด้านธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และการจัดการทั่วไป ($\beta = 0.367$) ส่วนปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\beta = 0.239$) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยรองลงมา ส่วนปัจจัยด้านการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยน้อยที่สุด ($\beta = 0.037$) ซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยด้านความรู้ทั่วไป มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และการจัดการทั่วไป ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและปัจจัยด้านการบัญชี ตามลำดับ ซึ่งจากผลการทดสอบสมมติฐานข้างต้นจึงสรุปได้ว่ายอมรับตามสมมติฐานที่ 1 คือ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 17 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยนำปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ปัจจัยด้านการใช้เหตุผล	0.150	0.056	0.135	2.661	0.009**
ปัจจัยด้านการปฏิสัมพันธ์	0.295	0.086	0.298	3.444	0.001**
ปัจจัยด้านการสื่อสาร	0.524	0.081	0.545	6.464	0.000**

SE = 0.366 ; R = 0.901 ; Adjust R = 0.806 ; F = 155.824 ; Sig. = 0.000

จากตาราง 17 ซึ่งแสดงการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยนำปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพเข้าในสมการ พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ประกอบด้วย 3 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยด้านการใช้เหตุผล ปัจจัยด้านการปฏิสัมพันธ์ และปัจจัยด้านการสื่อสาร โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถรวมพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีได้ร้อยละ 80.60 (Adjust R = 0.806) และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.366 (SE = 0.366) และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์การถดถอยของตัวพยากรณ์พบว่า ปัจจัยด้านการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยสูงที่สุด ($\beta = 0.545$) รองลงมาคือปัจจัยด้านการปฏิสัมพันธ์ ($\beta = 0.298$) ส่วนปัจจัยด้านการใช้เหตุผล ($\beta = 0.135$) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยน้อยที่สุด ($\beta = 0.037$) ซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยด้านการสื่อสาร มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านการปฏิสัมพันธ์ และปัจจัยด้านการใช้เหตุผล ตามลำดับ ซึ่งจากผลการทดสอบสมมติฐานข้างต้นจึงสรุปได้ว่ายอมรับตามสมมติฐานที่ 2 คือ ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 18 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยนำปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ปัจจัยด้านความโปร่งใส	0.325	0.020	0.353	13.717	0.000**
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ	0.298	0.018	0.229	10.204	0.000**
ปัจจัยด้านความเที่ยงธรรม	0.236	0.016	0.098	7.087	0.000**
ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.354	0.017	0.392	15.626	0.000**

SE = 0.072 ; R = 0.883 ; Adjust R = 0.889 ; F = 3153.064 ; Sig. = 0.000

จากตาราง 18 ซึ่งแสดงการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยนำปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพเข้าในสมการ พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ประกอบด้วย 4 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยด้านความโปร่งใส ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ ปัจจัยด้านความเที่ยงธรรม และปัจจัยด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถร่วมพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีได้ร้อยละ 88.90 (Adjust R = 0.889) และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.072 (SE = 0.072) และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์พบว่า ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยสูงที่สุด ($\beta = 0.392$) รองลงมาคือปัจจัยด้านความโปร่งใส ($\beta = 0.353$) ส่วนปัจจัยด้านความเป็นอิสระ ($\beta = 0.229$) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยรองลงมาส่วนปัจจัยด้านความเที่ยงธรรม มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยน้อยที่สุด ($\beta = 0.098$) ซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านความโปร่งใส ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ และปัจจัยด้านความเที่ยงธรรม ตามลำดับ ซึ่งจากผลการทดสอบสมมติฐานข้างต้นจึงสรุปได้ว่ายอมรับตามสมมติฐานที่ 3 คือ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตารางที่ 19 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยนำปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ปัจจัยด้านความรู้สึก	0.431	0.081	0.437	5.302	0.000**
ปัจจัยด้านความคิดเห็น	0.498	0.081	0.508	6.157	0.000**

SE = 0.332 ; R = 0.843 ; Adjust R = 0.840 ; F = 296.061 ; Sig. = 0.000

จากตาราง 19 ซึ่งแสดงการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยนำปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพเข้าในสมการ พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ประกอบด้วย 2 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้สึก และปัจจัยด้านความคิดเห็น โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถร่วมพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีได้ร้อยละ 84.00 (Adjust R = 0.889) และมีความคาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.332 (SE = 0.332) และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์พบว่าปัจจัยด้านความคิดเห็นมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยสูงที่สุด ($\beta = 0.508$) รองลงมาคือปัจจัยด้านความรู้สึกมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยน้อยที่สุด ($\beta = 0.437$) ซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยด้านความคิดเห็น มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านความรู้สึก ตามลำดับ ซึ่งจากผลการทดสอบสมมติฐานข้างต้นจึงสรุปได้ว่ายอมรับตามสมมติฐานที่ 4 คือ ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้ ได้ศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 20 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ
สมมติฐานการวิจัยที่ 1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยที่ 3 คุณค่าแห่งวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยที่ 4 เจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน

สรุปจากการศึกษาในครั้งนี้พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 โดยปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีตามลำดับ

เนื้อหาในบทนี้เป็นการนำเอาข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่อทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร รวมทั้งการทดสอบสมมติฐานตามที่ได้ตั้งไว้ โดยจะได้ดำเนินการสรุปและอภิปรายผลการศึกษาในบทต่อไป

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อที่ทราบถึงปัจจัยต่างๆ ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและได้ทำการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 113 คน โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับมาหาผู้ศึกษาจำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 84 ซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาและอภิปรายผล รวมทั้งนำเสนอข้อจำกัดและข้อเสนอแนะได้ดังนี้

สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนาเพื่อใช้ในการอธิบายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ และใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐานซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ที่มีอายุต่ำกว่า 35 ปี มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี โดยมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ต่ำกว่า 5 ปี ซึ่งมีรายได้อยู่ในช่วง 15,000-20,000 บาท นอกจากนี้ในการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีพบว่าโดยรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ซึ่งปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็น

สูงสุด เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ รองลงมาคือปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่วนปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นน้อยที่สุด ส่วนแสดงผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าโดยรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ ในขณะที่ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผู้ทำบัญชีสามารถใช้ข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้องมีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นน้อยที่สุด

สรุปผลการศึกษาตามวัตถุประสงค์

จากการทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยนำปัจจัยทุกด้านเข้าในสมการ พบว่าแต่ละปัจจัยสามารถร่วมพยากรณ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีได้ร้อยละ 88.60 และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.280 ซึ่งจากการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปได้ดังนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 พบว่าปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อมีการพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยน้อยที่สุด ซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีน้อยที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ ซึ่งยอมรับตามสมมติฐานที่ 1 คือ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วย ปัจจัยด้านความรู้ทั่วไป มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และการจัดการทั่วไปปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและปัจจัยด้านการบัญชี ตามลำดับ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 พบว่าปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อมีการพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ พบว่าปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีค่า

สัมประสิทธิ์การถดถอยสูงในอันดับที่ 2 รองจากปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพซึ่งแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในอันดับ 2 เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ ซึ่งยอมรับตามสมมติฐานที่ 2 คือ ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วยปัจจัยด้านการสื่อสาร มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านการปฏิสัมพันธ์ และปัจจัยด้านการใช้เหตุผล ตามลำดับ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 พบว่าปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อมีการพิจารณา ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ พบว่าปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยสูงในอันดับที่ 3 รองจากปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพและปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในอันดับ 3 เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ ซึ่งยอมรับตามสมมติฐานที่ 3 คือ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพประกอบด้วย ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านความโปร่งใส ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ และปัจจัยด้านความเที่ยงธรรม ตามลำดับ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 พบว่าปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเมื่อมีการพิจารณา ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ พบว่าปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยสูงที่สุด ซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีมากที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยอื่นๆ ซึ่งยอมรับตามสมมติฐานที่ 4 คือ ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพประกอบด้วยปัจจัยด้านความคิดเห็น มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านความรู้สึกลึก ตามลำดับ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จากการศึกษาในครั้งนี้พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 โดยปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีตามลำดับ

อภิปรายผล

ในการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้ศึกษาสามารถอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย ดังนี้

ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับ คุณสุภาพร เฟ่งพิศ (2553) ที่ศึกษาเรื่องปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยผลการศึกษพบว่า มีการใช้ความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ซึ่งสามารถทำให้งานออกมามีประสิทธิภาพได้ แต่ในปัจจุบันความรู้ในวิชาชีพบัญชะนั้นอาจจะไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีนัก เนื่องจากการที่จะเป็นนักบัญชีได้ก็จะต้องมีความรู้ในด้านบัญชีหรือด้านต่างๆอยู่แล้วจึงมีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีน้อยที่สุด

ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับ อัมพร เทียงตระกูล(2551) ที่ศึกษาเรื่อง นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่ง รวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะด้านความรู้ต่างๆ ผลการศึกษาพบว่า การนำทักษะในการใช้สติปัญญา ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ทักษะในการติดต่อสื่อสาร และทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นแนวทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ

ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีในธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับสภาวิชาชีพ บัญชี (2556) ที่ศึกษาเรื่อง ความประพฤติกและลักษณะนิสัยทางวิชาชีพที่บ่งบอกถึงการเป็นนักวิชาชีพบัญชี ผลการศึกษา พบว่าผู้ทำบัญชีมีวินัยในการทำงาน เช่น ตรงต่อเวลา มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย มีความเป็นอิสระในการทำงาน และมีการปฏิบัติที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชี งานก็จะออกมาแบบมีประสิทธิภาพได้

ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีในธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งสอดคล้องกับ วรรณวรรณ แมดจ่อง (2553) ที่ศึกษาเรื่องเจตคติที่บุคคลมีต่อวิชาชีพ ผลการศึกษาพบว่าเป็นเรื่องที่ต้องให้ความสำคัญเนื่องจากการที่บุคคลมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพที่ปฏิบัติก็ย่อมปฏิบัติงานนั้นอย่างเต็มกำลังความสามารถ หากองค์กรใดมีผู้ทำบัญชีที่มีเจตคติที่ดีต่องานที่ทำงานก็ย่อมมีความพร้อมที่ดีสามารถสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันได้ นำพาองค์กรไปสู่เป้าหมายที่กำหนดไว้ได้

โดยสรุปแล้วในการศึกษาครั้งนี้พบว่าปัจจัยส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ดังนั้นในการจัดทำบัญชีจึงควรคำนึงถึงปัจจัยต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ผู้ทำบัญชีจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพตามที่องค์กรหรือหน่วยงานคาดหวัง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

- 1.ผลที่ศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีอิทธิพลปัจจัยทางด้านเจตคติในการจัดทำบัญชี ซึ่งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการจัดทำบัญชีเพื่อส่งผลอย่างมีประสิทธิภาพ
- 2.ผลที่ศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชี ควรตระหนักและส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ในวิชาชีพเพิ่มมากยิ่งขึ้น เพื่อให้เกิดความเข้าใจ เกิดทักษะและมีคุณค่าแห่งวิชาชีพ ในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีและเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1. นอกจากปัจจัยต่างๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว เรื่องแรงจูงใจ ยังเป็นเรื่องที่น่าสนใจและได้รับความนิยมน้องค์กรส่วนใหญ่ซึ่งมีข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคตดังนี้
2. ควรศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี เพื่อนำมาพัฒนาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีได้ดียิ่งขึ้น
3. ควรศึกษาความสำคัญของปัจจัยในด้านต่างเพิ่มเติม ที่สามารถนำมาเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีในธุรกิจต่างๆเพิ่มมากขึ้น

บรรณานุกรม

- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2554).การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล.พิมพ์ครั้งที่ 19.
กรุงเทพฯ : ชรรรมสาร.
- กิตติศักดิ์ มะลัย์. (2557).ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพ
การจัดทำ บัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย.” วิทยานิพนธ์
ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
กองทุนอสังหาริมทรัพย์. (2560).ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์คืออะไร. ค้นเมื่อ 20 กุมภาพันธ์ 2561,จาก
<https://www.landinvestingthai.com>
- ชัยวิชญ์ คำภิรมย์ และคณะ. (2549). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี และ
ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชี
รับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต,
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์. (2548). International Education Standards (IES).สมาคมนักบัญชี
และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย,1(4),1-12
- จารุณี อภิวัดน์ไพศาล. (2555). ปัจจัยที่ใช้ในการพยากรณ์ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงาน
บัญชีกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทย.คณะบัญชีมหาวิทยาลัยรังสิต. วารสาร วิทยาจารย์.
นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทพรช. (2559). การสอบบัญชี.กรุงเทพฯ:
ทีพีเอ็น เพรส.1-2, 14-3
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2559).รายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์.ค้นเมื่อ
16 มีนาคม 2561
- ดรณวรรณ แมคจ่อง. (2553).ผลกระทบของเจตคติในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน
ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- ธวัช ภูษิตโกยไคย .(2542). การจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่.
วารสารบริหารธุรกิจ23.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์. (2560). **ปัจจัยหลักที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี**. คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น
- พลอยระวี จันทร์ประสิทธิ์. (2557). **ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี บริษัทสำรวจและผลิตปิโตรเลียมในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริกาญจน์ วงษ์เสวี. (2559). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถาบันการเงินเฉพาะกิจ**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศิลปะพร ศรีจันทเพชร. (2545). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี**. การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส. ประเทศไทย. กรุงเทพฯ : บริการพิมพ์.
- โศรยา บุตรอินทร์ และคณะ. (2557). **ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี**. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคามปีที่ : 33
- สัญญา สัญญาวิวัฒน์. (2544). **ความหมายประสิทธิภาพ**. สังคมวิทยาองค์การ. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2547). พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. เข้าถึงเมื่อ 12 มีนาคม 2561, เข้าถึงได้จาก <http://www.fap.or.th>
- สมเดช โรจน์ศิริเสถียร.(2544). **ความรู้ทางด้านบัญชี**. กรุงเทพฯ.บริษัท ธรรมนิติ เพลส จำกัด.2544
- สุภาพร เฟ่งพิศ. (2553). **ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร สำนักงานบัญชี , การบัญชี**. พิมพ์ , : 2553.
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์.เข้าถึงเมื่อ 24 เมษายน 2560 จาก <http://www.sec.or.th>
- อัมพร เทียงตระกุล. (2551). **ความรู้ในวิชาชีพบัญชี**. ศูนย์วิจัย มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
- Daniel Katz and Robert L. Kahn . (1978). **The Social Psychology of Organization**. 2nd ed. New York : John Wiley & Sons, 1987.
- Gilmer, Von Haller B. **Industrial Psychology**. New York: McGraw-Hill, 1967.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ โดยผู้ทรงคุณวุฒิ

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง แบบสอบถามฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อใช้ในการศึกษาอิสระ จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านในการตอบแบบสอบถามให้ตรงความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

แบบสอบถาม (Questionnaire) นี้ แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย (✓) ในช่องที่ท่านคิดว่าเหมาะสมที่สุด

1.เพศ

ชาย หญิง

2.อายุ

ต่ำกว่า 35 ปี 35-40 ปี 41-45 ปี

46-50 ปี มากกว่า 50 ปี

3.ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี

4.ประสบการณ์ในการทำงานด้านการจัดทำบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี 5-10 ปี 11-15 ปี

มากกว่า 15 ปี

5.ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ต่ำกว่า 15,000 บาท 15,000-25,000 บาท 25,001-30,000 บาท

มากกว่า 30,000 บาท

ส่วนที่ 2 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

ประเด็นคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านความรู้ทั่วไป					
1. ท่านมีความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเศรษฐกิจ การเมือง					
2. ท่านคิดว่า มาตรฐานการบัญชี สามารถช่วยให้การจัดทำบัญชี ถูกต้อง น่าเชื่อถือ					
3. ท่านมีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ถูกต้องตามระเบียบของ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์					
ด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป					
4. ท่านมีการนำความรู้ที่ได้รับการฝึกอบรมมาใช้กับงานด้านบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์					
5. ท่านปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์					
6. ท่านเข้าใจหลักเอกสารหลักฐานทางบัญชีของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์					
ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ					
7. ท่านได้เข้ารับการฝึกอบรมคอมพิวเตอร์เกี่ยวกับการบันทึกบัญชี					
8. ท่านสามารถใช้ระบบสารสนเทศในการทำบัญชีได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว					

ประเด็นคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านความรู้ด้านบัญชี					
9. ท่านมีความรู้ในด้านการบันทึกบัญชีเป็นอย่างดี					
10. ท่านเข้าใจทักษะกระบวนการจัดทำบัญชีของ ธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์					
11. ท่านสามารถใช้ความรู้แยกพิจารณารายได้และ รายจ่ายของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ได้เป็นอย่างดี					
12. ท่านสามารถแยกประเภทหมวดหมู่รายการทางบัญชีได้เป็นอย่างดี					
13. ท่านสามารถใช้ความรู้ในการเข้ารับการอบรมมาใช้ ในกระบวนการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี					

ส่วนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

ประเด็นคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ทักษะในการใช้เหตุผล					
1. ท่านสามารถแก้ไขปัญหา ในการปฏิบัติงาน ได้เป็นอย่างดี					
2. ท่านมีการจัดลำดับความสำคัญของงาน ได้เป็นอย่างดี					
ทักษะในการปฏิสัมพันธ์					
3. ท่านสามารถให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานบัญชีตามระเบียบแก่ฝ่ายบริหารได้					
4. ท่านสามารถเจรจาต่อรองการแก้ปัญหาความขัดแย้งจากแผนกต่างๆภายในบริษัทได้เป็นอย่างดี					
ทักษะในการสื่อสารบัญชี					
5. ท่านมีการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ผู้บริหารได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว					
6. ท่านมีความคล่องแคล่วในการปฏิบัติงาน พุดคุยเจรจาจากแผนกต่างๆได้เป็นอย่างดี					

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

ประเด็นคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านความโปร่งใส					
1. ท่านมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส					
2. ท่านมีขั้นตอนในการตรวจเอกสารต่างๆก่อนทำเบิกจ่ายทุกครั้ง					
3. ท่านมีการบริหารงานเป็นไปด้วยความชัดเจนและโปร่งใส ยึดถือตามระเบียบเป็นเกณฑ์ สามารถตรวจสอบได้					
ด้านความเป็นอิสระ					
4. ท่านมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมาย มีความเป็นอิสระในการทำงาน					
5. ท่านได้รับความไว้วางใจในการทำงานอย่างเป็นอิสระ					
ด้านความเที่ยงธรรม					
6. ท่านมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรมความเที่ยงธรรม					
7. ท่านมีการใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานต่างๆภายในบริษัท					
7. ท่านมีการพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆอย่างยุติธรรมและเป็นการ ในการ ทำงาน					

ส่วนที่ 4 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชี (ต่อ)

ประเด็นคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
8. ท่านมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต					
9. ท่านมีความรับผิดชอบและรักษาความลับขององค์กร					

ส่วนที่ 5 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

ประเด็นคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านความรู้สึกรู้สึก					
1. ท่านมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานบัญชีให้กับองค์กร					
2. ท่านมีการทุ่มเท เสียสละในการปฏิบัติงานให้กับองค์กร					
3. ท่านให้ความร่วมมือในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความเจริญก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น					
ด้านความคิดเห็น					
4. ท่านมีการแสดงความคิดเห็นในองค์กร					
5. ท่านให้ความร่วมมือยอมรับกับความคิดเห็นที่เกิดขึ้น					

ส่วนที่ 6 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

ประเด็นคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านความเข้าใจได้					
1. ท่านสามารถใช้ข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง					
2. ท่านสามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง					
ด้านความเชื่อถือได้					
1. ท่านปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรโดยไม่ถูกทักท้วงจากผู้ตรวจสอบ					
2. ท่านสามารถเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้					
ด้านความครบถ้วน					
1. ท่านมีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนขององค์กร					
2. ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้องครบถ้วน					
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1. ท่านสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานองค์กรได้					
2. ท่านสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้ใช้อื่นๆ ในการตัดสินใจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้					

ด้านความทันเวลา					
1. ท่านสามารถปิดบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ					
2. ท่านสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด					

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์

ในการตอบแบบสอบถามครั้งนี้

ภาคผนวก ข

ผลการตรวจสอบค่าความสอดคล้องของข้อกำหนดกับนิยามของตัวบ่งชี้

แบบรายงานผลการตรวจสอบค่าความสอดคล้องของข้อกำหนดกับนิยามของตัวบ่งชี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลผู้ตอบแบบสำรวจ

ข้อที่	ตัวแปร		ระดับความคิดเห็น			ค่าดัชนี IOC
			+1	0	-1	
1.1	เพศ		3			1.00
	<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง				
1.2	อายุ		3			1.00
	<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 35 ปี	<input type="checkbox"/> 35 – 45 ปี				
	<input type="checkbox"/> 41 – 45 ปี	<input type="checkbox"/> 46-50 ปี				
	<input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปี					
1.3	ระดับการศึกษา		3			1.00
	<input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี				
	<input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี					
1.4	ประสบการณ์ในการทำงานด้านสอบบัญชี		3			1.00
	<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี				
	<input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี				
1.5	ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน		3			1.00
	<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 15,000 บาท	<input type="checkbox"/> 15,001 – 25,000 บาท				
	<input type="checkbox"/> 25,001 – 30,000 บาท	<input type="checkbox"/> มากกว่า 30,000 บาท				

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับแบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

ตัวแปร	ระดับความคิดเห็น			ค่าดัชนีIOC
	+1	0	-1	
ด้านความรู้ทั่วไป				
1. ท่านติดตามข่าวสารเกี่ยวกับเศรษฐกิจ การเมือง	2	1		0.67
2. ท่านคิดว่า มาตรฐานการบัญชี สามารถช่วยให้การจัดทำบัญชี ถูกต้อง น่าเชื่อถือ	2	1		0.67
3. ท่านมีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ถูกต้องตามระเบียบของ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	3			1.00

ตัวแปร	ผลการพิจารณา			ค่าดัชนีIOC
	+1	0	-1	
ด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป				
4. ท่านมีการนำความรู้ที่ได้รับการฝึกอบรมมาใช้กับงานด้านบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	3			1.00
5. ท่านปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	2	1		0.67
6. ท่านเข้าใจหลักเอกสารหลักฐานทางบัญชีของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	3			1.00
ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ				
7. ท่านได้เข้ารับการฝึกอบรมคอมพิวเตอร์เกี่ยวกับการบันทึกบัญชี	3			1.00
8. ท่านสามารถใช้ระบบสารสนเทศในการทำบัญชีได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว	3			1.00

ตัวแปร	ผลการพิจารณา			ค่าดัชนีIOC
	+1	0	-1	
ด้านความรู้ด้านบัญชี				
9. ท่านมีความรู้ในด้านการบันทึกบัญชีเป็นอย่างดี	3			1.00
10. ท่านเข้าใจทักษะกระบวนการจัดทำบัญชีของ ธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์	3			1.00
11. ท่านสามารถใช้ความรู้แยกพิจารณารายได้และ รายจ่ายของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ได้เป็นอย่างดี	3			1.00
12. ท่านสามารถแยกประเภทหมวดหมู่รายการทางบัญชี ได้เป็นอย่างดี	3			1.00
13. ท่านสามารถใช้ความรู้ในการเข้ารับการอบรมมาใช้ ในกระบวนการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี	3			1.00

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

ตัวแปร	ผลการพิจารณา			ค่าดัชนีIOC
	+1	0	-1	
ทักษะในการใช้เหตุผล				
1. ท่านสามารถแก้ไขปัญหา ในการปฏิบัติงาน ได้เป็นอย่างดี	3			1.00
2. ท่านมีการจัดลำดับความสำคัญของงาน ได้เป็นอย่างดี	3			1.00
ทักษะในการปฏิสัมพันธ์				
3. ท่านสามารถให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานบัญชีตามระเบียบแก่ฝ่ายบริหารได้	3			1.00
4. ท่านสามารถเจรจาต่อรองการแก้ปัญหาคัดแย้งจากแผนกต่างๆภายในบริษัท ได้เป็นอย่างดี	3			1.00
ทักษะในการสื่อสารบัญชี				
5. ท่านมีการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ผู้บริหารได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว	3			1.00
6. ท่านมีความคล่องแคล่วในการปฏิบัติงาน พுகุญเจรจา งานจากแผนกต่างๆ ได้เป็นอย่างดี	3			1.00

ส่วนที่ 4 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

ตัวแปร	ผลการพิจารณา			ค่าดัชนีIOC
	+1	0	-1	
ด้านความโปร่งใส				
1. ท่านมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส	3			1.00
2. ท่านมีขั้นตอนในการตรวจเอกสารต่างๆก่อนทำเบิกจ่ายทุกครั้ง	3			1.00
3. ท่านมีการบริหารงานเป็นไปด้วยความชัดเจนและโปร่งใส ยึดถือตามระเบียบเป็นเกณฑ์ สามารถตรวจสอบได้	3			1.00
ด้านความเป็นอิสระ				
4. ท่านมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายที่ได้รับมอบหมาย มีความเป็นอิสระในการทำงาน	3			1.00
5. ท่านได้รับความไว้วางใจในการทำงานอย่างเป็นอิสระ	3			1.00
ด้านความเที่ยงธรรม				
6. ท่านมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรมความเที่ยงธรรม	3			1.00
7. ท่านมีการใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานต่างๆภายในบริษัท	3			1.00
8. ท่านมีการพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆอย่างยุติธรรมและเป็นการ ในการ ทำงาน	3			1.00
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต				
9. ท่านมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต	3			1.00
10. ท่านมีความรับผิดชอบและรักษาความลับขององค์กร	3			1.00

ส่วนที่ 5 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

ตัวแปร	ผลการพิจารณา			ค่าดัชนีIOC
	+1	0	-1	
ด้านความรู้สึ				
1. ท่านมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานบัญชีให้กับองค์กร	3			1.00
2. ท่านมีการทุ่มเท เสียสละในการปฏิบัติงานให้กับองค์กร	3			1.00
3. ท่านให้ความร่วมมือในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความเจริญก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น	3			1.00
ด้านความคิดเห็น				
1. ท่านมีการแสดงความคิดเห็นในองค์กร	3			1.00
2. ท่านให้ความร่วมมือยอมรับกับความคิดเห็นที่เกิดขึ้น	3			1.00

ส่วนที่ 6 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

รายการ	ผลการพิจารณา		
	+1	0	-1
ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี			
ด้านความเข้าใจได้			
1. ท่านสามารถใช้ข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง	3		1.00
2. ท่านสามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง	3		1.00
ด้านความเชื่อถือได้			
3. ท่านปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กร โดยไม่ถูกทักท้วงจากผู้ตรวจสอบ	3		1.00
4. ท่านสามารถเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้	3		1.00
ด้านความครบถ้วน			
5. ท่านมีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนขององค์กร	3		1.00
6. ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	3		1.00
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ			
7. ท่านสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานองค์กรได้	3		1.00
8. ท่านสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้ใช้อื่นๆในการตัดสินใจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้	3		1.00
ด้านความทันเวลา			
9. ท่านสามารถปิดบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ	3		1.00
10. ท่านสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	3		1.00

ภาคผนวก ก

ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

แบบสอบถาม	ค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha Coefficient)
ปัจจัยต่างๆ	0.886
ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	0.787
ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.810
ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ	0.853
ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ	0.871
ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี	0.882

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ – สกุล	นางสาวเสาวลักษณ์ กิมสร้าง
วัน เดือน ปีเกิด	28 ตุลาคม 2537
สถานที่เกิด	จังหวัดสุราษฎร์ธานี
วุฒิการศึกษา	2559 บัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่บัญชี บริษัทปริณูสิริ จำกัด(มหาชน)
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	บริษัทปริณูสิริ จำกัด(มหาชน) 246 ถนนวัชรพล แขวงท่าแร้ง เขตบางเขน กรุงเทพมหานคร 10230
ที่อยู่ปัจจุบัน	209 ซอยพหลโยธิน46 แขวงเสนานิคม เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900