

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาด  
กลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร  
FACTORS AFFECTING JIB PERFORMANCE OF SMALL AND  
MEDIUM ENTERPRISES ACCOUNTING (SMEs) IN BANGKOK

กษมาพร ยังสัมป่อย  
KASAMAPORN YUNGSOMPOI

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2561  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

FACTORS AFFECTING JIB PERFORMANCE OF SMALL AND  
MEDIUM ENTERPRISES ACCOUNTING (SMEs) IN BANGKOK

KASAMAPORN YUNGSOMPOI

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIRATUM UNIVERSITY  
ACDEMIC YEAR 2018  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำ  
บัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs ในเขต  
กรุงเทพมหานคร  
FACTORS AFFECTING JIB PERFORMANCE OF  
SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES ACCOUNTING  
SMEs IN BANGKOK

นักศึกษา

กษมาพร ยังสัมพันธ์ รหัส 61502976

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์

คณะกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัทธ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้ับการค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)



วันที่ 24 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2562

ชื่อหัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำ บัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร
คำสำคัญ	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชี วิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม
นักศึกษา	กษมาพร ยังสัมพันธ์
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตติมาภรณ์ สิ้นจรรยาดี
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
ปีการศึกษา	2561

### บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้คือ ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 400 คนด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่ายเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและได้นำข้อมูลไปทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือความถี่ร้อยละค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและส่วนการทดสอบสมมติฐานนั้นใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis)

ผลการวิจัยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 25 -35 ปีมีระดับการศึกษาปริญญาตรีมีระยะเวลาในการทำงานเป็นผู้ทำบัญชี 5-10 ปีส่วนใหญ่ทำงานที่เป็นบริษัทมีพนักงานจำนวน 21-50 คนเป็นบริษัทที่มีลักษณะของการประกอบธุรกิจซื้อขายไปข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานพบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยพบว่ามากที่สุดคือด้านความ

เข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี รองลงมาคือด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี และด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามลำดับข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานพบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี รองลงมาคือด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี และด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีตามลำดับผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

## กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยดีเนื่องจากได้รับความกรุณาอย่างสูงจากผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์อาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้สละเวลาอันมีค่ามาให้คำแนะนำปรึกษาตลอดจนปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความเอาใจใส่อย่างดียิ่งผู้วิจัยตระหนักถึงความทุ่มเทและความตั้งใจของอาจารย์และขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณอาจารย์ผู้สอนทุกท่านของมหาวิทยาลัยศรีปทุมที่ได้มอบความรู้แก่ข้าพเจ้าจนสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการทววิจัยฉบับนี้ได้เป็นอย่างดี

ขอกราบขอบพระคุณบิดามารดาครอบครัวที่ให้โอกาสในการศึกษาและเป็นกำลังใจที่ดีให้แก่ข้าพเจ้าเสมอมา

ขอขอบคุณเพื่อนนิสิตร่วมรุ่นสาขาบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุมที่ได้ให้ความช่วยเหลือด้านคำปรึกษาแนะนำตลอดช่วงเวลาที่ได้ทำการศึกษา

สุดท้ายนี้ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนักน้อยต่อผู้ที่ต้องการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และผู้ที่ศึกษาค้นคว้าต่อไป

กษมาพร ยังสัมป่อย

สิงหาคม 2562

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	VIII
<b>บทที่</b>	<b>หน้า</b>
<b>1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
ความเป็นมาและความสำคัญของการวิจัย.....	1
วัตถุประสงค์ในการวิจัย.....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
สมมติฐานในการวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
นิยามศัพท์.....	5
<b>2 แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....</b>	<b>7</b>
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน.....	8
แนวความคิดและทฤษฎีปัจจัยการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน	15
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs).....	24
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	28
<b>3 ระเบียบวิธีวิจัย.....</b>	<b>35</b>
รูปแบบของการวิจัย.....	35
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	36
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	38
การทดสอบและการประเมินคุณภาพของเครื่องมือ.....	39
แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	40
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	41

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
<b>4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....</b>	<b>43</b>
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	43
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	44
ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	55
<b>5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล ข้อเสนอแนะ.....</b>	<b>59</b>
สรุปผลการวิจัย.....	59
อภิปรายผลการวิจัย.....	63
ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	66
ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป.....	67
<b>บรรณานุกรม.....</b>	<b>68</b>
<b>ภาคผนวก.....</b>	<b>73</b>
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	74
ภาคผนวก ข รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย.....	81
ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC).....	82
ภาคผนวก ง การหาค่าความเชื่อมั่น.....	88
<b>ประวัติย่อของผู้วิจัย.....</b>	<b>91</b>



## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
2.1	หลักเกณฑ์การแบ่งกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ของกระทรวง อุตสาหกรรม.....	25
3.1	ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	36
4.1	การตรวจสอบค่า Tolerance และค่า VIF.....	43
4.2	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ.....	44
4.3	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประเภณีบุคคล	44
4.4	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา....	45
4.5	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาในการ ทำงานเป็นผู้ทำบัญชี.....	45
4.6	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนพนักงาน	46
4.7	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามลักษณะของการ ประกอบธุรกิจ.....	46
4.8	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยภาพรวม.....	47
4.9	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี.....	48
4.10	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการฝึกอบรม เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี.....	49
4.11	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจใน ขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี.....	50
4.12	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี.....	51

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า	
4.13	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดย ภาพรวม.....	51
4.14	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความ ทันท่วงทีด้านบัญชี.....	52
4.15	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี.....	53
4.16	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้าน สามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี.....	54
4.17	แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขต กรุงเทพมหานคร ด้านความทันท่วงทีด้านบัญชี.....	55
4.18	แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขต กรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี.....	56
4.19	แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขต กรุงเทพมหานคร ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี.....	57
4.20	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	58

## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 กรอบแนวความคิด ในการวิจัย.....	3

## บทที่ 1

### บทนำ

#### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

อาชีพนักบัญชี เป็นอาชีพที่ให้บริการทางการบัญชีแก่สถานประกอบการธุรกิจ บุคคล สถาบันเอกชนหรือหน่วยงานภาครัฐ รวมถึงการควบคุมดูแลการทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี แนะนำการวางแผนการจัดระบบการจัดทำบัญชีและงบประมาณ รับรองความถูกต้องและความครบถ้วนของงบการเงินเพื่อแสดงต่อผู้บริการ ผู้ถือหุ้น และหน่วยงานทางกฎหมายและหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง จัดทำงบประมาณการรายได้ งบประมาณการรายจ่าย ผลการดำเนินงานและงบประมาณอื่น ๆ ดำเนินการเกี่ยวกับการคืนภาษีและให้คำแนะนำเกี่ยวกับปัญหาด้านการจัดเก็บภาษี ตรวจสอบเงินได้พึงประเมินเพื่อยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมิน หรือจัดส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้ประเมินภาษีเพื่อยื่นต่อเจ้าหน้าที่สรรพากร รวมถึงตรวจสอบหลักฐานทางการเงินต่าง ๆ (กรมการจัดหางาน กระทรวงแรงงาน, 2550)

อาชีพนักบัญชี จึงถือเป็นอาชีพหนึ่งที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทางทำงานในสายงานบัญชีจนมีประสบการณ์ซึ่งในปัจจุบันบทบาทของนักบัญชีได้เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอย่างมาก เนื่องจากจากสภาพเศรษฐกิจที่มีการแข่งขันที่รุนแรงมากขึ้นรวมทั้งการขยายตัวของขนาดองค์กรทำให้มีการดำเนินงานที่ซับซ้อนดังนั้นธุรกิจจึงมีความต้องการนักบัญชีที่ไม่เพียงแต่ทำบัญชีเท่านั้นแต่นักบัญชียังต้องสามารถออกแบบระบบงานวางระบบงานและระบบบัญชีถือเป็นการสร้างมูลค่าให้กับองค์กรและนาพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้อย่างมั่นคงทำให้นักบัญชีที่ดีจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีความรู้ความสามารถสำหรับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยใช้ความรู้ความสามารถความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถความเพียรพยายามและความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) เป็นความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า (ไศรยาบุตอรินทร์ และคณะ, 2557) ซึ่งการปฏิบัติงานที่มี

ประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กรโดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้น ควรเริ่มจากนักวิชาชีพบัญชีนั้นนักบัญชีจะต้องมีความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ผ่านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี โดยสามารถทำความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ เพื่อสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ธนธัส ทัพมงคล,2560)

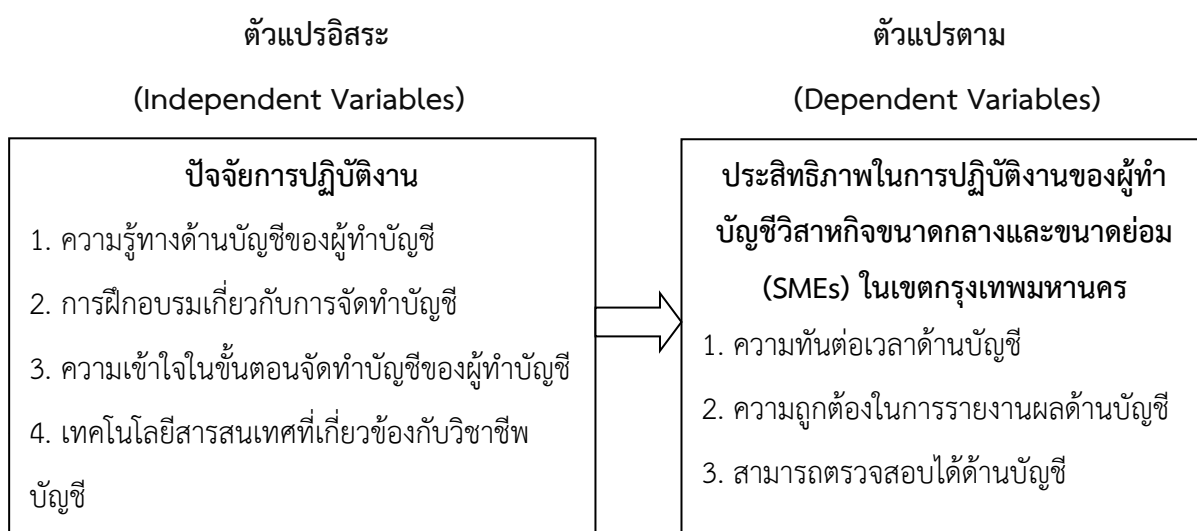
จากสาเหตุดังที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครเพราะผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีมีความสำคัญขององค์กรเป็นอย่างมาก เนื่องจากการบัญชีเป็นแหล่งรวมข้อมูลทางการเงินของธุรกิจซึ่งแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงาน รวมถึงแสดงฐานะทางการเงินของธุรกิจ ทำให้เจ้าของกิจการหรือผู้บริหารสามารถควบคุม กำกับดูแล และวางแผนทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ต่อองค์กรซึ่งสามารถนำไปกำหนดเป็นกลยุทธ์และพัฒนาการทำงานให้พนักงานบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรต่อไปได้

### วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาระดับปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

### กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการศึกษาแนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้นำตัวแปรซึ่งผู้วิจัยนำมาศึกษาตัวแปรอิสระในครั้งนี้ 4 ด้าน เป็นการศึกษาปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน และผลการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า ผลงานของ ฐิติรัตน์ มีมาก (2559) ณัชชา ไชยวงศ์ (2560) ชลธิชา หอมสุวรรณ (2557) และแนวคิดของน้ำฝน ตุ่มนิลกาล (2555) มีความเหมาะสมที่จะนำมาศึกษาต่อเพื่อสร้างความรู้เกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังมีแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสุจิตา มณีรัตน์ (2558) ที่นำมาปรับปรุงกรอบแนวคิดและแบบสอบถามบางส่วนให้เหมาะสม ดังรายละเอียดต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

### สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

### ขอบเขตงานวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการศึกษาดังนี้

1. ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่บริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 400 คนโดยการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

2. การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยมุ่งเน้นที่จะศึกษาปัจจัย ได้แก่ ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี และแนวคิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่ ความทันต่อเวลาความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี และสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

#### 1.ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.1 เพื่อเพิ่มเติมความรู้และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งประกอบด้วย 1) ความทันต่อเวลาด้านบัญชี 2) ความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี 3) สามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

1.2 เพื่อเพิ่มเติมความรู้และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ ประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งประกอบด้วย 1) ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี 2) การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี 3) ความเข้าใจใน ขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี 4) เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

## 2. ประโยชน์ในการนำไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้องค์กรทราบและเข้าใจถึงปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในระดับผู้จัดการเพื่อให้ฝ่ายบริหารงานบุคคลขององค์กรสามารถนำไปใช้ในการวางแผนการพัฒนาบุคลากรให้มีความเหมาะสมเกี่ยวกับตำแหน่งงานผู้จัดการฝ่ายบัญชี

2.2 เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาให้ผู้ปฏิบัติงานในการพัฒนาและฝึกฝนตนเองให้ สามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และนำไปสู่ความก้าวหน้าในหน้าที่การงานในอนาคต

2.3 ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อเป็นแนวทางให้องค์กรใช้พัฒนาและ วางแผนการสร้างให้ให้พนักงานมีความสามารถในการปฏิบัติงานและมีความสำเร็จในอาชีพ

2.4 ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นำมาเป็นแนวทางในการ ปรับปรุงการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี โดยให้ความสำคัญของการทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานและมี ประสิทธิภาพ

## นิยามศัพท์

**นักบัญชี** หมายถึงผู้มีหน้าที่เก็บรวบรวมบันทึกจำแนกทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวข้องกับ เหตุการณ์ทางการเงินรวมถึงการตีความหมายของผลที่ได้รับรายการที่นักบัญชีนำมาจดบันทึกจะต้อง เป็นรายการที่เกิดขึ้นจริงมีหลักฐานเชื่อถือได้และใช้เงินตราเป็นหน่วยในการจดบันทึก

**ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี** หมายถึง การที่พนักงานบัญชีสามารถ ปฏิบัติงานของตนที่ได้มอบหมายจากองค์กรได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและตรงตามเป้าหมายที่องค์กรได้ กำหนดเอาไว้

**ความทันต่อเวลาด้านบัญชี** หมายถึง การทำงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้มีคุณภาพและ เสร็จทันตามกำหนดเวลา มีการลำดับการทำงานก่อน -หลัง ตามความสำคัญของงาน เพื่อให้งานเสร็จ ตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้ มีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จ ทันเวลา สามารถชี้แจงถึงการล่าช้าของงาน หรือผลงานได้ในกรณีที่ไม่สามารถทำงานตามแผนได้



**ความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี** หมายถึง งานด้านการบัญชีที่พนักงานทำเป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐาน ได้แก่ การปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้เพื่อคุณภาพของงานหรือผลงานที่ออกมามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำงานผลงานออกมามีคุณภาพดีไม่มีข้อบกพร่อง สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานและมีจิตสำนึกคำนึงถึงคุณภาพของงานหรือผลงาน

**ความสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี** หมายถึง สามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานด้านการบัญชีในเรื่องของความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถ สอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

**ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี** หมายถึง ความรู้ความเข้าใจของพนักงานบัญชีเกี่ยวกับหลักการบัญชีหมวดบัญชีวงจรบัญชีและการรายงานทางการเงิน

**การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี** หมายถึง การที่พนักงานบัญชีได้ผ่านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบัญชีเพื่อการพัฒนาทำให้เกิดความเข้าใจในการทำงานและสามารถนำความรู้ความสามารถของตนมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี** หมายถึง การที่พนักงานบัญชีมีความเข้าใจวิธีและขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการบัญชีอันได้แก่ การรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูล การจำแนกรายการ และการสรุปผลข้อมูล

**เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี** หมายถึง การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาปรับใช้ในขั้นตอนการทำงานด้านการบัญชี ได้แก่ การสะสมข้อมูล จัดเก็บข้อมูล และประมวลผลข้อมูลด้านบัญชีและการเงิน

**วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises = SMEs)**  
หมายถึง ธุรกิจที่เป็นอิสระมีเอกชนเป็นเจ้าของ ดำเนินการโดยเจ้าของเอง ไม่เป็นเครื่องมือของธุรกิจใดไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลหรือธุรกิจอื่น มีต้นทุนในการดำเนินงานต่ำและมีพนักงานจำนวนไม่มากได้แก่ วิสาหกิจขนาดกลาง และ วิสาหกิจขนาดย่อม

## บทที่ 2

### แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร” ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้ารวบรวมข้อมูลทั้งแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมานำเสนอไว้ตามลำดับดังนี้

#### 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

##### 2.1.1 ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

##### 2.1.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

##### 2.1.3 ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

#### 2.2 แนวความคิดและทฤษฎีปัจจัยการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน

##### 2.2.1. ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี

##### 2.2.2. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

##### 2.2.3. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

##### 2.2.4. เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

#### 2.3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

#### 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

##### 2.3.1 งานวิจัยในประเทศ

##### 2.3.2 งานวิจัยต่างประเทศ

### 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน

#### 2.1.1 ความหมายของประสิทธิภาพในการทำงาน

ศักดิ์ชัย ธนวัฒน์วาทีน (2553, หน้า 22) นิยามว่า ประสิทธิภาพ (Efficiency) เป็นวิธีการ (Mean) จัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยสุด โดยสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรสูงสุด กล่าวคือ เป็นการใช้โดยมีเป้าหมาย (Goal) คือ ประสิทธิภาพหรือให้บรรลุจุดหมายที่กำหนดไว้สูงสุด อาจเรียกว่า “ทำสิ่งต่าง ๆ ให้ถูกต้อง (Doing thing right)” เป็นการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างสมดุล คือ ประหยัดเงินประหยัดเวลา ใช้คนให้เหมาะสมกับงาน ใช้วัสดุอุปกรณ์ให้คุ้มค่าด้วยวิธีการที่เหมาะสม โดยใช้ตัวชี้วัดความสำเร็จที่ทำ (Key performance indicators: KPI) โดยคำนึงถึงการใช้ทรัพยากรที่ดีและการใช้เวลาที่เหมาะสม ทำให้บุคลากรเกิดความ

พึงพอใจในการทำงาน อันเป็นผลทำให้องค์กรได้รับประโยชน์สูงสุดบรรลุเป้าหมายขององค์กรซึ่งก็คือเกิดประสิทธิผล นักวิชาการหลายท่านได้ให้คำจำกัดความของประสิทธิภาพไว้ ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน (Performance Efficiency) โดยมีนักวิชาการและผู้วิจัยหลายท่านได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานไว้หลากหลาย ดังนี้

ศศิวิมล ภิวัฒน์ (2559). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง พนักงานธนาคารธนาชาติ จำกัด (มหาชน) ที่ร่วมกันทำงานเพื่อทำให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ให้บรรลุเป้าหมายไปในทิศทางเดียวกันก่อให้เกิดประสิทธิภาพของงาน ได้แก่ คุณภาพงาน ปริมาณงาน เวลา และค่าใช้จ่าย

วิยะดา ขาวมี (2558). ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานของพนักงานให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน ด้านเวลาในการทำงาน และด้านค่าใช้จ่าย

อนัสพิญา ศรีแสง (2558). ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานความสามารถที่จะปฏิบัติงานตามที่ได้มอบหมายให้สำเร็จลุล่วงได้อย่างถูกต้อง เร็วรวดเร็วตามกำหนดเวลาและมีการปรับปรุงปฏิบัติงาน เพื่อให้งานออกมามีคุณภาพอยู่เสมอ โดยการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ทั้งคนและอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้อย่างเหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งมีความสามารถในการตอบข้อซักถาม ประชาสัมพันธ์ และนำ อีกทั้งมีเทคนิคต่าง ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อลดขั้นตอนและเกิดความสะดวก รวดเร็วมากยิ่งขึ้น

สุชิตา มณีรัตน์ (2558). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง การมีประสิทธิภาพในการทำงานของบุคคลคือการทำงานโดยสูญเสียเวลาและพลังงานน้อยที่สุด การจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดยสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำที่สุด เพื่อนำให้บรรลุเป้าหมายของตนเองและองค์กรอันจะทำให้ตนเอง ผู้อื่น และองค์กรเกิดความพึงพอใจและสงบสุขในที่สุด

อังค์วรา สารลิก (2558). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง บุคคลที่ปฏิบัติงานได้รวดเร็ว ถูกต้อง และผลงานที่ได้เป็นงานที่มีคุณภาพและมาตรฐาน ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพ การปฏิบัติงาน ด้านปริมาณงาน และด้านเวลาของการปฏิบัติงาน

ไพศาล คำแก้ว (2559). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การทำงานด้วยความตั้งใจ และประสิทธิภาพ เพื่อให้งานสำเร็จอย่างมีคุณภาพมาตรฐานของการทำงานที่ได้กำหนดไว้

กิตติคุณ ลากเบญจพร (2559). การที่พนักงานสามารถปฏิบัติงานของตนที่ได้มอบหมายจากองค์กรได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและตรงตามเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดเอาไว้ คือ ด้านคุณภาพ ผลงาน ด้านปริมาณงาน และ ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน

จากทบทวนวรรณกรรมจากการศึกษาค้นคว้าของผู้วิจัยได้สรุปความหมายประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร ประกอบด้วย การรับรู้ลักษณะของพนักงาน ระดับความต้องการของพนักงาน และความพึงพอใจในการทำงาน โดยมีประสิทธิภาพการทำงานเกิดขึ้นจากผู้บริหารงานรู้จักการวางแผนขั้นตอนการทำงานเพื่อให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ให้บรรลุเป้าหมายไปในทิศทางเดียวกันก่อให้เกิดประสิทธิภาพของงานสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีโดยคำนึงถึงปริมาณของผลงาน คุณภาพของผลงาน ความถูกต้องในการปฏิบัติงานและความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

### 2.1.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานยังสามารถแบ่งได้อีกหลายด้าน ผู้วิจัยจึงได้ทำการสังเคราะห์ตัวแปรในด้านต่าง ๆ ของกาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ในด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานดังต่อไปนี้

สมพงษ์ เกษมสิน (2526, หน้า 9อ้างถึงใน สีโวไร ชุมกมล, 2553, หน้า 54) ได้ให้แนวคิดของ Emerson (1993) ที่เกี่ยวกับหลักการทำงานที่มีประสิทธิภาพ 12 ประการ ดังนี้

1. ทำความเข้าใจ และกำหนดแนวความคิดในการทำงานให้กระจ่าง
2. ให้หลักสามัญสำนึกในการพิจารณาความน่าจะเป็นไปได้ของงาน
3. คำปรึกษาแนะแนวต้องสมบูรณ์และถูกต้อง
4. รักษาระเบียบวินัยในการทำงาน
5. ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม
6. การทำงานต้องเชื่อถือได้ มีความฉับพลัน มีสมรรถภาพและมีการลงทะเลเบียนไว้เป็น

หลักฐาน

7. งานควรมีลักษณะแจ้งให้ทราบถึงการดำเนินงานอย่างทั่วถึง
  8. งานสำเร็จทันเวลา
  9. ผลงานได้มาตรฐาน
  10. การดำเนินงานสามารถยึดมาตรฐานได้
  11. กำหนดมาตรฐานที่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการฝึกสอนงานได้ให้บำเหน็จรางวัลแก่
- งานที่ดี
12. ให้บำเหน็จรางวัลแก่งานที่ดี

บุญทัน ดอกไธสง และเอ็ด สาระภูมิ (2529, หน้า 155 อ้างถึงใน มานิตย์ เพิ่มพูลโชคคณา, 2553) ได้กล่าวถึง การจะทำให้องค์การมีประสิทธิภาพได้นั้น พนักงานจะต้องมีจิตอุทิศเพื่อการทำงานอย่างเต็มที่ (ฉันทะ) มีความขยันหมั่นเพียรอย่างเต็มที่ (วิริยะ) มีความมุ่งมั่นในงาน ทำงานอะไรก็ทำให้สำเร็จ ไม่หยาบโหยง ทำงานประณีต นั้น คือ ทำงานโดยไม่ผิดซึ่งมีสติควบคุมตลอดเวลา (จิตตะ) และมีการไตร่ตรองงานนั้น ๆ ว่าดีหรือเลวอย่างไร (วิมังสา)

Peterson and Plowman (1963 อ้างถึงใน กรรณิการ์ แยมเม้ง, 2553, หน้า 24) ได้ให้แนวคิดใกล้เคียงกับ อีเมอร์สัน (Emerson, 1996 อ้างถึงใน สิริินดา ทวนสุวรรณ, 2548, หน้า 23) โดยได้ตัดตอนข้อลงและสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 ข้อด้วยกัน คือ

1. คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูง คือ ผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่า และความพึงพอใจ ผลการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐานรวดเร็ว นอกจากนี้ผลงานที่มีคุณภาพควรก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้มารับบริการ
2. ปริมาณงาน (Quantity) ของงานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายที่บริษัทวางไว้และควรมีการวางแผน บริหารเวลาเพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
3. เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงานและทันสมัยมีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น
4. ค่าใช้จ่าย (Cost) เป็นการดำเนินงานทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ คือ จะต้องลงทุนน้อย และได้ผลกำไรมาก

Schmitt and Klimoski (1991 อ้างถึงใน ผ่องพรรณ ปิ่นแก้ว, 2553, หน้า 11) กล่าวถึงการกำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมิน โดยทั่วไปแล้ว องค์กรอาจใช้เกณฑ์ อย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง ดังต่อไปนี้

1. ผลงาน หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการทำงานของบุคลากร โดยประเมินทั้งในด้านปริมาณและคุณภาพของผลงาน ข้อมูลจากการปฏิบัติงานจริงของบุคลากร (Objective data) เป็นสิ่งที่สามารถนับหรือวัดได้อย่างค่อนข้างแน่นอนและถูกต้อง โดยสามารถแบ่งได้เป็นสองลักษณะ คือ
  - 1.1 ปริมาณของผลงาน (Quantity of work) คือ ข้อมูลที่บ่งชี้ว่าผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานได้ตามปริมาณหรือเวลาที่กำหนดไว้หรือไม่ โดยอาจใช้หน่วยวัดตามลักษณะของงาน ตัวอย่างเช่น งานด้านการผลิต หน่วยวัดอาจเป็นจำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้ จำนวนสินค้าที่ไม่ได้มาตรฐานความเร็วในการผลิต ปริมาณเวลาที่เครื่องจักรเสียหายทำงานไม่ได้ ส่วนงานด้านการ

ชาย มักจะใช้ยอดชายคิดเป็นจำนวนบาท โดยเปรียบเทียบกับยอดชายที่ผ่านมา ควบคุมกันไปจำนวน ลูกค้าที่ร้องเรียน ส่วนงานด้านเสมียน การประเมินมักพิจารณาจากจำนวนเอกสารที่พิมพ์ได้ จำนวน ข้อมูลที่บันทึกลงในเครื่องคอมพิวเตอร์ หรือจำนวนความผิดพลาดในการจัดเก็บเอกสาร เป็นต้น

1.2 คุณภาพของผลงาน (Quality of work) คือ ข้อมูลที่บ่งชี้ว่าผู้ปฏิบัติงานสามารถ ทำงานได้ดีเพียงไร โดยอาจพิจารณาจากความถูกต้อง ความเรียบร้อย ความสมบูรณ์ หรือ ความสวยงามประณีตของผลงาน

2. ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ในการวิจัยครั้งนี้ หมายถึง

2.1 ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานในหน้าที่ และงานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเข้าใจวิธีและ ขั้นตอนในการปฏิบัติงานจนสามารถปฏิบัติงานได้เป็นผลสำเร็จ

2.2 ความชำนาญในการใช้วัสดุอุปกรณ์หรือเครื่องมือที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ตลอดจนรู้จักระมัดระวังและคำนึงถึงความปลอดภัยในการใช้งาน

2.3 ความสามารถและความปรารถนาที่จะเรียนรู้ และเข้าใจงานหรือวิธีการใหม่ ๆ

2.4 ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานผลงานเป็นที่เชื่อถือได้โดยผู้บังคับบัญชา ไม่ต้องคอยควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด

2.5 ความสามารถในการติดต่อถ่ายทอดความคิดข่าวสารให้ผู้อื่นรับทราบ และสามารถ ชี้แจงหรืออภิปรายเรื่องต่าง ๆ ให้บุคคลทั่วไปเกิดความเข้าใจได้ง่ายและตรงกัน

2.6 ความสามารถในการคิดริเริ่ม ปรับปรุงงานให้สำเร็จได้อย่างรวดเร็ว และมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้นกว่าที่เป็นอยู่เดิม ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่าง ๆ สามารถนำไปปฏิบัติให้เกิด ประโยชน์ต่อหน่วยงาน

3. พฤติกรรมการทำงาน เกณฑ์การประเมินข้อนี้พิจารณาจากวิธีการทำงานการปฏิบัติ ตนและบุคลิกภาพที่เกี่ยวข้องกับการทำงาน ตัวอย่างเช่น

3.1 การปฏิบัติตามระเบียบวิธีการทำงาน

3.2 การปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์การ

3.3 ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์

3.4 การให้ความร่วมมือกับกลุ่ม

3.5 ความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน

3.6 ความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา

3.7 การปฏิบัติต่อลูกค้า

### 3.8 ความตรงต่อเวลาในการทำงาน

### 3.9 ความรับผิดชอบ

### 3.10 การแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า

ไพศาล คำแก้ว(2559).ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น3ด้าน และได้ให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1.ด้านคุณภาพของงาน หมายถึง การปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่ออกมาคุณภาพตรงตามเป้าหมายที่ทางองค์กรได้กำหนดไว้

2.ด้านปริมาณ หมายถึง จำนวนที่ปฏิบัติงานอาจจะได้มากหรือน้อย ตามตำแหน่งงานที่องค์กรกำหนดไว้

3.ด้านเวลาในการทำงาน หมายถึง ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานที่อาจจะเสร็จก่อน ระยะเวลาที่องค์กรกำหนด

ศศิวิมล ภิวัฒน์ (2559). ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น4ด้าน และได้ให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1.คุณภาพ หมายถึง ผลงานที่ปฏิบัติงานออกมานั้นต้อง ถูกต้อง เรียบร้อย ทันเวลา ได้มาตรฐานที่กำหนดไว้

2.ปริมาณงาน หมายถึง จำนวนผลงานที่การปฏิบัติงานต้องไปตามความคาดหวังขององค์กร ปริมาณงานที่ออกมานั้น ต้องสมดุลกับอัตรากำลังคนในหน่วยงาน

3.เวลางาน หมายถึง เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานเหมาะสมกับลักษณะงานผลงานเสร็จตามกำหนดเมื่อเทียบกับความยากง่ายของงาน และพนักงานทำงานอย่างถูกต้อง รวดเร็ว

4. ค่าใช้จ่าย หมายถึง การใช้ทรัพยากรและอุปกรณ์ต่าง ๆ ในองค์กรอย่างประหยัด ค่าใช้จ่ายที่ต่ำสุดและดูแลรักษาเครื่องมือเครื่องใช้อย่างถูกต้อง

สุชิตา มณีรัตน์ (2558). ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น4ด้าน และได้ให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1.ด้านปริมาณงาน หมายถึง จำนวนที่กลุ่มคนหรือหน่วยงานผลิตสินค้าหรืองานตัวใดตัวหนึ่ง ขึ้นมาตามเป้าหมายตามที่ได้วางแผนไว้ ได้แก่ การมีเป้าหมายในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ปริมาณงานหรือชิ้นงานตามที่โรงพยาบาลต้องการ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ทำให้ได้จำนวนงานหรือชิ้นงานตรงตามที่วางแผน มีความพยายามในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ปริมาณงานหรือชิ้นงานได้ตามเป้าหมายอยู่เสมอ

2.ด้านคุณภาพงาน หมายถึง งานหรือสินค้าที่ผลิตขึ้นมาเป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐาน ได้แก่ การปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้เพื่อคุณภาพของงานหรือผลงานที่ออกมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำงานผลงานออกมาคุณภาพดี ไม่มีข้อบกพร่อง มีความรู้ความ

เข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำให้การบริการมีมาตรฐานได้รับการยอมรับจากลูกค้าและบุคคลทั่วไป สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานและมีจิตสำนึกคำนึงถึงคุณภาพของงานหรือผลงาน

3.ด้านเวลาในการทำงาน หมายถึง การทำงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ มีคุณภาพและเสร็จทันตามกำหนดเวลา ได้แก่ มีแผนงานที่มีการกำหนดระยะเวลาการทำงานได้อย่างชัดเจน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำให้งานเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้ มีการลำดับการทำงานก่อน - หลัง ตามความสำคัญของงาน เพื่อให้งานเสร็จตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้ มีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา สามารถชี้แจงถึงการล่าช้าของงานหรือผลงานได้ในกรณีที่ไม่สามารถทำงานตามแผนได้

4.ด้านค่าใช้จ่าย หมายถึง จำนวนเงินหรือทรัพยากรที่ใช้ไปในการผลิตสินค้าหรือบริการได้แก่ มีการวางแผนในการปฏิบัติงานที่สามารถลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นออกไปได้ การปฏิบัติตามแผนงานโดยนี้ถึงทรัพยากรต่าง ๆ

วิยะดา ขาวมี (2558). ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น 4 ด้าน และได้ให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1.ด้านปริมาณงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่รักได้รับมอบหมายให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่วางไว้โดยมีการวางแผนการปฏิบัติงาน เอาใจใส่งานที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งการปรับปรุงการทำงานอยู่เสมอ

2.ด้านคุณภาพ หมายถึง การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ตรวจสอบได้ และสามารถแก้ปัญหาการปฏิบัติงานได้ รวมถึงการคำนึงถึงคุณภาพของงานที่ได้รับมอบหมายและมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้ได้คุณภาพ

3.เวลาในการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ได้ทันตามเวลาที่กำหนดได้ด้วยความกระตือรือร้น และมุ่งมั่นในการทำงาน

4.ด้านค่าใช้จ่าย หมายถึง การใช้ทรัพยากรและอุปกรณ์ต่าง ๆ ในองค์การอย่างประหยัด คุ่มค่าและดูแลรักษาเครื่องใช้อย่างถูกต้อง

อังค์วรา สารลิก (2558). ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน และได้ให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1.ด้านคุณภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การกระจายงานที่มีให้ตรงกับความรู้ ความสามารถของพนักงาน เพื่อให้การทำงานที่มีความประณีต ถูกต้อง ผลงานบรรลุตามเป้าหมาย ได้คุณภาพได้มาตรฐาน

2.ด้านปริมาณงาน หมายถึง จำนวนผลงานที่ปฏิบัติได้เป็นไปตามเป้าหมายที่องค์กรกำหนด เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดตามมาตรฐานขององค์กร และผลผลิตต้องมีความถูกต้องตรงตามความต้องการของลูกค้า



3.ด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานให้สำเร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้ผลงานที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ มีผลผลิตที่ได้มีคุณภาพเมื่อเทียบกับเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการผลิต

สมฤดี ขนอม (2557). ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน และได้ให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1. ด้านต้นทุนการบริการ หมายถึง การใช้ทรัพยากรในการให้บริการสาธารณสุขประกอบด้วย คน เงิน วัสดุ เทคโนโลยี และทรัพยากรอื่น ๆ มีการใช้อย่างคุ้มค่าและประหยัดทำให้เกิดความสูญเสียน้อยที่สุด

2.ด้านกระบวนการบริหาร หมายถึง กระบวนการให้บริการสาธารณสุขที่มีความถูกต้องได้มาตรฐาน และสามารถใช้เทคโนโลยีที่สะดวกและรวดเร็วกว่าเดิม

3.ด้านผลผลิต และผลลัพธ์ หมายถึง การให้บริการที่มีคุณภาพ เกิดประโยชน์ ต่อสังคม เกิดผลกำไรทันเวลา ผู้ปฏิบัติงานสาธารณสุข มีจิตสำนึกที่ดีกับการปฏิบัติงานและบริการเป็นที่พึงพอใจของผู้มารับบริการ

กิตติคุณ ลาภเบญจพร (2559). ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน และได้ให้ความหมายไว้ดังต่อไปนี้

1.คุณภาพงาน หมายถึง การปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยงานที่ได้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้น

2.ปริมาณงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้ปริมาณงานมีจำนวนงานมากกว่าจำนวนงานและเวลาปกติ

3.ความตรงต่อเวลาในการทำงาน หมายถึง การใช้เวลาในการปฏิบัติงานที่สามารถทำงานได้เสร็จก่อนภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ หรือเป็นไปตามมาตรฐาน

### 2.1.3 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

เซอร์โต (Certo, 2000: 9). ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานว่า หมายถึง การจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดยสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำที่สุด กล่าวคือเป็นการใช้โดยมีเป้าหมายหรือให้บรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้สูงสุด

เดวิด พาร์ดี (David Pardey, 2007: 7-8). ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ในหลายรูปแบบดังนี้

- 1) การเปลี่ยนทรัพยากรไปเป็นผลผลิต(outputs) มากที่สุด
- 2) การทำงานให้มีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด มีของเสียน้อยที่สุด เสียเวลาน้อยที่สุด
- 3) ผลผลิตมากที่สุดโดยลงทุนน้อยที่สุด

#### 4) การใช้ทรัพยากรโดยประสบความสำเร็จด้านการผลิตสินค้าหรือบริการ

ซินซู ลิวและแอนน์ มิลล์ (Xinzhu Liu and Anne Mills, 2007: 359) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานว่า หมายถึง การที่องค์กรสามารถผลิตปัจจัยนำออก (กำไร) สูงสุด ในขณะที่ใช้ปัจจัยนำเข้า (ต้นทุน) ต่ำสุด กล่าวคือ สามารถผลิตปริมาณสินค้าหรือการให้บริการได้มากที่สุด คุณภาพของสินค้าหรือคุณภาพการให้บริการดีที่สุดโดยค่าใช้จ่ายในการผลิตต่ำสุดและสามารถผลิตสินค้าหรือให้บริการได้ทันเวลา

จากการทบทวนวรรณกรรมสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การที่พนักงานสามารถปฏิบัติงานของตนที่ได้มอบหมายจากองค์กรได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและตรงตามเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดเอาไว้ คือด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณงานและด้านความตรงต่อเวลาในการทำงานซึ่งผู้วิจัยได้นำองค์ประกอบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมาประยุกต์ใช้เป็นกรอบแนวคิดเพื่อให้ความสอดคล้องในการศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยมีองค์ประกอบ 3 ด้าน คือ ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชีด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีและด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

## 2.2 แนวความคิดและทฤษฎีปัจจัยการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน

### 2.2.1. ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี

ความรู้เกี่ยวกับงานด้านบัญชี หมายถึง เป็นพฤติกรรมที่แสดงถึงความเข้าใจในทฤษฎีแนวคิดหลักการและวิธีการทางการบัญชี สามารถเข้าใจในองค์ความรู้ทางด้านอื่นที่สัมพันธ์กับองค์ความรู้ด้านการบัญชีโดยสามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสมกับงานด้านบัญชีสามารถเข้าใจเทคนิคการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและอื่น ๆ โดยใช้วิธีการเรียนรู้จากประสบการณ์รวมถึงมีการทบทวนความรู้และติดตามการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง

ความรู้ทางด้านทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ (Functional Skills) นักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีทักษะในการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องในสาขาอาชีพตน เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงบนพื้นฐานทฤษฎีและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน การจำลองสถานการณ์การตัดสินใจเพื่อลดความเสี่ยงการวัดมูลค่า การรายงาน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่น

นักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีทักษะในการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องในสาขาอาชีพตน เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงบนพื้นฐานทฤษฎีและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน การจำลองสถานการณ์การตัดสินใจเพื่อลดความเสี่ยงการงมมูลค่าการรายงาน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและ

ขอบบังคับอื่นรวมทั้งต้องมีความรู้ทางด้านเทคนิคเฉพาะด้าน (Technical Knowledge) เช่น เทคนิคการตรวจสอบเทคนิคการจัดวางระบบบัญชีจากมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 (IES 2: Content of Professional Accounting Education Program) ความรู้หลักของโปรแกรมการศึกษาวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 3 ด้าน โดยความรู้ด้านที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดความรู้ด้านบัญชี คือ ความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดพื้นความรู้หลักที่จำเป็นต่อความสำเร็จในอาชีพผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีโดยเนื้อหาหลักสูตรด้านการบัญชีต้องเปลี่ยนแปลงตัวเองอยู่เสมอและยังคงเปลี่ยนแปลงต่อไปเพื่อสนองความต้องการของตลาดที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งประกอบด้วยหัวข้อต่อไปนี้ คือ

- 1) การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน
- 2) การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการบริหาร
- 3) ภาษีอากร
- 4) กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์
- 5) การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชี
- 6) ค่านิยมทางวิชาชีพและจริยธรรมทางวิชาชีพ

นอกจากนี้ส่วนประกอบของความรู้ด้านการบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้องยังคงรวมไว้ในหัวข้อการเรียนต่าง ๆ ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกคนจะเป็นต้องศึกษา ความรู้ดังกล่าวจะทำให้ได้ทฤษฎีและวิชาการเชิงปฏิบัติทางการบัญชี ทักษะทางปัญญาซึ่งรวมถึงความเข้าใจในค่านิยมและจริยธรรมทางวิชาชีพอันได้แก่

- 1) ประวัติของวิชาชีพบัญชีและแนวความคิดทางบัญชี
- 2) เนื้อหา แนวคิด โครงสร้างและวิธีการจัดทำรายงานการดำเนินงานขององค์กรเพื่อใช้ทั้งภายในและภายนอกขององค์กร ซึ่งรวมถึงสารสนเทศที่ต้องการในการตัดสินใจทางการเงิน และการวัดผลที่สำคัญของบทบาทสารสนเทศทางการบัญชีในการสนองความต้องการเหล่านั้น
- 3) มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีของประเทศและระหว่างประเทศ
- 4) กฎเกณฑ์ข้อบังคับทางการบัญชี
- 5) การบัญชีบริหาร ซึ่งรวมถึงการวางแผน และการงบประมาณ การจัดการต้นทุน การควบคุมคุณภาพ การวัดผลการดำเนินงาน และการวัดผลตามเกณฑ์มาตรฐาน
- 6) แนวคิด วิธีและกระบวนการของการควบคุมที่ทำให้เกิดความถูกต้องละแม่นยำของข้อมูลทางการเงิน และการเก็บรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจ
- 7) ภาษีอากรและผลกระทบต่อการตัดสินใจทางการเงินและการบริหาร

8) ความรู้ทางสภาพแวดล้อมของกฎหมายธุรกิจ รวมทั้งกฎหมายหลักทรัพย์และกฎหมายเกี่ยวกับบริษัท

9) ลักษณะของการสอบบัญชีและบริการอื่นในการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพที่รวมถึงการวัดผลความเสี่ยงและการสืบการฉ้อโกง และฐานความรู้และวิธีการปฏิบัติงานดังกล่าว

10) ความรู้ด้านการเงินและการจัดการการเงิน ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน ความรู้ด้านเครื่องมือทางการเงินและตลาดทุนทั้งภายในประเทศและระหว่างประเทศ และการจัดการทรัพยากรทางการเงิน

11) จรรยาบรรณและความรับผิดชอบทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สัมพันธ์กับทั้งสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพและภาคสาธารณสุข

12) ประเด็นทางการบัญชีสำหรับรัฐบาลและองค์กรไม่แสวงผลกำไร

13) ทารใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ

ในการจัดทำบัญชีสิ่งสำคัญคือผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีหมวดบัญชีวงจรรายบัญชีและการรายงานทางการเงินหากผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับบัญชีแล้วยากที่จะทำให้การจัดทำบัญชีประสบความสำเร็จได้ (ลลิตาแว่นแก้ว, ญาณินที่ตั้งภิญโญพุดผิคุณและไตรรงค์ สวัสดิ์สกุล, 2558) จากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่าผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีเนื่องจากผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่มีวิชาชีพทางด้านบัญชีโดยตรงและยังไม่เห็นความสำคัญของข้อมูลทางบัญชีโดยทางปฏิบัติจะเน้นการจัดทำบัญชีตามความเข้าใจและที่เคยปฏิบัติอยู่เป็นประจำ จึงไม่มีการพัฒนาความรู้เพื่อนำมาใช้ในการจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพได้ (กรวิกาอรินใจ, 2553; ขวัญชนกห่านนิมิตกุลชัย, 2556; ศิริรัตน์เจนศิริศักดิ์และสุภชัยพาหุมนันโต, 2554; ทรายทองเลิศเปีย, 2557; ธิดาพรอินชุม, 2554; ศิริศักดิ์เข้มซ้อยและคณะ, 2557; และหทัยกาญจน์วงศ์เรือง, 2558)

### 2.2.2. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่องกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการและระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ.2547 ลงวันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ.2547 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2547 เป็นต้นไปโดยกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 เป็นต้นไปโดยกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2547)

มาตรา 43 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีหน้าที่ต้องเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตผู้ใดไม่ปฏิบัติ

ตามวรรคหนึ่งสภาวิชาชีพจะมีคำสั่งพักใช้ใบอนุญาตของผู้ที่นั้นไว้จนกว่าผู้นั้นจะได้ปฏิบัติตามที่ได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกฝ่ายทั้งนักบัญชีที่เป็นผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่องของนักบัญชีที่เป็นผู้ทำบัญชีก็ตามพระราชบัญญัติการบัญชีผู้สอบบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีแม้แต่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าซึ่งการเข้าร่วมกิจกรรมดังต่อไปนี้ให้ถือเป็นการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีและให้นับจำนวนชั่วโมงตามที่กำหนดคือ

1. การเข้าร่วมการอบรมหรือสัมมนาในหลักสูตรหรือเรื่องที่อธิบดีให้ความเห็นชอบซึ่งจัดโดย
  - 1.1 สถาบันการศึกษาของรัฐบาลหรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชนซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า
  - 1.2 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
  - 1.3 หอการค้าไทย
  - 1.4 สถาบันวิชาชีพหรือสถาบันการศึกษาหรือหน่วยงานอื่นซึ่งอธิบดีให้ความเห็นชอบให้นับจำนวนชั่วโมงได้ตามระยะเวลาที่เข้าร่วมการอบรมหรือสัมมนา
2. การเป็นวิทยากรผู้บรรยายผู้ดำเนินการสัมมนาให้นับจำนวนชั่วโมงได้สามเท่าของระยะเวลาการเป็นวิทยากรผู้บรรยายผู้ดำเนินการสัมมนา
3. การเป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษาของรัฐบาลหรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชนซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าไม่ว่าจะเป็นการสอนในฐานะอาจารย์ประจำหรืออาจารย์พิเศษให้นับจำนวนชั่วโมงได้วิชาละ 9 ชั่วโมงและในแต่ละรอบสามปีให้นับชั่วโมงได้ไม่เกิน 18 ชั่วโมงไม่ว่าจะทำการสอนเกินกว่าสองวิชาหรือไม่ก็ตาม
4. การสำเร็จการศึกษาในระดับที่สูงกว่าคุณวุฒิเดิมถ้าเป็นคุณวุฒิทางการบัญชีให้นับจำนวนชั่วโมงได้ 27 ชั่วโมงถ้าเป็นคุณวุฒิทางด้านอื่นเช่นการเงินบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์การภาษีอากรหรือด้านอื่นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้นับจำนวนชั่วโมงได้ 18 ชั่วโมง
  - 4.1 กรณีสำเร็จการศึกษาในระดับที่สูงกว่าคุณวุฒิถ้าเป็นคุณวุฒิทางการบัญชีให้นับจำนวนชั่วโมงได้ 27 ชั่วโมงถ้าเป็นคุณวุฒิทางด้านอื่นเช่นการเงินบริหารธุรกิจพาณิชยศาสตร์การภาษีอากรหรือด้านอื่นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้นับจำนวนชั่วโมงได้ 18 ชั่วโมง
  - 4.2 กรณีสำเร็จการศึกษาในระดับที่ไม่สูงกว่าคุณวุฒิเดิมให้นับจำนวนชั่วโมงได้ 9 ชั่วโมง
5. การผ่านการศึกษาเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจากสถาบันการศึกษาของรัฐหรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชนซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่า

ระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าให้นับจำนวน ชั่วโมงได้วิชาละ 6 ชั่วโมง

6. กิจกรรมอื่น ๆ นอกจากที่ระบุตาม (1) (2) (3) (4) และ (5) ตามที่อธิบดีประกาศ กำหนดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต้องมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การบัญชี
- (2) กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้แก่กฎหมายว่าด้วยการบัญชี
  - (ก) กฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี
  - (ข) ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท)
  - (ค) กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด
  - (ง) กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
  - (จ) กฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์
  - (ฉ) กฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตและประกันวินาศภัย
  - (ช) กฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจ

เครดิตฟองซิเออร์

(ณ) กฎหมายอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

- (3) กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร
- (4) เทคโนโลยีสารสนเทศเฉพาะเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- (5) เรื่องอื่น ๆ นอกจากที่ระบุตาม (1) (2) (3) และ (4) ตามที่อธิบดีประกาศ

กำหนดการนับชั่วโมงในรอบระยะเวลาสามปีให้นับตามปีปฏิทินโดยเริ่มนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2548 เป็นต้นไปในกรณีที่ผู้ทำบัญชีแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่ออธิบดีหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2548 ให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคมของปีถัดไปจากปีที่ผู้ทำบัญชีแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีเป็นต้นไป ทั้งนี้ในรอบระยะเวลาแรกให้ผู้ทำบัญชีสามารถนำชั่วโมงที่เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทาง วิชาชีพของผู้ทำบัญชีตั้งแต่วันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับหรือตั้งแต่วันที่แจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อ อธิบดีแล้วแต่กรณีไปนับรวมกับชั่วโมงในรอบระยะเวลาแรกได้

การฝึกอบรมถือเป็นการพัฒนาบุคลากรให้เกิดความเข้าใจในการทำงานขององค์กรและ สามารถนำความรู้ความสามารถของตนมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพทั้งยังเป็นการ กระตุ้นให้พนักงานมีความกระตือรือร้นในการทำงานอีกด้วย (ชัชชญา ภูวปรียาธร, 2553) จากงานวิจัย ที่เกี่ยวข้องพบว่าผู้ทำบัญชีที่ไม่ได้รับการฝึกอบรมทางด้านการจัดทำบัญชีอย่างเพียงพอจะจัดทำบัญชี ตามที่ปฏิบัติอยู่แล้วเป็นประจำที่ทำส่งผลให้การจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามระบบมาตรฐานที่กำหนด และขาดประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี (ธิดาพรอินชุม, 2554; และกรวิภาอรินใจ, 2553)

### 2.2.3. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

ในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและซับซ้อนต่อการปฏิบัติงานทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานส่งเสริมได้หน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องควรมีการประยุกต์วิธีการจัดทำบัญชีหรือขั้นตอนในการจัดทำบัญชีให้เหมาะสมกับบริบทการดำเนินงานของแต่ละชุมชน (นันทน์ภัสธีระอภิรักษ์และอรรณณานิยมตลุง, 2556; ธีรศักดิ์เข้มซ้อยและคณะ, 2557; และศิริรัตน์เจนศิริศักดิ์และสุกชัยพาหุมนโต, 2554)

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ให้คำจำกัดความเกี่ยวกับขั้นตอนการทำบัญชีไว้ดังนี้

1. การทำบัญชี (Book Keeping) เป็นหน้าที่ของผู้ทำบัญชี (Book Keeper) ซึ่งมีขั้นตอนของการปฏิบัติดังนี้

1.1 การรวบรวม (Collecting) หมายถึง การรวบรวมข้อมูลหรือรายการค้าที่เกิดขึ้นประจำวัน และหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนิน ธุรกิจ เช่น หลักฐานการซื้อเชื่อและขายเชื่อ หลักฐานการรับเงินและจ่ายเงิน เป็นต้น

1.2 การจดบันทึก (Recording) หมายถึง การนำรายการค้าต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นมาบันทึกลงในสมุดรายวันขั้นต้นให้ถูกต้อง ตามหลัก การบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยเรียงรายการตามลำดับก่อนหลัง และมีเอกสารประกอบ เช่น ใบกำกับสินค้า ใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น

1.3 การจำแนก (Classifying) หมายถึง การนำรายการค้าที่บันทึกลงในสมุดรายวันขั้นต้นมาจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ของประเภท บัญชีต่าง ๆ เช่น หมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย

1.4 การสรุปผลข้อมูล (Summarizing) หมายถึง การนำประเภทหมวดหมู่ทางการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการค้านั้น ๆ เพื่อให้ทราบผล ของการดำเนินงานของกิจการ จะสรุปผลออกมาทางรูปแบบงบการเงิน คือ “งบกำไรขาดทุน” และถ้าต้องการทราบ ฐานะการเงิน ของกิจการ ก็จะสรุปผลออกมา ทางรูปแบบงบการเงินเช่นเดียวกันคือ “งบดุล” 2. การให้ข้อมูลทางการเงิน เพื่อประโยชน์แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหลายฝ่าย เช่น ผู้บริหาร ผู้ให้กู้ เจ้าหนี้ นักลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ ข้อมูลทางการเงินยัง สามารถ นำไปใช้ในการวิเคราะห์ทางการเงิน การจัดทำงบประมาณ การปรับปรุงบัญชี เป็นต้น

### 2.2.4. เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

โอภาสเอี่ยมสิริวงศ์ (2554 ) ได้ให้ความหมายของระบบสารสนเทศไว้ว่าระบบสารสนเทศ

หมายถึงเป็นระบบที่นำมาใช้สำหรับจัดเก็บข้อมูลเรียกดูข้อมูลและประมวลผลข้อมูลเพื่อเป็นรายงานทางสารสนเทศทั้งนี้ระบบสารสนเทศยังเกี่ยวข้องกับทรัพยากรด้านบุคลากรทางคอมพิวเตอร์ ฮาร์ดแวร์ซอฟต์แวร์ข้อมูลและขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ดังนั้นระบบสารสนเทศหมายถึงระบบงานที่ประยุกต์ใช้คอมพิวเตอร์และระบบสื่อสารโทรคมนาคมซึ่งประกอบด้วยผู้ใช้ระบบผู้พัฒนาระบบพนักงานที่เกี่ยวข้องผู้เชี่ยวชาญในสาขาระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ตัวแบบการวิเคราะห์ระบบเครือข่ายและฐานข้อมูลที่ทำงานร่วมกันเป็นประโยชน์แก่การใช้งานในเวลาอันรวดเร็ว ถูกต้องและช่วยสนับสนุนการทำงานการตัดสินใจการวางแผนการบริหารและการติดตามควบคุมวิเคราะห์และติดตามผลการดำเนินงานขององค์การเพื่อประโยชน์ในการบริหารองค์การมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

#### **ความหมายระบบสารสนเทศทางการบัญชี**

เป็นระบบที่พัฒนาขึ้นมาในกิจการโดยมีการใช้ทรัพยากรบุคคลคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้าง (Peripheral) เช่นจอภาพและเครื่องพิมพ์เพื่อทำหน้าที่หลักในการบันทึกข้อมูลประมวลผลและจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information) ให้แก่ผู้ใช้ภายในผู้ใช้ภายนอกของกิจการ และในระบบสารสนเทศทางการบัญชีนี้อาจใช้คนจัดเก็บบันทึกข้อมูลประมวลผลและจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีโดยไม่ใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้างเป็นเครื่องมือช่วยอำนวยความสะดวกหรืออาจนำคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้างรวมทั้งเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานทั้งด้านการตลาดด้านการเงินด้านการผลิตและด้านการจัดการทรัพยากรมนุษย์ดังนั้นการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีจึงเปลี่ยนจากการจัดเก็บการบันทึกการประมวลผลและการจัดทำรายงานด้วยมือ (Manual System) มาเป็นการจัดเก็บการบันทึกการประมวลผลและจัดทำรายงานด้วยคอมพิวเตอร์ (ณัฐกรสง่าบุตร : 2555)

#### **แนวคิดสารสนเทศทางการบัญชี**

สารสนเทศทางการบัญชีคือสารสนเทศที่ได้มาจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีคืองบการเงินและการภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินและกรมสรรพากรและในส่วนการบัญชีบริหารคือรายงานวิเคราะห์ต้นทุนต่าง ๆ รายงานงบประมาณซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ออกจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีและใช้เป็นหลักฐานทางการเงินดังนี้ (รุจิจันทร์พิริยะสงวนพงศ์ : 2554)

- 1) ช่วยให้ธุรกิจทราบกำไรที่แท้จริงขององค์การ



- 2) ช่วยให้ธุรกิจทราบฐานะทางการเงินของกิจการ
- 3) ช่วยเป็นเครื่องมือสนับสนุนการหาแหล่งเงินทุนของธุรกิจ
- 4) ช่วยเป็นเครื่องมือในการเสียภาษี
- 5) ช่วยในการวางแผนธุรกิจ
- 6) ช่วยในการปรับปรุงและพัฒนาธุรกิจให้เจริญก้าวหน้าต่อไปได้

### วัตถุประสงค์

ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นระบบการทำงานระบบหนึ่งซึ่งประกอบด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศทรัพยากรมนุษย์และนโยบายของบริษัทเน้นถึงการใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลักดังนี้ Romney and Steinhart (อ้างในรุจิ จันท์พิริยะสงวนพงศ์ : 2554)

- 1) การเก็บรวบรวมและบันทึกรายการค่าของธุรกิจ
- 2) การประเมินผลข้อมูลเพื่อให้ได้สารสนเทศที่มีประโยชน์การวางแผนการสั่งการและการควบคุม
- 3) การจัดให้มีการควบคุมข้อมูลของธุรกิจเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลมีความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้

### ส่วนประกอบ

โดยระบบสารสนเทศด้านการบัญชีจะมีส่วนประกอบหลัก 2 ส่วนคือ

1) ระบบบัญชีการเงิน (financial accounting system) บัญชีการเงินเป็นการบันทึกรายการค่าที่เกิดขึ้นในรูปตัวเงินจัดหมวดหมู่รายการต่าง ๆ สรุปผลและตีความหมายในงบการเงินได้แก่งบกำไรขาดทุนงบดุลและงบกระแสเงินสดโดยมีวัตถุประสงค์หลักคือนำเสนอสารสนเทศแก่ผู้ใช้และผู้ที่เกี่ยวข้องข้อมูลทางการเงินขององค์กรเช่นนักลงทุนและเจ้าหนี้ นอกจากนี้ยังจัดเตรียมสารสนเทศในการตัดสินใจของผู้บริหารซึ่งนักบัญชีสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศใช้ในการประมวลผลข้อมูลโดยจัดบันทึกลงในสื่อต่าง ๆ เช่นเทปหรือจานแม่เหล็กเพื่อรอเวลาสำหรับการประมวลผลและแสดงผลข้อมูลตามต้องการ

2) ระบบบัญชีบริหาร (managerial accounting system) บัญชีบริหารเป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจระบบบัญชีจะประกอบด้วยบัญชีต้นทุนการงบประมาณและการศึกษาระบบโดยมีลักษณะสำคัญคือให้ความสำคัญกับการจัดการสารสนเทศทางการบัญชีแก่ผู้ใช้ภายในองค์กรให้ความสำคัญกับการดำเนินงานในอนาคตของธุรกิจไม่ต้องจัดทำสารสนเทศตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปมีข้อมูลทั้งที่เป็นต้นเงินและไม่เป็นต้นเงินมีความยืดหยุ่นและสามารถปรับให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งาน (ณัฐกรสง่าบุตร 2555 : ออนไลน์)

### หลักการขั้นพื้นฐานในการจัดทำทางการบัญชีการจัดทำสารสนเทศ

ทางการบัญชีประกอบด้วยหลักการขั้นพื้นฐานอยู่ 5 ขั้นตอนคือ

ขั้นที่ 1 รวบรวมเอกสารขั้นต้น (Source Document) ที่ใช้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึก  
รายการค้า

ขั้นที่ 2 บันทึกรายการค้าลงในสมุดรายวัน

ขั้นที่ 3 ผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท

ขั้นที่ 4 จัดทางบทดลอง

ขั้นที่ 5 จัดทำรายงานการเงินและรายงานเพื่อการบริหาร

### ประโยชน์จากสารสนเทศทางการบัญชี

สารสนเทศทางการบัญชีซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชีนั้นให้ประโยชน์แก่ผู้ใช้คือให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการปฏิบัติบันทึกงานประจำวันแก่ผู้บริหารระดับล่างและพนักงานเพื่อใช้ในการประสานงานประเมินผลการปฏิบัติงานควบคุมและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน้าที่งานหรือหน่วยงานที่รับผิดชอบเช่นรายงานการขายสินค้าแยกตามผลิตภัณฑ์ทำให้ทราบว่าสินค้าประเภทใดขายดีหรือสินค้าประเภทใดขายไม่ดีกิจการควรสนับสนุนการขายสินค้าประเภทใด รายงานสินค้าคงเหลือทำให้ทราบว่าสินค้าประเภทใดสมควรสนับสนุนการขายสินค้าประเภทใด รายงานสินค้าคงเหลือทำให้ทราบว่าสินค้าประเภทใดสมควรสั่งซื้อเข้ามาขายเพิ่มเติมและควรสั่งซื้อเมื่อใดเพื่อที่กิจการจะได้มีสินค้าเพียงพอแก่ความต้องการของลูกค้ารายงานเงินสดรับ - จ่ายประจำวันทำให้ทราบฐานะการเงินแต่ละวันของกิจการให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจวางแผนและควบคุมการดำเนินงานทั้งระยะสั้นและระยะยาวแก่ผู้บริหารระดับกลางและผู้บริหารระดับสูงเพื่อนำไปใช้ประกอบกับข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเลขทางการเงินสำหรับการบริหารงานด้านการตลาดการเงินการผลิตหรือทรัพยากรบุคคลเช่นการจัดทำรายงานยอดขายรายเดือนของงวดปัจจุบันเปรียบเทียบกับยอดขายรายเดือนของงวดก่อนเพื่อวิเคราะห์แนวโน้มการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของยอดขายสินค้าของกิจการพร้อมกับการนำเอาปัจจัยเงินเพื่อกำลั้งซื้อของผู้บริโภคและการทุ่มตลาดของคู่แข่งประกอบการตัดสินใจวางแผนการตลาดของกิจการในงวดต่อไปให้ข้อมูลพื้นฐานตามกฎหมายกำหนดแก่ผู้ใช้อย่างนอกปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบแบบแผนกล้าคิดกล้าทำกล้าแสดงออกมีลักษณะเป็นผู้นำและผู้ตามที่ดีมีคุณธรรมในงานอาชีพมีบุคลิกภาพดีมีความเสียสละ

สรุประบบสารสนเทศทางการบัญชีจะให้ความสำคัญกับการรวบรวมข้อมูลและการติดต่อสื่อสารทางการเงินซึ่งเป็นกระบวนการติดต่อสื่อสารมากกว่าการวัดมูลค่าโดยที่ระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะแสดงภาพรวมจัดเก็บจัดโครงสร้างประมวลข้อมูลควบคุมความปลอดภัยและการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีปัจจุบันการดำเนินงานและการไหลเวียนของข้อมูลทางการบัญชีมีความซับซ้อนมากขึ้นทำให้นักบัญชีต้องกำหนดคุณสมบัติของสารสนเทศด้านการบัญชีให้สัมพันธ์กับการดำเนินงานขององค์กรและประมวลสารสนเทศสำหรับผู้ใช้งานทั้งภายในและภายนอกองค์กร เช่น นักลงทุนเจ้าหนี้และผู้บริหาร เป็นต้น

## 2.3 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

### 2.3.1 ความหมายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

ได้มีนักวิชาการหลายท่านให้ความหมายของคำว่าธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กไว้ดังนี้ พระราชบัญญัติส่งเสริมธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2543 ที่ประกาศใช้เมื่อ 17 กุมภาพันธ์ ค.ศ.2543 ได้กำหนดคำนิยามหรือความหมายของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ว่ามาตรา 3 ธุรกิจหมายความว่ากิจการผลิตสินค้ากิจการให้บริการกิจการค้าส่งกิจการค้าปลีกหรือกิจการอื่นตาม รัฐมนตรีประกาศในราชกิจจานุเบกษา

Raymond Papp (2007) ได้ให้ความหมายของธุรกิจขนาดย่อมจากคณะกรรมการพัฒนาระบบเศรษฐกิจของประเทศสหรัฐอเมริกา (The Committee for Economic Development) ได้กำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาว่ากิจการใดจะเรียกว่าเป็นธุรกิจขนาดย่อมกิจการนั้นควรมีลักษณะอย่างน้อย 2 ประการขึ้นไปจาก 4 ประการดังต่อไปนี้จึงถือว่าเป็นกิจการธุรกิจขนาดย่อม

1. การบริหารเป็นไปอย่างเป็นอิสระและผู้จัดการหรือผู้บริหารกิจการก็จะเป็นเจ้าของกิจการเอง
2. เงินลงทุนที่นำมาลงทุนเป็นเงินทุนส่วนตัวหรือกลุ่มผู้ลงทุนจำนวนไม่กี่คน
3. พื้นที่การปฏิบัติงานหรือดำเนินงานอยู่ในระดับท้องถิ่นที่ตั้งกิจการอยู่และเป็นที ๆ เจ้าของกิจการและพนักงานอาศัยอยู่
4. ขนาดย่อมกิจการจะมีขนาดเล็กเมื่อเปรียบเทียบกับกิจการขนาดใหญ่ในด้านของยอดขายจำนวนคนงาน

รังสิมามันในอารย์ (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า SMEs หมายถึง Small and Medium Enterprises หรือ “วิสาหกิจขนาดย่อมและขนาดกลาง” คำว่า “วิสาหกิจ” หรือ “Enterprises” มีความหมายครอบคลุมกลุ่มกิจการ 3 กลุ่มใหญ่คือกิจกรรมการผลิต (Product Sector) ทั้งภาคเกษตรและอุตสาหกรรมการค้า (Trading Sector) รวมทั้งปลีกและค้าส่งและการบริการ (Service Sector)

สำนักงานสถิติอุตสาหกรรมขนาดย่อมกระทรวงอุตสาหกรรม (ชนินทร์ชุมพวันธรักษ์ ,2541) ได้ให้ความจำกัดความของคำว่าธุรกิจขนาดย่อมไว้ว่าเป็นธุรกิจที่มีเงินทุนจดทะเบียนไว้ไม่เกิน 5 ล้านบาท

จากความหมายของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมข้างต้นที่ได้ให้ความหมายแตกต่างกันออกไปดังนั้นผู้วิจัยจึงขอสรุปว่าการที่จะพิจารณาว่าธุรกิจใดเป็นธุรกิจขนาดย่อมเกณฑ์ที่จะต้องพิจารณาว่าธุรกิจใดเป็นธุรกิจขนาดย่อมก็คือธุรกิจนั้นจะต้องมียอดขายไม่สูงมากมีจำนวนพนักงานน้อยใช้เงินลงทุนน้อยและผู้เป็นเจ้าของจะต้องบริหารจัดการธุรกิจด้วยตนเอง

### 2.3.2 ลักษณะสำคัญของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

#### 1) หลักเกณฑ์การแบ่งกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

กรมส่งเสริมอุตสาหกรรมกระทรวงอุตสาหกรรม (นวิทย์เอมเอกและจรรยาอ่อนฤทธิ์ ,2552) ได้กำหนดลักษณะของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งจะมีเกณฑ์ในการกำหนดอยู่ 2 เกณฑ์ด้วยกันนั่นคือกำหนดจากมูลค่าขั้นสูงของสินทรัพย์ถาวรและจำนวนการจ้างงานสำหรับกิจการแต่ละประเภทซึ่งหลักเกณฑ์การแบ่งกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมของกระทรวงอุตสาหกรรมไว้ดังนี้

ตารางที่ 2.1 หลักเกณฑ์การแบ่งกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ของกระทรวงอุตสาหกรรม

สถานประกอบกร	มูลค่าของสินทรัพย์ถาวร		จำนวนการจ้างงาน	
	ธุรกิจขนาดกลาง	ธุรกิจขนาดย่อม	ธุรกิจขนาดกลาง	ธุรกิจขนาดย่อม
การผลิต	ไม่เกิน 200 ล้านบาท	ไม่เกิน 50 ล้านบาท	ไม่เกิน 200 คน	ไม่เกิน 50 คน
การค้า				
- ค้าส่ง	ไม่เกิน 100 ล้านบาท	ไม่เกิน 50 ล้านบาท	ไม่เกิน 50 คน	ไม่เกิน 15 คน
- ค้าปลีก	ไม่เกิน 60 ล้านบาท	ไม่เกิน 30 ล้านบาท	ไม่เกิน 30 คน	ไม่เกิน 15 คน
บริการ	ไม่เกิน 200 ล้านบาท	ไม่เกิน 50 ล้านบาท	ไม่เกิน 200 คน	ไม่เกิน 50 คน

ที่มา : กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรม, 2560

#### 2) ลักษณะเด่นของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

การประกอบอาชีพใด ๆ ก็แล้วแต่จะมีความแตกต่างกันในสาระของกระบวนการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ก็มีลักษณะเด่นที่ควรทราบดังนี้ (รังสิมานันใจอารีย์ ,2557)

1. การเข้าสู่ธุรกิจทำได้ง่ายเพราะใช้เงินทุนและสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ ไม่มากนักและเมื่อประกอบการเสร็จแล้วเกิดมีปัญหาค่าความสูญเสียโอกาสที่จะฟื้นตัวเกิดขึ้นได้ง่ายกว่ากิจกรรมขนาดใหญ่
2. มีความคล่องตัวในการบริหารจัดการผู้ประกอบการสามารถควบคุมดูแลกิจการได้อย่างทั่วถึงและใกล้ชิด
3. ดาเนินธุรกิจไม่ว่าด้านการผลิตสินค้าการจัดจำหน่ายหรือการบริการจะมีความยืดหยุ่นสูงสอดคล้องกับยุคการผลิตและการค้าที่ต้องการตอบสนองที่รวดเร็วตลอดจนการผลิตและการค้าที่มุ่งความหลากหลายของรูปแบบหรือบริการมากกว่ามุ่งปริมาณ
4. สามารถสร้างความชำนาญเฉพาะอย่างเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ

### 2.3.3 ประเภทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถจำแนกได้หลายประเภทขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ของธุรกิจซึ่งส่วนใหญ่จะมีการแบ่งประเภทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมดังนี้ (กตัญญูหรือบุญสมบูรณ์. 2555 : 3-4)

1. ธุรกิจการผลิต (Manufacturing Sector) ธุรกิจการผลิตเป็นธุรกิจที่นำวัตถุดิบชิ้นส่วนอะไหล่และปัจจัยนำเข้าต่าง ๆ มาผ่านกระบวนการแปรสภาพจนกลายเป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อจำหน่ายต่อไปลักษณะการประกอบการของธุรกิจการผลิตที่เป็นวิสาหกิจขนาดย่อมจะเป็นโรงงานขนาดเล็กซึ่งไม่มีการใช้เทคโนโลยีที่ก้าวหน้าหรือไม่มีการผลิตในปริมาณที่มากเหมือนธุรกิจขนาดใหญ่แต่สามารถตรงกิจการอยู่ได้ด้วยการตอบสนองความต้องการของลูกค้าประจำหรือเจาะตลาดในกลุ่มลูกค้าเฉพาะ (Niche Market) และสามารถประหยัดต้นทุนบางอย่างเช่นการใช้แรงงานตนเองและครอบครัวในการดำเนินงานเป็นต้นนอกจากนั้นธุรกิจการผลิตขนาดย่อมยังเป็นแหล่งวัตถุดิบและส่วนประกอบให้แก่ธุรกิจขนาดใหญ่โดยธุรกิจขนาดใหญ่แต่ละแห่งจะสั่งซื้อปัจจัยนำเข้ามาจากธุรกิจขนาดย่อมหลายประเภทแตกต่างกัน

2. ธุรกิจการค้า (Trading Sector) ธุรกิจการค้าเป็นธุรกิจที่ทำหน้าที่ของคนกลางที่อยู่ในช่องทางการจำหน่ายทั้งที่เป็นการค้าส่งและการค้าปลีกเช่นร้านขายของชำร้านขายเครื่องครัวร้านขายเสื้อผ้าร้านขายหนังสือ เป็นต้นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจำนวนมากเป็นธุรกิจจำหน่ายสินค้าโดยเฉพาะในท้องถิ่นที่อยู่ห่างไกลจากผู้ผลิตสินค้ามาก ๆ ร้านค้าส่งและร้านค้าปลีกจะเป็นผู้นำเอาสินค้าจากผู้ผลิตส่งให้ถึงผู้บริโภคได้อย่างทั่วถึงทุกท้องถิ่นทั่วภูมิภาคโดยอาศัยความชำนาญในพื้นที่ภูมิประเทศซึ่งจะช่วยให้ธุรกิจใหญ่สามารถขยายตลาดได้กว้างขวาง

3. ธุรกิจการบริการ (Service Sector) ธุรกิจการบริการเป็นธุรกิจที่ต้องใช้พนักงานเสนอบริการการตอบสนองความต้องการของลูกค้าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นธุรกิจที่ให้บริการ

มีอยู่เป็นจำนวนมากเนื่องจากเป็นธุรกิจที่ใช้เงินทุนไม่มากนักแต่ต้องอาศัยแรงงานและฝีมือของบุคลากรเช่นร้านตัดเสื้อผ้าร้านซักรีดร้านซ่อมเครื่องใช้ไฟฟ้า เป็นต้นซึ่งธุรกิจการบริการจะเป็นธุรกิจที่ต้องอาศัยความสามารถของบุคคลทำให้ขยายตัวเป็นไปได้อย่างและมีผลผลิตค่อยข้างต่ำเมื่อระบบเศรษฐกิจเติบโตขึ้นทำให้ความต้องการด้านการบริการเพิ่มขึ้นจึงเกิดการผลักดันให้เกิดการก่อตั้งธุรกิจรายใหม่

### 2.3.4 ความสำคัญของธุรกิจ (SMEs) ต่อระบบเศรษฐกิจของไทย

ธุรกิจ (SMEs) มีบทบาทและความสำคัญต่อภาวะเศรษฐกิจของประเทศในการพัฒนาและฟื้นฟูเศรษฐกิจรวมทั้งเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจให้กับประเทศดังนั้นธุรกิจ (SMEs) จึงมีบทบาทที่สำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของไทยซึ่งสามารถจำแนกได้ดังนี้ (สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. 2550:เว็บไซต์)

1. เป็นวิสาหกิจที่ก่อให้เกิดการจ้างงานและสร้างรายได้จากการส่งออกและการสร้างมูลค่าผลผลิตซึ่งเป็นประโยชน์แก่เศรษฐกิจไทย
2. เป็นวิสาหกิจที่ก่อให้เกิดผู้ประกอบการรายใหม่เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นวิสาหกิจที่ใช้เงินลงทุนน้อยและความเสี่ยงต่ำกว่าการลงทุนในอุตสาหกรรมขนาดใหญ่
3. เป็นแหล่งสำคัญในการสร้างหรือพัฒนาฝีมือทักษะแรงงานในการฝึกอาชีพด้านแรงงานประเภทต่าง ๆ
4. เป็นตัวกลางในการเชื่อมโยงกับกิจการขนาดใหญ่หรือธุรกิจอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเช่นเป็นแหล่งรับซื้อวัตถุดิบจากภาคเกษตรหรือป้อนชิ้นส่วนแก่โรงงานขนาดใหญ่ เป็นต้น
5. เป็นวิสาหกิจที่สร้างมูลค่าให้กับวัตถุดิบเพราะเป็นอุตสาหกรรมที่ใช้ทรัพยากรในประเทศเป็นหลัก
6. เป็นวิสาหกิจที่สร้างรายได้ให้กับประเทศเพราะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมครอบคลุมทุกประเภทธุรกิจทั้งธุรกิจการผลิตธุรกิจการค้าและธุรกิจการบริการ
7. เป็นวิสาหกิจที่ช่วยให้เกิดการแข่งขันในการดำเนินธุรกิจและป้องกันการผูกขาดในระบบเศรษฐกิจซึ่งจะทำให้เกิดประสิทธิภาพต่อระบบเศรษฐกิจโดยรวม

ความสำคัญของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อเศรษฐกิจและสังคมไทยนั้นอยู่ที่การเป็นกิจการที่สร้างมูลค่าแก่ระบบเศรษฐกิจอย่างมหาศาลทั้งในแง่ของการสร้างงานสร้างมูลค่าเพิ่มและสร้างรายได้ในบทบาทที่หลากหลายเป็นได้ทั้งผู้ผลิตผู้กระจายสินค้าและผู้ให้บริการนับเป็นผู้ประกอบการที่ทาหน้าที่ทั้งในด้านการสร้างสรรค์และอำนวยความสะดวกต่อธุรกรรมทางเศรษฐกิจ

## 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 2.3.1 งานวิจัยในประเทศ

ปริยากร ปรีโยทัยและสุภัทรธร ทวีจันทร์ (2560) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า 1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสถานศึกษา โดยรวมได้แก่ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ อยู่ในระดับมาก 2) นักบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ได้แก่ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการได้รับการยอมรับ และด้านความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมาก 3) ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ณัชชา ไชยวงศ์ (2560) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดตากผลการวิจัยพบว่า ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 1 พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี เมื่อพิจารณารายด้าน อยู่ในระดับที่มาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพและผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 2 พบว่าระดับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีอยู่ในระดับที่มากโดย ด้านคุณภาพงานและด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน จะมีระดับที่เท่ากัน และรองลงมาคือด้านคุณภาพผลงาน

ณัชชา อาแลและฐิติภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ (2560) ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผลการศึกษเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับทักษะในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และการปฏิบัติงานและมีการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในด้านการรักษาความลับขององค์กร ซึ่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้นำทักษะทางวิชาชีพมาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งสามารถสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ตนเองและองค์กร และบุคลากรทางบัญชีมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาทักษะของตนเองเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ โดยจำการเข้ารับการฝึกอบรม หรือการเรียนรู้เพิ่มเติม ดังนั้น บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยส่วนใหญ่มีความคิดที่จะพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะของตนเองอยู่เสมอ เพื่อให้ผลปฏิบัติที่ออกมาคุณภาพ ตรงตามที่มีมาตรฐานกำหนด และที่สำคัญคือตรงต่อความต้องการของ

ผู้บริหาร หรือหัวหน้างาน และเพื่อสร้างประโยชน์สูงสุดให้กับองค์กรหรือหน่วยงาน และมีการจัดทำบัญชีที่เป็นไปตามที่ภาครัฐกำหนด

หทัยรัตน์ คำผืนและจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา (2560) ได้ศึกษาวิจัยทัศนคติทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทยจากการวิเคราะห์ผลกระทบของทัศนคติทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีพบว่า ทัศนคติทางบัญชีของธุรกิจด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านระบบบัญชีคุณภาพและด้านการรายงานแบบบูรณาการมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ดังนั้นผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจโรงแรมควรให้ความสำคัญกับทัศนคติทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านระบบบัญชีคุณภาพและด้านการรายงานแบบบูรณาการเพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพ

จิตติรัตน์ มีมาก (2559) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 40.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาสามารถนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถ มีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน และมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

สิทธิกร ด่านพิไลพร (2558) ที่ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน ผลการวิจัยพบว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับประสิทธิภาพการทำงานในด้าน (1) ความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต (2) ความรับผิดชอบต่องู้อู่หุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ (3) ด้าน



ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (4) การรักษาความลับและ (5) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ชลธิชา หอมสุวรรณ (2557) ได้ศึกษาเรื่องการบริหารจัดการและทักษะการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมุมมองของนักบริหารงานการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาผลการวิจัยพบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีอยู่ในระดับมากทุกด้านได้แก่ด้านความทันเวลาด้านประโยชน์การนำไปใช้ด้านคุณภาพของผลงานด้านการประหยัดทรัพยากรและด้านปริมาณงานตามลำดับนอกจากนั้นผลการวิจัยยังพบว่าด้านการบริหารจัดการที่ทีมด้านขอบเขตการทำงานที่ชัดเจนและด้านสมาชิกในทีมส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลโดยส่งผลถึงร้อยละ 51.30

สรศักดิ์ ธนนไชย (2551) ได้ศึกษาเรื่องการวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูนผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าพนักงานบัญชีในกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมากโดยมีความเห็นต่อทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารทักษะปัญญาทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงานอยู่ในระดับมากส่วนทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจอยู่ในระดับปานกลางสำหรับทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดแต่ละทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีในกิจการประกอบด้วยด้านทักษะทางปัญญาคือมีความสามารถตัดสินใจใช้แหล่งข้อมูลต่าง ๆ ในระดับมากด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่การงานคือมีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในระดับมากด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารคือมีความสามารถทำงานเป็นทีมในระดับมากแล้วด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจคือมีความสามารถตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพบัญชีในระดับมาก

ดารณี เอื้อชนะจิต (2550) ได้ศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครพบว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีทุกด้านมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมผู้บริหารสามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์สำหรับการตัดสินใจในการดำเนินงาน

เมธี จำนงค์พล (2543) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของราชการและลูกจ้าง ผลการวิจัยพบว่าปฏิบัติงานอยู่ในระดับพอใจ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านลักษณะของงานที่ปฏิบัติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคลากร ด้านการยอมรับนับถือ ด้านความรับผิดชอบต่อความสำเร็จในการทำงาน ด้านการปกครองบังคับบัญชา ด้านเงินเดือน ด้านนโยบายและการบริหารงาน ด้านสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานและด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงานมีความพึงพอใจอยู่ใน

ระดับปานกลาง ความพึงพอใจใน การปฏิบัติงานของข้าราชการและลูกจ้างสังกัดแขวงทางหลวง  
 อ.เมือง จ.ตราด จำแนกตามเพศ พบว่าไม่มีความแตกต่างกันจำแนกตามอายุพบว่าไม่มีความแตกต่าง  
 กัน จำแนกตามสถานภาพส่วนตัวพบว่าไม่มีความแตกต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าไม่  
 มีความแตกต่างกัน จำแนกตามอายุในการทำงานพบว่าไม่มีความแตกต่างกัน จำแนกตามรายได้  
 พบว่าไม่มีความแตกต่างกัน จำแนกตามสถานภาพอาชีพพบว่าไม่มีความแตกต่างกัน

อรรถวุฒิ ตัญญาวิทย์ (2544) ศึกษาเรื่องประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการกองการ  
 สื่อสารสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ผลการศึกษาพบว่าข้าราชการกองการสื่อสารสำนักงาน  
 ปลัดกระทรวงมหาดไทย ส่วนใหญ่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระดับปานกลาง เพศ อายุ  
 ระดับตำแหน่ง ระดับการศึกษา อายุราชการ ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  
 แต่ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ความก้าวหน้าในการทำงานความ  
 มั่นคงในการทำงานและการได้รับความยุติธรรมในหน่วยงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการ  
 ปฏิบัติงาน

วันวิสาข์ เกิดผล (2546) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของ  
 ทีมงานบริษัทในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนประกอบยานยนต์ พนักงานมีความคิดเห็นตามปัจจัยต่างๆ  
 การทำงานที่มีต่อประสิทธิภาพโดยรวมทุกด้านอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาแต่ละด้านและราย  
 ชื่อ คือ การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ชัดเจนการเปิดเผยและการเผชิญหน้า กระบวนการ  
 ทำงานและการตัดสินใจ การตรวจสอบทบทวนผลงานและวิธีการทำงานอยู่ในระดับมาก ส่วนด้าน  
 ความร่วมมือและขัดแย้งในระดับปานกลาง พนักงานในระดับปฏิบัติการที่มีเพศ อายุ ประสบการณ์  
 ในการทำงานการศึกษาขั้นสูงสุดและขนาดของทีมงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการทำงานที่มี  
 ประสิทธิภาพต่างกัน

### 2.3.3 งานวิจัยต่างประเทศ

Rodwell, J.J. (2004) ทำการศึกษา Strategic HRM in for-profit and non –  
 profit organizations in a knowledge-intensive industry. พบว่าองค์กรที่แสวงหากำไร  
 และไม่แสวงหากำไร เมื่อนำกลยุทธ์การบริหารทรัพยากรมนุษย์มาใช้สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการ  
 ทำงานและส่งให้งานประสบความสำเร็จ โดยผ่านกระบวนการปฐมนิเทศ ปลุกฝังความมุ่งมั่นให้กับ  
 พนักงาน การฝึกอบรมพัฒนา การให้รางวัลและการประเมินรวมถึงบริหารผลการปฏิบัติงานเส้นทาง  
 สายอาชีพ อันส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานที่ไปในทิศทางเดียวกัน

Verbeeten, F.H.M. (2008) ทำการศึกษาเรื่อง Performance management practices in public sector organization: Impact on performance พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานจะมากขึ้นนั้นจะต้องมีแรงสนับสนุนจากพนักงานเชิงบวก และพนักงานจะต้องมีความรู้ทักษะการทำงานในด้านที่ตนรับผิดชอบ ซึ่งองค์กรจะต้องมีเป้าหมายในการทำงานที่ชัดเจนและมีแบบแผนในการวัดผลงานที่เป็นมาตรฐาน จะยิ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานมากยิ่งขึ้น

เดเนียล คาทซ์ และโรเบิร์ต แอล. คาร์ทน์ ( Daniel Kartz and Robert L. Kaln 1978 : 121) ซึ่งเป็นนักทฤษฎีที่ศึกษาองค์กรในระบบเปิด ( Open System) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพ คือ ส่วนประกอบที่สำคัญของประสิทธิผล ถ้าวัดจากปัจจัยนำเข้าเปรียบเทียบกับผลผลิตที่ได้นั้น จะทำให้การวัดประสิทธิภาพคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง ประสิทธิภาพขององค์กรหมายถึง การบรรลุเป้าหมายขององค์กร ปัจจัยที่ทำให้บรรลุเป้าหมาย คือ การฝึกอบรม ประสบการณ์ และความรู้สึกรู้สึกผูกพัน ซึ่งมีความสำคัญต่อประสิทธิภาพองค์กรด้วย

Veeken และ Woulers (2002) ได้ศึกษาการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการบริหารการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทก่อสร้าง พบว่าบริษัทก่อสร้างจะมีการวางแผนการดำเนินงานก่อนที่จะเริ่มโครงการ และมีการนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการตัดสินใจในเรื่องของการตั้งราคาราคาที่คาดหวัง และต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดในแต่ละโครงการ การใช้ข้อมูลทางการบัญชีนั้นผู้บริหารระดับสูงนำข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนของโครงการที่เกิดขึ้นจริงมาใช้เพื่อประเมินผลประกอบการของโครงการว่ามีกำไรหรือขาดทุนและการใช้พยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตเพื่อใช้ในการวางแผนกลยุทธ์ แต่ผู้บริหารระดับกลางจะใช้เพื่อการดูการเปลี่ยนแปลงของราคาทรัพยากรต่าง ๆ ที่ใช้ในโครงการในสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงสูง และใช้ข้อมูลเพื่อวัดผลการปฏิบัติงานในแต่ละด้านและเปรียบเทียบข้อมูลเพื่อใช้สำหรับการวางแผนการดำเนินงาน

Woodcock (1983 : 181-200) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพของทีมงาน (Effective Teamwork) พบว่า การพัฒนาตนเอง โดยการศึกษเพิ่มเติมและการฝึกอบรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงานให้ดีขึ้น เป็นยุทธศาสตร์ที่มีความสำคัญ

Waldman and Avolio (1986 : 226) ได้ศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานพบว่าในกลุ่มงานวิจัยที่ใช้ในการพิจารณา อายุมีความสัมพันธ์ทางบวกกับ ประสิทธิภาพในการทำงาน อารี สวรรค์วานิช (2521 : 39) ชลิต พูลศิลป์ (2527 : 43) นกุล ตันรียงค์ (2542 : 45) ได้

ศึกษาอายุราชการกับความพึงพอใจในการทำงาน พบว่า มีความสัมพันธ์กันทางบวก ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศักดิ์ชัย นริญทวิ (2532 : 39) ที่พบว่า อายุงานน้อยจะมีพฤติกรรมการปฏิบัติงานและจริยธรรมที่ค่อนข้างน้อย กว่าคนที่มีอายุงานสูงกว่ามาก

Ramirez (2003 : 218-A) ได้ศึกษาอิทธิพลของเทคโนโลยีข้อมูล พบว่า เทคโนโลยีสารสนเทศ คือกุญแจที่จะนำไปสู่ประสิทธิภาพของการทำงานของพนักงานและองค์กรและ TOM ซึ่งเมื่อรวมกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เมื่อ 2 อย่างนี้รวมกัน ความพยายามในการพัฒนาองค์กรจะช่วยให้การทำงานขององค์กรมีความมั่นคง ซึ่งผลที่มีความถูกต้องของการวัดรายได้เศรษฐกิจ และรายได้ของการเงิน ความเหมาะสมของความพยายามสองอย่างนี้ ที่ทำให้มั่นคง และโดยเฉพาะอย่างยิ่งความแข็งแกร่งบริษัท ในอีกด้านหนึ่งก็ไม่ได้แสดงให้เห็นความสำคัญของความสัมพันธ์กับเทคโนโลยีสารสนเทศ แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานขององค์กรสามารถที่จะเป็นส่วนประกอบหนึ่งของการลงทุนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และประโยชน์ในการปฏิบัติงานขององค์กร และเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถที่จะเป็นข้อดีที่จะช่วยให้บริษัทมีความมั่นคง

ตารางที่ 2.1 สรุปตัวแปรที่เกี่ยวข้อในงานวิจัย

ผู้วิจัย	ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี	เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
ฐิติรัตน์ มีมาก (2559)	✓			
ณัชชา ไชยวงศ์ (2560)	✓			
วรรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์ (2560)		✓		
ธิดาพร อินชุม (2554)			✓	
กรวิกา อรินใจ (2553)			✓	
นันทน์ภัส ธีระอกนิษฐ์และอรวรรณ นิมิตลุง (2556)				✓
ปริยากร ปรีโยทัยและสุภัทธรชกร ทวีจันทร์ (2560)	✓		✓	
ณัชชา อาแลและฐิติภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ (2560)	✓	✓	✓	
หทัยรัตน์ คำผืนและจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา (2560)	✓		✓	✓
สิทธิกร ต่านพิไลพร (2558)	✓			
ชลธิชา หอมสุวรรณ (2557)	✓		✓	
สรศักดิ์ ธนนไชย (2551)	✓		✓	
Daniel Kartz and Robert L. Kaln 1978 : 121	✓	✓	✓	
Veeken และ Woulers (2002)				✓
Woodcock (1983 : 181-200)		✓		
Ramirez (2003 : 218-A)				✓

### บทที่ 3

#### วิธีดำเนินการวิจัย

งานวิจัยฉบับนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยมีวัตถุประสงค์ของการวิจัย เพื่อศึกษาระดับปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครเพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยมีขั้นตอนในการดำเนินการวิจัย ดังนี้

- 3.1 รูปแบบของการวิจัย
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การทดสอบและการประเมินคุณภาพของเครื่องมือ
- 3.5 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 รูปแบบของการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีการวิจัยเชิงปริมาณด้วยรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

### 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 21,121 แห่ง (ข้อมูลจาก สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2559) แสดงรายละเอียดแบ่งตามเขตต่าง ๆ ของกรุงเทพมหานครตามตารางดังนี้

ตารางที่ 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ลำดับ	รายชื่อเขต	จำนวน SMEs (แห่ง)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
1	พระนคร	112	2
2	ดุสิต	126	2
3	หนองจอก	232	4
4	บางรัก	682	13
5	บางเขน	759	14
6	บางกะปิ	747	14
7	ปทุมวัน	546	10
8	ป้อมปราบศัตรูพ่าย	395	7
9	พระโขนง	330	6
10	มีนบุรี	457	9
11	ลาดกระบัง	465	9
12	ยานนาวา	355	7
13	สัมพันธวงศ์	85	2
14	พญาไท	250	5
15	บางกอกใหญ่	86	2
16	ห้วยขวาง	785	15
17	คลองสาน	211	4
18	ตลิ่งชัน	2	0
19	ดินแดง	348	7
20	บึงกุ่ม	755	14
21	สาทร	448	8
22	บางซื่อ	215	4
23	จตุจักร	766	15

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

ลำดับ	รายชื่อเขต	จำนวน SMEs (แห่ง)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
24	บางคอแหลม	218	4
25	ประเวศ	515	10
26	คลองเตย	572	11
27	สวนหลวง	623	12
28	จอมทอง	262	5
29	ดอนเมือง	363	7
30	ราชเทวี	287	5
31	ลาดพร้าว	669	13
32	วัฒนา	1,120	21
33	บางแค	459	9
34	หลักสี่	337	6
35	สายไหม	620	12
36	คันนายาว	310	6
37	สะพานสูง	673	13
38	วังทองหลาง	807	15
39	คลองสามวา	658	12
40	บางนา	413	8
41	ทวีวัฒนา	530	10
42	ทุ่งครุ	316	6
43	บางบอน	365	7
44	บางกอกน้อย	186	4
45	บางขุนเทียน	571	11
46	ภาษีเจริญ	269	5
47	หนองแขม	313	6
48	ราษฎร์บูรณะ	144	3
49	บางพลัด	231	4
50	ธนบุรี	133	2
รวม		21,121	400



กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ตามสูตรคำนวณดังต่อไปนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

กำหนด  $n$  แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง  
 $N$  แทน ขนาดของประชากร  
 $e$  แทน ค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง

แทนค่าสูตร  $n = \frac{21,121}{1 + 21,121 (0.05)^2}$

$$n = \frac{21,121}{53.80}$$

$$n = 392.58$$

ได้กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ ทั้งหมดจำนวน 392 คน เพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อน ผู้วิจัยจึงเลือกขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ที่ 400 คน โดยการแจกแบบสอบถามให้กับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

### 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยการใช้วิธีการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) จำนวน 400 ชุด โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

**ตอนที่ 1** แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม มีทั้งหมด 6 ข้อ มีลักษณะคำถามแบบปลายปิดเลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว (Check List) ได้แก่ ประเภทนิติบุคคล อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการทำงาน ลักษณะสถานประกอบการ

**ตอนที่ 2** เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ประกอบด้วย ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

โดยเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ คือ

- 5 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด
- 4 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมาก
- 3 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง
- 2 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อย
- 1 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อยที่สุด

**ตอนที่ 3** เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชีด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีและด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

โดยเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ คือ

- 5 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด
- 4 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมาก
- 3 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง
- 2 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อย
- 1 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อยที่สุด

### 3.4 การทดสอบและการประเมินคุณภาพของเครื่องมือ

#### การทดสอบวัดค่าความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity)

สามารถทำได้โดยการให้ผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบเนื้อหาของแบบสอบถาม แล้ววิเคราะห์ผลการตรวจสอบด้วยวิธีการหาค่าความสอดคล้องระหว่างคำถามกับวัตถุประสงค์

กำหนดผู้เชี่ยวชาญ 3 คน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเนื้อหา และพิจารณาว่าคำถามในแบบสอบถามนั้นสามารถใช้วัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์หรือไม่ โดยมีเกณฑ์ในการตรวจพิจารณาในแต่ละข้อคำถาม ดังนี้

- ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
  - ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
  - ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์
- ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญนำมาคำนวณหาค่า IOC ตามสูตร

$$IOC = \Sigma R / N$$

เมื่อ  $\Sigma R$  แทน ผลรวมของคะแนนการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

วัดผลโดยพิจารณาจากคะแนน IOC ดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC ต่ำกว่า 0.50 ต้องปรับปรุง ยังใช้ไม่ได้

#### การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability)

โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Per-test) กับกลุ่มตัวอย่างจากประชากรอื่นที่มีคุณลักษณะคล้ายกับประชากรที่ศึกษาจำนวน 30 ชุด เพื่อทดสอบว่าคำถามแต่ละข้อในแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่จากนั้นจึงนำมาทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS ในการหาความเชื่อมั่นโดยหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficient) ที่ค่าระดับความเชื่อมั่นของแบบสอบถามมากกว่า 0.7 จึงจะถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปศึกษากับกลุ่มตัวอย่างได้

สำหรับแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เมื่อนำมาคำนวณหาความเชื่อมั่น ได้ค่าเท่ากับ 0.961 ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับสูง (มากกว่า 0.7) จึงนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

### 3.5 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล

#### แหล่งข้อมูล

ข้อมูลและแหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย 2 ส่วน ได้แก่

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ใช้การเก็บรวบรวมข้อมูลจากการเก็บแบบสอบถาม จากกลุ่มตัวอย่างได้แก่พนักงานบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยศึกษาค้นคว้าจากเอกสารที่เกี่ยวข้องจากแหล่งต่าง ๆ เช่น วารสาร รายงานการวิจัย แหล่งข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต วิทยานิพนธ์ การค้นคว้าอิสระ

#### การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแล้วแจกจ่ายให้กลุ่มตัวอย่างด้วยตนเอง โดยใช้วิธีการแจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครเพื่อขอความร่วมมือให้กลุ่มตัวอย่างกรอกแบบสอบถามด้วยตนเอง โดยเก็บแบบสอบถามในวันจันทร์ ถึงวันศุกร์ และชี้แจงถึงเหตุผลและความ

จำเป็นที่ต้องศึกษา เก็บข้อมูลให้กลุ่มตัวอย่างทราบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และเต็มใจให้ความร่วมมือ ทำให้ข้อมูลที่ได้มีความน่าเชื่อถือมากที่สุด โดยการเก็บแบบสอบถามจะครอบคลุมในพื้นที่ทั้งหมด

### 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ได้จัดการลงรหัสข้อมูล แล้วนำมาประมวลผลและวิเคราะห์ผลสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (statistical package of social science) โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. ตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถามหลังจากดำเนินการเก็บรวบรวม เพื่อให้ได้แบบสอบถามที่ได้รับคำตอบที่สมบูรณ์ครบตามจำนวนที่ระบุไว้
2. บันทึกข้อมูลที่เป็นรหัสลงในแบบบันทึกข้อมูล และเครื่องคอมพิวเตอร์
3. ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์
4. ประมวลผลข้อมูลตามจุดมุ่งหมายของการศึกษาวิจัย

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ลักษณะทางประชากรศาสตร์ เป็นการแจกแจงความถี่ (Frequency) และแสดงค่าร้อยละ (Percentage) ตามข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ผลของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานใช้การคำนวณค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) และนำมาจัดระดับโดยใช้เกณฑ์การแบ่งช่วงเท่าๆ กัน มีลักษณะคำถามเป็นแบบ Likert's Scale มี 5 ระดับ ใช้ระดับในการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval scale) เป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating scale) ตามรูปแบบของ Likert's scale มีการกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

ระดับ	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

วิธีการแปลผลแบบสอบถามส่วนนี้ได้ใช้ค่าเฉลี่ย ตามเกณฑ์คะแนนดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$= \frac{5 - 1}{5} = 0.8$$

นำคะแนนเฉลี่ยที่ได้มาจัดระดับความสำคัญเป็น 5 ระดับดังนี้ คือ

ค่าเฉลี่ย	4.21	-	5.00	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.41	-	4.20	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	2.61	-	3.40	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.81	-	2.60	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00	-	1.80	ระดับน้อยที่สุด

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยใช้การคำนวณค่าสถิติพื้นฐานของคะแนนมีดังนี้

1.1 ร้อยละ

1.2 ค่าเฉลี่ย

1.3 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

2.1 ใช้สถิติทดสอบการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Linear Regression Analysis) เพื่อทดสอบมาตรฐานของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร เนื่องจากเป็นตัวแปรที่มีค่าต่อเนื่องทั้ง 2 ตัวแปรโดยค่าที่จะทำการวิเคราะห์ได้แก่ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (R) ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด ( $R^2$ ) และการวัดการกระจายความคลาดเคลื่อน

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับงานวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร” เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยทำการเก็บข้อมูลผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 400 คนคิดเป็นร้อยละ 100 ของแบบสอบถามทั้งหมดมาทำการวิเคราะห์โดยวิธีการทางสถิติตามวัตถุประสงค์การวิจัยโดยนำเสนอผลการทดสอบและวิเคราะห์ข้อมูลและแปลความหมายผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1: ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล

ส่วนที่ 2: ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 3: ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 4: ข้อมูลเชิงการทดสอบสมมติฐาน

#### ผลวิเคราะห์ข้อมูล

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบ คือ หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF)

#### ตารางที่ 4.1 การตรวจสอบค่า Tolerance และค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity	Statistics
	Tolerance	VIF
1. ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	0.560	1.787
2. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	0.556	1.798
3. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี	0.598	1.674
4. เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	0.639	1.564

จากตารางที่ 4.1 พบว่าตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ได้แก่ ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.556 ซึ่งเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.798 ซึ่งน้อยกว่า 10 ตามเกณฑ์ ดังนั้นสรุปได้ว่า ตัวแปร

อิสระทั้ง 4 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple regression Analysis)

### การวิเคราะห์ข้อมูล

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 400 คน ซึ่งสามารถสรุปข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามได้ดังที่แสดงในตารางที่ 4.2 - 4.7

#### ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 25 ปี	55	13.7
25 -35 ปี	236	59.0
36 -45 ปี	85	21.3
46 ขึ้นไป	24	6.0
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 25 -35 ปี จำนวน 236 คนคิดเป็นร้อยละ 59.0 รองลงมาคือ 36 -45 ปี จำนวน 85 คนคิดเป็นร้อยละ 21.3 รองลงมาคือต่ำกว่า 25 ปี จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 13.7 และ 46 ขึ้นไปจำนวน 24 คนคิดเป็นร้อยละ 6.0

#### ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประเภทนิติบุคคล

ประเภทนิติบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
บริษัทจำกัด	283	70.7
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	89	22.3
อื่น ๆ ได้แก่ บุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล	28	7.0
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานอยู่ประเภทบริษัทจำกัดจำนวน 283 คนคิดเป็นร้อยละ 70.7 รองลงมาคือห้างหุ้นส่วนจำกัด จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 22.3 และอื่น ๆ ได้แก่ บุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีชนิติบุคคลจำนวน 28 คนคิดเป็นร้อยละ 7.0

**ตารางที่ 4.4** แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	27	6.7
ปริญญาตรี	321	80.3
ปริญญาโท	50	12.5
ปริญญาเอก	2	0.5
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 321 คนคิดเป็นร้อยละ 80.3 รองลงมาคือปริญญาโทจำนวน 50 คนคิดเป็นร้อยละ 12.5 รองลงมาคือต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 6.7 และปริญญาเอกจำนวน 2 คนคิดเป็นร้อยละ 0.5

**ตารางที่ 4.5** แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระยะเวลาในการทำงานเป็นผู้ทำบัญชี

ระยะเวลาในการทำงานเป็นผู้ทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	117	29.3
5-10 ปี	177	44.3
11-15 ปี	79	19.7
มากกว่า 15 ปี	27	6.7
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการทำงานเป็นผู้ทำบัญชี 5-10 ปีจำนวน 177 คนคิดเป็นร้อยละ 44.3 รองลงมาคือน้อยกว่า 5 ปีจำนวน 117 คนคิดเป็นร้อยละ



29.3 รองลงมาคือ 11-15 ปี จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 19.7 และมากกว่า 15 ปีจำนวน 27 คนคิดเป็นร้อยละ 6.7

**ตารางที่ 4.6** แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามจำนวนพนักงาน

จำนวนพนักงาน	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 20 คน	66	16.5
21-50 คน	165	41.3
51-100 คน	110	27.5
มากกว่า 101 คน	59	14.7
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีพนักงานจำนวน 21-50 คนจำนวน 165 คนคิดเป็นร้อยละ 41.3 รองลงมาคือ 51-100 คนจำนวน 110 คนคิดเป็นร้อยละ 27.5 รองลงมาคือต่ำกว่า 20 คน จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 16.5 และมากกว่า 101 คนจำนวน 59 คนคิดเป็นร้อยละ 14.7

**ตารางที่ 4.7** แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามลักษณะของการประกอบธุรกิจ

ลักษณะของการประกอบธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ธุรกิจการผลิต	104	26.0
ธุรกิจบริการ	120	30.0
ธุรกิจซื้อมาขายไป	154	38.5
อื่น ๆ	22	5.5
<b>รวม</b>	<b>400</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีลักษณะของการประกอบธุรกิจซื้อมาขายไปจำนวน 154 คนคิดเป็นร้อยละ 38.5 รองลงมาคือธุรกิจบริการจำนวน 120 คนคิดเป็นร้อยละ 30.0 รองลงมาคือ ธุรกิจการผลิต จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 26.0 และอื่น ๆ จำนวน 22 คนคิดเป็นร้อยละ 5.5

## ส่วนที่ 2: ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวม

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

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.98 (SD= 0.51) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีค่าเฉลี่ย 4.10 (SD= 0.53) รองลงมาคือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.03 (SD= 0.56) รองลงมาคือด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ค่าเฉลี่ย 3.94 (SD= 0.50) และด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ค่าเฉลี่ย 3.87 (SD= 0.82) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.9** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี

ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี	$\bar{x}$	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามประมวลรัษฎากรมาตรฐานการบัญชี	4.00	.60	มาก	2
2. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีการเงิน และงบการเงินอย่างเหมาะสม	3.98	.54	มาก	3
3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีและการควบคุมภายใน	3.85	.70	มาก	5
4. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีบริหารและ บัญชีต้นทุน	3.87	.71	มาก	4
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจ การบัญชีภาษีอากร	4.02	.66	มาก	1
<b>รวม</b>	<b>3.94</b>	<b>.50</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.94 (SD= 0.50) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจ การบัญชีภาษีอากรค่าเฉลี่ย 4.02 (SD= 0.66) รองลงมา ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามประมวลรัษฎากรมาตรฐานการบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.00 (SD= 0.62) รองลงมาคือท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีการเงิน และงบการเงินอย่างเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 3.98 (SD= 0.54) รองลงมาคือท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีบริหารและ บัญชีต้นทุน ค่าเฉลี่ย 3.87 (SD= 0.71) และท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีและการควบคุมภายในค่าเฉลี่ย 3.85 (SD= 0.70) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.10** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	$\bar{x}$	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านได้ผ่านการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี	3.90	.88	มาก	1
2. ท่านได้ผ่านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง	3.83	.90	มาก	3
3. ท่านเข้าร่วมการอบรมในประเด็นและหัวข้ออื่น ๆ ที่อาจจะไม่ใช่ความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีโดยตรง แต่การอบรมดังกล่าวทำให้ท่านมีความเข้าใจการวิเคราะห์ และวินิจฉัยการจัดบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.89	.89	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.87</b>	<b>.82</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.87 (SD= 0.82) เมื่อพิจารณารายชื่อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือท่านได้ผ่านการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีค่าเฉลี่ย 3.90 (SD= 0.88) รองลงมาคือท่านเข้าร่วมการอบรมในประเด็นและหัวข้ออื่น ๆ ที่อาจจะไม่ใช่ความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีโดยตรง แต่การอบรมดังกล่าวทำให้ท่านมีความเข้าใจการวิเคราะห์ และวินิจฉัยการจัดบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ย 3.89 (SD= 0.89) และท่านได้ผ่านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ค่าเฉลี่ย 3.83 (SD= 0.90) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.11** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชี ของผู้ทำบัญชี	$\bar{x}$	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ประกาศ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างดี	4.07	.74	มาก	3
2. ท่านทราบและมีความเข้าใจในขั้นตอนการลำดับก่อน-หลังในการจัดทำบัญชีอันประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูล การจำแนกรายการ และการสรุปผลข้อมูล	4.13	.63	มาก	1
3. ท่านสามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามลำดับขั้นตอน	4.10	.58	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>4.10</b>	<b>.53</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.10 (SD= 0.53) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านทราบและมีความเข้าใจในขั้นตอนการลำดับก่อน-หลังในการจัดทำบัญชีอันประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูล การจำแนกรายการ และการสรุปผลข้อมูล ค่าเฉลี่ย 4.13 (SD= 0.63) รองลงมาคือท่านสามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามลำดับขั้นตอน ค่าเฉลี่ย 4.10 (SD= 0.58) และท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ประกาศ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.07 (SD= 0.74) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.12** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพบัญชี	$\bar{x}$	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านมีพื้นฐานความรู้ทางเทคโนโลยี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	4.06	.66	มาก	1
2. ท่านมีความสามารถใช้เทคโนโลยี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้	4.06	.60	มาก	2
3. ท่านมีความรู้เรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ หัวข้อทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง กับวิชาชีพบัญชี	3.96	.63	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>4.03</b>	<b>.56</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.03 (SD= 0.56) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุดคือ ท่านมีพื้นฐานความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่าเฉลี่ย 4.06 (SD= 0.66) รองลงมาคือท่านมีความสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ ค่าเฉลี่ย 4.06 (SD= 0.62) และท่านมีความรู้เรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีค่าเฉลี่ย 4.07 (SD= 0.74) ตามลำดับ

### ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี	4.19	.48	มาก	2
2. ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้าน บัญชี	4.18	.55	มาก	3
3. ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี	4.21	.51	มากที่สุด	1
<b>รวม</b>	<b>4.19</b>	<b>.45</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.19 (SD= 0.45) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านสามารถตรวจสอบได้ ด้านบัญชีค่าเฉลี่ย 4.21 (SD= 0.51) รองลงมาคือด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.19 (SD= 0.48) และด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.18 (SD= 0.55) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.14** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี	$\bar{x}$	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านสามารถทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา	4.25	.62	มากที่สุด	1
2. ท่านทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน -หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้	4.25	.58	มากที่สุด	2
3. ท่านมีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	4.14	.60	มาก	3
4. ท่านสามารถชี้แจงถึงการล่าช้าของงานบัญชี หรือผลงานได้ในกรณีที่ไม่สามารถทำงานตามแผนได้	4.13	.56	มาก	4
<b>รวม</b>	<b>4.19</b>	<b>.48</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.19 (SD= 0.48) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านสามารถทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา ค่าเฉลี่ย 4.25 (SD= 0.62) รองลงมาคือท่านทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน -หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี

เพื่อให้งานเสร็จตามระยะเวลาการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ย 4.25 (SD= 0.58) รองลงมาคือท่านมีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.14 (SD= 0.60) และท่านสามารถชี้แจงถึงการล่าช้าของงานบัญชี หรือผลงานได้ในกรณีที่ไม่สามารถทำงานตามแผนได้ ค่าเฉลี่ย 4.13 (SD= 0.56) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.15** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี	$\bar{x}$	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี	4.18	.66	มาก	2
2. ท่านสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ และมีคุณภาพ	4.18	.61	มาก	3
3. ท่านสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้	4.19	.61	มาก	1
<b>รวม</b>	<b>4.18</b>	<b>.55</b>	<b>มาก</b>	

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.18 (SD= 0.55) เมื่อพิจารณารายชื่อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยพบว่า มากที่สุดคือ ท่านสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ และมีคุณภาพ ค่าเฉลี่ย 4.19 (SD= 0.61) รองลงมาคือท่านสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.18 (SD= 0.66) และท่านสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้ ค่าเฉลี่ย 4.18 (SD= 0.61) ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.16** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี



ด้านที่สามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี	$\bar{x}$	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. งานบัญชีที่ท่านสามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานในเรื่องของความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินได้	4.16	.57	มาก	3
2. งานบัญชีที่ท่านสามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงานทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องได้	4.22	.65	มากที่สุด	2
3. งานบัญชีที่ท่านสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้	4.26	.61	มากที่สุด	1
<b>รวม</b>	<b>4.21</b>	<b>.51</b>	<b>มากที่สุด</b>	

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านที่สามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.21 (SD= 0.51) เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุดคือ งานบัญชีที่ท่านสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้ ค่าเฉลี่ย 4.26 (SD= 0.61) รองลงมาคืองานบัญชีที่ท่านสามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องได้ ค่าเฉลี่ย 4.22 (SD= 0.65) และงานบัญชีที่ท่านสามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานในเรื่องของความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินได้ ค่าเฉลี่ย 4.16 (SD= 0.57) ตามลำดับ

### ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

ตารางที่ 4.17 แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

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

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

จากตารางที่ 4.17 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล ( $R^2$ ) มีค่าเท่ากับ 0.492 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชีได้ร้อยละ 49.2 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

**สมมติฐานข้อที่ 2** ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

**ตารางที่ 4.18** แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

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

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

จากตารางที่ 4.18 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล ( $R^2$ ) มีค่าเท่ากับ 0.486 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีได้ร้อยละ 48.6 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

**สมมติฐานข้อที่ 3** ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

**ตารางที่ 4.19** แสดงการถดถอยพหุคูณปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

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

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

จากตารางที่ 4.19 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล ( $R^2$ ) มีค่าเท่ากับ 0.532 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชีได้ร้อยละ 53.2 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

ตารางที่ 4.20 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน

## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัยอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้คือผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครจำนวน 400 คนด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่ายเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและได้นำข้อมูลไปทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือความถี่ร้อยละค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและส่วนการทดสอบสมมติฐานนั้นใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) ดังนี้

#### สรุปผลการวิจัย

##### 1. ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 25 -35 ปีจำนวน 236 คนคิดเป็นร้อยละ 59.0 รองลงมาคือ 36 -45 ปีจำนวน 85 คนคิดเป็นร้อยละ 21.3 รองลงมาคือต่ำกว่า 25 ปี จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 13.7 และ 46 ขึ้นไปจำนวน 24 คนคิดเป็นร้อยละ 6.0

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานอยู่ประเภทบริษัทจำกัดจำนวน 283 คนคิดเป็นร้อยละ 70.7 รองลงมาคือห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 22.3 และอื่น ๆ ได้แก่ บุคคลธรรมดา และห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลจำนวน 28 คนคิดเป็นร้อยละ 7.0

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 321 คนคิดเป็นร้อยละ 80.3 รองลงมาคือปริญญาโทจำนวน 50 คนคิดเป็นร้อยละ 12.5 รองลงมาคือต่ำกว่าปริญญาตรีจำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 6.7 และปริญญาเอกจำนวน 2 คนคิดเป็นร้อยละ 0.5

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการทำงานเป็นผู้ทำบัญชี 5-10 ปีจำนวน 177 คนคิดเป็นร้อยละ 44.3 รองลงมาคือน้อยกว่า 5 ปีจำนวน 117 คนคิดเป็นร้อยละ 29.3 รองลงมาคือ 11-15 ปี จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 19.7 และมากกว่า 15 ปีจำนวน 27 คนคิดเป็นร้อยละ 6.7

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานที่เป็นบริษัทมีพนักงานจำนวน 21-50 คนจำนวน 165 คนคิดเป็นร้อยละ 41.3 รองลงมาคือ 51-100 คนจำนวน 110 คนคิดเป็นร้อยละ 27.5 รองลงมาคือ ต่ำกว่า 20 คน จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 16.5 และมากกว่า 101 คน จำนวน 59 คนคิดเป็น ร้อยละ 14.7

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานที่ที่มีลักษณะของการประกอบธุรกิจซื้อมาขายไป จำนวน 154 คนคิดเป็นร้อยละ 38.5 รองลงมาคือธุรกิจบริการจำนวน 120 คนคิดเป็นร้อยละ 30.0 รองลงมาคือ ธุรกิจการผลิต จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 26.0 และอื่น ๆ จำนวน 22 คนคิด เป็นร้อยละ 5.5

## 2. ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน

พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขต กรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือด้านเทคโนโลยี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี รองลงมาคือด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี และด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามลำดับ

ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดย เรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจ การ บัญชีภาษีอากร รองลงมาท่านมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามประมวลรัษฎากร มาตรฐานการบัญชี รองลงมาคือท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีการเงิน และงบ การเงินอย่างเหมาะสม รองลงมาคือท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีบริหารและ บัญชี ต้นทุน และท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีและการควบคุมภายใน ตามลำดับ

ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดย เรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านได้ผ่านการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำ บัญชีตามมาตรฐานการบัญชี รองลงมาคือท่านเข้าร่วมการอบรมในประเด็นและหัวข้ออื่น ๆ ที่อาจจะ ไม่ใช่ความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีโดยตรง แต่การอบรมดังกล่าวทำให้ท่านมีความเข้าใจการวิเคราะห์ และวินิจฉัยการจัดบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และท่านได้ผ่านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่ เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่องตามลำดับ

ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณา รายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านทราบและมีความเข้าใจในขั้นตอนการ ลำดับก่อน-หลังในการจัดทำบัญชีอันประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูล การจำแนก

รายการ และการสรุปผลข้อมูล รองลงมาคือท่านสามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามลำดับขั้นตอน และท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ประกาศ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างดี ตามลำดับ

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านมีพื้นฐานความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี รองลงมาคือท่านมีความสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ และท่านมีความรู้เรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีตามลำดับ

### 3. ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี รองลงมาคือด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี และด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีตามลำดับ

ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านสามารถทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา รองลงมาคือท่านทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน - หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้ รองลงมาคือท่านมีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา และท่านสามารถชี้แจงถึงการล่าช้าของงานบัญชี หรือผลงานได้ในกรณีที่ไม่สามารถทำงานตามแผนได้ ตามลำดับ

ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ท่านสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ และมีคุณภาพ รองลงมาคือท่านสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี และท่านสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้ ตามลำดับ

ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ งานบัญชีที่ท่านสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้ รองลงมาคืองานบัญชีที่ท่านสามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องได้ และงานบัญชีที่ท่านสามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานในเรื่องของความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินได้ตามลำดับ



### ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล ( $R^2$ ) มีค่าเท่ากับ 0.492 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชีได้ร้อยละ 49.2 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล ( $R^2$ ) มีค่าเท่ากับ 0.486 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีได้ร้อยละ 48.6 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ระดับการเปิดเผยข้อมูล ( $R^2$ ) มีค่าเท่ากับ 0.532 แสดงว่าอธิบายการเปลี่ยนแปลงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด

ย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชีได้ร้อยละ 53.2 แสดงว่า ลักษณะข้อมูลของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี

### อภิปรายผลการวิจัย

จากงานวิจัยพบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยรวมอยู่ในระดับมากอาจเป็นเพราะผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำบัญชีการเงินการเงินธุรกิจ บัญชีบริหารบัญชีต้นทุน ภาษีอากรการบัญชีภาษีอากร การสอบบัญชีการตรวจสอบภายในและมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามประมวลรัษฎากรมาตรฐานการบัญชี โดยผ่านการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานผ่านการเข้าร่วมอบรม สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทำให้ทราบและมีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ ขั้นตอนการลำดับก่อน-หลังในการจัดทำบัญชีอันประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูล การจำแนกรายการ และการสรุปผลข้อมูล รวมถึงมีพื้นฐานความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้อย่างเหมาะสมสอดคล้องกับงานวิจัยของณัชชา ไชยวงศ์(2560) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดตากผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี เมื่อพิจารณารายด้าน อยู่ในระดับที่มาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพและงานวิจัยของสรศักดิ์ธันนไชย (2551) ได้ศึกษาเรื่องการวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูนผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าพนักงานบัญชีในกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมากโดยมีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในระดับมาก

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เป็นเพราะผู้ทำบัญชีได้ทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน -หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ทำให้สามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา อีกทั้งมีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา ทำให้ได้งานบัญชีที่เป็นไปตาม

ข้อกำหนดตามมาตรฐาน ตามเป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพและถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้ ซึ่งงานบัญชีที่ทำออกมานั้นสามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานในเรื่องของความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน เพื่อการสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้ และสามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องได้ ซึ่งกิตติคุณ ลาภเบญจพร (2559) ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้านประกอบด้วยคุณภาพงาน ที่เป็นการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย โดยงานที่ได้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้นในขณะที่ปริมาณงาน เป็นการปฏิบัติงานที่ได้ปริมาณงานมีจำนวนงานมากกว่าจำนวนงานและเวลาปกติ และความตรงต่อเวลาในการทำงาน เป็นการใช้เวลาในการปฏิบัติงานที่สามารถทำงานได้เสร็จก่อนภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ หรือเป็นไปตามมาตรฐาน

ปัจจัยการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชีด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีและด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชีทั้งนี้อาจเป็นเพราะประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครสามารถเกิดขึ้นได้โดยด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี โดยในปัจจุบันการจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีได้เปลี่ยนจากการจัดเก็บการบันทึกการประมวลผลและการจัดทำรายงานด้วยมือ (Manual System) มาเป็นการจัดเก็บการบันทึกการประมวลผลและจัดทำรายงานด้วยคอมพิวเตอร์มากขึ้น ซึ่งเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชียุคใหม่ให้ประโยชน์แก่ผู้ใช้คือให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการปฏิบัติหน้าที่งานประจำวันแก่ผู้บริหารระดับกลางและพนักงานเพื่อใช้ในการประสานงานประเมินผลการปฏิบัติงานควบคุมและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน้าที่งานหรือหน่วยงานที่รับผิดชอบ ส่วนในด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี การมีความรู้ทางด้านทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ (Functional Skills) นักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีทักษะในการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องในสาขาอาชีพตน เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงบนพื้นฐานทฤษฎีและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน การจำลองสถานการณ์การตัดสินใจเพื่อลดความเสี่ยงการวัดมูลค่า การรายงานตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่น ทำให้การจัดทำบัญชีสิ่งสำคัญคือผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีหมวดบัญชีวงจรบัญชีและการรายงานทางการเงินหากผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับบัญชีแล้วยากที่จะทำให้การจัดทำบัญชีประสบความสำเร็จได้ (ลลิตาแวนแก้ว, ญาณินที่ตั้งภิญโญพุฒิกุลและไตรรงค์สวัสดิกุล, 2558) จากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่าผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีเนื่องจากผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ไม่มีวิชาชีพทางด้านบัญชีโดยตรงและยังไม่เห็นความสำคัญของข้อมูลทาง

บัญชีโดยทางปฏิบัติจะเน้นการจัดทำบัญชีตามความเข้าใจและที่เคยปฏิบัติอยู่เป็นประจำ จึงไม่มีการพัฒนาความรู้เพื่อนำมาใช้ในการจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพได้ (กรวิภาอรินใจ, 2553; ขวัญชนกห่านนิมิตกุลชัย, 2556; ศิริรัตน์เจนศิริศักดิ์และสุภชัยพาหุมนันโต, 2554; ทราหยองเลิศเปีย, 2557; ธิดาพรอินชุม, 2554; ชีรศักดิ์เข้มช้อยและคณะ, 2557; และหทัยกาญจน์วงศ์เรือง, 2558) รวมถึงในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานได้ ซึ่งสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ให้คำจำกัดความเกี่ยวกับขั้นตอนการทำบัญชีไว้คือ การทำบัญชี (Book Keeping) เป็นหน้าที่ของผู้ทำบัญชี (Book Keeper) ซึ่งมีขั้นตอนของการปฏิบัติ ได้แก่ 1) การรวบรวม (Collecting) หมายถึง การรวบรวมข้อมูลหรือรายการค้าที่เกิดขึ้นประจำวัน และหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนิน ธุรกิจ เช่น หลักฐานการซื้อเชื่อและขายเชื่อ หลักฐานการรับเงินและจ่ายเงิน เป็นต้น 2) การจดบันทึก (Recording) หมายถึง การนำรายการค้า ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นมาบันทึกลงในสมุดรายวันขั้นต้นให้ถูกต้อง ตามหลัก การบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยเรียงรายการตามลำดับก่อนหลัง และมีเอกสารประกอบ เช่น ใบกำกับสินค้า ใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น 3) การจำแนก (Classifying) หมายถึง การนำรายการค้าที่บันทึกลงในสมุดรายวันขั้นต้นมาจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ของประเภท บัญชีต่าง ๆ เช่น หมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย และ 4) การสรุปผลข้อมูล (Summarizing) หมายถึง การนำประเภทหมวดหมู่ทางการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการค้านั้น เพื่อให้ทราบผล ของการดำเนินงานของกิจการ จะสรุปผลออกมาทางรูปแบบงบการเงิน คือ “งบกำไรขาดทุน” และถ้าต้องการทราบ ฐานะการเงิน ของกิจการก็จะสรุปผลออกมา ทางรูปแบบงบการเงินเช่นเดียวกันคือ “งบดุล” และการให้ข้อมูลทางการเงิน เพื่อประโยชน์แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหลายฝ่าย เช่น ผู้บริหาร ผู้ให้กู้ เจ้าหนี้ นักลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ ข้อมูลทางการเงินยัง สามารถ นำไปใช้ในการวิเคราะห์ทางการเงิน การจัดทำงบประมาณ การปรับปรุงบัญชี เป็นต้นและในส่วนของด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี ซึ่งนักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีทักษะในการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้องในสาขาอาชีพตน เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงบนพื้นฐานทฤษฎีและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน การจำลองสถานการณ์การตัดสินใจ เพื่อลดความเสี่ยงการงมมูลค่าการรายงาน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและขอบบังคับอื่นรวมทั้งต้องมีความรู้ทางด้านเทคนิคเฉพาะด้าน (Technical Knowledge) เช่น เทคนิคการตรวจสอบเทคนิคการจัดวางระบบบัญชี จากมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 (IES 2: Content of Professional Accounting Education Program) ความรู้หลักของโปรแกรมการศึกษาระดับปริญญาตรีบัญชีประกอบด้วย 3 ด้าน โดยความรู้ด้านที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดความรู้ด้านบัญชี คือ ความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยสารสนเทศที่ได้มาจากระบบ

สารสนเทศทางการบัญชีเป็นงบการเงินและการภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินและกรมสรรพากรและในด้านการบัญชีบริหารคือรายงานวิเคราะห์ต้นทุนต่าง ๆ รายงานงบประมาณซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ออกจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีและใช้เป็นหลักฐานทางการเงินดังนี้ (รุจิจันทร์พิริยะสงวนพงศ์ : 2554) 1) ช่วยให้ธุรกิจทราบกำไรที่แท้จริงขององค์กร 2) ช่วยให้ธุรกิจทราบฐานะทางการเงินของกิจการ 3) ช่วยเป็นเครื่องมือสนับสนุนการหาแหล่งเงินทุนของธุรกิจ 4) ช่วยเป็นเครื่องมือในการเสียภาษี 5) ช่วยในการวางแผนธุรกิจและ 6) ช่วยในการปรับปรุงและพัฒนาธุรกิจให้เจริญก้าวหน้าต่อไปได้โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะให้ความสำคัญกับการรวบรวมข้อมูลและการติดต่อสื่อสารทางการเงินซึ่งเป็นกระบวนการติดต่อสื่อสารมากกว่าการวัดมูลค่าโดยที่ระบบสารสนเทศทางการบัญชีจะแสดงภาพรวมจัดเก็บจัดโครงสร้างประมวลข้อมูลควบคุมความปลอดภัยและการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีปัจจุบันการดำเนินงานและการไหลเวียนของข้อมูลทางการบัญชีมีความซับซ้อนมากขึ้นทำให้นักบัญชีต้องกำหนดคุณสมบัติของสารสนเทศด้านการบัญชีให้สัมพันธ์กับการดำเนินงานขององค์กรและประมวลสารสนเทศสำหรับผู้ใช้งานทั้งภายในและภายนอกองค์กรสอดคล้องกับวิจัยของฐิติรัตน์ มีมาก (2559) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 40.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และงานวิจัยของณัชชา ไชยวงศ์(2560) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชี ในจังหวัดตากผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพ และผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

### ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. ผู้ทำบัญชีควรศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นทางด้านบัญชีและวิธีการจัดทำบัญชีตามคู่มือเพื่อทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและผู้ทำบัญชีควรเรียนรู้เชิงปฏิบัติการจากผู้ทำบัญชีของกลุ่มที่มีผลการประเมินประสิทธิภาพทางด้านการจัดทำบัญชีสูงอย่างต่อเนื่อง
2. พัฒนาความรู้ความสามารถผู้ทำบัญชีให้ได้มาตรฐานโดยจัดให้มีการอบรมเพื่อการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำในการอบรมที่มีเงื่อนไขให้เหมาะสมกับประเภทขนาดและโครงสร้างธุรกิจทั้งนี้เพราะองค์ความรู้ของผู้ทำบัญชีเป็นปัจจัยพื้นฐานที่สนับสนุนให้ผู้ทำ

บัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพดังนั้นหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีและสนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีได้มีโอกาสในการพัฒนาความรู้ด้านการทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี

3. งานด้านบัญชีที่มีประสิทธิภาพขึ้นอยู่กับผลผลิตงานทางบัญชีคือ คุณภาพของงานที่มีความถูกต้อง และสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้ ทั้งนี้องค์ประกอบด้านความพร้อมของการทำงานด้านบัญชีล้วนมีความสำคัญต่อความสำเร็จด้วย ในด้านของทรัพยากรมนุษย์ เครื่องมือเทคโนโลยีที่ทันสมัย ดังนั้นผู้จัดการฝ่ายบัญชีควรให้ความสำคัญในเรื่องของการให้พนักงานรู้จักหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาประยุกต์ใช้เพื่อเกิดประสิทธิภาพเพื่อที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือ มีความโปร่งใสและเป็นที่ยอมรับของผู้บริหารที่ต้องการใช้งบการเงินในการตัดสินใจ

### ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรทำการศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี เช่น แรงจูงใจในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ประกอบไปด้วยด้านความเจริญก้าวหน้าในอาชีพด้านสวัสดิการและค่าตอบแทนด้านความผูกพันกับหน่วยงานด้านความสำเร็จในอาชีพด้านความซื่อสัตย์และจงรักภักดีต่อหน่วยงาน ด้านการทำงานเป็นทีมความก้าวหน้าในการทำงาน เป็นต้น

2. ควรมีการศึกษาเพิ่มเติมโดยการนำการวิจัยเชิงคุณภาพเข้ามาผสมผสานการวิจัยเชิงปริมาณซึ่งอาจจะดำเนินการศึกษาในลักษณะของการประชุมแบบมีส่วนร่วม (Focus group) ของผู้ทำบัญชีเพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ในการตรวจสอบรวมทั้งวิธีการในการแก้ไขปัญหา

## บรรณานุกรม

กัตัญญู หิรัญญสมบุรณ์.(2555) การจัดการธุรกิจขนาดย่อม. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ:

เท็กซ์แอนด์เจอร์นัล พับลิเคชัน

กิตติคุณ ลามเบญจพร.(2559) ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพ  
การปฏิบัติงานของพนักงานในสำนักงานบัญชีเขตอำเภอเมือง จังหวัดสุราษฎร์ธานี.

วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.

กรรณิการ์ แยมเม้ง. (2553) ปัจจัยส่วนบุคคลและปัจจัยด้านการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา บริษัทผลิตยาฆ่าแมลงแห่งหนึ่งใน  
เขตนิคมอุตสาหกรรมเวลโกรว์จังหวัดฉะเชิงเทรา. งานนิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต,  
มหาวิทยาลัยบูรพา.

กรวิกา อรินใจ.(2553) ปัญหาในการจัดทำบัญชีและการควบคุมภายในของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อ  
การผลิตในอำเภอยาน จังหวัดเชียงราย.รายงานการศึกษาอิสระ ปริญญาบัญชียมหาบัณฑิต  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ขวัญชนก ทานนิมิตกุลชัย.(2556) แนวทางปฏิบัติและปัญหาในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

วิสาหกิจชุมชนในจังหวัดสกลนคร. ใน Proceedings เรื่องเต็มการประชุมวิชาการของ  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ครั้งที่ 51: สาขาศึกษาศาสตร์, สาขาเศรษฐศาสตร์และ  
บริหารธุรกิจ, สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. วันที่ 5-7 กุมภาพันธ์ 2556. กรุงเทพฯ:  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา. กระทรวงศึกษาธิการ.  
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์.กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี. กระทรวง  
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม.กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร.  
สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ. สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย. เข้าถึงเมื่อ 20  
กรกฎาคม 2562, เข้าถึงได้จาก

[http://kukr.lib.ku.ac.th/proceedings/KUCON/search\\_detail/result/13490](http://kukr.lib.ku.ac.th/proceedings/KUCON/search_detail/result/13490)

- ซัชชญา ภูวปริยาธร.(2553) ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและงบการเงินของ  
กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในมุมมองของผู้ผ่านการอบรมผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุน  
หมู่บ้านและชุมชนเมือง.รายงานการศึกษาอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต  
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ชนินทร์ ชุมหพันธ์รักษ์.(2541) การจัดการธุรกิจขนาดย่อม.ฝ่ายเอกสารและตำราสถาบันราชภัฏสวน  
ดุสิต กรุงเทพมหานคร
- ชลธิชา หอมสุวรรณ.(2557) การบริหารจัดการและทักษะการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในมุมมองของนักบริหารงานการคลังองค์การ  
บริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.
- ฐิติรัตน์ มีมาก.(2559) สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผล  
ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา.วารสารวิชาการ  
สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทยฯ APHEIT JOURNAL ปีที่ 21. 1(2558).  
127-139.
- ณัชชา ไชยวงศ์.(2560) ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนัก  
บัญชี ในจังหวัดตาก.คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนอร์ทเทิร์น.
- ณัชชา อาแลและฐิติภรณ์ สิ้นจรรย์ศักดิ์.(2560) ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของ  
บุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัย  
ศรีปทุม กรุงเทพฯ
- ดารณี เอื้อชนะจิต.(2550) ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มี  
ต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.  
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ธิดาพร อินชุม.(2554) ปัญหาด้านจัดบัญชีและการควบคุมภายในของกองทุนหมู่บ้านและชุมชน  
เมืองในอำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่. การศึกษาอิสระปริญญามหาบัณฑิต สาขาการ  
บัญชีบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.



- ธีรศักดิ์ แซ่มซ้อย, ขวัญ ธรรมไชยงกูร, เจษฎาภรณ์ พรหมจักรแก้ว, จุฬารัตน์ ปิงพะยอม,  
ศรารัตน์ ตรีเจริญ และอัมวิภา วันมาละ.(2557) การศึกษาระบบบัญชีกองทุนหมู่บ้าน:  
กรณีศึกษาหมู่บ้านเจดีย์ขาว หมู่ที่ 5 ตำบลริมปิง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน. รายงานการ  
วิจัยฉบับสมบูรณ์. เชียงใหม่.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ภาควิชาคัพ.
- นันทน์ภัส ธีระอกนิษฐ์ และอรวรรณ นิมตลุง.(2556)  
นวิทย์ เอมเอก และจริยา อ่อนฤทธิ์.(2552) การศึกษาปัญหาและแนวทางการปฏิบัติงานตามระบบ  
บัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร. วารสาร  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร 5, 9 (มกราคม – มิถุนายน): 29-36.
- ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า.(2547) พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. เข้าถึงเมื่อ 30  
มิถุนายน 2562, เข้าถึงได้จาก <http://www.fap.or.th>
- ปริยากร ปรีโยทัยและสุภัทรชร ทวีจันทร์.(2560) ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ  
การอาชีวศึกษาในประเทศไทย. Journal of Ratchathani Innovative Social Sciences :  
Vol.1 No.2 July-September 2017.
- เมธี จำนงค์พล.(2543). ปัจจัยที่มีผลต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของข้าราชการและ  
ลูกจ้าง สังกัดแขวงทางหลวงตราด อ.เมือง จ.ตราด. วิทยานิพนธ์ ร.ป.ม.  
(รัฐประศาสนศาสตร์). ชลบุรี : มหาวิทยาลัยบูรพา
- รังสิมา มั่นในอารย.(2557) การดำเนินธุรกิจขนาดย่อม. กรุงเทพฯ : แสงจันทร์การพิมพ์
- รุจิจันทร์ พิริยะสงวนพงศ์.(2554) สารสนเทศทางธุรกิจ.กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- ลลิตา แวนแก้ว, ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดมิกุล และไตรรงค์ สวัสดิ์กุล.(2558) ความสัมพันธ์ระหว่าง  
คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น.  
วารสารคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม 34, 2 (มีนาคม –  
เมษายน): 155-163.
- วันวิสาข์ เกิดผล. (2546). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของทีมงานของบริษัท  
ในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนประกอบยานยนต์ วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
(การจัดการทั่วไป). กรุงเทพฯ : บัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสารมิตร.

- ศศิวิมล ภัวัฒน์.(2559) ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต.13(1):195-215.
- ไศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์นุกูล และขจิต ก้อนทอง.(2557) ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีที่ : 33 ฉบับที่ : 4 เลขหน้า : 118-129.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2556). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ. สืบค้นจาก [http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column\\_1359010350/3.pdf](http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010350/3.pdf)
- สรศักดิ์ ธนชัย.(2551) การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน.กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สิทธิกร ด่านพิไลพร.(2558) ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชืมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยพิษณุโลก.
- สุจิตา มณีรัตน์.(2558) ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลทักษิณ จังหวัดสุราษฎร์ธานี. ภาคนิพนธ์บริหารธุรกิจ มหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- หทัยกาญจน์ วงศ์เรือง.(2558) ความสามารถของผู้จัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง กรณีศึกษา ตำบลบ้านยาง อำเภอวัดโบสถ์ จังหวัดพิษณุโลก. การศึกษาอิสระปริญญา มหาบัณฑิต สาขาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยพิษณุโลก
- หทัยรัตน์ คำผั่นและจีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ.(2560) วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย.วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ปีที่ : 11 ฉบับที่ : 2 เลขหน้า : 135-146

- อนันตพิญา ศรีแสง.(2558) **ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารออมสิน เขตสุราษฎร์ธานี 1. การค้นคว้าอิสระ** หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- อรรณวุฒิ ตัญธนวิทย์.(2544). **ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการกองการสื่อสาร สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย. ปรินญานิพนธ์ ศศม. (รัฐศาสตร์).** กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยรามคำแหง. ถ่ายเอกสาร.
- Certo, S. C. (2000). **Modern Management.** New Jersey: Prentice-Hall.
- Daniel Katz and Robert L. Kahn . (1978). **The Social Psychology of Organization.** 2<sup>nd</sup> ed. New York : John Wiley & Sons, 1987
- David Pardey.(2007) **Planning to Work Efficiency.** 5 th.ed.Elsvier Ltd.
- Ramirez, Ronald Vivcent. “**The Influence of Information Technology and Organizational Improvement Efforts on the Performance of Firms.**” **Dissertation Information Technology.** 64 (July 2003) : 218-A.
- Veeken, Henk J.M. and Mare J.F. Wouters. “Using Accounting Information Systems by Operations Managers in a Project Company,” **Management Accounting**
- Woodcock, M. **What is Team work. Hecturetics 1-9 in team Deveipment Manual London : Government,** 1983
- Waldman David A. and Bruce J. Avolio. “A Meta Analysis if Differences in Job Performance.” **Journal of Applied Psychology.** 71(January 1986) : 226.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม



## แบบสอบถาม

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

### คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการทำวิจัยการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยแบบสอบถามประกอบด้วย

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี
- ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

เพื่อการดำเนินการเก็บข้อมูลที่เป็นจริง ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ตอบแบบสอบถามกรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อและตรงกับความเห็นหรือตามความจริงของท่าน เพื่อที่จะนำไปใช้ประโยชน์ได้

การตอบแบบสอบถามนี้จะไม่ส่งผลต่อการตรวจสอบกิจการของท่าน และคำตอบของท่านจะเก็บไว้เป็นความลับ ไม่นำไปเปิดเผยในที่ใด ๆ ทั้งสิ้น

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือ

นางสาวกษมาพร ยังสัมป่อย

นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี รุ่นที่ 14 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

## ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน  ที่ตรงกับความเป็นจริง

### 1. อายุ

ต่ำกว่า 25 ปี

25 -35 ปี

36 -45 ปี

46 ขึ้นไป

### 2. ประเภทนิติบุคคล

บริษัทจำกัด

ห้างหุ้นส่วนจำกัด

อื่น ๆ โปรดระบุ.....

### 3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาตรีเอก

### 4. ระยะเวลาในการทำงานเป็นผู้ทำบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี

5 - 10 ปี

11 - 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

### 5. จำนวนพนักงาน

ต่ำกว่า 20 คน

21-50 คน

51-100 คน

มากกว่า 101 คน

### 6. ลักษณะของการประกอบธุรกิจ

ธุรกิจการผลิต

ธุรกิจบริการ

ธุรกิจซื้อขายไป

อื่น ๆ โปรดระบุ.....

## ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน

**คำชี้แจง** โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานอยู่ในระดับใดโดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

ปัจจัยการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี</b>					
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามประมวล รัฐฎาการมาตรฐานการบัญชี					
2. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีการเงิน และงบการเงินอย่างเหมาะสม					
3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีและ การควบคุมภายใน					
4. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีบริหารและ บัญชีต้นทุน					
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจการบัญชี ภาษีอากร					
<b>การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี</b>					
6. ท่านได้ผ่านการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชี					
7. ท่านได้ผ่านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ บัญชีอย่างต่อเนื่อง					
8. ท่านเข้าร่วมการอบรมในประเด็นและหัวข้ออื่น ๆ ที่อาจจะไม่ใช่ ความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีโดยตรง แต่การอบรมดังกล่าวทำให้ ท่านมีความเข้าใจการวิเคราะห์ และวินิจฉัยการจัดบัญชีได้อย่างมี ประสิทธิภาพ					



ปัจจัยการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี</b>					
9. ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ประกาศ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวกับ วิชาชีพบัญชีเป็นอย่างดี					
10. ท่านทราบและมีความเข้าใจในขั้นตอนการลำดับก่อน-หลังใน การจัดทำบัญชีอันประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การบันทึก ข้อมูล การจำแนกรายการ และการสรุปผลข้อมูล					
11. ท่านสามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามลำดับขั้นตอน					
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี</b>					
12. ท่านมีพื้นฐานความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพบัญชี					
13. ท่านมีความสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพบัญชีได้					
14. ท่านมีความรู้เรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อทางเทคโนโลยี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี					

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี

**คำชี้แจง** โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครอยู่ในระดับใดโดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี</b>					
1. ท่านสามารถทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา					
2. ท่านทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน -หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้					
3. ท่านมีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา					
4. ท่านสามารถชี้แจงถึงการล่าช้าของงานบัญชี หรือผลงานได้ในกรณีที่ไม่สามารถทำงานตามแผนได้					
<b>ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี</b>					
5. ท่านสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี					
6. ท่านสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพ					
7. ท่านสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้					
<b>ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี</b>					
8. งานบัญชีที่ท่านทำสามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานในเรื่องของความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินได้					

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี</b>					
9. งานบัญชีที่ท่านสามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องได้					
10. งานบัญชีที่ท่านสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้					

#### ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวก ข

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย



ภาคผนวก ค  
ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC)

## ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) จากผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน

### ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
1. อายุ					
<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 25 ปี	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> 25 -35 ปี					
<input type="checkbox"/> 36 -45 ปี	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> 46 ขึ้นไป					
2. ประเภทนิติบุคคล					
<input type="checkbox"/> บริษัทจำกัด	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> ห้างหุ้นส่วนจำกัด					
<input type="checkbox"/> อื่นๆ โปรดระบุ.....					
3. ระดับการศึกษา					
<input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี					
<input type="checkbox"/> ปริญญาโท	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> ปริญญาตรีเอก					
4. ระยะเวลาในการทำงานเป็นผู้ทำบัญชี					
<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี					
<input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี					
5. จำนวนพนักงาน					
<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 20 คน	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> 21-50 คน					
<input type="checkbox"/> 51-100 คน	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> มากกว่า 101 คน					
6. ลักษณะของการประกอบธุรกิจ					
<input type="checkbox"/> ธุรกิจการผลิต	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> ธุรกิจบริการ					
<input type="checkbox"/> ธุรกิจซื้อขายไป	1	1	1	1	ผ่าน
<input type="checkbox"/> อื่นๆ โปรดระบุ.....					

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน

ข้อความ	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
<b>ด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี</b>					
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามประมวลรัษฎากรมาตรฐานการบัญชี	1	1	1	1	ผ่าน
2. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีการเงิน และงบการเงินอย่างเหมาะสม	1	1	1	1	ผ่าน
3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบบัญชีและการควบคุมภายใน	1	1	1	1	ผ่าน
4. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีบริหารและ บัญชีต้นทุน	1	1	1	1	ผ่าน
5. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากรธุรกิจการบัญชีภาษีอากร	1	1	1	1	ผ่าน
<b>การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี</b>					
6. ท่านได้ผ่านการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี	1	1	1	1	ผ่าน
7. ท่านได้ผ่านการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง	1	1	1	1	ผ่าน
8. ท่านเข้าร่วมการอบรมในประเด็นและหัวข้ออื่น ๆ ที่อาจจะไม่ใช่ความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีโดยตรง แต่การอบรมดังกล่าวทำให้ท่านมีความเข้าใจการวิเคราะห์ และวินิจฉัยการจัดบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	ผ่าน



ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
<b>ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี</b>					
9. ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ประกาศ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างดี	0	1	1	0.67	ผ่าน
10. ท่านทราบและมีความเข้าใจในขั้นตอนการลำดับก่อน-หลังในการจัดทำบัญชีอันประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูล การจำแนกรายการ และการสรุปผลข้อมูล	1	1	1	1	ผ่าน
11. ท่านสามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามลำดับขั้นตอน	1	1	1	1	ผ่าน
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี</b>					
12. ท่านมีพื้นฐานความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	1	1	1	1	ผ่าน
13. ท่านมีความสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้	1	1	1	1	ผ่าน
14. ท่านมีความรู้เรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	1	1	1	1	ผ่าน

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี

ข้อคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
<b>ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี</b>					
1. ท่านสามารถทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา	1	1	1	1	ผ่าน
2. ท่านทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน -หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้	1	1	1	1	ผ่าน

ข้อความคำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
<b>ด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี</b>					
3. ท่านมีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	1	1	1	1	ผ่าน
4. ท่านสามารถชี้แจงถึงการล่าช้าของงานบัญชี หรือ ผลงานได้ในกรณีที่ไม่สามารถทำงานตามแผนได้	0	1	1	0.67	ผ่าน
<b>ด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชี</b>					
5. ท่านสามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี	0	1	1	0.67	ผ่าน
6. ท่านสามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ และมีคุณภาพ	0	1	1	0.67	ผ่าน
7. ท่านสามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วางไว้	1	1	1	1	ผ่าน
<b>ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี</b>					
8. งานบัญชีที่ท่านทำสามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานในเรื่องของความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินได้	1	1	1	1	ผ่าน
<b>ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี</b>					
9. งานบัญชีที่ท่านทำสามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องได้	1	1	1	1	ผ่าน
10. งานบัญชีที่ท่านทำสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้	1	1	1	1	ผ่าน

ภาคผนวก ง  
การหาค่าความเชื่อมั่น

## Reliability

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.922	30

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item Total Correlation	Cronbach' Alpha if Item Deleted
อายุ	107.8625	130.254	.106	.926
ประเภณีบุคคล	108.6950	133.255	-.073	.927
ระดับการศึกษา	107.9900	129.990	.231	.923
ระยะเวลาทำงาน	108.0175	125.566	.21	.923
จำนวนพนักงาน	107.6525	127.631	.195	.926
ประกอบธุรกิจ	107.8225	134.467	-.128	.931
ปัจจัยปฏิบัติงาน 1	106.0575	124.335	.581	.919
ปัจจัยปฏิบัติงาน 2	106.0750	123.979	.685	.918
ปัจจัยปฏิบัติงาน 3	106.2025	122.513	.619	.918
ปัจจัยปฏิบัติงาน 4	106.1850	121.414	.680	.917
ปัจจัยปฏิบัติงาน 5	106.0325	123.365	.593	.919
ปัจจัยปฏิบัติงาน 6	106.1575	119.136	.652	.918
ปัจจัยปฏิบัติงาน 7	106.2275	117.986	.700	.917
ปัจจัยปฏิบัติงาน 8	106.1625	119.039	.656	.918
ปัจจัยปฏิบัติงาน 9	105.9800	121.448	.644	.918
ปัจจัยปฏิบัติงาน 10	105.9225	123.686	.607	.919
ปัจจัยปฏิบัติงาน 11	105.9550	124.334	.612	.919
ปัจจัยปฏิบัติงาน 12	105.9975	122.414	.658	.918
ปัจจัยปฏิบัติงาน 13	105.9925	123.316	.658	.918
ปัจจัยปฏิบัติงาน 14	106.0900	122.413	.702	.917

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item Total Correlation	Cronbach' Alpha if Item Deleted
ประสิทธิภาพ 1	105.8000	123.624	.616	.919
ประสิทธิภาพ 2	105.8025	124.179	.621	.919
ประสิทธิภาพ 3	105.9175	124.417	.575	.919
ประสิทธิภาพ 4	105.9275	125.148	.560	.919
ประสิทธิภาพ 5	105.8750	121.914	.699	.917
ประสิทธิภาพ 6	105.8775	122.925	.677	.918
ประสิทธิภาพ 7	105.8650	123.897	.610	.919
ประสิทธิภาพ 8	105.8900	123.777	.659	.918
ประสิทธิภาพ 9	105.8375	122.713	.649	.918
ประสิทธิภาพ 10	105.7975	124.067	.600	.919

## ประวัติของผู้วิจัย

ชื่อ-นามสกุล	กษมาพร ยังสัมพันธ์
วัน เดือน ปี เกิด	25 ตุลาคม 2533
สถานที่เกิด	จังหวัดกรุงเทพมหานคร
ที่อยู่ปัจจุบัน	60/50 หมู่ 5 ตำบลคลองหนึ่ง อำเภอคลองหลวง จังหวัดปทุมธานี

### ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2549	โรงเรียนบ้านสัมพันธ์ มัธยมศึกษาปีที่ 3
พ.ศ. 2552	วิทยาลัยเทคนิคชัยภูมิ ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) สาขาการบัญชี
พ.ศ. 2555	โรงเรียนพาณิชการมีนบุรี ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) สาขาการบัญชี
พ.ศ. 2557	มหาวิทยาลัยธนบุรี บัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี

### ประวัติการทำงาน

ตำแหน่งงานปัจจุบัน	ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน บริษัท เอ็มบาร์ จำกัด
--------------------	---