คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

BUSINESS FEATURES ETHICAL AND THE PERFORMANCE OF AN ACCOUNTANT THAT AFFECTS EFFICIENCY OF ACCOUNTING FOR SMEs IN BANGKOK

พลกฤต โสลาพากุล

PHONKRIT SOLAPHAKUL

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2564

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

BUSINESS FEATURES ETHICAL AND THE PERFORMANCE OF AN ACCOUNTANT THAT AFFECTS EFFICIENCY OF ACCOUNTING FOR SMEs IN BANGKOK

PHONKRIT SOLAPHAKUL

THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY

ACADAMIC YEAR 2021

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อวิทยานิพนธ์	คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร BUSINESS FEATURES ETHICAL AND THE PERFORMANCE OF AN ACCOUNTANT THAT AFFECTS EFFICIENCY OF ACCOUNTING FOR SMEs IN BANGKOK
นักศึกษา	พลกฤต โสลาพากุล รหัสประจำตัว 64500150
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.เบญจพร โมกขะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
วันที่....8....เดือน....กันยายน....พ.ศ....2565....

วิทยานิพนธ์เรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ แลสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

คำสำคัญ คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ สมรรถนะ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นักศึกษา พลกฤต โสลาพากุล

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์

หลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ บัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2564

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ในการศึกษาได้แก่ 1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะของธุรกิจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร 2. เพื่อศึกษาข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร 3. เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร 4. เพื่อศึกษาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ

ผลการวิจัยพบว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และผลการวิเคราะห์ จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค สามารถนำเสนอเป็นแนวทางประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ 1) แนวทางเชิงรุก การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี 2) แนวทางเชิง

แก้ไข การส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐ มีกฎระเบียบ ที่ทุกอย่างถูกต้องตามกฎหมายทั้งหมด 3) แนวทางเชิงป้องกัน การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง 4) แนวทางเชิงรับ การจัดหาแหล่งเงินทุนสำหรับผู้ประกอบการในการปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม เพื่อให้ผู้ประกอบการมาปรับปรุง พัฒนาโปรแกรมและระบบบัญชีในกิจการสินเชื่อเพื่อพัฒนาระบบบัญชี

TITLE	BUSINESS FEATURES ETHICAL AND THE PERFORMANCE OF AN ACCOUNTANT THAT AFFECTS EFFICIENCY OF ACCOUNTING FOR SMEs IN BANGKOK
KEYWORD	BUSINESS FEATURES, ETHICAL, THE PERFORMANCE OF AN ACCOUNTANT, EFFICIENCY OF ACCOUNTING, SMEs
STUDENT	PHONKRIT SOLAPHAKUL
ADVISOR	ASST.PROF. TITAPORN SINCHAROONSAK, PH. D
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY ACADEMIC
ACADEMIC YEAR	2021

ABTRACT

This research is mixed methods research and the objectives of the study are: 1. to study the characteristics of businesses that affect the efficiency of accounting for small and medium-sized businesses in Bangkok; 2. to study the ethical requirements that affect the efficiency of accounting of the small and medium businesses in Bangkok 3. To study the competence of bookkeepers affecting the efficiency of accounting for small and medium-sized businesses in Bangkok. The sample group includes Accounting and Finance Managers of SMEs in Bangkok, 400 persons. The questionnaire was used as a tool to collect data and analyze it according to descriptive and inferential statistics.

The results showed that Respondents with different business types and periods of business had different accounting performance of SMEs in the Bangkok metropolitan area. Ethical requirements include: (1) Transparency independence fairness and honesty; (2) knowledge, capability and standard of work; (3) responsibility to related persons. Resulting in the efficiency of accounting for small and medium-sized businesses in Bangkok. The competence of accountants include: (1) knowledge in the accounting profession (2) professional skills (3) professional attitude Affects the efficiency of accounting for small and medium-sized businesses in Bangkok. statistically significant.

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยฉบับนี้สามารถสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีก็ด้วยการให้ความช่วยเหลือการให้คำแนะนำและการให้ข้อเสนอแนะด้วยความเมตตาอันเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงแก้ไขงานวิจัยนี้ให้มีความถูกต้องตามหลักวิชาการและระเบียบวิธีวิจัย จากท่านอาจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ รวมถึงประธานคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ตลอดจนเจ้าของผลงานวิทยานิพนธ์และเอกสารวิชาการทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ ทุกท่านที่ผู้ศึกษาได้นำมาประกอบการศึกษาค้นคว้าและประยุกต์ใช้สำหรับเป็นแนวทางในการวิจัย ในครั้งนี้ทุกท่าน ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณทุกท่านไว้ ณ โอกาสนี้

ท้ายนี้ ผู้วิจัยขอน้อมรำลึกถึงพระบารมีแห่งคุณพระศรีรัตนตรัย และสิ่งศักดิ์สิทธิ์ทั้งหลายในสากลพิภพที่ผู้วิจัยเคารพนับถือ อันเป็นที่พึ่งให้ผู้วิจัยได้มีสติปัญญาในการดำเนินการวิจัยได้สำเร็จ ลุล่วงไปได้ด้วยดี คุณค่าจากการสรรสร้างองค์ความรู้อันพึงมีจากวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณแด่ คุณพ่อ คุณแม่ ครู อาจารย์ ตลอดจนผู้เขียนหนังสือและบทความต่าง ๆ ที่ให้ความรู้แก่ผู้เขียน จนวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ลุล่วงไปได้ด้วยดี

พลกฤต โสลาพากุล

สิงหาคม 2565

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย..... **I**
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ..... **III**
กิตติกรรมประกาศ..... **IV**
สารบัญ..... **V**
สารบัญตาราง..... **VIII**
สารบัญภาพ..... **X**

บทที่ หน้า

1 บทนำ..... 1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... 1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย..... 4
กรอบแนวคิดในการวิจัย..... 5
สมมติฐานของการวิจัย..... 5
ขอบเขตของการวิจัย..... 6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... 8
นิยามศัพท์..... 8

2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 11
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพและการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี..... 11
แนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม..... 16
แนวคิดเกี่ยวกับข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ..... 21
แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี..... 25
ทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี..... 38
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 40

3 ระเบียบวิธีการศึกษา..... 51
การวิจัยเชิงปริมาณ..... 51

สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
3	1) ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	51
	2) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	52
	3) การเก็บรวบรวมข้อมูล	56
	4) วิธีวิเคราะห์ข้อมูล	57
	การวิจัยเชิงคุณภาพ	58
	1) ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	58
	2) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	58
	3) การเก็บรวบรวมข้อมูล	59
	4) วิธีวิเคราะห์ข้อมูล	59
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	60
	การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา	60
	การทดสอบสมมติฐานการวิจัย	75
	ผลการวิเคราะห์บทสัมภาษณ์	91
	แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	96
5	สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	101
	สรุปผลการวิจัย	101
	การอภิปรายผล	106
	ข้อจำกัดของการวิจัย	109
	ข้อเสนอแนะ	109
บรรณานุกรม		112
BIBLIOGRAPHY		116
ภาคผนวก		118
	ภาคผนวก ก แบบสอบถามงานวิจัย	119
	ภาคผนวก ข แบบสัมภาษณ์เพื่อการวิจัย	126
	ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา(IOC)	131

สารบัญ (ต่อ)

บทที่ หน้า

ภาคผนวก ง ผลการประเมินความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม……. 140

ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์ผู้เชี่ยวชาญ..... 143

ประวัติผู้วิจัย..... 147

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1.1	มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ ปี 2557 -2561 จำแนกตามขนาดวิสาหกิจการ.....	1
2.1	วัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี……..	16
2.2	ลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย…….	18
2.3	ความหมายของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแง่ของลักษณะของธุรกิจ....	18
2.4	ตามยุคคุณลักษณะของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเปรียบเทียบกับองค์กร..	20
2.5	ขนาดใหญ่ลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกับการค้าปลีกในแต่ละยุค……...	20
3.1	เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม……...	56
4.1	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพแสดงจำนวน และร้อยละ…….	61
4.2	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ……	61
4.3	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามการศึกษา……...	62
4.4	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามรายได้.....	62
4.5	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทของธุรกิจ…….	63
4.6	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามทุนจดทะเบียน……..	63
4.7	แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ……..	64
4.8	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณภาพรวม...	64
4.9	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน.....	65
4.10	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน.....	66
4.11	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง.....	66

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
4.12	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีภาพรวม.....	67
4.13	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี……..…	67
4.14	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ……..	68
4.15	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ……..	69
4.16	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวม.....	70
4.17	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจได้.....	70
4.18	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเชื่อถือได้…….	71
4.19	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความครบถ้วน.....	72
4.20	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relates to Decision)……	73
4.21	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลา.....	74
4.22	การปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครจำแนกตามประเภทของธุรกิจ……..	75
4.23	การเปรียบเทียบรายคู่ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลาจำแนกตามประเภทของธุรกิจ……..	76
4.24	การปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครจำแนกตามทุนจดทะเบียน……...	76

สารบัญตาราง

ตารางที่ หน้า

4.25 การปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ…….…… 77

4.26 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficients)……... 79

4.27 การตรวจสอบค่า Tolerance และหาค่า VIF……... 80

4.28 การวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation)……..… 80

4.29 สดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร…… 81

4.30 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร…… 82

4.31 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร…… 83

4.32 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร…….. 84

4.33 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร…… 85

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
4.34	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร……	86
4.35	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร……	86
4.36	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร……	87
4.37	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร……..	88
4.38	แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร……	89
4.39	สรุปผลการทดสอบสมมุติฐานการวิจัย……..	90
4.40	การวิเคราะห์ TOWS มาเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหา……..	98

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่ หน้า

1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย……...…… 5

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprise :SMEs) มีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจของประเทศไทย โดยเฉพาะการขยายตัวของอัตราการเติบโตของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (Gross Domestic Product : GDP) โดยธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นธุรกิจที่สร้างมูลค่าเพิ่มแก่ระบบเศรษฐกิจและสังคมไทยอย่างมหาศาล ทั้งในแง่ของการสร้างงาน การสร้างรายได้ เป็นทั้งผู้ผลิต และผู้ให้บริการ ก่อให้เกิดรายได้กับชุมชน และประเทศ (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2562) และยังเป็นกลไกในการแก้ไขปัญหาความยากจนของประเทศ ซึ่งมีสัดส่วนสูงถึง 43% ของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในทั้งประเทศ (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2562) ตั้งแต่ปี 2557 จนถึง 2561 มูลค่าธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของไทยเติบโตจาก 5.2 ล้านล้านบาท เป็น 7 ล้านล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเติบโต 35% โดยมีอัตราการเติบโตเฉลี่ยถึง 7% ต่อปี นอกจากนี้ อัตราส่วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศก็เพิ่มขึ้นจาก 39.8% ในปี 2557 เป็น 43% ในปี 2561 รวมถึงอัตราส่วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นั้นมีความสำคัญที่มีการเติบโตจนมีขนาดใกล้เคียงกับขนาดวิสาหกิจขนาดใหญ่ ซึ่งมีสัดส่วน 43.1% ของมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมทั้งประเทศ ดังตารางที่ 1.1

ตารางที่ 1.1 มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ ปี 2557 - 2561 จำแนกตามขนาดวิสาหกิจ

มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ	**2557**	**2558**	**2559**	**2560**	**2561**
มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ ณ ราคาประจำปี (ร้อยละ)					
ประเทศ	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
ภาคเกษตร	10.1	8.9	8.4	8.3	8.1
ภาคนอกการเกษตร	89.9	91.1	91.6	91.7	91.9
วิสาหกิจขนาดใหญ่	44.1	44.0	43.6	43.3	43.1

ตารางที่ 1.1 (ต่อ)

มูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ	2557	2558	2559	2560	2561
SME	**39.8**	**41.0**	**41.9**	**42.4**	**43.0**
วิสาหกิจขนาดย่อม	28.0	29.0	29.7	30.2	30.7
วิสาหกิจขนาดกลาง	11.8	12.0	12.2	12.2	12.3
วิสาหกิจขนาดอื่น ๆ	6.0	6.1	6.1	6.0	5.8

ที่มา : สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2562

สำหรับแนวโน้มการเติบโตของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในพื้นที่กรุงเทพมหานครมีแนวโน้มการเติบโตอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากบางกลุ่มเป็นธุรกิจเกิดใหม่ที่กำลังเติบโต ฝ่ายวิเคราะห์สถานการณ์และเตือนภัยทางเศรษฐกิจ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ได้สำรวจข้อมูลธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในช่วงไตรมาส 3 ปี 2562 พบหลายธุรกิจมีแนวโน้มการเติบโตอย่างน่าสนใจ สำหรับสาขาธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในช่วงไตรมาส 3 ที่ขยายตัวได้ดีกว่าไตรมาสที่แล้ว ปัจจุบันการดำเนินงานที่เป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีเป็นจำนวนมาก และการบริหารงานของกิจการต้องมีความคล่องตัว มีความเป็นอิสระ และมีต้นทุนการดำเนินงานต่ำกว่าขนาดใหญ่จึงมีบทบาทสำคัญในระบบเศรษฐกิจ นอกจากนี้ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จะเจริญเติบโตเป็นธุรกิจขนาดใหญ่ได้นั้นต้องอาศัยการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพและสามารถเอาชนะปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ได้ ในปัจจุบันธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ยังประสบปัญหาและข้อจำกัดประกอบธุรกิจหลายประการไม่ว่าจะเป็นปัญหาด้านการจัดการ ด้านการตลาด ด้านแรงงาน ด้านเทคโนโลยีการผลิต รวมถึงการเงินและบัญชี โดยเฉพาะปัญหาทางด้านบัญชี ยังมีการจัดทำบัญชีที่ไม่สมบูรณ์ และไม่สามารถนำตัวเลขที่ได้มาใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ โดยเฉพาะธุรกิจที่จดทะเบียนในรูปห้างหุ้นส่วนและบริษัทยังมีการดำเนินการเป็นแบบครอบครัว นอกจากนี้ผู้ประกอบการหรือเจ้าของกิจการยังไม่เห็นถึงความสำคัญของตนเองที่มีการบริหารจัดการด้านบัญชี บุคลากรที่ใช้ยังมีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ จึงไม่สามารถดำเนินงานตามขั้นตอนของการข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง (อภิญญา วิเศษสิงห์, 2556) และปัญหาที่สำคัญเกิดจากธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม วางแผนบัญชีผิดเนื่องจากไม่ทราบสถานการณ์ทางธุรกิจที่แท้จริง มีการวางแผนทำบัญชีที่ไม่ถูกต้องตั้งแต่แรก มีคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมฯ การจัดทำบัญชีหลายบัญชีเพื่อหลบเลี่ยงภาษี ทำให้เกิดความสับสนในการสรุปกำไร จนส่งผลกระทบต่อหุ้นส่วน

ในการเกิดความขัดแย้งในองค์กรและส่งผลกระทบต่อเงินทุนไม่เพียงพอกับความต้องการขยายธุรกิจ (KrungthaiSME Focus, 2562)

ในการดำเนินงานทางธุรกิจเจ้าของกิจการในฐานะผู้บริหารย่อมต้องการที่จะรับรู้ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ ดังนั้นการทำบัญชีจึงมีส่วนสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากผู้บริหารจะสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวางแผนจัดทำงบประมาณต่าง ๆ และวางแผนในการดำเนินงานในอนาคตได้ ทั้งนี้ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัท มหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรการที่เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชี ซึ่งเป็นคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดเพื่อจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้โดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อความเป็นจริงและถูกต้อง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

ปัจจุบันหน่วยงานของภาครัฐยังคงเป็นหน่วยงานที่สำคัญในการส่งเสริมธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้ทำบัญชีชุดเดียวและให้เข้าระบบให้ถูกต้อง ได้มีการจัดหาโปรแกรมการทำบัญชีง่าย ๆ ไม่มีค่าใช้จ่ายเพื่ออำนวยความสะดวกให้ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้ทำบัญชีทุกอย่างได้ถูกต้องตามกฎหมายบัญชีทำให้ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีงบการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ (พรรณี วรวุฒิจงสถิต, 2559) สามารถช่วยให้ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รู้ต้นทุนของธุรกิจ ทำให้แข่งขันได้ และสามารถนำมาบริหารจัดการธุรกิจให้เกิดกำไรอย่างยั่งยืน อย่างไรก็ตาม การบริหารงานให้ประสบความสำเร็จได้นั้นต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารงาน ซึ่งข้อมูลทางบัญชี ได้แก่ งบการเงิน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน นอกจากนี้ จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่า ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของหน่วยงานหรือธุรกิจ ขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี (สรัชนุช บุญวุฒิ, 2558; นันท์นภัส ธีระอกนิษฐ์ และหทัยกาญจน์ วงศ์เรือง, 2558) และการสนับสนุนจากหน่วยงานกำกับดูแล (ชัชชญา ภูวปริยาธร, 2553) จะเห็นได้ว่า ปัจจัยที่มีผลที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพจนนำไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้หรือสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้เกิดขึ้นจากหลายสิ่งประกอบกัน เช่น มีการใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด การใช้ความรู้วิชาชีพด้านการบัญชี การใช้ความรู้วิชาชีพ ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ สิ่งเหล่านี้เกิดจากผลของการบริหารงานทั้งสิ้นทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ องค์กรที่มีกระบวนการบริหารงานที่ดีย่อมส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีจะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารงานที่ต้องการเพิ่มปัจจัยที่

ดีและเป็นประโยชน์แก่ผู้ทำบัญชี เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ซึ่งเป็นข้อมูลที่ผู้บริหารและบุคคลภายนอกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ด้วยซึ่งหากข้อมูลผิดพลาด หรือไม่ทันต่อการตัดสินใจอาจส่งผลกระทบต่อองค์กรได้ (ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี, 2559) หากสามารถระบุปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีได้ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะสามารถกำหนดทิศทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและสร้างความยั่งยืนให้กับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ ดังนั้น จากสาเหตุที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อให้ทราบว่ามีปัจจัยใดบ้างที่มีส่วนส่งเสริมผู้ทำบัญชีให้มีการจัดทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน หรือใช้เป็นแนวทางการพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีซึ่งจะช่วยให้เกิดการขับเคลื่อนธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพราะหากผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะเป็นการสร้างมูลค่าและเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขันเพื่อความเจริญเติบโตและยั่งยืน และมั่นคงของของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ในอนาคต รวมถึงเป็นข้อมูลในการพัฒนาส่งเสริม และสนับสนุนการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะของธุรกิจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

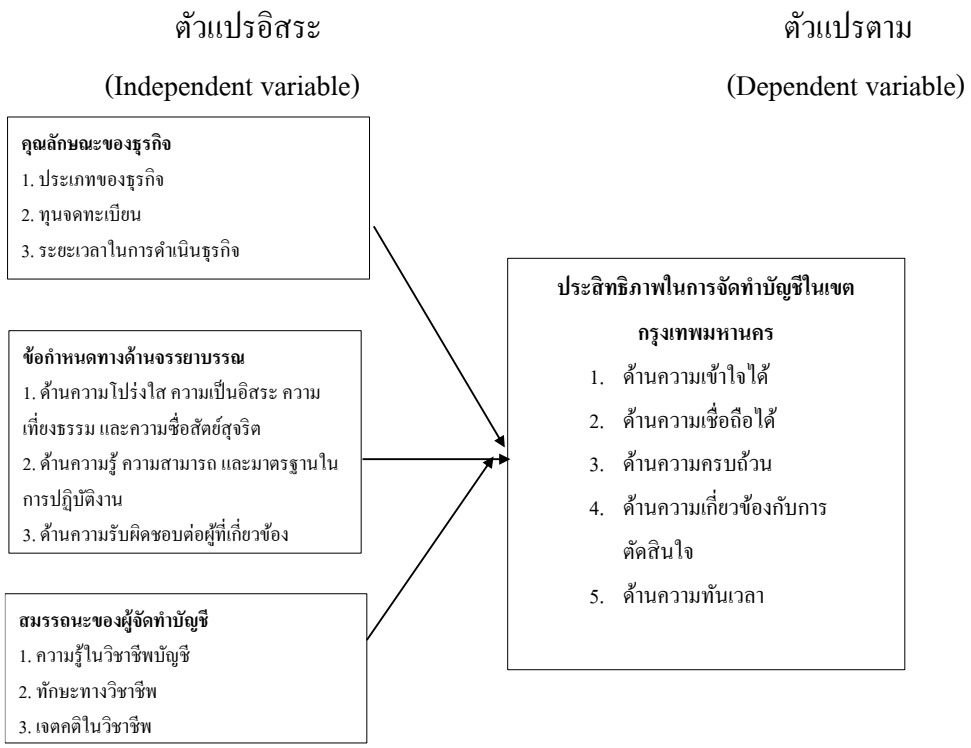
2. เพื่อศึกษาข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

3. เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

4. เพื่อศึกษาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีในการประยุกต์ใช้นวัตกรรมการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ครั้งนี้ จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการสร้างกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานของการวิจัย

สมุติฐานที่ 1 ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน

สมุติฐานที่ 2 ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน

สมุติฐานที่ 3 ระยะเวลาในการดำเนินการธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน

สมุติฐานที่ 4 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 5 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 6 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 7 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 8 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 9 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 10 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 11 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 12 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมุติฐานที่ 13 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตของการวิจัย

ในการวิจัยในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ทำการกำหนดขอบเขตที่ใช้ในการศึกษา ดังนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับ คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยทำการศึกษาปัจจัยสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี คุณลักษณะของธุรกิจ และข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

2. ขอบเขตด้านประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร ผู้จัดการด้านบัญชีและการเงินธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งมีจำนวน จำนวน 574,879 ราย (ที่มา : สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2563)

กลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยทำการกำหนดกลุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น (Non-probability) และทำการเลือกกลุ่มตัวอย่างตามสะดวก (Convenience/Accidental Sampling) ซึ่งจะทำให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและตรงตามรูปแบบ สามารถคำนวณได้จากสูตร การกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างของทาโร่ ยามาเน่ ที่ความคลาดเคลื่อนร้อยละ 5 และกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% ซึ่งจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ 400 ราย

ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 3 ท่าน และผู้เชี่ยวชาญการจัดทำบัญชี จำนวน 4 ท่าน รวมทั้งหมด 7 ท่าน

3. ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรอิสระ คือ

1.คุณลักษณะของธุรกิจ ได้แก่

1.1 ประเภทของธุรกิจ

1.2 ทุนจดทะเบียน

1.3 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

2.ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ได้แก่

2.1 ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

2.2 ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

2.3 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

3. สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี

3.1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี

3.2 ทักษะทางวิชาชีพ

3.3 เจตคติในวิชาชีพ

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่

1. ด้านความเข้าใจได้

2. ด้านความเชื่อถือได้

3. ด้านความครบถ้วน

4. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

5. ด้านความทันเวลา

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ประโยชน์ทางวิชาการ

1. ก่อให้เกิดความเข้าใจถึงคุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

2. ทำให้ได้ความรู้ใหม่ที่ทำให้เกิดความเจริญก้าวหน้าทางวิชาการใหม่ ๆ ทั้งในด้านทฤษฎีและปฏิบัติเกี่ยวกับแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ประโยชน์จากการนำผลการศึกษาวิจัยไปใช้

1. นักบัญชีใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร โดยนำผลที่ได้จากการศึกษามาใช้ในการพัฒนาหรือปรับปรุงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

2. เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน หรือใช้เป็นแนวทางการพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีซึ่งจะช่วยให้เกิดการขับเคลื่อนธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมถึงเป็นข้อมูลในการพัฒนาส่งเสริม และสนับสนุนการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

3. ผู้ประกอบการสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อเป็นการสร้างมูลค่าและเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน เพื่อความเจริญเติบโตและยั่งยืน และมั่นคงของของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ในอนาคต

นิยามศัพท์

นักบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของกิจการ ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี สมุห์บัญชี หรือนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร

คุณลักษณะของธุรกิจ (Business Features) หมายถึง ลักษณะหรือกิจกรรมของธุรกิจ ได้แก่ ประเภทของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ประเภทของธุรกิจ หมายถึง ลักษณะของการดำเนินกิจการของผู้ประกอบการแบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ ด้านการผลิตสินค้า ด้านการค้า และด้านการให้บริการ

ทุนจดทะเบียน หมายถึง จำนวนเงินทุนที่ใช้การดำเนินกิจการ โดยในงานวิจัยครั้งนี้ แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ น้อยกว่า 50,000 บาท 50,001-100,000 บาท 100,001- 150,000 บาท 150,001- 300,000 บาท 300,001 – 500,000 บาท และมากกว่า 500,000 บาท

ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ หมายถึง ระยะเวลาในการดำเนินกิจการตั้งแต่เริ่มต้นกิจการจนถึงปัจจุบัน แบ่งออกเป็น น้อยกว่า 5 ปี ระยะเวลา 5 –10 ปี ระยะเวลา 11-15 ปี และระยะเวลามากกว่า 15 ปี ขึ้นไป

ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ (Ethical Requirements) หมายถึง ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีหลักฐานให้ตรวจสอบได้ โดยใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ

ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติเอาใจใส่อย่างเต็มที่ความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการและผู้ที่เกี่ยวข้อง

สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี หมายถึง ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ และเจตคติในวิชาชีพ

ความรู้ในวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ทั่วไป รวมถึงความรู้เกี่ยวกับสังคมเศรษฐกิจ การเมือง การปกครอง ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไปรวมถึงเศรษฐศาสตร์ พฤติกรรมองค์การ การตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศการวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิติ ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้ด้านบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง

ทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพเนื่องจากความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นของผู้ว่าจ้างนักบัญชีลูกค้าและสาธารณชนในเรื่องของการทำงานให้เป็นประโยชน์ต่อที่ทำงานและสังคมของนักบัญชีมืออาชีพ ทำให้เกิดการให้ความสำคัญกับเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพ

เจตคติในวิชาชีพ หมายถึง ความรู้สึก ความคิดเห็น ความเชื่อของบุคคลที่มีต่อ สิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันเป็นผลเนื่องมาจากประสบการณ์การเรียนรู้ ซึ่งสะท้อนออกมาเป็นพฤติกรรมหรือความรู้สึกที่ดีในการปฏิบัติหน้าที่ทางด้านบัญชี

ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร หมายถึง การกระทำทางด้านบัญชีโดยมุ่งไปที่ประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นของข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ

ด้านความเข้าใจได้ หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันทีโดยมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชีรวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินจะต้องนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงิน 20 ถ้าฝ่ายบริหารของกิจการเล็งเห็นว่าข้อมูลนั้นสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ต่อผู้ใช้งบการเงินแม้ว่าข้อมูลจะยากและซับซ้อน

ด้านความเชื่อถือได้ หมายถึง หมายถึง ข้อมูลที่จัดทำขึ้นเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญไม่มีความผิดพลาด โดยไม่มีความลำเอียงในการนำเสนอข้อมูลที่อาจทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงที่เป็นอยู่ข้อมูลที่เป็นข้อมูลเชื่อถือได้ถือว่าเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่ใช้ในรูปแบบของงบการเงิน

ด้านความครบถ้วน หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำขึ้นมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญซึ่งต้องคำนึงถึงการแสดงข้อมูลที่จำเป็นมีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำขึ้นไปใช้ในการคาดคะเนผลลัพธ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถประเมินเหตุการณ์ทั้งในอดีต ปัจจุบันและอนาคต จากข้อมูลที่แสดงในงบการเงินนั้น โดยข้อมูลจะต้องยืนยันและชี้ข้อผิดพลาดจากผลการประเมินของเหตุการณ์ในอดีตได้

ด้านความทันเวลา หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปใช้ใน การตัดสินใจในช่วงเวลาที่ต้องการภายใต้ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยข้อมูลบัญชีแสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการศึกษาดังนี้

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

แนวคิดเกี่ยวกับข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

การศึกษาในหัวข้อนี้เป็นการศึกษาความหมายของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี และการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีจากแนวคิดที่เกี่ยวข้องของนักวิชาการต่าง ๆ ดังนี้

1. ความหมายของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

โศรยา บุตรอินทร์ และคณะ (2556) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) เป็นความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า ซึ่งการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กรโดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพทันต่อเวลามีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ทั้งข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ซึ่ง

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้น ควรเริ่มจากผบู้ริหารจะต้องมีวิสัยทัศน์ทางการบัญชี และการบริหารงานที่ดีที่สามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จ และสำเร็จตามเป้าหมาย

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานทางดด้านบัญชีนั้น ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การ นำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันการณ์

Millet (1954) ได้ให้ทรรศนะเกี่ยวกับประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ มวลมนุษย์และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงานนั้น (Human Satisfaction and Benefit Produced) ซึ่งความพึงพอใจ หมายถึง ความพึงพอใจในการบริการให้กับประชาชนโดยพิจารณาจาก

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

Peterson and Plowman (1953) ได้ให้แนวคิดว่าโดยได้ตัดทอนบางข้อลงและสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพ ไว้ 4 ข้อด้วยกันคือ

1. คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูงคือผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่าและมีความพึงพอใจผลการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน รวดเร็ว นอกจากนี้ผลงานที่มีคุณภาพควรก่อเกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้รับบริการ

2. ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงานโดยผลงานที่ปฏิบัติไม่มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายที่บริษัทวางไว้และควรมีการวางแผน บริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการเหมาะสมกับงานและทันสมัยมีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น

4. ค่าใช้จ่าย (Costs) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงาน และวิธีการคือจะต้องลงทุนน้อยและได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่าย หรือ ต้นทุนการผลิตได้แก่การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัดคุ้มค่า และเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด

สัญญา สัญญาวิวัฒน์ (2544) ได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพว่า หมายถึง การวัดผลการทำงานขององค์กรนั้นว่า ทำงานได้ปริมาณมากน้อยเพียงใดคุณภาพงานดีมากน้อยเพียงใดใช้เงิน ใช้เวลา

ใช้แรงงานไปมากน้อยเพียงใดเป็นผลดีต่อผู้รับบริการมากน้อยแค่ไหน โดยรวมความมีประสิทธิภาพ จึงหมายถึง การทำงานให้ได้ปริมาณและคุณภาพมาก องค์กรมีความสมัครสมาน สามัคคี มีสันติภาพ และความสุขร่วมกันเป็นผลดีต่อส่วนรวมและผู้รับบริการ แต่ใช้เวลา แรงงาน และงบประมาณน้อย

Peterson, E., & Plowman, E.G. (1989) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้ใกล้เคียงกับแนวคิดของ Herring Emerson (1853-1931) โดยสามารถสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 อย่างด้วยกัน คือ คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูงที่สุด ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน และทันสมัยค่าใช้จ่าย (Costs) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการคือจะต้องลงทุนน้อย และได้กำไรมากที่สุด

สรุปได้ว่า จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี หมายถึง การจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ซึ่งงานจะต้องมีความเชื่อถือได้ผลงานต้องได้มาตรฐานตามที่ตั้งไว้โดยจะเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการจัดทำบัญชีมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชี

2. การวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

สัญญา สัญญาวิวัฒน์ (2544) กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การวัดผลการปฏิบัติงานของบุคคลในแต่ละองค์กรนั้นว่าสามารถทำงานได้ปริมาณมากหรือน้อยแค่ไหน มีคุณภาพงานที่ทำดีมากหรือน้อยแค่ไหน และใช้ต้นทุนในการดำเนินงาน เช่น เงิน เวลา แรงงานไปมากน้อย เพียงใด และเป็นผลดีต่อผู้รับบริการมากน้อยแค่ไหน โดยรวมความมีประสิทธิภาพจึงหมายถึง การทำงานให้ได้ปริมาณและคุณภาพมาก องค์กรมีความสมัครสมาน สามัคคี มีสันติภาพและมีความสุขร่วมกันซึ่งเป็นผลดีต่อส่วนรวมและผู้รับบริการ โดยใช้ต้นทุนในการดำเนินงาน ไปอย่างคุ้มค่าที่สุด

ศิริกาญจน์ วงษ์เสรีและสุรีย์ โบษกรณัฏ (2559) กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการทำงานอาจจะวัดค่าได้จากการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน (Key Performance Indicators) ที่ใช้วัดผลการปฏิบัติงานหรือประเมินผลการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ โดยการกำหนดตัวชี้วัดสามารถแบ่งได้เป็นหลายระดับ ตั้งแต่ตัวตัวชี้วัดระดับองค์กร (Organization indicators) ตัวชี้วัดระดับหน่วยงาน (Department indicators) และตัวชี้วัดระดับบุคคล (Individual indicators) โดยตัวชี้วัดระดับบุคคลจะหมายถึงสิ่งที่ใช้วัดผลการทำงานรายบุคคล ตามขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบหรือ ตามตำแหน่งงานที่ได้รับว่ามีประสิทธิภาพมากเพียงใด โดยที่ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานจะประกอบด้วย 3 ประเภท ได้แก่ ต้นทุนในการดำเนินงาน (Implementation cost) ระยะเวลาที่ให้บริการ (Service timing) และคุณภาพของการบริการ (Service quality)

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่า แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนั้น ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันการณ์

สภาวิชาชีพบัญชี (2547) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) หมายถึง ระดับคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ได้ใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่มีความรับผิดชอบต่องานบัญชีเพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไป ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามหลักการอุดมการณ์องค์กรอย่าง มีประสิทธิภาพ เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องนั้นไว้ช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับ และข้อจำกัดของข้อมูลทางการบัญชีช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่ายทั้งผู้จัดทำ และผู้ใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้อย่างถูกต้องโดยอาจมุ่งเน้นการจัดทำบัญชีได้ในหลายลักษณะ ทั้งนี้ในการวิจัย ผู้วิจัยได้ประยุกต์ใช้จากกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินซึ่งได้กำหนดให้ปัจจัยสำคัญที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพใน การจัดทำบัญชี ประกอบไปด้วย 5 ด้าน ได้แก่

1. ด้านความเข้าใจได้ (Understanding) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันทีโดยมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชีรวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินจะต้องนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงิน 20 ถ้าฝ่ายบริหารของกิจการเล็งเห็นว่าข้อมูลนั้นสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ต่อผู้ใช้งบการเงินแม้ว่าข้อมูลจะยากและซับซ้อน

2. ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่จัดทำขึ้นเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญไม่มีความผิดพลาด โดยไม่มีความลำเอียงในการนำเสนอข้อมูลที่อาจทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงที่เป็นอยู่ข้อมูลที่เป็นข้อมูลเชื่อถือได้ถือว่าเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่ใช้ในรูปแบบของงบการเงินซึ่งมีลักษณะดังนี้

2.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ควรแสดง รายการที่นำเสนอในงบการเงินต้องเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้จึงจะรับรู้ และแสดงรายการในงบการเงิน ซึ่งมีเกณฑ์ดังนี้

2.1.1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอน ที่กิจการจะได้รับหรือสูญเสียประโยชน์ เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการดังกล่าว

2.1.2 รายการดังกล่าวมีราคาทุน หรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือบันทึกและ รับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบตามเกณฑ์เพียงอย่างเดียว

2.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึงข้อมูลที่จะบันทึก และรับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญ กว่ารูปแบบโดยเน้นเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจโดยมิได้คำนึงถึง รูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว

2.3 ความเป็นกลาง หมายถึง ข้อมูลที่นำเสนองบการเงินต้องมีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง ไม่นำเสนองบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไขว้เขวในการตัดสิน ซึ่งจะส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลางถ้าผู้ใช้งบการเงินการเงินนำข้อมูลไปใช้ตามที่ผู้จัดทำงบการเงินกำหนดไว้

2.4 ความระมัดระวัง หมายถึง การนำเสนองบการเงินบางรายการต้องทำการประมาณการ โดยไม่ทำให้สินทรัพย์หรือรายได้สูงเกินไปรวมทั้งไม่ทำให้หนี้สินและค่าใช้จ่ายต่ำเกินไป นอกจากนี้ในการจัดทำงบงบการเงินนั้น กิจการจะประสบกับปัญหาความไม่แน่นอนอันหลีกเลี่ยงไม่ได้ซึ่งกิจการต้องแสดงความไม่แน่นอนโดยเปิดเผยในลักษณะของผลกระทบนั้นทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลางถ้าผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลไปใช้ตามที่ผู้จัดทำงบการเงินกำหนดไว้

3. ด้านความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำขึ้นมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญซึ่งต้องคำนึงถึงการแสดงข้อมูลที่จำเป็นมีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

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

5. ด้านความทันเวลา (Timely) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปใช้ใน การตัดสินใจ ในช่วงเวลาที่ต้องการภายใต้ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยข้อมูลบัญชีแสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การจัดทำบัญชีใหม่ประสิทธิภาพนั้น มีความจำเป็นสำหรับองค์กร เพื่อช่วยให้องค์กรมีข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้องครบถ้วนเชื่อถือ ได้และทันเวลาเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การควบคุม การ

วัดผลการดำเนินงาน หรือการตัดสินใจลงทุน เป็นต้น โดยในการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ผู้วิจัยได้กำหนดตัวแปรย่อยจากการสังเคราะห์ได้จากตารางที่ 2.1

ตารางที่ 2.1 การวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

ลำดับ	นักวิจัยและนักวิชาการ	จารุณี อภิวัฒน์ ไพศาล (2554)	พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีนา กองจันทร์ (2560)	อัมพร เที่ยงตระกูล (2551)	สภาวิชาชีพบัญชี (2556)	ดรุณวรรณ แมดจ้อง (2553)	สุภาพร เพ่งพิศ (2553)	เดเนียล คาทซ์ และโรเบิร์ต แอล.
1	ด้านความเข้าใจได้	/	/	/	/	/	/	/
2	ด้านความเชื่อถือได้	/	/	/	/	/	/	/
3	ด้านความครบถ้วน	/	/	/	/	/	/	/
4	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		/		/	/	/	
5	ด้านความทันเวลา		/	/	/	/	/	

โดยผู้วิจัยได้กำหนดตัวแปรย่อยในการวัดประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนี้

1. ด้านความเข้าใจได้
2. ด้านความเชื่อถือได้
3. ด้านความครบถ้วน
4. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
5. ด้านความทันเวลา

แนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมถือได้ว่าเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในโลกธุรกิจสมัยใหม่ เนื่องจากเป็นผู้ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในพลังทางเศรษฐกิจด้านต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการสร้างงาน การประดิษฐ์คิดค้น การบุกเบิกตลาดทั้งในและต่างประเทศ ตลอดเป็นผู้จุดชนวนความเติบโตทางเศรษฐกิจในมิติต่าง ๆ การที่ผู้ประกอบการ คือ ผู้ที่ใช้พลังความสามารถทั้งมวลของตนเองเผชิญกับความเสี่ยง และความไม่แน่นอนทางธุรกิจ เพื่อสร้างผลกำไรและการเติบโตให้แก่

กิจการ ดังนั้น พลังดังกล่าวจึงมีส่วนช่วยเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจและเพิ่มขีดความสามารถในเชิงแข่งขันให้กับประเทศ

1. นิยามของผู้ประกอบธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นิยามของคำว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความแตกต่างกันในแต่ละประเทศ ขึ้นอยู่กับระดับการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศนั้น ๆ ทำให้ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ยังไม่มีนิยามที่เป็นสากล (Mutula & Brakel, 2006; Ongori & Migiro, 2010) โดยผู้ที่กำหนดเกณฑ์มี 3 กลุ่มหลัก ได้แก่ องค์กรระหว่างประเทศ กฎหมายภายในประเทศ และกลุ่มอุตสาหกรรม (Berisha & Pula, 2015) โดยเกณฑ์ที่นิยมใช้จำแนกธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมักเป็นเกณฑ์เชิงปริมาณที่เกี่ยวข้องกับกฎเกณฑ์ทางการ ได้แก่ จำนวน พนักงาน ขนาดสินทรัพย์ เงินลงทุน กำลังการผลิต และรายได้ (Fadnis & Arnold, 2018; Rujirawanich, 2011)

ที่ผ่านมาประเทศไทย อาศัยนิยามธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจากการใช้จำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรเป็นเกณฑ์ แต่เมื่อประเทศพัฒนาเข้าสู่เศรษฐกิจ 4.0 ภาคธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการปรับใช้เทคโนโลยีมากขึ้นแทนการจ้างงานทำให้รูปแบบธุรกิจต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงไป และโดยที่นิยามธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความสำคัญ เพราะถูกนำไปใช้ในกระบวนการส่งเสริมผู้ประกอบการหลายแนวทาง ไม่ว่าจะเป็นการจัดทำฐานข้อมูลเพื่อออกมาตรการหรือนโยบายช่วยเหลือของภาครัฐ เป็นตัวชี้วัดทางเศรษฐกิจรวมถึงเพื่อติดตามสถานการณ์ต่าง ๆ ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจากประกาศกฎกระทรวงกำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2562 เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2563 ที่ผ่านมา ส่งผลให้นิยามธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยเปลี่ยนแปลงไป โดยนิยามธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใหม่ใช้จำนวนการจ้างงานและรายได้ แทนการใช้จำนวนการจ้างงาน และสินทรัพย์ถาวร (ไม่รวมที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) เป็นเกณฑ์ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันที่ขนาดของวิสาหกิจและโครงสร้างทางธุรกิจของประเทศไทยที่เปลี่ยนแปลงไป (กฎกระทรวง, 2563; ฐานเศรษฐกิจ, 2563)

สำหรับนิยามธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ปรับปรุงใหม่มีรายละเอียด ดังนี้ (กฎกระทรวง, 2563; ฐานเศรษฐกิจ, 2563)

ตารางที่ 2.2 ลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย

ลักษณะวิสาหกิจ	ภาคการผลิต		ภาคการค้าและบริการ	
	การจ้างงาน	รายได้ (บาท)	การจ้างงาน	รายได้ (บาท)
รายย่อย (Micro)	1-5 คน	ไม่เกิน 1.8 ล้าน	1-5 คน	ไม่เกิน 1.8 ล้าน
ขนาดย่อม (Small)	6-50 คน	> 1.8 ล้าน – 100 ล้าน	6-30 คน	> 1.8 ล้าน – 50 ล้าน
ขนาดกลาง (Medium)	50-200 คน	> 100 ล้าน – 500 ล้าน	31-100 คน	> 50 ล้าน – 300 ล้าน

อ้างอิง: กฎกระทรวงกำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2562 เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2563

นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความหมายของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแง่ของลักษณะของธุรกิจตามยุคสามารถแบ่งดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2.3 ความหมายของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแง่ของลักษณะของธุรกิจตามยุค

ยุค	ความหมาย
SMEs 1.0	ธุรกิจที่ใช้เครื่องทุ่นแรงแบบง่าย ๆ ดำเนินธุรกิจอย่างไม่เป็นระบบมากนัก เป็นการบริหารแบบที่ใช้ความรู้สึกนึกคิดในการตัดสินใจ
SMEs 2.0	ธุรกิจที่เริ่มนำเครื่องจักรอุปกรณ์ต่าง ๆ มาช่วยในการดำเนินธุรกิจ มีระบบบริหารจัดการที่เป็นระบบมีการเก็บข้อมูลและนำมาใช้ประโยชน์ช่วยในการตัดสินใจ เริ่มมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ และสามารถแข่งขันได้ในระดับท้องถิ่น
SMEs 3.0	ธุรกิจที่ใช้กลไกอิเล็กทรอนิกส์ระบบอัตโนมัติและเทคโนโลยีต่าง ๆ ในกระบวนการผลิตมีการนำข้อมูลต่าง ๆ เข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์อย่างครบถ้วน มีการวางแผนแนวทางการวิเคราะห์ตลาด ระบบจัดการการผลิต ระบบบริหารลูกค้ามีการใช้อินเตอร์ในการหาลูกค้า เริ่มให้ความสำคัญกับการวิจัยและพัฒนานวัตกรรม สามารถแข่งขันได้ในระดับประเทศ
SMEs 4.0	ธุรกิจที่เข้าสู่รูปแบบดิจิทัลครบวงจรมีการใช้เทคโนโลยีอินเตอร์เน็ตที่เชื่อมต่อและบังคับอุปกรณ์ต่าง ๆ มีระบบสมองกลฝังตัวเป็นการพัฒนาจนถึงเครื่องจักรสามารถสื่อสารกันเองได้ ส่งข้อมูลระหว่างกันได้ซึ่งจะนำมาสู่การผลิตที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ยุค	ความหมาย
	สามารถใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีที่อิงกับงานวิจัยและพัฒนา ผลิตสินค้าเชิงนวัตกรรมเป็นธุรกิจที่ขับเคลื่อนด้วยวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี นวัตกรรม และความสามารถของผู้ประกอบการ

ที่มา : สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), 2563

ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ จึงให้นิยามของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึง ผู้ประกอบการที่มีการใช้เทคโนโลยีอินเตอร์เน็ตที่เชื่อมต่อและบังคับอุปกรณ์ต่าง ๆ สามารถใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีที่อิงกับงานวิจัยและพัฒนา ผลิตสินค้าเชิงนวัตกรรมเป็นธุรกิจที่ขับเคลื่อนด้วยวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี นวัตกรรมและความสามารถ โดยมีอัตราการจ้างงานในอุตสาหกรรม จำนวน 6-100 คน และมีรายได้ 1.8 ล้าน – 300 ล้านบาท

2. คุณลักษณะสำคัญของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

แม้ว่าธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะมีจุดแข็งในการดำเนินธุรกิจหลาย ๆ ด้าน ไม่ว่าจะเป็นความคล่องตัว และ ความยืดหยุ่นของระบบบริหาร หรือ ด้านความใกล้ชิดกับฐานลูกค้าในท้องถิ่น แต่คงปฏิเสธไม่ได้ว่าธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องเผชิญกับความท้าทายจากข้อจำกัดของขนาดกิจการในหลายมิติเช่นกัน โดยผลสำรวจธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกว่า 2,400 ราย ทั่วประเทศพบว่า 2 ที่ปัญหาสำคัญธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย คือ (1) ภาระต้นทุนสูง และ (2) การแข่งขันที่รุนแรงจากรอบด้าน สอดคล้องกับ Berisha & Pula (2015) ที่ระบุว่า อุปสรรคที่สำคัญของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมคือ การขาดแคลนเงินทุน เทคโนโลยี และทรัพยากรบุคคล การบริหารองค์กรอิงกับตัวเจ้าของเป็นหลัก โดยแนวทางที่ใช้มักไม่เป็นทางการ แม้จะมีความยืดหยุ่นสูง เป็นอิสระมีโครงสร้างองค์กรแบบง่าย ไม่ซับซ้อน มีความสามารถในการจัดการเหตุการณ์เฉพาะหน้า แต่มักมีส่วนแบ่งทางการตลาดที่น้อย

Berisha and Pula (2015) ระบุว่า ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีลักษณะแตกต่างจากองค์กรขนาดใหญ่ 7 ด้าน โดยกลุ่มนักวิจัยได้จัดทำตารางเพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะในแง่มุมต่าง ๆ ระหว่างธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมและองค์กรขนาดใหญ่ไว้ดังตารางที่ 2.4

ตารางที่ 2.4 คุณลักษณะของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเปรียบเทียบกับองค์กรขนาดใหญ่

คุณลักษณะที่สำคัญ	ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	องค์การขนาดใหญ่
1. การบริหาร	1. เจ้าของเป็นผู้ประกอบการ 2. การแบ่งฟังก์ชันงานเป็นไปตามบุคลิกภาพของเจ้าของ	1. ผู้จัดการเป็นผู้ประกอบการ 2. การแบ่งฟังก์ชันงานเป็นไปตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
2. ทรัพยากรบุคคล	1. ขาดบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้าน 2. มีความรู้ทุกด้าน	3. มีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะด้าน 4. มีความรู้เฉพาะด้าน
3. องค์กร	ใช้การสื่อสารภายในองค์กรแบบไม่มีโครงสร้าง	ใช้การสื่อสารแบบมีโครงสร้าง
4. ความสัมพันธ์กับลูกค้า	ไม่แน่นอนเนื่องจากไม่มีพันธะผูกพันทางการค้า	แน่นอนเนื่องจากมีพันธะผูกพันทางการค้าผ่านทางสัญญาทางการค้า
5. การผลิต	เน้นแรงงาน	เน้นเงินลงทุน และการประหยัดในเชิงขนาด
6. การวิจัยและพัฒนา	ตามความต้องการของตลาดและเชื่อสัญชาตญาณ	มีแนวทางในการพัฒนาอย่างชัดเจน
7. การเงิน	ใช้เงินของครอบครัว หรือเงินเก็บของตนเอง	มีโครงสร้างผู้ถือหุ้นที่มีความชัดเจน และสามารถเข้าถึงตลาดทุนที่นำมาใช้ในการบริหารจัดการ

ที่มา : Berisha and Pula (2015)

นอกจากนี้ผู้วิจัยได้ทำการเปรียบเทียบลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกับการค้าปลีกในแต่ละยุคได้ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2.5 ลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกับการค้าปลีกในแต่ละยุค

ยุค	วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	การค้าปลีก
1.0	รูปแบบการทำงานยังไม่เป็นระบบ และมีการใช้อุปกรณ์หรือเครื่องมือการทำงานแบบง่าย ๆ มีเจ้าของกิจการเป็นผู้ตัดสินใจ ส่วนใหญ่เป็นสินค้าที่นำเข้าจากต่างประเทศ	ให้ลูกค้าบริการตนเอง โดยการวางของไว้บนชั้นวาง มีการติดป้ายราคา มีพนักงานเฉพาะจุดบริการเรียกเก็บเงิน นอกจากนี้เริ่มมีลักษณะของการขยายสาขา

ตารางที่ 2.5 (ต่อ)

ยุค	วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	การค้าปลีก
2.0	มีการนำเครื่องจักรมาใช้ในการทำธุรกิจ เก็บข้อมูลผ่านระบบคอมพิวเตอร์ มักเป็นอุตสาหกรรมขนาดเบา และมีการสนับสนุนการผลิตวัตถุดิบให้กับบริษัทขนาดใหญ่	เป็นลักษณะของ Hyper Mart เน้นสินค้าราคาถูก มีของให้เลือกหลากหลาย ร้านค้าผลิตสินค้าแบรนด์ของตนเอง และเน้นการวางสินค้าไว้เป็นหมวดหมู่
3.0	ใช้ระบบอัตโนมัติในขั้นตอนการผลิตผ่านคอมพิวเตอร์ ใช้อินเตอร์เน็ตติดต่อกับลูกค้า มีการลงทุน วิจัยและพัฒนา มีแบรนด์เป็นของตนเอง และใช้นวัตกรรมจากงานวิจัยในการพัฒนาสินค้า	เริ่มมีการขายสินค้าออนไลน์ มีการแนะนำสินค้าที่ลูกค้าอาจให้ความสนใจ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลผ่านระบบอิเล็กโทรนิกส์
4.0	ใช้เทคโนโลยีอินเตอร์เน็ตเพื่อการสื่อสาร ควบคุมระหว่างอุปกรณ์ เครื่องจักร ให้ทำงานได้แบบอัตโนมัติ มักสร้างสรรค์สินค้าที่มีลักษณะเป็นนวัตกรรมใหม่ ๆ	มีการผนวกร้านค้าระหว่างร้านค้า online และ offline เข้าด้วยกันเกิดเป็น Omni channel สามารถสั่งซื้อสินค้า online และชำระเงินเป็นระบบอัตโนมัติผ่านเครื่องมือสื่อสารที่ทันสมัย

แนวคิดเกี่ยวกับข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ดี ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้กับผู้มีส่วนได้เสีย ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคล ประกอบด้วย ความโปร่งใสหมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ ความเป็นอิสระ หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ ความเที่ยงธรรม หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์และอิทธิพลของบุคคลอื่น กรอบวิชาชีพบัญชี หมายความว่า หลักการ มาตรฐาน

และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี ความซื่อสัตย์สุจริต หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างได้ว่าปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง ความรู้ความสามารถ หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติ วิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็ม ความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง การรักษาความลับ หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี หมายถึงการกระทำการใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ สรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติหน้าที่ทางการบัญชีต้องมีจรรยาบรรณคือความโปร่งใส ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานดังนี้

1. ใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

2. ไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชีความเที่ยงธรรม

3. ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ

4. ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง

5. ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง

6. ใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระมัดระวังรอบคอบ

7. ประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

8. ประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

9. ศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

10. ประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

11. ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับ

ขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัดไม่เปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กรเว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

12. ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ

13. ปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด

14. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน ทุ่มเทดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด

15. ใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม

16. เปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบันธุรกิจภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติเพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

17. ไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด

18. ใช้วิจารณญาณนอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงานทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

19. ไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น

20. ไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวดหรือเปรียบเทียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นหรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่

21. ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน

22. ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น

23. ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี

24. ประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

25. ไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น

26. ใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง

27. ใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระและซื่อสัตย์สุจริต

28. ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง

อย่างไรก็ตาม หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 23/2552 เรื่อง ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2551 อันประกอบด้วย

(1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

(2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

(3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ

(4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

นอกจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ สำนักงานต้องพิจารณาถึง Codes of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) และทบทวนข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณวิชาชีพของสำนักงานให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ (อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง) หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ได้แก่

1) ความซื่อสัตย์สุจริต

2) ความเที่ยงธรรม

3) ความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ

4) การรักษาความลับ

5) ประพฤติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนด ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 23/2552 เรื่อง ข้อกำหนดด้าน

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2551 ประกอบด้วย 1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี, 2550ก) ในฐานะที่สภาวิชาชีพบัญชีเป็นหน่วยงานกำกับดูแลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี และยังเป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants – IFAC) จึงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2546 คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC Education Committee) ได้อนุมัติ “มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” (International Education Standards for Professional Accountants - IESs) จำนวน 6 ฉบับ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาในครั้งนี้ ได้กล่าวถึงในฉบับที่ 3 เรื่อง “ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพ” (Professional Skills) โดยจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้ คือ การทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลพร้อมที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศต้องมีส่วนผสมของความรู้และความสามารถด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสมในการทำหน้าที่ฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อใช้เป็นแนวทางตรวจสอบความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีว่ามีเพียงพอตามที่กำหนดไว้หรือไม่ความรู้และความสามารถเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน ขีดความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วยความรู้ ความรู้และความสามารถ ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ ขีดความสามารถเหล่านี้เป็นเรื่องบ่งชี้ถึงศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันได้ สิ่งสำคัญคือทำให้แน่ใจได้ว่าโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีได้รวมการพัฒนาของความรู้ ความรู้และความสามารถ ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติ ไว้แล้ว

ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วยความรู้และความสามารถทั้ง 5 ประเภท คือ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2550)

1) ความรู้และความสามารถทางปัญญา (Intellectual Skills) บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของความรู้และความสามารถเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีความรู้และความสามารถทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ความรู้และความสามารถเหล่านี้มักได้มา

จากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง ความรู้และความสามารถทางปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

(ก) มีความสามารถที่จะกำหนด สารสนเทศจากคนสิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์

(ข) มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ

(ค) มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2) ความรู้และความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วยความรู้และความสามารถทั่วไปและความรู้และความสามารถเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง

(ก) มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(ข) การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง

(ค) การประเมินค่า

(ง) การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3) ความรู้และความสามารถทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาความรู้และความสามารถเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึง

(ก) ความสามารถในการจัดการตนเอง

(ข) มีความคิดริเริ่ม มีความสามารถโน้มน้าวและเรียนรู้ด้วยตนเอง

(ค) ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแจงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

(ง) ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

(จ) พิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ

(ฉ) ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4) ความรู้และความสามารถทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบวิชาบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผลสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ส่วนประกอบของความรู้และความสามารถทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย

(ก) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง

(ข) สามารถทำงานเป็นกลุ่ม

(ค) มีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลที่ต่างวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้ เจรจาต่อรองหนทางแก้ปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในสถานการณ์ทางวิชาชีพ

(ง) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(จ) สามารถนำเสนอ อภิปราย รายงานและการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและการพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

(ฉ) ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง

5) ความรู้และความสามารถการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงามากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้านความรู้และความสามารถการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจรวมถึง

(ก) การวางแผนเชิงแนวทาง การบริหารโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ

(ข) ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร

(ค) การมีภาวะผู้นำ

(ง) การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

ทั้งนี้ ความรู้และความสามารถที่หลากหลายสามารถจัดประเภทและอธิบายได้หลายลักษณะไม่ได้จำกัดอยู่เฉพาะที่ได้แบ่งไว้ตามประเภทดังกล่าวข้างต้น ความรู้และความสามารถที่เหมาะสมช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ใช้ความรู้จากการศึกษาทั่วไปได้อย่างประสบความสำเร็จ การพัฒนาความรู้และความสามารถเหล่านี้ไม่อาจสำเร็จได้ด้วยโปรแกรมใด ๆ เพียงโปรแกรมเดียว แต่จะสำเร็จได้โดยรวมทั้งจากโปรแกรมทางการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีควบคู่ไปกับประสบการณ์การทำงานจริงและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ส่วนใหญ่แล้วความรู้และความสามารถทางวิชาชีพจะได้ผลสูงสุดเมื่อใช้อย่างมีจรรยาบรรณ ความรู้และความสามารถที่เกี่ยวข้องสามารถทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เปรียบกว่าคนอื่นในโลกการทำงานและเป็นประโยชน์ตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพ

ไม่ใช่ว่าการพัฒนาความรู้และความสามารถทั้งหมดจะเกิดขึ้น ณ ช่วงเวลาของการเตรียมตัวเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ บางความรู้และความสามารถอาจเน้นในการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวัดที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณารับบุคคลที่เหมาะสม (Candidates) เข้าสู่การเป็นมืออาชีพเพื่อการก้าวสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสิ่งที่บุคคลเหล่านั้นต้องมีประกอบด้วย 4 ด้าน (ศิลปะพรศรี จั่นเพชร, 2545) ได้แก่

1. ความรู้ในวิชาชีพ (Professional Knowledge) ด้านความรู้ต้องการให้มีความตระหนักถึงการให้บริการความรู้ที่จำเป็นในสถาบันการศึกษา ซึ่งเป็นการเตรียมพื้นฐานและความพร้อมก่อนเป็นนักวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นการเตรียมพื้นฐานและความพร้อมก่อนเป็น นักวิชาชีพบัญชีซึ่งได้แบ่งเป็น 4 ประเภท (ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร, 2545, หน้า 13-19)

1.1 ความรู้ทั่วไป รวมถึงความรู้เกี่ยวกับสังคมเศรษฐกิจ การเมือง การปกครอง วิทยาศาสตร์ความรู้และซาบซึ้งในศิลปะวรรณกรรมและวัฒนธรรม ความสามารถในการคิด อ่าน เขียน การวิเคราะห์เป็นต้นความรู้ทั่วไปนี้ช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรอบรู้ความสามารถใน การคิด อ่าน เขียน การใช้ดุลยพินิจ หรือมีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่น คณะกรรมการการศึกษาเชื่อว่าการศึกษาที่ให้มีความรู้ทั่วไปในวงกว้างเป็นพื้นฐานสำคัญที่กระตุ้น ให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องและเป็นจุดเริ่มต้นของวิชาชีพ

1.2 ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไปรวมถึงเศรษฐศาสตร์ พฤติกรรมองค์การ การตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศการวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิติ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนั้นมีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อหน้าที่งานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

1.3 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศความรู้ในส่วนนี้มีความสำคัญเนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศอาจมาจากการจัดให้มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับ เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นวิชาเฉพาะหรือผสมผสานเข้ากับเนื้อหาวิชาแกนอื่น ๆ

1.4 ความรู้ด้านบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบัญชีการเงิน รายงานการเงิน การบัญชีบริหาร การสอบบัญชีกฎหมายธุรกิจ ภาษีอากรการควบคุมและการตรวจสอบภายในการเงิน ธุรกิจและการจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้เป็นพื้นฐานของความที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับวิชาชีพบัญชี

2. ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) ส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพเนื่องจากความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นของผู้ว่าจ้างนักบัญชีลูกค้าและสาธารณชน ในเรื่องของการทำงานให้เป็นประโยชน์ต่อที่ทำงานและสังคมของนักบัญชีมืออาชีพ

ทำให้เกิดการให้ความคววามสำคัญกับเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพ โดยผู้ประกอบวิชาชีพควรมีทักษะหรือความชำนาญในเรื่องที่จำ เป็นต่อไปนี้ (ศิลปะพร ศรีจั่นเพชร, 2545, หน้า 13-19)

2.1 ทักษะในการใช้เหตุผล รวมถึงทักษะในการใช้ดุลยพินิจในสถานการณ์ที่มีความซับซ้อน ความสามารถในการถามและการวิจารณ์อย่างมีเหตุผลความสามารถในการระบุและแกปัญหาการจัดลำดับความสำคัญของงาน ความสามารถในการปรับตัวเข้ากับสภาพแวดล้อม เป็นต้น

2.2 ทักษะในการปฏิสัมพันธ์รวมถึงความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นการทำงาน เป็นทีม การจูงใจการมอบหมายงาน การเป็นผู้นำ การเจรจาต่อรองการแกปัญหาความขัดแย้งเป็นต้น

2.3 ทักษะในการสื่อสารรวมถึงความสามารถในการฟัง การอ่าน การปรึกษาหารือ การนำเสนอ การแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ การใช้ข้อมูลรายงาน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์เป็นต้น

3. คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) ซึ่งที่นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีได้แก่ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระ ตามมาตรฐานของวิชาชีพ มารยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบทางสังคม ความสังวร (Concern) เกี่ยวกับประโยชน์ของสาธารณชน ความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เป็นต้น การให้ศึกษาและความชำนาญ ต้องทำให้นักวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงคุณค่าทางวิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพ

4. เจตคติในวิชาชีพ (Professional Attitudes) เจตคติมาจากคำว่า “Aptos” ในภาษาลาตินตรง กับคำว่า ความเหมาะเจาะ (Fitness) หรือการปรับปรุงแต่ง (Adaptedness) เดิมใช้คำว่าทัศนคติต่อมา คณะกรรมการบัญญัติศัพท์ โดยความเห็นชอบของราชบัณฑิตยสถาน ให้ใช้คำว่า เจตคติแทน รักษ์ศิริ สิทธิโชค (2531) และราชบัณฑิตยสถานได้บัญญัติศัพท์ว่า “Aptus” เป็นภาษาไทยว่าเจตคติ ทัศนคติท่าที (ราชบัณฑิตยสถาน,2532 9) และนักวิชาการได้ให้ความหมายไว้ดังนี้

วิรัช สงวนวงศ์วาน (2546) กล่าวว่า เจตคติหมายถึง ปฏิกิริยาโตต้อบที่คนเรามีต่อสิ่งเร้าทางสังคม การชอบ ไม่ชอบบางอย่าง เห็นด้วย หรือไม่เห็นด้วย การที่เกิดปฏิกิริยาเช่นนี้ขึ้น เรียกว่าการมีเจตคติต่อบางสิ่งบางอย่างที่เกิดขึ้น

กล่าวโดยสรุป เจตคติหมายถึง ความรู้สึก ความคิดเห็น ความเชื่อของบุคคลที่มีต่อ สิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันเป็นผลเนื่องมาจากประสบการณ์การเรียนรู้ ซึ่งสะท้อนออกมาเป็นพฤติกรรมหรือความรู้สึก โดยจะแสดงออกมาใน 2 ลักษณะ คือ ทางบวก (P) จะแสดงในลักษณะความชอบ เห็นด้วยความสนใจ หรือไม่ยอมรับ และอีกลักษณะหนึ่งคือ ทางลบ (N) จะแสดงในลักษณะความไม่

ชอบไม่เห็นด้วย ไม่สนใจ หรือไม่ยอมรับ นอกจากนี้เจตคติอาจแสดงออกในลักษณะความเป็นกลางก็ได้ เช่น รู้สึกเฉย ๆ ไม่มีความรู้สึกต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งที่มาเกี่ยวข้อง โดยเฉพาะหน้าที่การงานของบุคคลจะต้องมีเจตคติต่ออาชีพของตนเอง อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกสาขาจะต้องเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถในทางวิชาชีพที่สูงเพียงพอต่อการสร้างความเชื่อมั่นให้กับบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเพื่อให้มั่นใจได้ว่าผลงานที่ได้ผ่านการกลั่นกรองจากนักบัญชีที่มีองค์ประกอบของความรู้ความสามารถที่ครบถ้วนทุก ๆ ด้าน จะเป็นงานที่มีประสิทธิภาพและก่อให้ประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย (มุจรินทร์ แก้วหย่อง, 2548)

จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2554) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับตัวแปรที่ส่งผลต่อประสิทธิผล การปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีสามารถจดักลุ่มตัวแปรเป็น 7 กลุ่ม ดังนี้

1. คุณลักษณะของบุคคลเป็นสิ่งที่ชี้ให้เห็นถึงความเป็นตัวตนของนักบัญชีที่เป็นคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชีแต่ละคน ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพสมรส การศึกษา รายได้ สวัสดิการ อัตราการเข้าออกในการทำงานและประสบการณ์ในการทำงาน

2. คุณลักษณะองค์กร เป็นลักษณะของสภาพแวดล้อมขององค์กร การบริหารงานหรือสภาพต่าง ๆ ขององค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ได้แก่ วัฒนธรรมองค์กร สถานภาพขององค์กร โครงสร้างองค์กร นโยบายการทำงาน สหภาพแรงงาน เทคโนโลยีที่องค์กรใช้ สภาพแวดล้อม และการบริการต่อลูกค้า

3. คุณธรรมจริยธรรม เป็นสิ่งที่แสดงออกของความดีอาจจะแสดงออกด้วยการปฏิบัติซึ่งคนทั่วไปมองเห็นได้ในเรื่องความรู้และความเข้าใจในจรรยาบรรณวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ ความซื่อสัตยสุจริต ทศทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ มีวินัย เคารพกฎระเบียบ สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ ของสถาบันและสังคมได้สามารถบริหารเวลาในการทำงานได้ปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินชีวิต อย่างสร้างสรรค์อย่างมีมีจิตสำนึกในสังคม และพฤติกรรมที่แสดงออกว่าคำนึงถึงประโยชน์ ส่วนรวมมากกว่า ประโยชน์ส่วนตนอย่างแท้จริง

4. ความรู้เกี่ยวกับงาน เป็นพฤติกรรมที่แสดงถึงความเข้าใจในทฤษฎีแนวคิด หลักการและวิธีการทางการบัญชีสามารถเข้าใจในองค์ความรู้ทางด้านอื่นที่สัมพันธ์กับองค์ความรู้ด้านการบัญชีโดยสามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสมกับงานด้านบัญชี สามารถเข้าใจเทคนิคการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและอื่น ๆ โดยใช้วิธีการเรียนรู้จากประสบการณ์รวมถึงมีการทบทวนความรู้และติดตามการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพ ทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง

5. ทักษะทางปัญญา เป็นความสามารถในการนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องกล่าวคือ สามารถนำข้อมูลที่สืบค้นนำไปประมวลผลข้อมูลตามแนวคิดต่าง ๆ สามารถระบุและวิเคราะห์ปัญหาได้ด้วยตนเอง สามารถประยุกต์ความรู้ทางการบัญชี

และด้านอื่นที่สัมพันธ์กันเพื่อนำไปใช้ในทักษะทางวิชาชีพ รวมถึงดุลยพินิจในการแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ อย่างสร้างสรรค์โดยคำนึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นนจากการตัดสินใจและสามารถติดตาม ประเมินผลและรายงานผลไดอ้ย่างถูกต้องครบถ้วน

6. ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล เป็นความชำนาญที่เกิดจากการทำงานตามกิจกรรมบ่อย ๆ จนสามารถทำงานได้ด้วยความรวดเร็วและถูกต้องจนก่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดีกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกัน ส่งผลให้การปฏิบัติงานไปสู่เป้าหมายที่วางไว้ได้คือสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นมีมนุษย์สัมพันธ์ที่ดีสามารถปฏิบัติและรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์และวัฒนธรรมขององค์กรได้เป็นอย่างดีสามารถให้ความช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกในการแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ ทั้งในบทบาทของผู้นำ หรือในบทบาทของผู้ร่วมทีมงาน

7. ทักษะการวิเคราะห์เชิงตัวเลขการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นความชำนาญที่เกิดจากการปฏิบัติตามกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอจนสามารถปฏิบัติได้ด้วยความรวดเร็วและถูกต้องในเชิงตัวเลข สามารถถ่ายทอดจากบุคคลหนึ่งไปสู่อีกบุคคลหนึ่งโดยอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศ อาทิเช่นการมีทักษะการใช้วิธีวิเคราะห์เชิงปริมาณเพื่อการตัดสินใจอย่างสร้างสรรค์ในการแปลความหมายและเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรือข้อโต้แย้งอย่างมีประสิทธิภาพทั้งการเขียนรู้จักเลือกและใช้รูปแบบการนำเสนอที่เหมาะสมกับปัญหาและกลุ่มผู้ฟังที่แตกต่างกัน

พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีนา กองจันทร์ (2560) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยหลักที่ส่งผล ต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีคือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีประสบการณ์การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอกจากการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีสิ่งสำคัญ คือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวหลักการบัญชีหมวดบัญชีวงจรัญชีและการรายงานทางการเงิน หากผู้ทำบัญชีไม่มีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับบัญชียากที่จะทำให้การจัดทำบัญชีประสบความสำเร็จได้

2. ประสบการณ์ในการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีประสบการณ์ในการทำบัญชีเป็นหนึ่งองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชีผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีเหมาะสมมาก่อนจะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีการฝึกอบรมถือเป็นการพัฒนาบุคลากรให้เกิด ความเข้าใจในการทำงานขององค์กรและสามารถนำความรู้ความสามารถของตนมาใช้ในการพัฒนา

องค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งยังเป็นการกระตุ้นให้ผู้ทำบัญชีมีความกระตือรือร้นในการทำงานอีกด้วย

4. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและ ซับซ้อนต่อการปฏิบัติงานทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานส่งเสริมได้หน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องควรมีการประยุกต์วิธีการจัดทำบัญชี หรือขั้นตอนในการจัดทำบัญชีให้เหมาะสมกับบริบทการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงาน

5. หน่วยงานกำกับดูแลในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบ หน่วยงานกำกับดูแลมีบทบาทสำคัญในการให้คำแนะนำคำปรึกษาส่งเสริมสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีแก่ธุรกิจ ดังนั้น เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานกำกับดูแลควรมีความรู้ทางด้านบัญชีและระเบียบในการจัดทำบัญชีและให้การสนับสนุนอย่างสม่ำเสมอ

นอกจากนี้จากแนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชียึดแนวทางปฏิบัติของ International Accounting Standards Committee (IASC) และ International Federation of Accountants (IFAC) ที่ได้กล่าวไว้เป็นแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards; IES) ทักษะทางการบัญชี หมายถึง ความสามารถในการเรียนรู้และความเข้าใจในสาขางานที่ปฏิบัติ ความรู้ด้านเทคนิค รวมถึงทักษาะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืน (ชนัญฎา สินชื่อ, 2548) ความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีต้องประกอบด้วย (ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์, 2548)

1. ความรู้ (Knowledge) ความรู้ของผู้ทำบัญชีสามารถจำแนกได้ 4 ประเภท ดังนี้

1.1 ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย (1) ความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมืองและการปกครอง ทั้งในอดีต และปัจจุบัน ทั้งในประเทศ และต่างประเทศ และความสามารถที่จะวิเคราะห์ถึงผลกระทบที่มีต่อธุรกิจและเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศนำไปใช้ในการทำความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ และการวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นต้น (2) ความสำนึกในความเป็นไทย (3) ความรู้ในศิลปะ วรรณกรรมและวัฒนธรรมของโลกของภูมิภาคและของประเทศ ตลอดจนคุณค่าของศิลปะวรรณกรรม และวัฒนธรรมเหล่านั้นตลอดจน (4) ความสามารถในการคิดถาม เขียนโดยใช้ภาษาที่ง่าย กระชับ ซึ่งมีพื้นฐานมาจากความเข้าใจในความเป็นมนุษย์ของผู้อื่นที่ตนติดต่อด้วยเพื่อการสื่อสารความหมายกับผู้ที่อยู่นอกวิชาชีพบัญชีอีกด้วย

1.2 ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ในยุคการค้าเสรีที่มีการแข่งขันสูง นำมาสู่การเปลี่ยนแปลงการดำเนินธุรกิจ ประกอบกับธุรกิจจะมีความเป็นนานาชาติที่ต้องดำเนินการตามมาตรฐานระหว่างประเทศมากยิ่งขึ้น การรวมตัวกันระหว่างธุรกิจในรูปแบบใหม่ ๆ ที่พัฒนาเพิ่มขึ้นทุกทีซึ่งการดำเนินการของธุรกิจแบบนี้จำเป็นต้องใช้มาตรฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล ดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีพื้นฐานความรู้ด้านธุรกิจและสามารถนำไปปฏิบัติควบคู่กับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ได้อย่างถ่องแท้

1.3 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคโนโลยีสารสนเทศ คือ เทคโนโลยีทุกประเภทที่มีส่วนในการสร้าง จัดเก็บ และรับส่งสารสนเทศต่าง ๆ ตามความต้องการของผู้ใช้ รวมถึงเทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์ ทั้งส่วนที่เป็นฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ ที่ทำให้สามารถจัดเก็บบำรุงรักษาและค้นคืนข้อมูล ทำการคำนวณและวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทอย่างมากในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศได้ช่วยทำให้การทำงานบัญชีมีความสะดวกมากยิ่งขึ้น จากการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์แทนระบบการลงบัญชีด้วยมือทำให้นักบัญชีสามารถที่จะจัดทำและนำเสนอรายงานได้สะดวก

1.4 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง จากการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคมและการเมือง ได้นำมาซึ่งกติกาใหม่ในการดำเนินธุรกิจที่จะต้องเป็นไปตามข้อตกลงระหว่างประเทศ และกฎเกณฑ์ที่กำหนดภายในประเทศทำให้มาตรฐานในเรื่องต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงไป รวมถึงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีอันเป็นพื้นฐานเดิมเพื่อเป็นรากฐานที่จะศึกษาแนวทางด้านบัญชีสมัยใหม่ต่อไป นอกจากนี้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรที่จะศึกษาความรู้ด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อวิชาชีพบัญชี เช่น เศรษฐศาสตร์ ธุรกิจและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ เป็นต้น ทั้งนี้โดยหลักการแล้วควรจะมีการกำหนดเป็นมาตรฐานในการวางโครงสร้างการศึกษาวิชาชีพบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดหลักสูตรการเรียนการสอนของสถาบันการศึกษาที่ต้องสร้างบุคลากรทางการบัญชีให้สามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพในสภาพแวดล้อมของสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป

2. การปรับปรุงความรู้ ในการปรับปรุงความรู้ด้านการศึกษาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบด้วยความรู้ 4 ประเภท ดังนี้

2.1 การประกันคุณภาพการศึกษา สถาบันการศึกษาขั้นอุดมศึกษาที่ยังอยู่ในระบบและออกนอกระบบงบประมาณ ควรต้องมีการประกันคุณภาพการศึกษาเพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้เรียนว่า สถาบันที่ตนอยู่นั้นอยู่ในระบบการศึกษาเพื่อเป็นพื้นฐานการเข้าสู่วิชาชีพบัญชีได้

2.2 มาตรฐานการศึกษา สถาบันการศึกษาที่ได้รับการอนุมัติให้มีหลักสูตรที่สามารถใช้ต่อเนื่องกับการเข้าสู่วิชาชีพได้แล้วนั้นควรจะต้องสร้างมาตรฐานเดียวกัน ไม่ว่าจะเป็น

ของรัฐหรือเอกชน ไม่ว่าจะมีขนาดใหญ่หรือเล็กก็ตาม โดยพาะอย่างยิ่งสถาบันที่มีหลายวิทยาเขต ควรสามารถแสดงให้เห็นได้ว่ามีมาตรฐานเดียวกันในนามของสถาบัน มิใช่แตกต่างกันไปตามสภาพของแต่ละวิทยาเขต ซึ่งเป็นหน้าที่ของผู้บริหารของแต่ละสถาบันนั้น ๆ ที่จะต้องแก้ไขปรับปรุงสถาบันของตนเองและการกำกับดูแลในส่วนของมาตรฐานการศึกษานี้ต้องเป็นไปอย่างต่อเนื่องและจริงจังก่อนและหลังการปรับปรุง และต้องดำเนินงานต่อเนื่องที่เป็นพื้นฐานที่มั่นคงของวิชาชีพ

2.3 การเข้าสู่ระบบการเป็นนักบัญชีวิชาชีพ แต่เดิมกำหนดให้จบสาขาวิชาบัญชีโดยตรง ซึ่งมีวิชาที่บังคับทำให้ไม่มีการยืดหยุ่น ซึ่งในปัจจุบันนักเรียนต้องเลือกแผนการศึกษาตั้งในชั้นระดับมัธยมศึกษา ซึ่งไม่มีประสบการณ์เพียงพอที่จะตัดสินใจได้ว่าตนเหมาะกับอาชีพหรือวิชาชีพใด ผลที่ปรากฏในชั้นอุดมศึกษาจนเป็นบัณฑิตก็คือ มีความรู้และมุมมองที่ไม่กว้างพอ มองภาพรวมของธุรกิจ เศรษฐกิจ สังคม การเมือง การปกครอง และการต่างประเทศไม่ครบถ้วนหรือไม่สนใจ ทำให้มีการพัฒนาตัวเองได้ไม่ทันกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นอย่างจากเหตุผลนี้จึงควรพิจารณาเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ให้สามารถรับบัณฑิตในสาขาวิชาอื่นมาสู่กระบวนการเตรียมตัวเป็นนักบัญชีวิชาชีพได้

2.4 การเป็นผู้ให้การฝึกหัดงาน ในระหว่างการฝึกหัดงานของผู้ที่ทำการศึกษาเพื่อเข้าสู่วิชาชีพบัญชีควรจะได้รับการฝึกหัดงานจากผู้ที่เชี่ยวชาญในเฉพาะด้านอย่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อเพิ่มพูนความสามารถในการฝึกงานมากยิ่งขึ้น

3. ทักษะความเป็นมืออาชีพ จากแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ได้กำหนดทักษะความเป็นมืออาชีพไว้ 5 ด้าน ดังนี้

3.1 ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual skills) ประกอบด้วย

3.1.1 ความสามารถที่จะระบุได้มาจัดระบบ และเข้าใจสารสนเทศจากผู้คนสิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

3.1.2 ความสามารถในการซักถาม การทำวิจัย การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงเคราะห์การให้เหตุผลและการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ

3.1.3 ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหารที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคย

3.2 ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วย ทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะสำหรับศาสตร์การบัญชีทักษะเหล่านี้รวมถึง

3.2.1 ศาสตร์การคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์และเชิงสถิติ) และความสามารถระดับสูงในเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศ

3.2.2 การจำลองการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยง

3.2.3 การวัดมูลค่าและการรายงาน

3.2.4 การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่น ๆ ที่ระบุไว้

3.3 ด้านบุคคล (Personal Skills) เกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชีมืออาชีพ การพัฒนาทักษะเหล่านี้ทำให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัวและการปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้น ทักษะเหล่านี้ประกอบด้วย

3.3.1 การบริหารจัดการตนเอง

3.3.2 การคิดริเริ่ม การมีอิทธิพลและการเรียนรู้ด้วยตนเอง

3.3.3 ความสามารถที่จะเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่จำกัด และสามารถจะจัดระบบการทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

3.3.4 ความสามารถที่คาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

3.3.5 การพิจารณานำคุณค่าแห่งวิชาชีพ จริยธรรม และทัศนคติในการตัดสินใจ

3.3.6 การสงสัยเยี่ยงมืออาชีพ

3.4 ด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Kills) นักบัญชีมืออาชีพสามารถที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้รับและถ่ายทอดสารสนเทศสร้างดุลยพินิจที่มีเหตุผล และการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิผล องค์ประกอบของทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และทักษะด้านการสื่อสารความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วย

3.4.1 ทำงานร่วมกับผู้อื่นในขบวนการรับและให้คำปรึกษาแทนและแก้ไขความขัดแย้ง

3.4.2 ทำงานเป็นหมู่คณะ

3.4.3 มีปฏิสัมพันธ์กับกลุ่มคนที่มีความหลากหลายในวัฒนธรรมและความสามารถที่จะเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

3.4.4 ทำงานได้อย่างมีประสิทธิผลในสถานการณ์ที่มีความหลากหลายทางวัฒนธรรม

3.4.5 นำเสนอ อภิปราย รายงาน และป้องกันความคิดอย่างมีประสิทธิผลในรูปแบบของการสื่อสารทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษรทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

3.4.6 รับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิผล รวมถึงความอ่อนไหวต่อความแตกต่างด้านภาษาและวัฒนธรรม

3.5 ทักษะด้านองค์การ และทักษะผู้บริหารจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) เป็นสิ่งสำคัญที่นักบัญชีต้องเข้าใจแง่มุมต่าง ๆ ในการทำให้องค์การสามารถดำเนินไปได้ นักบัญชีมืออาชีพต้องพัฒนาวิสัยทัศน์ทางธุรกิจตลอดจนการรับรู้เข้าใจทางการเมืองและการมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล ประกอบด้วย

3.5.1 การวางแผนเชิงแนวทาง การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์และแหล่งทรัพยากรและการตัดสินใจ

3.5.2 ความสามารถที่จะจัดระบบ และมอบหมายงานจูงใจและพัฒนาบุคลากร

3.5.3 ความเป็นผู้นำ

4. ประสบการณ์ในการทำงานประสบการณ์ในการทำงานตามแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ หมายถึง ประสบการณ์ในการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นจะนับรวมตั้งแต่การปฏิบัติงานเป็นผู้ฝึกหัดงานตามหลักสูตรการเรียนการสอน ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าวอาจจะทำไปพร้อมกับการเรียนได้ดังนี้

4.1 การฝึกปฏิบัติงานนี้จะมุ่งเน้นประสบการณ์ด้านวิชาชีพ และสภาพแวดล้อมของวิชาชีพ การควบคุมดูแลประกอบด้วย ที่ปรึกษาที่มีประสบการณ์ทางด้านวิชาชีพ (Mentor) จากองค์กร ผู้จ้างงาน และผู้ฝึกงาน

4.2 ในระหว่างการฝึกงานต้องมีการจัดทำรายงานเพื่อให้ที่ปรึกษาด้านวิชาชีพตรวจสอบเป็นระยะ

4.3 เมื่อครบตามกำหนดเวลาแล้วผู้ฝึกงานจะต้องจัดทำรายงานเพื่อให้ที่ปรึกษาด้านวิชาชีพตรวจสอบหรือบางครั้งอาจมีการสอบสัมภาษณ์เพิ่มเติม

4.4 จัดทำระบบที่มีการจัดทำรายงานเป็นระยะในกรณีที่ไม่สามารถไปตรวจเยี่ยมสถานที่ทำการของผู้จ้างงานที่ผ่านการพิจารณาแล้วว่ามีการเปลี่ยนแปลงอะไร

นอกจากนี้ ศาสตราจารย์ David C. McClelland (สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน, 2548) นักจิตวิทยาของมหาวิทยาลัย Harvard เป็นผู้ริเริ่มแนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะ โดยพัฒนาแบบทดสอบทางบุคลิกภาพเพื่อศึกษาว่าบุคคลที่ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพนั้น มีทัศนคติและนิสัยอย่างไร McClelland ได้ใช้ความรู้ในเรื่องเหล่านี้ช่วยแก้ไขปัญหาการคัดเลือกบุคคลให้แก่หน่วยงานของรัฐบาลสหรัฐอเมริกา ได้แก่ กระบวนการคัดเลือกที่เน้นการวัดความถนัดที่ทำให้คนผิวดำและชนกลุ่มน้อยอื่น ๆ ไม่ได้รับการคัดเลือก (ซึ่งผิดกฎหมาย) และปัญหาผลการทดสอบความถนัดที่มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานน้อยมาก (ซึ่งแสดงว่าการทดสอบความถนัดไม่สามารถทำนายผลการปฏิบัติงานได้) McClelland ได้เก็บข้อมูลของกลุ่มผู้ที่มีผลการปฏิบัติงานโดดเด่น และผู้ทำ

ไม่ได้มีผลงานโดดเด่นด้วยการสัมภาษณ์ซึ่งพบว่าสมรรถนะเกี่ยวกับความเข้าใจข้อแตกต่างทางวัฒนธรรมเป็นปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับ ผลการปฏิบัติงานไม่ใช่การทดสอบด้วยแบบทดสอบความถนัด บทความเรื่อง Testing for Competence Rather Than for Intelligence ของ McClellandที่ตีพิมพ์ในปี 1973 ได้รับการกล่าวถึงอย่างกว้างขวางจากนักวิชาการทั้งที่เห็นด้วยและไม่เห็นด้วย

McClelland ได้ทำให้สมรรถนะได้รับความสนใจ ศึกษาและใช้กันต่อ ๆ มาจนถึงทุกวันนี้ แนวคิดสมรรถนะอธิบายด้วยโมเดลภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg Model) ดังภาพที่แสดงด้านล่างซึ่งมีความแตกต่างระหว่างบุคคลเปรียบเทียบได้กับภูเขาน้ำแข็ง โดยมีส่วนที่เห็นได้ง่าย และพัฒนาได้ง่ายคือส่วนที่ลอยอยู่เหนือน้ำ นั่นคือองค์ความรู้ และทักษะต่าง ๆ ที่บุคคลมีอยู่และส่วนใหญ่ที่มองเห็นได้ยากอยู่ใต้ผิวน้ำ ได้แก่ แรงจูงใจ อุปนิสัย ภาพลักษณ์ภายใน และบทบาทที่แสดงออกต่อสังคม ส่วนที่อยู่ใต้น้ำนี้มีผลต่อพฤติกรรมในการทำงานของบุคคลอย่างมากและเป็นส่วนที่พัฒนาได้ยาก

แบบจำลองภูเขาน้ำแข็ง (The Iceberg Model) (ชูชัย สมิทธิไกร, 2550) สามารถอธิบายได้ว่าคุณลักษณะของบุคคลนั้นเปรียบเสมือนภูเขาน้ำแข็งที่ลอยอยู่ในน้ำ โดยมีส่วนหนึ่งที่เป็นส่วนน้อยลอยอยู่เหนือน้ำซึ่งสามารถสังเกตและวัดได้ง่าย ได้แก่ ความรู้สาขาต่าง ๆ ที่ได้เรียนมา และส่วนของทักษะ ได้แก่ ความเชี่ยวชาญ ความชำนาญพิเศษด้านต่าง ๆ สำหรับส่วนของภูเขาน้ำแข็งที่จมอยู่ใต้น้ำซึ่งเป็นส่วนที่มีปริมาณมากกว่านั้น เป็นส่วนที่ไม่อาจสังเกตได้ชัดเจนและวัดได้ยากกว่า และเป็นส่วนที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของบุคคลมากกว่า ได้แก่ บทบาทที่แสดงออกต่อสังคม ภาพลักษณ์ของบุคคลที่มีต่อตนเอง คุณลักษณะส่วนบุคคลและแรงจูงใจ ส่วนที่อยู่เหนือน้ำเป็นส่วนที่มีความสัมพันธ์กับเชาวน์ปัญญาของบุคคล ซึ่งการที่บุคคลมีความฉลาดสามารถเรียนรู้องค์ความรู้ต่าง ๆ และทักษะได้นั้น ยังไม่เพียงพอที่จะทำให้มีผลการปฏิบัติงานที่โดดเด่น จึงจำเป็นต้องมีแรงผลักดันเบื้องลึก คุณลักษณะส่วนบุคคล ภาพลักษณ์ของบุคคลที่มีต่อตนเอง และบทบาทที่แสดงออกต่อสังคมอย่างเหมาะสมด้วย จึงจะทำให้บุคคลกลายเป็นผู้ที่มีผลงานโดดเด่นได้

นอกจากนี้ ยังมีสมรรถนะที่เรียกว่า แนวคิดของตนเอง ได้แก่ ทัศนคติ และค่านิยม ซึ่งเป็นสมรรถนะที่ปรับเปลี่ยนได้แต่ต้องใช้ระยะเวลานานและสามารถทำได้ด้วยการฝึกอบรม การใช้หลักจิตวิทยา หรือการสั่งสมประสบการณ์ในการพัฒนาแต่ก็เป็นสิ่งที่ทำได้ค่อนข้างยากและต้องใช้เวลา Dale and Hes (1995) กล่าวถึงสมรรถนะว่าเป็นการค้นหาสิ่งที่ทำให้เกิดการปฏิบัติงานที่เป็นเลิศ (Excellence) หรือการปฏิบัติงานที่เหนือกว่า (Superior Performance) นอกจากนี้ยังได้ให้ความหมายของสมรรถนะในด้านอาชีพ (Occupational Competency) ว่าหมายถึง ความสามารถ (Ability) ในการทำกิจกรรมต่าง ๆ ในสายอาชีพเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานที่ถูกคาดหวังไว้ คำว่ามาตรฐานในที่นี้หมายถึงองค์ประกอบของความสามารถรวมกับเกณฑ์การปฏิบัติงานและคำอธิบายขอบเขตงาน

Beard, Lee, and Hogg (1994) ได้อธิบายว่า สมรรถนะจะต้องเกิดจากความเต็มใจ ตั้งใจในการทำงานให้เกิดประสิทธิผล โดยความสามารถนี้จะสามารถจะถ่ายถอดไปยังงานอื่นได้ด้วยซึ่ง Parry (1996) ได้กล่าวเพิ่มเติมด้วย ว่าสมรรถนะนั้นเป็นสิ่งที่สามารถวัดได้โดยมีการกำหนดมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ และสามารถปรับปรุงได้ด้วยการเรียนรู้ ฝึกอบรมและการพัฒนาได้จากลักษณะของสมรรถนะในองค์การซึ่งหมายถึงว่า สมรรถนะเป็นได้ ปัจจัยนำเข้า และผลลัพธ์ที่เกิดขึ้น โดยการที่องค์กรจะนำไปปรับใช้ในรูปแบบใด เช่น หากนำไปใช้ในการสรรหา และพัฒนาบุคลากรก็เป็นการนำไปใช้ในลักษณะปัจจัยนำเข้า (Input) หากนำไปใช้ในในลักษณะวัดผลประเมินผล การบริหารค่าตอบแทนก็เป็นลักษณะผลลัพธ์ (Output) การใช้สมรรถนะเป็นเครื่องมือในการบริหารงานบุคคลจึงเป็นกระบวนการในการดึงความสามารถที่ซ่อนเร้นของบุคคล (Human Talent) ออกมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการปฏิบัติงานโดยแสดงออกเป็นพฤติกรรมการปฏิบัติงานและก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของงานผลสัมฤทธิ์ของงานหลาย ๆ งานรวมกันจะก่อให้เกิดผลสำเร็จ (Results) ตามเป้าหมายขององค์การ (เกริกเกียรติ ศรีเสริมโภค, 2546)

จากข้างต้น มีนักวิชาการหลายท่านได้กล่าวถึงองค์ประกอบของสมรรถนะว่าประกอบด้วยองค์ประกอบที่แตกต่างกัน โดยส่วนใหญ่แล้วพบว่า สมรรถนะประกอบด้วย 1. ความรู้ 2. ทักษะ และ3. เจตคติ ดังนั้น ในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วย 1. ความรู้ในวิชาชีพบัญชี 2. ทักษะทางวิชาชีพ และ 3. เจตคติในวิชาชีพ

ทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะบุคคลตามทฤษฎีของ McClelland เกิดจากองค์ประกอบสำคัญ 5ประการ ดังนี้

1. ทักษะ (Skill) หมายถึง สิ่งที่บุคคลกระทำได้ดีและฝึกปฏิบัติจนชำนาญเช่น ทักษะการอ่าน

2. ความรู้ (Knowledge) หมายถึงความรู้เฉพาะด้านของบุคคล เช่น ความรู้ด้านภาษาอังกฤษความรู้ด้านการบริหารการศึกษา

3. ทัศนคติค่านิยม และความคิดเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณะของตนเอง (Self-Concept) เช่น คนที่มีความเชื่อมั่นในตนเอง (Self - Confident) จะเชื่อว่าตนเองสามารถแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้

4. บุคลิกประจำตัวบุคคล (Trait) เป็นสิ่งที่อธิบายถึงบุคคลผู้นั้น เช่น เป็นคนที่น่าเชื่อถือ ไว้วางใจได้มีคุณลักษณะเป็นผู้นำ

5. แรงจูงใจหรือแรงขับภายใน (Motive) ทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมที่มุ่งไปสู่สิ่งที่เป็นเป้าหมาย เช่น บุคคลที่มุ่งผลสำเร็จ (Achievement Orientation) จะพยายามทำงานให้สำเร็จ

ตามเป้าหมายและปรับปรุงวิธีการทำงานของตนเองตลอดเวลาองค์ประกอบทั้ง 5 ประการ ที่รวมกันเป็นคุณลักษณะเฉพาะของบุคคลและก่อให้เกิดสมรรถนะ เป็นสิ่งที่ซ่อนอยู่ภายใน จะเห็นได้เฉพาะพฤติกรรมที่แสดงให้เห็นได้เท่านั้น Spencer และ Spencer (1993) ได้เปรียบเทียบคุณลักษณะดังกล่าวไว้ในโมเดลน้ำแข็ง (Iceberg Model) และอธิบายว่าคุณลักษณะของบุคคลแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่สามารถมองเห็นได้คือ ความรู้และทักษะ ซึ่งสามารถพัฒนาได้ไม่ยากนัก ด้วยการศึกษาค้นคว้า ทำให้เกิดความรู้ และการฝึกฝนปฏิบัติ ทำให้เกิดทักษะ และส่วนที่ซ่อนอยู่ภายในซึ่งสังเกตได้ยากได้แก่ ทัศนคติ ค่านิยม ความเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์ของตนเอง บุคลิกลักษณะประจำตัวบุคคลรวมทั้งแรงจูงใจ เป็นสิ่งที่พัฒนาได้ยาก ซึ่งสอดคล้องกับ คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ฉบับที่ 2 (IES 2) คือ กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีความรู้ทางวิชาชีพ ฉบับที่ 3 (IES 3) คือ กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ และฉบับที่ 4 (IES 4) คือกำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพมีจริยธรรมและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ซึ่งได้มีการกล่าวถึงการศึกษามาตรฐานทั้ง 3ฉบับ คือ IES 2 IES 3และ IES 4ซึ่งเป็นมาตรฐานที่มีการกล่าวถึงเป็นอย่างมากในการมุ่งจัดการการศึกษาที่จะปลูกฝังในเรื่องของความรู้ ความสามารถ ทักษะความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยได้มีนักวิจัยหลายท่านนำไปใช้ในการวัดสมรรถนะของผู้ประกอบการบัญชี อาทิเช่น บุญรวย นะเป๋า (2556) ที่ศึกษาสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน กรณีศึกษานักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรีซึ่งจากการศึกษาพบว่า สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรีคือ สมรรถนะด้านความรู้ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะ และงานวิจัยของ จุไรรัตน์ศรีสัตตรัตน์และ สมยศอวเกียรติ (2560) ที่ทำการศึกษาถึงปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง ประกอบด้วยสมรรถนะด้านความรู้ ทักษะด้านบัญชี และด้านเจตคติต่อวิชาชีพ

ตามแนวคิดของ McClelland จะแสดงถึงองค์ประกอบของสมรรถนะ 5 ประการ ซึ่งหากพิจารณาในมุมมองของการพัฒนาสมรรถนะตามความยากง่ายจะพบว่า ส่วนความรู้และทักษะนั้นเป็นส่วนที่พัฒนาได้ไม่ยาก โดยอาศัยการเรียนรู้ ศึกษาค้นคว้า ในส่วนของทักษะก็ใช้วิธีการฝึกปฏิบัติทำให้เกิดทักษะในส่วนที่พัฒนาได้ยากคือ มโนทัศน์เกี่ยวกบตนเอง เจตคติ ค่านิยม รวมทั้งบุคลิกลักษณะ และแรงจูงใจ เพราะเป็นส่วนซ่อนเร้นภายในบุคคล แต่ส่วนที่ยากได้แก่ มโน

ทัศน์เกี่ยวกับตนเอง เจตคติ ค่านิยม รวมทั้งบุคลิกลักษณะ และแรงจูงใจ เพราะเป็นส่วนซ่อนเร้นภายในบุคคล

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

คุณลักษณะของธุรกิจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ศิริขวัญ ผลวิจิตร (2562) ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน การบัญชี หน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน การบัญชี หน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร 4 ด้าน คือ ด้านคุณสมบัติ ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน ด้านผลตอบแทนการปฏิบัติงาน และ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากตัวอย่าง ที่เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานฝ่ายการเงิน การบัญชี หน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำนวน 152 คน ใช้โปรแกรมทางสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล เป็นการวิเคราะห์ประกอบเชิงสำรวจ ผลการวิจัยสรุปได้ว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหที่ฝ่ายการเงิน การบัญชี หน่วนงานราขการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ส่วนใหญ่คือปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน ได้แก่ ผู้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงานเทคโนโลยีสารสนเทศ สถานที่ปฏิบัติงาน การสื่อสาร รองลงมา คือ ด้านคุณสมบัติ ได้แก่ ประสบการณ์ การศึกษา ตำแหน่ง ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และด้านผลตอบแทนการปฏิบัติ ได้แก่ เงินเดือน สิทธิสวัสดิการ การเลื่อนขั้นตำแหน่ง ตามลำดับ

พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ (2564) ทำการศึกษาเรื่อง ลักษณะของธุรกิจที่ส่งผลต่อคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีรายงานการสอบบัญชี และรายงานการเงิน การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อ 1) ศึกษาลักษณะทั่วไปของธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม 2) วิเคราะห์ความแตกต่างลักษณะของธุรกิจประกอบด้วย ประเภทของธุรกิจ รูปแบบการประกอบธุรกิจ และจำนวนปีของการดำเนินงาน โดยจำแนกตามคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี ประกอบด้วย การสอบบัญชี ความเป็นอิสระ และความรับผิดชอบทางกฎหมาย และ 3) วิเคราะห์ลักษณะของธุรกิจที่ส่งผลต่อคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีรายงานการสอบบัญชีและรายงานการเงิน ผู้ให้ข้อมูล ประกอบด้วยผู้บริหารสถานประกอบการจำนวน 361 ราย เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม การวิเคราะห์ข้อมูลโดยการหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติทดสอบสมมติฐาน คือ Multinomial Logistic Regression (MLR) ผลการวิจัยพบว่า 1. ลักษณะทั่วไปของธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นธุรกิจให้บริการ รองลงมาเป็นธุรกิจจำหน่ายสินค้า โดย

มีรูปแบบการประกอบธุรกิจส่วนใหญ่เป็นกิจการของคนไทย และมีจำนวนพนักงานในธุรกิจไม่เกิน 50 คน ตลอดจนส่วนใหญ่ทำงานมากกว่า 10 ปี รองลงมาท างานน้อยกว่า 3 ปีทั้งนี้จำนวนปีที่ดำเนินงานของธุรกิจ ส่วนใหญ่ดำเนินงานมากกว่า 20 ปีรองลงมา 5-10 ปี 2. การวิเคราะห์โดยใช้ผลรวมของค่าความแตกต่างเพื่อหาค่าเฉลี่ยตามประเด็นย่อย ๆ ในแต่ละเรื่องจะให้ค่าเฉลี่ยที่แตกต่างในประเด็นต่าง ๆ อย่างเห็นได้ชัดเจนขึ้น 3. การทดสอบสมมติฐาน พบว่า ลักษณะของธุรกิจ (ประเภทของธุรกิจรูปแบบการประกอบธุรกิจ และจำนวนปีของการดำเนินงานของธุรกิจ) ที่แตกต่างกันไม่ส่งผลกระทบต่อคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี รายงานการสอบบัญชี และรายงานการเงิน โดยได้ค่า p-value มากกว่า 0.000 ทุกค่า ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

เสาวลักษณ์ กิ่มสร้าง (2560) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลักในการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลกั ทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้เป็นตัวแทนของกลุ่มประชากรเป้าหมายในการศึกษามาจากธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 113 คน ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิการศึกษาในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณซึ่งใช้แบบสอบถามที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ความถี่ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 โดยปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีรองลงมาคือ ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านนคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี

อาทิตย์ อธิคม (2562) ทำการศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบ การเงินและบัญชีของกองทัพบก การศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบ การเงินและบัญชีของกองทัพบก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านนทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการ ปฏิบัติงาน และด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีที่มีอิทธิพลต่อ

ประสิทธิผลการบริหารระบบการเงิน และบัญชี ประชากรกลุ่มตัวอย่างคือ นายทหารสัญญาบัตรเหล่าการเงินสังกัดกองทัพบก ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี จำนวน 247 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวม ข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบ สมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในการบริหารระบบ การเงินและบัญชีของกองทัพบก โดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน เรียงลำดับจากค่าเฉลี่ย 3 ลำดับพบว่า ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีและด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ 0.05 และความคิดเห็นเกี่ยวกับต่อประสิทธิผลการบริหารระบบการเงินและบัญชีของกองทัพบกโดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ย 3 ลำดับ พบว่า ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านประสิทธิภาพกระบวนการภายใน และด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ตามลำดับ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จันทัปปภา ปุณยวิทิตโรจน์ (2563) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีและเพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจ จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ทักษะทางเทคโนโลยีและทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ ต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้คือ นักบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีเพศชายและเพศหญิงมีประสิทธิภาพในการทำงานไม่แตกต่างกัน ทั้งในภาพรวมและรายด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีด้านอายุสถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงานปัจจุบัน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับแตกต่างกัน มีผลทำให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีเมื่อจำแนกตามประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพของงานไม่แตกต่างกัน ส่วนด้านเวลา และด้านปริมาณงาน มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีด้านจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและกาจัดการองค์กรธุรกิจด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการ

สื่อสาร ด้านทักษะทางปัญญา ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและด้านทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อติกานต์ ประสมทรัพย์ (2562) ทำการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร การวิจัยครั้งนี้มีจุดประสงค์ 1) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานครจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล 3) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านทักษะในการปฏิบัติงานที่มีผลประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานครกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ พนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร จำนวน 395 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ค่าสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติ ใช้การทดสอบแบบ t-test และสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) หากพบความแตกต่าง จะนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธี LSD และใช้สถิติการถดถอยพหุ (Multiple Regression) ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าพนักงานบัญชีที่มีเพศและอายุต่างกัน มีประสิทธิภาพการทำงานไม่ต่างกัน ในขณะที่พนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงานต่างกัน มีประสิทธิภาพการทำงานต่างกัน นอกจากนี้ ปัจจัยด้านทักษะในการปฏิบัติงานทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ความรู้ด้านวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศ และการวิเคราะห์และแก้ปัญหา มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยรวมมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านคุณภาพงาน

พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร (2560) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยนี้ คือ กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตอำเภอพยัคฆภูมิพิสัยและอำเภอนาเชือก จำนวน 44 กลุ่ม เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามและแบบประเมินประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและใช้สถิติเชิงพรรณนาและสถิติเชิงอนุมานเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์ความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และสมการถดถอยพหุคูณผลการวิจัยพบว่า ความรู้ทางด้านบัญชี และความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต โดยปัจจัยด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของกลุ่ม

ออมทรัพย์ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 เปอร์เซ็นต์ และปัจจัยด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ที่ระดับความเชื่อมั่น 99 เปอร์เซ็นต์ ส่วนปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำบัญชีด้านการฝึกอบรมทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแลไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญ ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่า หากผู้ทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตมีความรู้ด้านการบัญชีเป็นพื้นฐาน และมีความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชีจะส่งผลให้การจัดทำบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

จิตรลดา ศรีแก้ว (2563) ทำการศึกษาเรื่อง การศึกษาศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคม และในเขตประกอบการอุตสาหกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา การวิจัยวิจัยครั้งนี้มีจุดมุ่งหมาย 1) เพื่อศึกษาศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในเขตนิคมและในเขตประกอบการอุตสาหกรรม จังหวัดพระนครศรีอยุธยา และ 2) เพื่อเปรียบเทียบศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี จำแนกตามข้อมูลของสถานประกอบการในเขตนิคมและในเขตประกอบการอุตสาหกรรม จังหวัดพระนครศรีอยุธยา กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย คือ ผู้ทำบัญชี ในเขตนิคมและในเขตประกอบการอุตสาหกรรม จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน 239 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับศักยภาพในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression) ผลการวิจัยพบว่า 1. ผู้จัดการฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาต่างประเทศ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชีด้านการแก้ไขปัญหา โดยอยู่ในระดับมากที่สุด ผู้จัดการฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพ ด้านความรวดเร็วในการทำงาน อยู่ในระดับมากที่สุด และศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี 2. ผลสรุปการเปรียบเทียบศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในแต่ละสถานประกอบการโดยรวมไม่แตกต่างกัน และผู้จัดการฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมแตกต่างกัน

ณัฏฐ์รมณ ศรีสุข (2560) ทำการศึกษาเรื่อง สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร การศึกษา

ครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร ด้านสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าจำนวน การหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ประสุตา นาดี (2564) ทำการศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล: ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับทักษะการปรับตัวของนักบัญชีในยุคดิจิทัล และศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการปรับตัวของนักบัญชีกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ซึ่งทักษะการปรับตัวของนักบัญชีในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย 4 ด้านได้แก่ ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ทักษะด้านการบริหารจัดการอารมณ์และความคิด และทักษะด้านการเรียนรู้เชิงพลวัต กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในประเทศไทย จำนวน 400 คน ใช้วิธีการคัดเลือกแบบสะดวก โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุผลจากการศึกษา พบว่า นักบัญชีให้ความสำคัญกับทักษะการปรับตัวในยุคดิจิทัลยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยให้ความสำคัญกับทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ทักษะด้านการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ทักษะด้านการเรียนรู้เชิงพลวัต และทักษะด้านการบริหารจัดการอารมณ์และความคิดและพบว่าทักษะการปรับตัวทั้ง 4 ด้านมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล โดยทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์สูงที่สุด ($\beta = 0.454, p < 0.01$) รองลงมาคือ ทักษะการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ($\beta = 0.398, p < 0.01$) ทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต ($\beta = 0.356, p < 0.01$) และทักษะการบริหารจัดการอารมณ์และความคิด ($\beta = 0.290, p < 0.01$) ตามลำดับ ผลการศึกษานี้สามารถใช้เป็นข้อมูลสำคัญสำหรับการปรับปรุงหลักสูตรการพัฒนาสมรรถนะบัญชีขององค์กรวิชาชีพและสถาบันการศึกษาได้ในปัจจุบันและอนาคต

Okoro (2013) ศึกษาเรื่อง การประเมินสมรรถนะผู้ทำบัญชี ที่สำเร็จการศึกษาด้านธุรกิจจากมหาวิทยาลัย เพื่อการเป็นผู้ประกอบการในประเทศไนจีเรีย การศึกษาพบว่า แม้ว่าสถาบันการศึกษาจะได้จัดหลักสูตรการบัญชีเพื่อการเป็นผู้ประกอบการให้ผู้ศึกษาแต่พบว่า ผู้สำเร็จการศึกษายังปฏิบัติติงานในด้านนี้ไม่ดีเท่าที่ควร โดยผลการวิจัยพบว่า เป็นผลมาจากการจัดหาเงินทุนเพื่อการจัดตั้งธุรกิจ และผู้ประกอบการมีความอ่อนด้อยในเรื่องภาษี และเรื่องการเงิน อัตราแลกเปลี่ยน และสถาบันการศึกษามีความจำเป็นต้องให้ความรู้ การฝึกอบรมในด้านความรู้ด้านการบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบการมีความสามารถในการทำงานได้ดีขึ้น

Clark (2016) วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ศึกษาในเรื่องทักษะของนักศึกษาระดับปริญญาตรีการบัญชีที่มีความต้องการในปัจจุบันและในอนาคตของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียการวิเคราะห์และประเมินทักษะที่ถ่ายโอนได้คือ ดำเนินการภายในกรอบของการศึกษาการบัญชีทั่วโลก รายงาน วิทยานิพนธ์เรื่องสมการของผลลัพธ์จากการสำรวจเชิงปริมาณเชิงปริมาณเข้าสู่การรับรู้ระดับบัณฑิตศึกษาด้วยข้อค้นพบจากการศึกษาเชิงคุณภาพของผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ โดยใช้การสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้างผู้ให้สัมภาษณ์เป็นตัวแทนของสถาบันและสถาบันระดับโลกจากสหราชอาณาจักรสิงคโปร์และออสเตรเลีย การศึกษาถึงทักษะที่สามารถถ่ายโอนได้เป็นหลักและความสำคัญสัมพัทธ์ของทักษะทางเทคนิคกับทักษะที่ถ่ายโอนได้ทักษะทางเทคนิคเป็นทักษะความรู้เฉพาะเรื่องและทักษะที่ถ่ายโอนได้เป็นทักษะทั่วไปซึ่งมีคุณสมบัติที่ถ่ายโอนได้ให้กับอุตสาหกรรมที่บัณฑิตทำงานซึ่งยังคงมีช่องว่างประสิทธิภาพการคาดหวังกับการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่แตกต่างกันรวมถึงความฉลาดทางอารมณ์และความยืดหยุ่นและทักษะทางไอทีปัจจุบันทักษะการถ่ายโอนของผู้สำเร็จการศึกษาการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียช่วยลดช่องว่างประสิทธิภาพการคาดหวังสำหรับผู้มีส่วนได้เสียและข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับวิธีการพิสูจน์ ทักษะการถ่ายโอนในอนาคตโดยยังเน้นหลักฐานของการพัฒนาความเป็นมืออาชีพที่แตกต่างปัจจัยสำหรับบัณฑิตบัญชีในตลาดโลกที่ขับเคลื่อนโดยนายจ้าง

Rubin (2000) ได้ศึกษาอุปนิสัยของนักบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพพบว่า1) นักบัญชีต้องมีแผนงานในการทำสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำหรือต้องทำตลอดจนเป็นผู้ที่แสวงหาทางเลือกใหม่ ๆ ไม่หยุดนิ่ง 2) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีเป้าหมายอยู่ในใจนั้น คือต้องเป็นผู้ที่กำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทราบบทบาทหน้าที่ของตนในการดำเนินงานตามระบบงานที่ต้องรับผิดชอบให้บรรลุเป้าหมายนั้น ๆ 3) นักบัญชีเป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงานจะให้การทำงานเป็นไปอย่างมีระบบและนำไปสู่ความสำเร็จ 4) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีความคิดว่าจะเอาชนะหรือต้องประสบผลสำเร็จตามความคาดหวังโดยที่การเอาชนะหรือการประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นสูญเสียหรือพ่ายแพ้และเดือดร้อนความคิดเช่นนี้ทำให้ฟันผ่า

อุปสรรคและปัญหาต่าง ๆ ได้โดยคงไว้ซึ่งสัมพันธภาพที่ดีกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง 5) นักบัญชีเป็นผู้รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นของผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อมูลเพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจและให้ยอมรับความคิดเห็นของตนเอง 6) นักบัญชีเป็นผู้ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้และเน้นความสำคัญของการทำงานเป็นทีม 7) นักบัญชีเป็นผู้ที่พัฒนาและปรับปรุงตนเองอย่างต่อเนื่อง

ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

กนกมณี หอมแก้ว สุนิษา ภู่สงค์ วรงรอง ศรีศิริรุ่ง (2562) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยและเพื่อหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาว่าปัจจัยจูงใจและปัจจัยการบริหารภายในองค์กรจะมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยหรือไม่และอย่างไร โดยใช้วิจัย เชิงสำรวจรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามส่งไปยังนักบัญชีไทยจำนวน 400 รายและสร้างสมการพยากรณ์โดยใช้วิธีการ วิเคราะห์ถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน ผลจากการวิจัยแสดงให้เห็นว่าที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยเรียงความสำคัญตามสมการจากมากไปน้อย 1) คิดริเริ่มสร้างสรรค์ 2) ความรับผิดชอบ 3) ระเบียบวินัย และ4) การได้รับความยอมรับนับถือ ตามลำดับผลการศึกษานี้มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01และ 0.05

หทัยรัตน์ คำฝั้น และจีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ (2560) ทำการศึกษาเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย บทคัดย่อ การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย จำนวน 289 โรงแรม โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สถิติที่ใช้ในการ วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ จากการวิเคราะห์ผลกระทบของวิสัยทัศน์ทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีพบว่า วิสัยทัศน์ทาง บัญชีของธุรกิจ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้าน บัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และด้านการรายงานแบบบูรณาการมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ดังนั้นผู้จัดการฝ่ายบัญชีของ ธุรกิจโรงแรม ควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการ

รายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และ ด้านการรายงานแบบบูรณาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพ

วรกร ภูมิวิเศษ (2560) ทำการศึกษาเรื่อง การจัดทำบัญชีและการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจที่พักแรมกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการจัดทำบัญชีของธุรกิจที่พักแรมในกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามจากผู้ประกอบธุรกิจที่พักแรมฯ และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ผลด้วยค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการเปรียบเทียบความความคิดเห็นโดยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of variance: ANOVA) ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 106 คน จาก 106 สถานประกอบการ โดยส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จบการศึกษาระดับปริญญาตรีเป็นสถานประกอบการในจังหวัดสงขลา ดำเนินกิจการในรูปแบบบริษัทจำกัด ให้บริการห้องพักรายวันร้อยละ 72.20 ดำเนินงานมาแล้ว 15 ปีขึ้นไป และมีรายได้ไม่เกิน 5 ล้านบาทต่อปี ผลการวิจัยพบว่า ในการจัดทำบัญชีโดยส่วนใหญ่มีการจ้างสำนักงานบัญชี/ผู้รับทำบัญชี และภายในกิจการเองโดยส่วนใหญ่มีการบันทึกรายการค่าใช้จ่าย เพื่อให้ทราบข้อมูลพื้นฐานในธุรกิจ โดยใช้สมุดรายวันทั่วไปสำหรับการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารงานโดยเฉลี่ยผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า การจัดทำบัญชีมีประโยชน์ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยรวม 4.15 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.785 แต่ประเด็นที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ การจัดทำบัญชีช่วยสนับสนุนการควบคุมภายใน โดยมีค่าเฉลี่ย 4.29 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.703 ปัญหาในการจัดทำบัญชี คือ การจัดทำบัญชีมีค่าใช้จ่าย และระดับความสำคัญของการใช้ข้อมูลทางการบัญชี จะเน้นที่รายการที่เกี่ยวข้องกับรายการรายได้ และรายการค่าใช้จ่าย

ศศิพร ชาญศิลป์ (2564) อิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบและความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ของสำนักงานสอบบัญชี กลุ่มตัวอย่างจำนวน 357 ราย แบบสอบถามกลับมาจำนวน 318 ราย หรือร้อยละ 89.08 โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ความสัมพันธ์แบบพหุคูณผล ผลการวิจัย พบว่า อิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร

Vanasco (1994) "The IIA Code of Ethics: An International Perspective", Managerial Auditing Journal: ได้ศึกษาเรื่องการบริหารความเสี่ยงของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในเน้นความคล้ายคลึงกันระหว่างรหัสของจริยธรรมวิชาชีพโดยสังคมมืออาชีพในสหรัฐอเมริกาเช่นสถาบันของ

ภายในผู้สอบบัญชี (IIA), สถาบันอเมริกันของ (AICPA) สถาบันการจัดการนักบัญชี (IMA), และสมาคมผู้ตรวจสอบ EDP (EDPAA) ใช้จรรยาบรรณของสถาบันของการตรวจสอบและควบคุมภายในของผู้สอบบัญชีสมาคมวิชาชีพนานาชาติเป็นตัวอย่างเพื่อแสดงให้เห็นว่า การมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ

Baker (2014) "An examination of the ethical discourse of the US publicaccounting profession from a Foucauldian perspective", Journal of Accounting & Organizational Change,Vol. 10 Issue: 2, pp.216-228 ได้ศึกษาถึง วัตถุประสงค์ของการจัดทา เอกสารในการจัดทำบัญชีขึ้น คือ การตรวจสอบจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีซึ่งในประเทศสหรัฐอเมริกามีวิวัฒนาการมาจากการแยกจรรยาบรรณวิชาชีพใน 1917 ซึ่งมุ่งเน้นในการปกป้องผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจของอาชีพตำแหน่งในประกาศล่าสุดของรหัสของจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบเกี่ยวกับจริยธรรมแต่ซึ่งรวมเอาไม่กี่ฉบับ สามารถบังคับใช้บทบัญญัติ ดังนั้นจึงจำเป็นต้องแสวงหาวาทกรรมจริยธรรมของอาชีพ ซึ่งปรากฏที่อยู่เพิ่มเติมในลักษณะการทำงานของนักบัญชีในบริษัทขนาดใหญ่ระหว่างประเทศการจัดทำเอกสารทางการจัดทำบัญชีของบริษัทคือนักบัญชีมืออาชีพ IFRS(2018): International Financial Reporting Standard(ifrs.org): Online คือหน่วยงานที่ออกมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ปัจจุบัน ประเทศไทยและนานาประเทศมากกว่า 140 ประเทศได้ใช้และยอมรับมาตรฐานนี้ในปัจจุบัน เป็นหน่วยงานที่ไม่แสวงหากำไร ได้การพัฒนาการอบรมผ่านสื่อแบบ Online แบบปิดคือต้องลงทะเบียนจ่ายค่าสมาชิกเป็นสกุลเงินต่างประเทศถึงจะสามารถเข้าถึงสื่อของ IFRS

Church (2012) ได้ศึกษา ความซื่อสัตย์สุจริตในการรายงานงบประมาณและการมีผลประโยชน์ร่วมกัน พบว่า การรายงานทางการเงินเกิดจากการมีผลประโยชน์ร่วมกันทำให้การรายงานเกี่ยวกับงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ โดยผู้จัดการและพนักงานมีการร่วมมือกันทำรายงานทำให้เกิดความผิดพลาดในการรายงานเกี่ยวกับธุรกิจ ดังนั้นจึงนำไปสู่การไม่ซื่อสัตย์สุจริตและสอดคล้องกับการผลการวิจัยคือ จากการทดลองครั้งแรกแสดงให้เห็นว่าผู้บริหารมีการรายงานเมื่อธุรกิจมีผลประโยชน์ร่วมกัน มากกว่าที่ยังไม่ได้ร่วมมือกันมีความซื่อสัตย์สุจริตน้อยลงโดยไม่คำนึงถึงว่าบุคคลอื่นจะเกิดความผิดพลาดในการใช้รายงานงบประมาณ และการทดลองครั้งที่สองพบว่า การมีผลประโยชน์ร่วมกันส่งผลกระทบต่อความซื่อสัตย์สุจริตของผู้จัดการทำให้ผู้จัดการได้รับการปรับปรุงในด้านความซื่อสัตย์สุจริตให้ดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับการวิจัย ผลลัพธ์ที่ได้แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารได้ให้ความสนใจในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตมากขึ้น

Schreck (2014) ได้ศึกษา ความซื่อสัตย์สุจริตในการรายงานการบริหารจัดการเกี่ยวกับวิธีการแข่งขันส่งผลกระทบต่อผลประโยชน์และการโกหกต้นทุน พบว่า ความตั้งใจของบุคคลที่จะ

รายงานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตลดลงอย่างมีนัยสำคัญตรงกันข้าม มีการเพิ่มขึ้นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตในเพศชายของผู้เข้าร่วมการทดลอง สรุปได้ว่าผู้จัดการขององค์กรที่ต้องการใช้ประโยชน์จากผลประโยชน์ในเชิงบวกของการแข่งขัน สามารถเพิ่มแรงจูงใจที่โดยการจัดสรรเงินทุนที่มีประสิทธิภาพ ไม่ควรมุ่งเน้นไปที่ผลกระทบทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว แต่ยังต้องตระหนักถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

บทที่ 3
ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยการศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ในครั้งนี้ เป็นการศึกษาการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Methods Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) และแบบสัมภาษณ์ (In-Depth Interview) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยเชิงปริมาณ

1) ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง (Population and samples)

ประชากร (Population)

ผู้จัดการด้านบัญชีและการเงินธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งมีจำนวน จำนวน 574,879 ราย (ที่มา :สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2563)

กลุ่มตัวอย่าง (Samples)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่าง โดยคำนึงถึงโอกาสและความน่าจะเป็น (Probability sampling) การกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างวิธีการคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973) รายละเอียดในการคำนวณการเลือกกลุ่มตัวอย่างเป็นดังนี้

เมื่อ

e คือ ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับให้เกิดจากการสุ่มตัวอย่าง ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ กำหนดค่าเท่ากับ 0.05

n คือ ขนาดของประชากร

N คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

สูตร

$$n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$

$$n = \frac{574,879}{1 + 574,879(0.05)^2}$$

$$n = 399.72$$ **หรือเท่า 400 คน**

2) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่สร้างจากการศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ เอกสารและงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบถามสอบ คุณลักษณะของธุรกิจ มีลักษณะคำถามปลายเปิด (Close – ended Response Question) ให้เลือกตอบเพียงข้อเดียว ได้แก่ 1. ประเภทของธุรกิจ 2. ทุนจดทะเบียน 3. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ โดยมีลักษณะคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงข้อเดียวและเป็นคำถามปลายปิด (Close-ended question)

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นมากที่สุด ประกอบด้วย 1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2. ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และ3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องโดยเป็นแบบ Likert scale ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2552, หน้า 167)

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

การแปลความหมายของคะแนน ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์สำหรับวัดระดับสมรรถนะของนักบัญชี โดยนำค่าเฉลี่ยของคะแนนเป็นตัวชี้วัด โดยกำหนดเกณฑ์ดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2551, หน้า 8-11)

ค่าเฉลี่ย		ระดับข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ
4.21 – 5.00	หมายถึง	มากที่สุด
3.41 – 4.20	หมายถึง	มาก

2.61 – 3.40	หมายถึง	ปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	น้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	น้อยมาก

ตอนที่ 3 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นมากที่สุด ประกอบด้วย 1. ความรู้ในวิชาชีพบัญชี 2. ทักษะทางวิชาชีพ และ 3. เจตคติในวิชาชีพโดยเป็นแบบ Likert scale ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2552, หน้า 167)

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

การแปลความหมายของคะแนน ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์สำหรับวัดระดับสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี โดยนำค่าเฉลี่ย (Mean) ของคะแนนเป็นตัวชี้วัด โดยกำหนดเกณฑ์ดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2551, หน้า 8-11)

ค่าเฉลี่ย		ระดับสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี
4.21 – 5.00	หมายถึง	มากที่สุด
3.41 – 4.20	หมายถึง	มาก
2.61 – 3.40	หมายถึง	ปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	น้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	น้อยมาก

ตอนที่ 4 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครโดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นมากที่สุด ประกอบด้วย 1.ด้านความเข้าใจได้ 2. ด้านความเชื่อถือได้ 3. ด้านความครบถ้วน 4. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 5. ด้านความทันเวลา โดยเป็นแบบ Likert scale ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2552, หน้า 167)

5	คะแนน	=	มากที่สุด
4	คะแนน	=	มาก
3	คะแนน	=	ปานกลาง
2	คะแนน	=	น้อย

1	คะแนน	=	น้อยที่สุด

การแปลความหมายของคะแนน ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์สำหรับวัดระดับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครโดยนำค่าเฉลี่ย (Mean) ของคะแนนเป็นตัวชี้วัด โดยกำหนดเกณฑ์ดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2551, หน้า 8-11)

ค่าเฉลี่ย		ระดับ
4.21 – 5.00	หมายถึง	มากที่สุด
3.41 – 4.20	หมายถึง	มาก
2.61 – 3.40	หมายถึง	ปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	น้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	น้อยมาก

การสร้างเครื่องมือแบบสอบถามผู้ศึกษาได้สร้างแบบสอบถามตามขั้นตอนดังนี้

1. ผู้ศึกษาได้ศึกษาข้อมูลจากแนวความคิดที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย และศึกษาข้อมูลจากงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบข้อมูลเบื้องต้น แล้วกำหนดข้อคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาที่ต้องการศึกษา

2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาสร้างแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ และผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความถูกต้องตามเนื้อหา และความเหมาะสมที่จะใช้ในการเก็บข้อมูล และพิจารณาแก้ไขปรับปรุงให้แบบสอบถามมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น โดยเพื่อให้เครื่องมือมีความเที่ยงตรง (Validity) และความน่าเชื่อถือ (Reliability) ผู้ศึกษาได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือ มีรายละเอียดดังนี้

การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity)

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้เป็นกรอบในการสร้างแบบสอบถาม หลังจากนั้นผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ได้เรียบเรียงแล้วไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิทั้งหมด 3 ท่าน เป็นผู้พิจารณาตรวจสอบความเที่ยงตรงด้านเนื้อหา (Content validity) ความเหมาะสมของภาษาที่ใช้ เพื่อขอคำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขและเลือกเฉพาะข้อคำถามที่มีความเที่ยงตรงแล้วไปทดสอบก่อนเก็บข้อมูลจริงเพื่อหาความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม โดยการตรวจสอบความเที่ยงตรง (Content validity) จะทำการวิเคราะห์คุณภาพของเครื่องมือโดยหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Index of item objective congruency) ดัชนีความสอดคล้อง 0.5 ขึ้นไปโดยผล IOC ที่ได้ในงานศึกษาครั้งนี้ครั้งนี้ มีค่า IOC ในทุกข้อตั้งแต่ 0.6 ขึ้นไป โดยในการประเมินมี 3 ระดับ ดังนี้

+1	คะแนน	หมายถึง	ข้อคำถามสามารถวัดได้ตรงจุดประสงค์
0	คะแนน	หมายถึง	ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นวัด ตรงจุดประสงค์หรือไม่

-1 คะแนน หมายถึง ข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงจุดประสงค์

หลังจากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ได้ทำการประเมินเรียบร้อยแล้ว ผู้ศึกษานำคะแนนของผู้ทรงคุณวุฒิทุกคนที่ประเมินมากรอกลงในแบบวิเคราะห์ความสอดคล้องของข้อคำถามกับจุดประสงค์เพื่อหาค่าเฉลี่ย สำหรับข้อคำถามแต่ละข้อใช้สูตรดังนี้

$$\textbf{IOC} = \frac{\sum R}{N}$$

IOC แทน ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อสอบกับจุดประสงค์

$\sum R$ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การคัดเลือกข้อคำถาม มีรายละเอียดดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.5 – 1.00 คัดเลือกไว้ใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.5 ควรพิจารณาปรับปรุงหรือตัดทิ้ง

เมื่อทำการปรับปรุงให้แบบสอบถามมีความเที่ยงตรงของเนื้อหา จากการประเมินพบว่ามีค่าความเที่ยงตรงของเนื้อหาดังนี้

ค่า IOC ปัจจัยส่วนบุคคล	เท่ากับ 0.780
ค่า IOC ปัจจัยคุณลักษณะธุรกิจ	เท่ากับ 0.918
ค่า IOC ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ	เท่ากับ 0.890
ค่า IOC สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี	เท่ากับ 1.000
ค่า IOC ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี	เท่ากับ 0.956

ภายหลังจึงสามารถนำไปใช้ในการทดสอบหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถามได้ในขั้นตอนต่อไป

การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว มาทดสอบความเชื่อมั่นโดยการทดลองนำไปใช้ (Pre –Test) กับกลุ่มประชากร จำนวน 30 ชุด เพื่อตรวจสอบว่าคำถามในแต่ละข้อของแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามที่ผู้ศึกษาต้องการ และเป็นคำถามเหมาะสมหรือไม่ เพื่อนำมาวิเคราะห์คำนวณหาค่าความเชื่อถือ โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient) ของคอนบราค (Cronbach) ซึ่งมีสูตรการคำนวณ ดังนี้ (ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ, 2538, หน้า 200)

$$\text{Alpha} = \frac{K}{K-1}\left\{1-\frac{\sum Si^2}{St^2}\right\}$$

โดย α = ค่าสัมประสิทธิ์ของความเชื่อถือได้

K = จำนวนข้อ

Si^2 = ความแปรปรวนของคะแนน

St^2 = ความแปรปรวนของคะแนนในแต่ละข้อ

การแปลความหมายว่าค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้ควรมีค่าอยู่ระหว่าง 0 ถึง 1 เท่านั้น กล่าวคือถ้าเครื่องมือการวัดหรือแบบสอบถามใดมีประสิทธิภาพ ผู้ตอบย่อมจะสามารถตอบคำตอบที่คงที่คะแนนจากผลสอบแต่ละครั้งก็จะคงที่ทำให้ค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้จะใกล้เคียงกับ 1 หรือเท่ากับ 1 ในกรณีที่ไม่มีความคลาดเคลื่อนเลย และในทางตรงกันข้าม แบบทดสอบใดที่ขาดความเที่ยง ค่าความเชื่อมั่นจะลดลงไปเรื่อย ๆ จนเข้าใกล้ 0 และถ้าค่าความเชื่อมั่นเป็น 0 แล้วย่อมชี้ให้เห็นว่าแบบทดสอบนั้นไม่มีความเที่ยงเลย ดังนั้น แบบทดสอบที่ดีควรมีค่าความเชื่อมั่นอย่างน้อย 0.70 โดยเกณฑ์การแปลผลความเชื่อมั่นของแบบสอบถามดังนี้ (เกียรติสุดา ศรีสุข, 2552)

ตารางที่ 3.1 เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ค่าความเชื่อมั่น	ระดับความเชื่อมั่น	การนำไปใช้
0.80 – 1.00	สูงมาก	ใช้ได้ดีมาก
0.70 – 0.79	สูง	ใช้ได้ดี
0.50 – 0.69	ปานกลาง	พอใช้
0.30 – 0.49	ต่ำ	ควรปรับปรุง
0.00 - 0.29	ต่ำมาก	ไม่สามารถใช้ได้

ที่มา: เกียรติสุดา ศรีสุข (2552)

โดยในการประเมินครั้งนี้มีความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามเท่ากับ 0.749 จากนั้นนำแบบสอบถามที่ผ่านการปรับปรุง ไปใช้ในการดำเนินการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จนครบ 400 ตัวอย่าง

3) การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. แหล่งปฐมภูมิ (Primary data) การเก็บรวบรวมข้อมูลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยดำเนินการแจกและเก็บรวบรวมแบบสอบถาม โดยเก็บข้อมูลแบบสอบถามด้วยแบบสอบถามออนไลน์จากนักบัญชีจนได้จำนวนครบทั้ง 363 ตัวอย่าง

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ บทความและผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของผู้ศึกษา เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการศึกษาในครั้งนี้

4) วิธีวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บข้อมูลครบถ้วน ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามมาลงรหัส (Coding) ตามวิธีการศึกษาทางสถิติ และดำเนินการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติดังนี้

สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive statistics analysis)

ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบถามสอบ คุณลักษณะของธุรกิจ โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับ

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับ

ตอนที่ 4 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานหน่วยงานกำกับดูแล โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับ

ตอนที่ 5 แบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับ

สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis)

1. การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA) คือ การวิเคราะห์ ข้อมูลเมื่อการทดลองนั้นมีเพียงปัจจัย (Factor) เดียวเท่านั้น ตัวอย่างการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว

2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ เป็นการตรวจสอบเพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรมีความสัมพันธ์กันอย่างไร โดยจะใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) และทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิจัยเชิงคุณภาพ

1) ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ผู้ให้สัมภาษณ์ ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 3 ท่าน และผู้เชี่ยวชาญการจัดทำบัญชี จำนวน 4 ท่าน รวมทั้งหมด 7 ท่าน โดยมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

คุณสมบัติของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

1. เป็นผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือผู้เชี่ยวชาญการจัดทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครที่มีประสบการณ์มากกว่า 5 ปี
2. เป็นผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีจำนวนลูกจ้างมากกว่า 20 คน ขึ้นไป

คุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญการจัดทำบัญชี

1. เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเป็นระยะเวลานานกว่า 5 ปี
2. เป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

2) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้าง (Semi Structure Interview) โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอนคือ

ตอนที่ 1 สภาพการการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับ ด้านงบการเงินในการจัดการความรู้ด้านบัญชี ด้านภาษีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านการทำบัญชี ระบบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของธุรกิจ SMEs ที่มีผลต่องบการเงิน

ตอนที่ 2 ปัญหาการประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาด้านการจัดทำบัญชีที่ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครประสบอยู่ในปัจจุบัน

ตอนที่ 3 ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร และข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ เป็นคำถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลให้การจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครมีประสิทธิภาพ

ขั้นตอนการสร้างแบบสัมภาษณ์

1. ศึกษาวิธีการสร้างแบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูลจาก เอกสาร ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบความคิดในการสร้างแบบสัมภาษณ์

2. ศึกษาแนวคิดทฤษฎีและเอกสารการวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยพิจารณาถึงรายละเอียดต่าง ๆ เพื่อให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่กำหนดไว้

3. ขอคำแนะนำจากอาจารย์ที่ปรึกษา

4. สร้างแบบสัมภาษณ์เชิงลึกแบบมีโครงสร้างให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการวิจัยเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญเพื่อนำมาวิเคราะห์

3) การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. แหล่งปฐมภูมิ (Primary data) การเก็บรวบรวมข้อมูลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยดำเนินการสัมภาษณ์ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 3 ท่าน และผู้เชี่ยวชาญการจัดทำบัญชี จำนวน 4 ท่าน รวมทั้งหมด 7 ท่าน โดยใช้แบบสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือในการสัมภาษณ์

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ บทความและผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของผู้ศึกษา เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการศึกษาในครั้งนี้

4) วิธีวิเคราะห์ข้อมูล

โดยวิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ผู้วิจัยสรุปประเด็นสำคัญจากการบันทึกเสียงและที่ผู้วิจัยจดบันทึกขณะสัมภาษณ์ตามข้อ คำถามในแบบสอบถาม เพื่อแยกเป็นประเด็นตามวัตถุประสงค์ในสัมภาษณ์เชิงลึกแบบมีโครงสร้าง จากนั้นผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์เชิงลึกแบบมีโครงสร้างมาตรวจสอบกับกรอบด้วยหลักการ SWOT Analysis แล้วสังเคราะห์แนวทางด้วย TOWS Matrix และได้ทำการรวบรวมข้อมูลที่หลากหลายในเรื่องเดียวกันจากเอกสารตำรา วารสาร บทความที่เกี่ยวข้องและใช้วิธีสังเกตควบคู่กับการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลหลัก

บทที่ 4
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัย เรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครครั้งนี้ ใช้แบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นผู้จัดการด้านบัญชีและการเงินธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์ข้อมูลดังต่อไปนี้

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา

ข้อมูลทั่วไปและคุณลักษณะทางธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

ผลการวิเคราะห์สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี

ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ

ผลการวิเคราะห์บทสัมภาษณ์

แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา

ข้อมูลทั่วไปและคุณลักษณะทางธุรกิจ

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปและคุณลักษณะทางธุรกิจของกลุ่มตัวอย่างจากการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนการสุ่มตัวอย่างในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลตามลักษณะทางประชากร ได้แก่ 1. เพศ 2. อายุ 3. ระดับการศึกษา 4. รายได้ต่อเดือน 5. ประเภทของธุรกิจ 6. ทุนจดทะเบียน และ7. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ โดยนำเสนอข้อมูลเป็นจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างได้ตามตารางที่ 4.1-4.7 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	96	24.0
หญิง	304	76.0
รวม	**400**	**100.00**

จากตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศพบว่า ด้านเพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 304 คน คิดเป็นร้อยละ 76.0 รองลงมาได้แก่ เพศชาย จำนวน 96 คิดเป็นร้อยละ 24.0 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่า 25 ปี	32	8.0
26-30 ปี	163	40.8
31-35 ปี	83	20.8
36-40 ปี	67	16.8
41-45 ปี	38	9.5
45 ปีขึ้นไป	17	4.3
รวม	**400**	**100.00**

จากตารางที่ 4.2 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ พบว่า ผู้ตอบแบบสอยถามส่วนใหญ่มีอายุ 26-30 ปี จำนวน 163 คน คิดเป็นร้อยละ 40.8 รองลงมาได้แก่ 31-35 ปี จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 20.8 36-40 ปี จำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 16.8 41-45 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 9.5 ต่ำกว่า 25 จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 8.0 และ 45 ปีขึ้นไป จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 4.3 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามการศึกษา

การศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ปริญญาตรี	273	68.3
ปริญญาโท	125	31.3
ปริญญาเอก	2	0.5
รวม	**400**	**100.00**

จากตารางที่ 4.3 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 273 คน คิดเป็นร้อยละ 68.3 รองลงมาได้แก่ ระดับปริญญาโท จำนวน 125 คน คิดเป็นร้อยละ 31.3 และระดับปริญญาเอก จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามรายได้

รายได้	จำนวน (คน)	ร้อยละ
10,001 - 20,000 บาท	39	9.8
20,001 - 30,000 บาท	179	44.8
30,001 - 40,000 บาท	71	17.8
40,001 - 50,000 บาท	81	20.3
มากกว่า 50,000 บาท	30	7.5
รวม	**400**	**100.00**

จากตารางที่ 4.4 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามรายได้ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ 20,001 - 30,000 บาทจำนวน 179คน คิดเป็นร้อยละ 44.8 รองลงมาได้แก่ 40,001 - 50,000 บาทจำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 20.3 30,001 - 40,000 บาทจำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 17.8 10,001 - 20,000 บาท จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 9.8 และ มากกว่า 50,000 บาทจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 7.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทของธุรกิจ

ประเภทของธุรกิจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ด้านการผลิตสินค้า	75	18.8
ด้านการค้า	212	53.0
ด้านการให้บริการ	113	28.2
รวม	**400**	**100.00**

จากตารางที่ 4.5 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามด้านประเภทของธุรกิจ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำประเภทด้านการค้า จำนวน 212คน คิดเป็นร้อยละ 53.0 รองลงมาได้แก่ ด้านการให้บริการ จำนวน 113 คน คิดเป็นร้อยละ 28.2 และ ด้านการผลิตสินค้า จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 18.8 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ด้านทุนจดทะเบียน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 50,000 บาท	34	8.5
50,001-100,000 บาท	99	24.8
100,001- 150,000 บาท	81	20.3
150,001- 300,000 บาท	81	20.3
300,001 – 500,000 บาท	83	20.8
มากกว่า 500,000 บาท	22	5.5
รวม	**400**	**100.00**

จากตารางที่ 4.6 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามทุนจดทะเบียน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีทุน 50,001-100,000 บาท จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 24.8 รองลงมาได้แก่ 300,001 – 500,000 บาท จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 20.8 100,001- 150,000 บาท จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 20.3 150,001- 300,000 บาท จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 20.3 น้อยกว่า 50,000 บาท จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 8.5 และ มากกว่า 500,000 บาท จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 5.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ด้านระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	54	13.5
5 –10 ปี	208	52.0
11-15 ปี	89	22.3
มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป	49	12.3
รวม	**400**	**100.00**

จากตารางที่ 4.7 แสดงจำนวน และร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ดำเนินธุรกิจเป็นเวลา5 –10 ปี จำนวน 208 คน คิดเป็นร้อยละ 52.0 รองลงมาได้แก่ 11-15 ปี จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 22.3 น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 13.5 และ มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 12.3 ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

ในการศึกษาเกี่ยวกับข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ผู้ศึกษาได้แบ่งประเด็นคำถามเกี่ยวกับการข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณออกเป็น 3 ด้าน โดยผลการศึกษามีรายละเอียดดังตารางที่ 4.8-4.11

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณภาพรวม

ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	3.89	1.09	มาก
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	3.26	1.08	ปานกลาง
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง	3.51	1.06	มาก
ภาพรวม	**3.55**	**1.08**	**มาก**

จากตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณภาพรวม พบว่า ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.55) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (ค่าเฉลี่ย = 3.89) รองลงมาได้แก่ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย = 3.51) และด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย = 3.26) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	$\overline{X}$	**S.D.**	**การแปลความหมาย**
1. ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน	3.88	1.06	มาก
2. ปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	3.90	1.12	มาก
3. ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงต่อวิชาชีพ	3.88	1.10	มาก
ภาพรวม	**3.89**	**1.09**	**มาก**

จากตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.89) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี (ค่าเฉลี่ย= 3.90) รองลงมาได้แก่ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน (ค่าเฉลี่ย = 3.88) และปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงต่อวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 3.88) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
1. ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.32	1.06	ปานกลาง
2. ปฏิบัติงานโดยมีความรู้ ความสามารถ ตามหลักวิชาชีพอย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้	3.24	1.07	ปานกลาง
3. ปฏิบัติงานอย่างมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ	3.23	1.10	ปานกลาง
ภาพรวม	**3.26**	**1.08**	**ปานกลาง**

จากตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.26) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ค่าเฉลี่ย = 3.32) รองลงมาได้แก่ ปฏิบัติงานโดยมีความรู้ ความสามารถ ตามหลักวิชาชีพอย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.24) และ ปฏิบัติงานอย่างมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 3.23) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
1. ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ	3.28	1.07	ปานกลาง
2. เปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย	3.95	1.06	มาก
3. ไม่นำความลับของกิจการที่อยู่ในระหว่างปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น	3.29	1.06	ปานกลาง
ภาพรวม	**3.51**	**1.06**	**มาก**

จากตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.51) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ เปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย (ค่าเฉลี่ย = 3.95) รองลงมาได้แก่ ไม่นำความลับของกิจการที่อยู่ในระหว่างปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น (ค่าเฉลี่ย = 3.29) และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ (ค่าเฉลี่ย = 3.28) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี

ในการศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีผู้ศึกษาได้แบ่งประเด็นคำถามเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีออกเป็น 3 ด้าน โดยผลการศึกษามีรายละเอียดดังตารางที่ 4.12-4.15

ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ภาพรวม

สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี	$\overline{X}$	**S.D.**	**การแปลความหมาย**
1. ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	3.25	1.07	ปานกลาง
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	3.45	1.08	มาก
3. ด้านเจตคติในวิชาชีพ	3.47	1.07	มาก
ภาพรวม	**3.39**	**1.07**	**ปานกลาง**

จากตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ภาพรวม พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.39) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ด้านเจตคติในวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 3.47) รองลงมาได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 3.45) และด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 3.25) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี

ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	$\overline{X}$	**S.D.**	**การแปลความหมาย**
1. มีความรู้ความสามารถตรงกับตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ	3.18	1.06	ปานกลาง

ตารางที่ 13 (ต่อ)

ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
2. มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับระบบงานในองค์กรเป็นอย่างดี	3.26	1.13	ปานกลาง
3. นำความรู้ความสามารถมาประยุกต์ใช้ในการจัดการและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ได้	3.32	1.02	ปานกลาง
ภาพรวม	**3.25**	**1.07**	**ปานกลาง**

จากตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.25) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ นำความรู้ความสามารถมาประยุกต์ใช้ในการจัดการและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.32) รองลงมาได้แก่ มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับระบบงานในองค์กรเป็นอย่างดี (ค่าเฉลี่ย = 3.26) และมีความรู้ความสามารถตรงกับตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย = 3.18) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ

ด้านทักษะทางวิชาชีพ	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
1. สามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	3.93	1.06	มาก
2. มีทักษะการวิเคราะห์รายงานทางการเงินได้ถูกต้อง รวดเร็ว	3.22	1.07	ปานกลาง
3. ทักษะสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน	3.20	1.10	ปานกลาง
ภาพรวม	**3.45**	**1.08**	**มาก**

จากตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.45) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ สามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย = 3.93) รองลงมาได้แก่ มีทักษะการวิเคราะห์รายงานทางการเงินได้ถูกต้อง รวดเร็ว (ค่าเฉลี่ย = 3.22) และทักษะสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน (ค่าเฉลี่ย = 3.21) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ

ด้านเจตคติในวิชาชีพ	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
1. การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน	3.27	1.08	ปานกลาง
2. ความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการปฏิบัติงาน	3.27	1.04	ปานกลาง
3. การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติและมั่นคง เป็นที่ยอมรับในสังคม	3.88	1.09	มาก
ภาพรวม	**3.47**	**1.07**	**มาก**

จากตารางที่ 4.15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.47) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติและมั่นคง เป็นที่ยอมรับในสังคม (ค่าเฉลี่ย = 3.88) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน (ค่าเฉลี่ย = 3.27) และความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย = 3.27) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ในการศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาได้แบ่งประเด็นคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ออกเป็น 5 ด้าน โดยผลการศึกษามีรายละเอียดดังตารางที่ 4.16-4.21

ตารางที่ 4.16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวม

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	$\overline{X}$	**S.D.**	**การแปลความหมาย**
1. ด้านความเข้าใจได้	3.70	1.09	มาก
2. ด้านความเชื่อถือได้	3.47	1.07	มาก
3. ด้านความครบถ้วน	3.25	1.09	ปานกลาง
4. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.51	1.06	มาก
5. ด้านความทันเวลา	3.94	1.10	มาก
ภาพรวม	**3.57**	**1.08**	**มาก**

จากตารางที่ 4.16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวม พบว่า ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.57) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ด้านความทันเวลา (ค่าเฉลี่ย = 3.94) รองลงมาได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.70) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย = 3.51) ด้านความเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.47) และด้านความครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย = 3.25) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจได้

ด้านความเข้าใจได้	$\overline{X}$	**S.D.**	**การแปลความหมาย**
1. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันที	3.89	1.09	มาก

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

ด้านความเข้าใจได้	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
2. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	3.31	1.05	ปานกลาง
3. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงิน	3.89	1.13	มาก
ภาพรวม	**3.70**	**1.09**	**มาก**

จากตารางที่ 4.17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเข้าใจได้ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.70) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันที (ค่าเฉลี่ย = 3.89) ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงิน (ค่าเฉลี่ย = 3.89) รองลงมาได้แก่ ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (ค่าเฉลี่ย = 3.31) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
1. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ควรแสดง	3.88	1.13	มาก
2. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินที่มีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง ไม่นำเสนองบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไขว้เขวในการตัดสิน ซึ่งจะส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลาง	3.27	1.03	ปานกลาง

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

ด้านความเชื่อถือได้	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
3. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่บันทึก และรับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญ กว่ารูปแบบโดยเน้นเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจโดยมิได้คำนึงถึง รูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว	3.25	1.04	ปานกลาง
ภาพรวม	**3.47**	**1.07**	**มาก**

จากตารางที่ 4.18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.47) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ควรแสดง (ค่าเฉลี่ย = 3.88) รองลงมาได้แก่ ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินที่มีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง ไม่นำเสนองบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไขว้เขวในการตัดสิน ซึ่งจะส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.27) และผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่บันทึก และรับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญ กว่ารูปแบบโดยเน้นเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจโดยมิได้คำนึงถึง รูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว (ค่าเฉลี่ย = 3.25) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความครบถ้วน

ด้านความครบถ้วน	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
1. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้	3.29	1.12	ปานกลาง

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

ด้านความครบถ้วน	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
2. ผู้ทำบัญชีมีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนขององค์กร	3.25	1.07	ปานกลาง
3. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	3.21	1.09	ปานกลาง
ภาพรวม	**3.25**	**1.09**	**ปานกลาง**

จากตารางที่ 4.19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความครบถ้วน พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.25) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.29) รองลงมาได้แก่ ผู้ทำบัญชีมีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนขององค์กร (ค่าเฉลี่ย = 3.25) และผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย = 3.21) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.20 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relates to Decision)

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	$\overline{X}$	S.D.	การแปลความหมาย
1. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานองค์กรได้	3.29	1.08	ปานกลาง
2. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อการตัดสินใจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้	3.31	1.05	ปานกลาง
3. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินที่สามารถนำไปใช้ประเมินเหตุการณ์ทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้	3.92	1.06	มาก
ภาพรวม	**3.51**	**1.06**	**มาก**

จากตารางที่ 4.20 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.51) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินที่สามารถนำไปใช้ประเมินเหตุการณ์ทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.92) รองลงมาได้แก่ ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้ใช้อื่น ๆ ในการตัดสินใจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้(ค่าเฉลี่ย = 3.31) ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานองค์กรได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.29) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.21 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลา

ด้านความทันเวลา	$\overline{X}$	**S.D.**	**การแปลความหมาย**
1. ผู้ทำบัญชีสามารถบันทึกบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ	3.94	1.15	มาก
2. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	3.95	1.11	มาก
3. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลบัญชีแสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น	3.94	1.04	มาก
ภาพรวม	**3.94**	**1.10**	**มาก**

จากตารางที่ 4.21 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลา พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 3.94) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด (ค่าเฉลี่ย = 3.95) รองลงมาได้แก่ ผู้ทำบัญชีสามารถบันทึกบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ (ค่าเฉลี่ย = 3.94) ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลบัญชีแสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น (ค่าเฉลี่ย = 3.94) ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว

สมมติฐานการวิจัยที่ 1 ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน

ตาราง 4.22 การปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครจำแนกตามประเภทของธุรกิจ

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
ด้านความเข้าใจได้	Between Groups	1.078	2	.539	1.311	.271
	Within Groups	163.277	397	.411		
	Total	164.355	399			
ด้านความเชื่อถือได้	Between Groups	.105	2	.052	.098	.907
	Within Groups	212.294	397	.535		
	Total	212.399	399			
ด้านความครบถ้วน	Between Groups	1.255	2	.628	.819	.442
	Within Groups	304.244	397	.766		
	Total	305.500	399			
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Between Groups	1.111	2	.556	.882	.415
	Within Groups	250.200	397	.630		
	Total	251.311	399			
ด้านความทันเวลา	Between Groups	8.343	2	4.172	5.094	.007**
	Within Groups	325.114	397	.819		
	Total	333.457	399			
ภาพรวม	Between Groups	.030	2	.015	.044	.957
	Within Groups	136.842	397	.345		
	Total	136.872	399			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.22 พบว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลาที่แตกต่างกัน อย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และจากการเปรียบเทียบรายคู่โดยใช้ (Least Significant Difference: LSD) ได้ผลสรุปดังตาราง 4.23

ตาราง 4.23 การเปรียบเทียบรายคู่ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลาจำแนกตามประเภทของธุรกิจ

ประเภทของธุรกิจ	**ค่าเฉลี่ย**	**ด้านการผลิตสินค้า**	**ด้านการค้า**	**ด้านการให้บริการ**
		4.20	3.95	3.97
ด้านการผลิตสินค้า	4.20	-	0.25*	0.23**
			(0.039)	(0.002)
ด้านการค้า	3.95	-	-	0.02
				(0.092)
ด้านการให้บริการ	3.77	-	-	-

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 4.23 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ ซึ่งพบว่า ประเภทธุรกิจด้านการผลิตสินค้ามีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลา แตกต่างจากประเภทธุรกิจด้านการค้า และด้านการให้บริการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ตามลำดับ ส่วนคู่อื่น ๆ ไม่มีความแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยที่ 2 ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน

ตาราง 4.24 การปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครจำแนกตามทุนจดทะเบียน

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร		**Sum of Squares**	**df**	**Mean Square**	**F**	**Sig.**
ด้านความเข้าใจได้	Between Groups	.146	5	.029	.070	.997
	Within Groups	164.209	394	.417		
	Total	164.355	399			

ตารางที่ 4.24 (ต่อ)

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
ด้านความเชื่อถือได้	Between Groups	1.354	5	.271	.505	.772
	Within Groups	211.045	394	.536		
	Total	212.399	399			
ด้านความครบถ้วน	Between Groups	6.523	5	1.305	1.719	.129
	Within Groups	298.977	394	.759		
	Total	305.500	399			
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Between Groups	.257	5	.051	.081	.995
	Within Groups	251.054	394	.637		
	Total	251.311	399			
ด้านความทันเวลา	Between Groups	1.719	5	.344	.408	.843
	Within Groups	331.737	394	.842		
	Total	333.457	399			
ภาพรวม	Between Groups	.715	5	.143	.414	.839
	Within Groups	136.157	394	.346		
	Total	136.872	399			

จากตารางที่ 4.24 พบว่า ทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยที่ 3 ระยะเวลาในการดำเนินการธุรกิจแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน

ตาราง 4.25 การปรียบเทียบประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
ด้านความเข้าใจได้	Between Groups	1.211	3	.404	.980	.402
	Within Groups	163.144	396	.412		
	Total	164.355	399			

ตารางที่ 4.25 (ต่อ)

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
ด้านความเชื่อถือได้	Between Groups	.153	3	.051	.095	.963
	Within Groups	212.246	396	.536		
	Total	212.399	399			
ด้านความครบถ้วน	Between Groups	3.966	3	1.322	1.736	.159
	Within Groups	301.533	396	.761		
	Total	305.500	399			
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Between Groups	1.403	3	.468	.741	.528
	Within Groups	249.908	396	.631		
	Total	251.311	399			
ด้านความทันเวลา	Between Groups	1.134	3	.378	.450	.717
	Within Groups	332.323	396	.839		
	Total	333.457	399			
ภาพรวม	Between Groups	.172	3	.057	.166	.919
	Within Groups	136.700	396	.345		
	Total	136.872	399			

จากตารางที่ 4.25 พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ

การศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ คุณลักษณะของธุรกิจ ประกอบด้วย ประเภทของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ เจตคติในวิชาชีพ ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการ

ตัดสินใจ และด้านความทันเวลา สถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) ในการทดสอบสมมติฐาน ก่อนทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ โดยผู้วิจัยได้ตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity)สามารถตรวจสอบโดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance)

ผลการตรวจสอบข้อมูล

ตารางที่ 4.26 การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation Coefficients)

ตัวแปร		A1	A2	A3	B1	B2	B3
A1	Pearson Correlation	1	.233**	.470**	.265**	.551**	-.011
A2	Pearson Correlation		1	.483**	.554**	.551**	.509**
A3	Pearson Correlation			1	.608**	.559**	.386**
B1	Pearson Correlation				1	.563**	.492**
B2	Pearson Correlation					1	.385**
B3	Pearson Correlation						1

จากตารางที่ 4.26 การตรวจสอบการกระจายตัวแบบปกติของข้อมูล (Normality) ผู้วิจัยได้ตรวจสอบจากค่าสถิติ Z ที่ระดับความผิดพลาด 0.05 พบว่าการกระจายของข้อมูลของแต่ละตัวแปรมีค่าที่จับกลุ่มเข้าใกล้เส้นตรงซึ่งอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (Correlation Coefficients น้อยกว่า 0.80) จึงสรุปได้ว่าข้อมูลมีการกระจายตัวแบบปกติ (Normality)

นอกจากนี้ผู้วิจัยตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) สามารถตรวจสอบโดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระแต่ละตัวนั้นไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนดังตารางที่ 4.27

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบ ค่าความทนทาน (Tolerance) Variance Inflation Factor (VIF) และการตรวจสอบ ค่า Durbin-Watson statistic ตามเงื่อนไขการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณโดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 4.27 การตรวจสอบค่า Tolerance และหาค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	**VIF**
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	.492	2.032
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	.567	1.764
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง	.550	1.817
ความรู้ในวิชาชีพบัญชี	.484	2.065
ทักษะทางวิชาชีพ	.433	2.310
เจตคติในวิชาชีพ	.612	1.633

จากตารางที่ 4.27 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัวแปร ได้แก่ 1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง 4. ความรู้ในวิชาชีพบัญชี 5. ทักษะทางวิชาชีพ6. เจตคติในวิชาชีพ มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.433 ซึ่งเกณฑ์มากกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องการ ที่ 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 2.310 ซึ่งน้อยกว่า 10 ตามเกณฑ์ ดังนั้นสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis)

ตารางที่ 4.28 การวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation)

ตัวแปรตามที่ทำการวิเคราะห์	ค่า Durbin-Watson
ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ	1.580
สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี	1.599

จากตารางที่ 4.28 ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน โดยพิจารณาจากค่า Durbin-Watson statistic จากตารางที่4.28 พบว่า ค่า Durbin-Watson statistic ที่คำนวณได้เท่ากับ 1.580 และ1.599 มีค่าใกล้ 2 หรือค่าที่ได้อยู่ในช่วง 1.5 ถึง 2.5 สรุปได้ว่าความคลาดเคลื่อนมีความเป็นอิสระระหว่างกันอยู่ในเกณฑ์ที่ดีหรือข้อมูลของตัวแปร ณ ระดับใด ๆ ของตัวแปรอิสระมีความเป็นอิสระจากกัน ตามเงื่อนไขการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ในส่วนของการทดสอบสมมติฐานในการศึกษาในครั้งนี้ ใช้การทดสอบการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple linear regression) โดยมีรายละเอียดดังนี้

สมมติฐานการวิจัยที่ 4 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.29 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	2.146	.162		13.280	.000**
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	.095	.035	.137	2.682	.008**
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	.116	.039	.153	2.984	.003**
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง	.230	.049	.268	4.733	.000**
R = 0.445[a] SE = 0.57698 Adjusted R^2 = 0.192 R^2 = 0.198					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.29 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเข้าใจได้ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.198 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (β = 0.137, Sig. = 0.008) (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (β = 0.153, Sig. = 0.003) (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง (β = 0.268, Sig. = 0.000) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 19.80 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 5 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.30 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	1.007	.162		6.233	.000**
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	.171	.035	.217	4.836	.000**
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	.230	.039	.267	5.917	.000**
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง	.297	.049	.305	6.126	.000**
R 0.616= SE = 0.57687 Adjusted R^2 = 0.375 R^2 = 0.380					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.30 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.380 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (β = 0.217, Sig. = 0.000) (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (β = 0.267, Sig. = 0.000) (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง (β = 0.305, Sig. = 0.000) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 38.00 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 6 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.31 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	.435	.190		2.291	.002**
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	.117	.042	.123	2.811	.005**
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	.478	.046	.464	10.486	.000**
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง	.229	.057	.196	4.014	.000**
R 0.637= SE = 0.67711 Adjusted R^2 = 0.401 R^2 = 0.406					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.31 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.401 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (β = 0.123, Sig. = 0.005) (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (β = 0.464, Sig. = 0.000) (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง (β = 0.196, Sig. = 0.000) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 40.10 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 7 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.32 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	.424	.157		2.707	.007**
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	.364	.034	.423	10.570	.000**
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	.245	.038	.262	6.499	.000**
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง	.249	.047	.235	5.281	.000**
R 0.712= SE = 0.55965 Adjusted R^2 = 0.503 R^2 = 0.506					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.32 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.506 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (β = 0.423, Sig. = 0.000) (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (β = 0.262, Sig. = 0.000) (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง (β = 0.235, Sig. = 0.000) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 50.60 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 8 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.33 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	.246	.117		2.105	.036*
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	.834	.026	.842	32.514	.000**
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	.043	.028	.040	1.520	.129
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง	.091	.035	.074	2.577	.010**
R 0.891= SE = 0.41744 Adjusted R^2 = 0.791 R^2 = 0.793					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.33 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลา (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.793 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (β = 0.137, Sig. = 0.000) (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (β = 0.040, Sig. = 0.129) (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง (β = 0.74, Sig. = 0.010) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 79.30 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 9 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.34 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	1.918	.154		12.458	.000**
1. ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	.124	.045	.154	2.752	.006**
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	.220	.043	.272	5.157	.000**
3. ด้านเจตคติในวิชาชีพ	.179	.043	.208	4.157	.000**
R 0.513= SE = 0.55282 Adjusted R^2 = 0.258 R^2 = 0.264					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.34 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเข้าใจได้ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.264แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (β = 0.154, Sig. = 0.006) (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (β = 0.272, Sig. = 0.000) และ (3) ด้านเจตคติในวิชาชีพ (β = 0.208, Sig. = 0.000) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 26.40 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 10 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.35 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน ระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	1.490	.171		8.698	.000**
1. ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	.231	.050	.252	4.606	.000**

ตารางที่ 4.35 (ต่อ)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	.299	.047	.326	6.310	.000**
3. ด้านเจตคติในวิชาชีพ	.055	.048	.057	1.159	.247
R 0.542= SE = 0.61523 Adjusted R^2 = 0.289 R^2 = 0.294					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.35 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.542 แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (β = 0.252, Sig. = 0.000) (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (β = 0.326, Sig. = 0.000) และ (3) ด้านเจตคติในวิชาชีพ (β = 0.057, Sig. = 0.247) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 54.20 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 11 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.36 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	-.566	.142		-3.991	.000**
1. ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	.203	.041	.185	4.893	.000**
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	.562	.039	.510	14.298	.000**
3. ด้านเจตคติในวิชาชีพ	.351	.040	.300	8.850	.000**
R 0.814 = SE = 0.50961 Adjusted R^2 = 0.661 R^2 = 0.663					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.36 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.663 แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (β = 0.185, Sig. = 0.000) (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (β = 0.510, Sig. = 0.000) และ (3) ด้านเจตคติในวิชาชีพ (β = 0.300, Sig. = 0.000) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 66.30 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 12 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.37 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	1.073	.180		5.952	.000**
1. ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	.203	.053	.204	3.857	.000**
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	.346	.050	.346	6.928	.000**
3. ด้านเจตคติในวิชาชีพ	.168	.050	.158	3.332	.001**
R 0.583 = SE = 0.64712 Adjusted R^2 = 0.335 R^2 = 0.340					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.37 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.583 แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (β = 0.204, Sig. = 0.000) (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (β = 0.346, Sig. = 0.000) และ (3) ด้านเจตคติในวิชาชีพ (β = 0.158, Sig. = 0.001) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 58.30 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ

0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 13 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.38 แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	2.472	.198		12.500	.000**
1. ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	.059	.058	.051	1.016	.310
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	.761	.055	.661	13.891	.000**
3. ด้านเจตคติในวิชาชีพ	.387	.055	.317	7.008	.000**
R 0.633 = SE = 0.71012 Adjusted R^2 = 0.397 R^2 = 0.401					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.38 ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.633 แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (β = 0.051, Sig. = 0.310) (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (β = 0.661, Sig. = 0.000) และ (3) ด้านเจตคติในวิชาชีพ (β = 0.317, Sig. = 0.000) สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 63.30 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัย สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4.39 สรุปผลการทดสอบสมมุติฐานการวิจัย

สมมุติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน
1. ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน	สอดคล้อง
2. ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน	ไม่สอดคล้อง
3. ระยะเวลาในการดำเนินการธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน	ไม่สอดคล้อง
4. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง
5. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง
6. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง
7. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง
8. ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง
9. สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง

สมมุติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน
10. สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง
11. สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง
12. สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง
13. สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	สอดคล้อง

ผลการวิเคราะห์บทสัมภาษณ์

สภาพการการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ประเด็นที่ 1 ด้านการจัดการความรู้ด้านบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จากการสัมภาษณ์ สามารถสรุปได้ดังนี้

ในปัจจุบันเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่าธุรกิจขนาดเล็กเป็นตัวขับเคลื่อนธุรกิจขนาดกลางและขนาดใหญ่ รวมถึงธุรกิจข้ามชาติเนื่องจากเป็นพื้นฐานของการดำเนินธุรกิจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งธุรกิจซื้อมาขายไป ร้านค้าเหล่านี้มักดำเนินกิจการในลักษณะธุรกิจครอบครัว ซึ่งมีความคล่องตัวสูง ในขณะเดียวกันก็ส่งผลให้ระบบการควบคุม การเก็บข้อมูล การรายงาน รวมถึงระบบการบริหารงานโดยรวมขึ้นอยู่กับคน ๆ เดียว เมื่อต้องการขยายกิจการจะทำได้ยาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการเหล่านี้มักไม่มีระบบบัญชีที่เหมาะสม โดยส่วนใหญ่จะบันทึกเพียงการรับ - การจ่ายเงินเท่านั้น เมื่อต้องการนำข้อมูลไปใช้ในงานจะทำได้ยาก อย่างไรก็ตามปัจจุบัน คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC Education Committee) ได้อนุมัติ “มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” (International Education Standards for Professional Accountants - IESs) จำนวน 6 ฉบับ โดยในฉบับที่ 3 ได้ระบุเกี่ยวกับเรื่อง “ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพ” (Professional Skills) โดยจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้ คือ การทำให้สามารถสร้างความมั่นใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกี่ยวกับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มี

ความพร้อมที่เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อันประกอบไปด้วย ความรู้และความสามารถในด้านต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องในการจัดการด้านการบัญชีในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานดังกล่าว จะสามารถนำมาใช้เป็นแนวทางเพื่อตรวจสอบความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีว่าเป็นไปตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้หรือไม่ โดยมาตรฐานดังกล่าวนั้นสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือวัดความรู้และความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อันแสดงถึงศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสถานกาณณ์หรือสภาพแวดล้อมที่มีความแตกต่างกันได้ตามบริบท และเป็นสิ่งที่ยืนยันได้ว่า โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีได้รวมการพัฒนาของความรู้ ความรู้และความสามารถ ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติ

ดังนั้น ในการจัดทำบัญชีควรส่งเสริมให้บุคลากรขององค์กรธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมค้นคว้าหาความรู้โดยผ่านช่องทางต่าง ๆ มีการส่งพนักงานไปฝึกอบรมการจัดทำบัญชีกับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อเพิ่มความรู้และหาแหล่งความรู้เพิ่มเติมจากบทความ วารสาร และสิ่งพิมพ์ องค์กรธุรกิจส่งเสริมให้พนักงานทำงานร่วมกันเป็นกลุ่มงาน เพื่อให้พนักงานการแลกเปลี่ยนการเรียนรู้ด้านประสบการณ์การทำงาน และมีการแสดงความคิดเห็นภายในกลุ่มงาน ตลอดจนส่งเสริมให้พนักงานมีนิสัยรักการอ่านเพื่อเพิ่มพูนทักษะความรู้ นอกจากนี้องค์กรควรปรับปรุงระบบการให้ข้อมูลความรู้แก่พนักงาน เช่น การส่งข้อมูลผ่านเว็บไซด์ อีเมล์ต่าง ๆ

ประเด็นที่ 2 ด้านภาษีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จากการสัมภาษณ์ สามารถสรุปได้ดังนี้

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนับเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของระบบเศรษฐกิจและสังคม และถือเป็นกลไกหลักในในการฟื้นฟู และเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยเป็นแหล่งที่สำคัญในการสร้างรายได้และการจ้างงานให้กับประเทศ อีกทั้งยังเป็นเครื่องมือในการแก้ไขปัญหาความยากจนโดยการกระจายรายได้ไปสู่ภาคชนบทที่มีความเจริญที่ต่ำกว่าได้อีกด้วย การประกอบกิจการในรูปแบบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจึงเป็นทางเลือกอีกทางหนึ่งที่น่าสนใจสำหรับผู้ประกอบการทั่วไป ซึ่งกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นกลุ่มใหญ่ที่สุดของภาคธุรกิจที่มีประมาณกว่าร้อยละ 85 ของรายที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในปัจจุบัน จึงนับว่ามีบทบาทสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจและสังคมไทย เมื่อพิจารณาสภาพปัญหาการจ่ายภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความน่าจะเป็นที่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ยังไม่ได้เข้าสู่ระบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงยังมีอยู่อีกเป็นจำนวนมาก อีกทั้งผู้ประกอบการขนาดเล็กโดยเฉพาะประเทศกำลังพัฒนา เช่นประเทศไทย ยังมีต้นทุนในการดำเนินธุรกิจที่สูง เนื่องจากต้นทุนในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีมักมีลักษณะที่เป็นต้นทุนคงที่ และมีลักษณะถดถอย โดยธุรกิจขนาดใหญ่

จะมีต้นทุนการเสียภาษีที่ต่ำลงเมื่อเทียบกับรายได้ที่สูงขึ้นทำให้ผู้ประกอบการขนาดเล็กเสียเปรียบธุรกิจขนาดใหญ่ในการเสียภาษี รวมไปถึงขาดความรู้ความเข้าใจทางด้านบัญชีเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีที่ถูกต้องอาจเป็นเหตุให้เกิดความสับสนจนเกิดข้อผิดพลาดและทำให้ต้องรับผิดในเรื่องของเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษด้วย

ประเด็นที่ 3 ด้านการทำบัญชี ระบบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ในการประกอบกิจการ ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จากการสัมภาษณ์ สามารถสรุปได้ดังนี้

ในปัจจุบัน พบว่า ด้านการทำบัญชี ระบบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ในการประกอบกิจการของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ยังไม่มีความพร้อมมากนัก บุคลากรมีความรู้ความสามารถด้านบัญชียังไม่เพียงพอ รวมถึงมีปัญหาด้านกิจการยังไม่พร้อมในการลงทุนด้านระบบบัญชี โดยเฉพาะกิจการบริการพบว่ายังประสบปัญหาปัญหาในด้านการจัดเก็บและรวบรวมเอกสารอย่างเป็นระบบยังไม่เพียงพอในระดับมากอีกด้วย นอกจากนี้ ด้านคุณภาพข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า ทุกประเภทไม่สามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการวางแผนภาษีอากรได้ ในระดับมาก อีกทั้งกิจการบริการ ยังมีปัญหาในด้านผู้บริหารของกิจการไม่สามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการวางแผนการแข่งขันได้ ในระดับมากอีกด้วย รวมทั้งขาดการควบคุมภายในที่ดี ระบบบัญชีของตนประสบปัญหาความไม่น่าเชื่อถือในการจัดทำงบการเงิน งบการเงินไม่สอดคล้อง และสะท้อนสภาพความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ระบบบัญชีขาดการควบคุมภายใน และไม่สามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการวางแผนธุรกิจเพื่อเสียภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมายได้

ประเด็นที่ 4 บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของธุรกิจ SMEs ที่มีผลต่องบการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร จากการสัมภาษณ์ สามารถสรุปได้ดังนี้

สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมก็คงไม่แตกต่างจากธุรกิจขนาดใหญ่จะต้องอาศัยบริการของนักบัญชีเช่นเดียวกัน เพียงแต่ว่าเจ้าของกิจการหรือผู้ถือหุ้นส่วนใหญ่ที่มีอำนาจเด็ดขาดและถือว่าเป็นธุรกิจของตนจะเห็นความสำคัญหรือไม่ หรือจะเห็นว่า เป็นธุรกิจครอบครัวทำกันเองก็ได้ ไม่จำเป็นต้องใช้บริการของนักบัญชีแต่อย่างใด ความคิดเห็นเช่นนี้ย่อมไม่ถูกต้อง เพราะในสภาพแวดล้อมปัจจุบันนักบัญชีสามารถช่วยผู้บริหารได้ทุกด้านในการบริหารธุรกิจให้ประสบความสำเร็จ และสามารถทำงานที่ก่อให้เกิดประโยชน์ทางธุรกิจได้คุ้มกว่า โดยธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ประสบความสำเร็จจะอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นแนวทางในการบริหารธุรกิจ ข้อมูลทางการบัญชีจะช่วยผู้ประกอบการในการวางแผน ตัดสินใจ และควบคุมการดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย ข้อมูลที่ผู้ประกอบการต้องการย่อมแตกต่างกันไปตามสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และปัญหาที่เกิดขึ้น แม้ว่าผู้ประกอบการ SMEs ขนาดเล็กที่มีธุรกรรมไม่ซับซ้อนและมีสินทรัพย์ไม่มากนัก อาจจัดทำบัญชีตามความสะดวกของผู้ประกอบการเอง เพียงเพื่อต้องการทราบรายละเอียดการ

ดำเนินธุรกิจเบื้องต้น แต่ด้วยภาวะวิกฤตเศรษฐกิจในปัจจุบัน การทราบรายละเอียดการดำเนินธุรกิจเพียงเบื้องต้นอาจไม่เพียงพออีกต่อไปอันจะนำมาซึ่งความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจที่สูงขึ้น ประกอบกับการก้าวไปสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน มีระบบการค้าเสรีซึ่งหมายถึงการที่ธุรกิจต่าง ๆในกลุ่มอาเซียนจะกลายเป็นธุรกิจไร้พรมแดนไม่มีกำแพงภาษีเป็นเครื่องมือกีดขวางทางการค้า ทำให้เกิดการแข่งขันทางธุรกิจเพิ่มมากขึ้นและรุนแรงมากกว่าเดิม ซึ่งจะส่งผลกระทบกับธุรกิจ SMEs โดยตรง ดังนั้นธุรกิจ SMEs ต้องอาศัยความสามารถจากการใช้สติปัญญาความรู้ของบุคลากรในองค์กรกับทรัพยากรอื่น ๆ ที่มีอยู่ โดยเฉพาะบุคลากรทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อองค์กรเป็นผู้จัดทำข้อมูลทางบัญชี และเป็นแกนหลักในการเชื่อมต่อให้ภารกิจของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กรสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย และเมื่อระบบเศรษฐกิจมีการขยายตัวมากขึ้น โดยมีการติดต่อทำการค้าระหว่างประเทศมากขึ้น กิจกรรมทางเศรษฐกิจก็จะมีความซับซ้อนและทำให้มาตรฐานการบัญชี กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ เกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ณ ปัจจุบัน จำเป็นต้องมีบุคลากรทางบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถในหลายด้าน ๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางบัญชีและงบการเงินที่ถูกต้อง และเชื่อถือได้

โดยการจัดทำบัญชี เป็นสิ่งที่ต้องดำเนินควบคู่กับองค์กรธุรกิจ พนักงานบัญชีและผู้บริหารจะต้องตระหนักและรับรู้บทบาทของการบัญชีเพื่อการจัดการ มีการสื่อสารทางบัญชีที่ดีกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ทราบถึงอิทธิการครอบงำของบัญชีการเงินที่มีต่อข่าวสารการบัญชีเพื่อการจัดการตลอดจนแนวทางการบัญชีสำหรับพัฒนาสู่ความยั่งยืน โดยบทบาทของบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นประกอบด้วย 1) ทบาทการบัญชีเพื่อการจัดการ องค์กรทุกประเภท ยิ่งในยุคปัจจุบันที่การแข่งขันทวีความรุนแรง ใช้สมรรถนะของเทคโนโลยีขั้นสูงและแนวทางแบบเหนือชั้น ผู้บริหารต้องใช้ความสามารถอย่างสูงในการบริหารงานองค์กร การใช้สารสนเทศทางบัญชีมีประสิทธิภาพจะช่วยสนับสนุนการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น ดังนั้นผู้บริหารจะต้องเข้มงวดและเน้นย้ำพนักงานที่รับผิดชอบจัดทำบัญชีดังกล่าวสำหรับนำเสนอต่อผู้บริหารข้อมูลจะต้องมีความถูกต้องเหมาะสมและทันต่อเหตุการณ์ หากเป็นบัญชีที่มีความผิดพลาดหรือตัวเลขคลาดเคลื่อน นั่นหมายถึงจะส่งผลต่อการตัดสินใจที่ผิดพลาดของผู้บริหารในการบริหารงานองค์กรด้วยเช่นกัน 2) บทบาทในการสื่อสารทางบัญชี โดยพนักงานบัญชีที่จัดทำบัญชีเพื่อการจัดการ สำหรับนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อสนับสนุนตัดสินใจจะต้องมีทักษะ มีความสามารถในการเขียน และการสื่อสารทางบัญชีให้อ่านและเข้าใจได้ง่าย 3) บทบาทการพัฒนาสู่ความยั่งยืน สำหรับธุรกิจที่ต้องการขยายหรือสร้างความเติบโตทางธุรกิจ จะมีการดำเนินนโยบายพัฒนาองค์กรสู่ความยั่งยืน นั่นหมายถึงบริษัทจะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมสำหรับดำเนินกิจกรรมด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม ซึ่งต้องมีการบันทึกบัญชีอย่างไรก็ดีนักบัญชีมีบทบาทต่อการพัฒนาทางบัญชีสู่ความยั่งยืน

ปัญหาการประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการสัมภาษณ์ สามารถสรุปได้ดังนี้ ในปัจจุบันประสบปัญหาขาดระบบการแจ้งเตือนรายการรับ - จ่ายและชำระเงิน อาจทำให้การรับชำระหนี้หรือการจ่ายชำระหนี้ล่าช้า นอกจากนี้ยังพบปัญหาการขาดความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี ปัญหาโปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้อยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับสภาพกิจการ การถูกตรวจสอบภาษีอากร และปัญหาขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถทางด้านการบัญชี โดยสาเหตุของปัญหาระบบบัญชีเนื่องมาจากการขาดการควบคุมภายในที่ดี วัฒนธรรม ทัศนคติ ค่านิยมในการประกอบธุรกิจและค่านิยมในการเสียภาษี เช่น ผู้ประกอบการไม่นิยมเข้าสู่ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม และบางส่วนไม่ให้ความสำคัญต่อการวางระบบบัญชีและการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายส่วนใหญ่มุ่งเน้นทำการแข่งขันทางการตลาดแต่ขาดความใส่ใจในการบัญชีและการพัฒนาความรู้ด้านระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชีและภาษีอากร

นอกจากนี้ ยังรวมไปถึงปัญหาการบันทึกบัญชีไม่ทันสมัยและการควบคุมสินค้าคงเหลือไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เสียโอกาสและเสียเปรียบทางการค้า ปัญหาการขาดความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบการและไม่สามารถอธิบายรายละเอียดให้แก่ลูกค้าของตนได้ ปัญหาเอกสารจำนวนมากที่ไม่สามารถนำมาบันทึกบัญชีได้ครบถ้วน และปัญหาการเปลี่ยนแปลงการใช้ระบบบัญชีจากระบบมือมาเป็นระบบคอมพิวเตอร์ โดยสาเหตุของปัญหาระบบบัญชี เนื่องจากรูปแบบการประกอบกิจการแบบครอบครัวไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการทำงานและขาดการวางระบบการควบคุมภายในที่ดี ปัญหาระบบบัญชีเนื่องมาจากวัฒนธรรม ทัศนคติและค่านิยมในการประกอบธุรกิจที่ไม่ต้องการอยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและต้องการเสียภาษีในจำนวนเงินที่น้อย และการไม่แยกบัญชีส่วนตัวออกจากบัญชีของกิจการ ทำให้การบันทึกบัญชีไม่สะท้อนสภาพความเป็นจริงของกิจการ

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร และข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ

จากการศึกษาพบว่า ผู้ให้การสัมภาษณ์แสดงความคิดเห็นในทิศทางเดียวกันในภาพรวม ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ประเด็น โดยมีรายละเอียดของปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ดังสรุปรายละเอียดไว้ดังนี้

ประเด็นที่ 1 การพัฒนาระบบบัญชีหรือโปรแกรมเพื่อนำมาใช้ในการ การจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร โดยโปรแกรมที่พัฒนาขึ้นควรมีฐานข้อมูลสรุปข้อมูลแสดงผลเป็นรายวัน รายเดือน รายปี และมีบริการหลังการขายที่ดี สามารถแจ้งปัญหา

หรือปรึกษาปัญหาได้ตลอดเวลาเพื่อเกิดความเข้าใจที่ตรงกัน หากมีการซื้อขายโปรแกรมการใช้งาน ควรมีการบริการหลังการขายของโปรแกรมหรือระบบ ควรติดต่อง่ายสามารถแจ้งปัญหา หรือปรึกษาได้ตลอดเวลา

ประเด็นที่ 2 การฝึกอบรมพนักงานที่สามารถปฏิบัติงานได้จริง เน้นการฝึกอบรมเชิงลึก เพื่อให้ผู้ประกอบการ สามารถนำมาปฏิบัติงานได้จริง รวมถึงมีการติดตาม คอยดูแลให้กิจการ โดยการฝึกให้ได้ลองปฏิบัติงานจริง เป็นได้ทั้งผู้ปฏิบัติและ สามารถวางแผน วิเคราะห์ระบบได้ รวมถึงการให้ความรู้กับผู้ประกอบการ เป็นมาตรฐานเดียวกัน ทำบัญชีเล่มเดียวได้แล้ว การจัดอบรม องค์ความรู้ผู้ประกอบการในต่างจังหวัด

ประเด็นที่ 3 ควรมีการส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐ มีกฎระเบียบที่ทุกอย่างถูกต้องตามกฎหมายทั้งหมด เวลาซื้อหรือขายทุกอย่างต้องได้รับใบเสร็จ/ใบกำกับครบถ้วนถูกต้องทุกอย่าง และให้ความรู้กับผู้ประกอบการเกี่ยวกับเรื่องบัญชี ภาษี ภาครัฐช่วยสนับสนุนให้มีที่ปรึกษาทางบัญชีให้กับผู้ประกอบการที่เพิ่งเริ่มทำธุรกิจ รวมไปถึงการบังคับใช้กฎหมายของประเทศเรา ที่ไม่เสมอภาคกันในทุก ๆ คน มีผู้ประกอบการธุรกิจบางราย หลีกเลี่ยงหลบหลีกที่จะไม่ทำธุรกิจให้ถูกต้องตามกฎหมาย ทำให้ผู้ประกอบการที่ทำทุกอย่างถูกต้อง เหมือนเสียเปรียบ รวมถึงมีต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เพิ่มมากขึ้นด้วย

ประเด็นที่ 4 ควรมีแหล่งเงินทุนสำหรับผู้ประกอบการในการปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม เพื่อให้ผู้ประกอบการมาปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม และระบบบัญชีในกิจการ สินเชื่อเพื่อพัฒนาระบบบัญชี

แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน ปัญหา และอุปสรรคของการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

จุดแข็ง (S: Strengths) ประกอบด้วย

S1. มีการพัฒนาระบบบัญชีหรือโปรแกรมเพื่อนำมาใช้ในการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

S2. มีการรวมกลุ่มในการพัฒนาอุตสาหกรรมของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

S3. สามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

S4. มีการเปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย

S5. ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

จุดอ่อน (W: Weaknesses) ประกอบด้วย

W1. ประสบปัญหาปัญหาในด้านการจัดเก็บและรวบรวมเอกสารอย่างเป็นระบบยังไม่เพียงพอ

W2. กิจการไม่สามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการวางแผนภาษีอากรได้

W3. ระบบบัญชีประสบปัญหาความไม่น่าเชื่อถือในการจัดทำงบการเงิน งบการเงินไม่สอดคล้อง

W4. กิจการไม่สามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการวางแผนธุรกิจเพื่อเสียภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมายได้

W5. ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมักไม่มีระบบบัญชีที่เหมาะสม

W6. ขาดทักษะสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน

W7. ปฏิบัติงานยังขาดความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ

W8. ขาดความระมัดระวังป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ เนื่องจากการขาดกฎระเบียบที่ชัดเจน

W9. ความรู้ความสามารถไม่ตรงกับตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ

โอกาส (O: Opportunities) ประกอบด้วย

O1. วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนับเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของระบบเศรษฐกิจและสังคม และถือเป็นกลไกหลักในการฟื้นฟู และเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศ

O2. ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีทางการสื่อสาร

O3. รัฐบาลมีการออกมาตรการ และนโยบายในการส่งเสริม รวมถึงช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อย อย่างธุรกิจ SMEs เป็นการวางแผนพัฒนาเศรษฐกิจ

อุปสรรค (T: Threats) ประกอบด้วย

T1. กฎระเบียบต่าง ๆ รวมถึงพระราชบัญญัติที่เกี่ยวข้องส่งผลให้ระบบการควบคุม การเก็บข้อมูล การรายงาน รวมถึงระบบการบริหารงานโดยรวมขึ้นอยู่กับคน ๆ เดียว เมื่อต้องการขยายกิจการจะทำได้ยาก

T2. วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ยังไม่ได้เข้าสู่ระบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม

T3. กิจการยังไม่พร้อมในการลงทุนด้านระบบบัญชี

T4. กิจกรรมทางเศรษฐกิจก็จะมีความซับซ้อนและทำให้มาตรฐานการบัญชี กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ เกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

T5. ภาครัฐขาดการสนับสนุนให้เกิดการเรียนรู้และการพัฒนาสมรรถนะของทรัพยากรบุคคลอย่างต่อเนื่อง ขาดการส่งเสริมให้มีการแบ่งปันแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารและความรู้ (Development and Knowledge Management) เพื่อพัฒนาผู้ปฏิบัติงานให้มีทักษะและสมรรถนะที่จำเป็นในอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่ม

เมื่อวิเคราะห์ TOWS แล้วจึงนำการวิเคราะห์ TOWS มาเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาได้ดังนี้

ตาราง 4.40 การวิเคราะห์ TOWS มาเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหา

	ปัจจัยภายใน	**ปัจจัยภายใน**
TOWS Matrix	**จุดแข็ง (S: Strengths)**	**จุดอ่อน (W: Weaknesses)**
	S1. มีการพัฒนาระบบบัญชีหรือโปรแกรมเพื่อนำมาใช้ในการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม S2. มีการรวมกลุ่มในการพัฒนาอุตสาหกรรมของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม S3. สามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง S4. มีการเปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย S5. ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	W1. ประสบปัญหาปัญหาในด้านการจัดเก็บและรวบรวมเอกสารอย่างเป็นระบบยังไม่เพียงพอ W2. กิจการไม่สามารถนำข้อมูลทางบัญชีมาใช้ในการวางแผนภาษีอากรได้ W3. ระบบบัญชีประสบปัญหาความไม่น่าเชื่อถือในการจัดทำงบการเงิน งบการเงินไม่สอดคล้อง W4. กิจการไม่สามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการวางแผนธุรกิจเพื่อเสียภาษีอย่างถูกต้องตามกฎหมายได้ W5. ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมักไม่มีระบบบัญชีที่เหมาะสม W6. ขาดทักษะสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน W7. ปฏิบัติงานยังขาดความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ W8. ขาดความระมัดระวังป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ เนื่องจากการขาดกฎระเบียบที่ชัดเจน W9. ความรู้ความสามารถไม่ตรงกับตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ

ปัจจัยภายนอก	SO strategy แนวทางเชิงรุก	WO strategy แนวทางเชิงแก้ไข
O1. วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนับเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของระบบเศรษฐกิจและสังคม และถือเป็นกลไกหลักในในการฟื้นฟูและเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศ O2. ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีทางการสื่อสาร O3. รัฐบาลมีการออกมาตรการและนโยบายในการส่งเสริม รวมถึงช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยอย่างธุรกิจ SMEs เป็นการวางแผนพัฒนาเศรษฐกิจ	การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ เมื่อนักบัญชีมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ จะทำให้งบการเงินที่จัดทำนั้นมีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจนสมบูรณ์สามารถทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วทันเวลามรากำหนด การตัดสินใจถูกต้องคุ้มค่าต่อทรัพยากรที่ใช้ไป และสามรถทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความประหยัดคุ้มค่าให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมาย	การส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐมีกฎระเบียบ ที่ทุกอย่างถูกต้องตามกฎหมายทั้งหมด เวลาซื้อหรือขายทุกอย่างต้องได้รับใบเสร็จ/ ใบกำกับครบถ้วนถูกต้องทุกอย่าง และให้ความรู้กับผู้ประกอบการเกี่ยวกับเรื่องบัญชี ภาษี ภาครัฐช่วยสนับสนุนให้มีที่ปรึกษาทางบัญชีให้กับผู้ประกอบการที่เพิ่งเริ่มทำธุรกิจ รวมไปถึงการบังคับใช้กฎหมายของประเทศเสมอภาคกันในทุก ๆ คน
อุปสรรค (T: Threats) T1. กฎระเบียบต่างๆ รวมถึงพระราชบัญญัติที่เกี่ยวข้องส่งผให้ระบบการควบคุม การเก็บข้อมูล การรายงาน รวมถึงระบบการบริหารงานโดยรวมขึ้นอยู่กับคน ๆ เดียว เมื่อต้องการขยายกิจการจะทำได้ยาก T2. วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ยังไม่ได้เข้าสู่ระบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม T3. กิจการยังไม่พร้อมในการลงทุนด้านระบบบัญชี T4. กิจกรรมทางเศรษฐกิจก็จะมีความซับซ้อนและทำให้มาตรฐานการบัญชี กฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ เกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา T5. ภาครัฐขาดการสนับสนุนให้เกิดการเรียนรู้และการพัฒนาสมรรถนะของทรัพยากรบุคคลอย่างต่อเนื่อง ขาดการส่งเสริมให้มีการแบ่งปันแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารและความรู้ เพื่อพัฒนาผู้ปฏิบัติงานให้มีทักษะและสมรรถนะที่จำเป็นในอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่ม	ST strategy แนวทางเชิงป้องกัน การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงาน การตัดสินใจในเรื่องการปฏิบัติที่เกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีง่ายขึ้น และสามารถทำให้การปฏิบัติงานได้รวดเร็วตามเวลลาที่กำหนดสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมายสำเร็จ	WT strategy แนวทางเชิงรับ จัดหาแหล่งเงินทุนสำหรับผู้ประกอบการในการปรับปรุงพัฒนาโปรแกรม เพื่อให้ผู้ประกอบการมาปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม และระบบบัญชีในกิจการ สินเชื่อเพื่อพัฒนาระบบบัญชี

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม การสัมภาษณ์ การทบทวนวรรณกรรม ผลการวิเคราะห์ จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค แล้วนำมาวิเคราะห์ TOWS Matrix แล้วนำแนวทาง

เชิงรุก (SO) แนวทางเชิงแก้ไข (WO) แนวทางเชิงป้องกัน (ST) และแนวทางเชิงรับ (WT) สามารถนำเสนอเป็นแนวทางประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนี้

แนวทางที่ 1 SO strategy แนวทางเชิงรุก

การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ เมื่อนักบัญชีมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ จะทำให้งบการเงินที่จัดทำนั้นมีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน สมบูรณ์สามารถทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วทันเวลามรากำหนด การตัดสินใจถูกต้องคุ้มค่าต่อทรัพยากรที่ใช้ไป และสามรถทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความประหยัดคุ้มค่าให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมาย

แนวทางที่ 2 แนวทางเชิงแก้ไข (WO)

การส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐ มีกฎระเบียบ ที่ทุกอย่างถูกต้องตามกฎหมายทั้งหมด เวลาซื้อหรือขายทุกอย่างต้องได้รับใบเสร็จ/ ใบกำกับครบถ้วนถูกต้องทุกอย่าง และให้ความรู้กับผู้ประกอบการเกี่ยวกับเรื่องบัญชี ภาษี ภาครัฐช่วยสนับสนุนให้มีที่ปรึกษาทางบัญชีให้กับผู้ประกอบการที่เพิ่งเริ่มทำธุรกิจ รวมไปถึงการบังคับใช้กฎหมายของประเทศเสมอภาคกันในทุก ๆ คน

แนวทางที่ 3 แนวทางเชิงป้องกัน (ST)

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงาน การตัดสินใจในเรื่องการปฏิบัติที่เกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีง่ายขึ้น และสามารถทำให้การปฏิบัติงานได้รวดเร็วตามเวลลาที่กำหนดสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมายสำเร็จ

แนวทางที่ 4 แนวทางเชิงรับ (WT)

จัดหาแหล่งเงินทุนสำหรับผู้ประกอบการในการปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม เพื่อให้ผู้ประกอบการมาปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม และระบบบัญชีในกิจการ สินเชื่อเพื่อพัฒนาระบบบัญชี

บทที่ 5
สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์ในการศึกษาได้แก่ 1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะของธุรกิจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร 2. เพื่อศึกษาข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร 3. เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร 4. เพื่อศึกษาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครโดยได้ทำการรวบรวมซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและนำมาวิเคราะห์ตามหลักสถิติพรรณนาและสถิติเชิงอนุมาน โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และวิเคราะห์ขอ้มูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ดังนี้

สรุปผลการวิจัย

อภิปรายผลการวิจัย

ข้อจำกัดของการวิจัย

ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

การศึกษาเพื่อตอบวัตุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อศึกษาคุณลักษณะของธุรกิจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 1 ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน พบว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลาที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และจากการเปรียบเทียบรายคู่โดยใช้ (Least Significant Difference: LSD) พบว่า ประเภทธุรกิจด้านการผลิต

สินค้ามีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลา แตกต่างจากประเภทธุรกิจด้านการค้า และด้านการให้บริการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ตามลำดับ ส่วนคู่อื่น ๆ ไม่มีความแตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยที่ 2 ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน พบว่า ทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมี ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน

สมมติฐานการวิจัยที่ 3 ระยะเวลาในการดำเนินการธุรกิจแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน

การศึกษาเพื่อตอบวัตุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อศึกษาข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 4 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การจัดทำบัญชีด้านความเข้าใจได้ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.198 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 19.80 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานการวิจัยที่ 5 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.380 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 38.00 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานการวิจัยที่ 6 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.401 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 40.10 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานการวิจัยที่ 7 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.506 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 50.60 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานการวิจัยที่ 8 ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลา (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.793 แสดงว่า ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 79.30 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

การศึกษาเพื่อตอบวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานการวิจัยที่ 9 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเข้าใจได้ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.264แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (2) ด้านทักษะทาง

วิชาชีพ และ (3) ด้านเจตคติในวิชาชีพสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเข้าใจได้ ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 26.40 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานการวิจัยที่ 10 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.542 แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ และ (3) ด้านเจตคติในวิชาชีพสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 54.20 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานการวิจัยที่ 11 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.663 แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ และ(3) ด้านเจตคติในวิชาชีพสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความครบถ้วนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 66.30 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานการวิจัยที่ 12 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.583 แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ และ(3) ด้านเจตคติในวิชาชีพสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 58.30 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานการวิจัยที่ 13 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.633 แสดงว่า สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ และ(3) ด้านเจตคติในวิชาชีพสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของ

ประสิทธิภาพการจัดทำด้านความทันเวลาของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 63.30 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

การศึกษาเพื่อตอบวัตุประสงค์ข้อที่ 4 เพื่อศึกษาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

สามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังต่อไปนี้

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม การสัมภาษณ์ การทบทวนวรรณกรรม ผลการวิเคราะห์ จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค แล้วนำมาวิเคราะห์ TOWS Matrix แล้วนำมาพัฒนาแนวทางเชิงรุก (SO) แนวทางเชิงแก้ไข (WO) แนวทางเชิงป้องกัน (ST) และแนวทางเชิงรับ (WT) สามารถนำเสนอเป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนี้

แนวทางที่ 1 SO strategy แนวทางเชิงรุก

การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ เมื่อนักบัญชีมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ จะทำให้งบการเงินที่จัดทำนั้นมีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน สมบูรณ์สามารถทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วทันเวลามรากำหนด การตัดสินใจถูกต้องคุ้มค่าต่อทรัพยากรที่ใช้ไป และสามรถทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความประหยัดคุ้มค่าให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมาย

แนวทางที่ 2 แนวทางเชิงแก้ไข (WO)

การส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐ มีกฎระเบียบ ที่ทุกอย่างถูกต้องตามกฎหมายทั้งหมด เวลาซื้อหรือขายทุกอย่างต้องได้รับใบเสร็จ/ ใบกำกับครบถ้วนถูกต้องทุกอย่าง และให้ความรู้กับผู้ประกอบการเกี่ยวกับเรื่องบัญชี ภาษี ภาครัฐช่วยสนับสนุนให้มีที่ปรึกษาทางบัญชีให้กับผู้ประกอบการที่เพิ่งเริ่มทำธุรกิจ รวมไปถึงการบังคับใช้กฎหมายของประเทศเสมอภาคกันในทุก ๆ คน

แนวทางที่ 3 แนวทางเชิงป้องกัน (ST)

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงาน การตัดสินใจในเรื่องการปฏิบัติที่เกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีง่ายขึ้น และสามารถทำให้การปฏิบัติงานได้รวดเร็วตามเวลลาที่กำหนดสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมายสำเร็จ

แนวทางที่ 4 แนวทางเชิงรับ (WT)

จัดหาแหล่งเงินทุนสำหรับผู้ประกอบการในการปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม เพื่อให้ผู้ประกอบการมาปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม และระบบบัญชีในกิจการ สินเชื่อเพื่อพัฒนาระบบบัญชี

การอภิปรายผล

การอภิปรายผลการวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้นำผลงาน วิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการวิจัย เพื่อให้ผลงานการวิจัยมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ผู้วิจัยนำเสนอการอภิปรายผลการวิจัยดังต่อไปนี้

1) คุณลักษณะทางธุรกิจด้านประเภทของธุรกิจแตกต่างกันมีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของพิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ (2564) ทำการศึกษาเรื่อง ลักษณะของธุรกิจที่ส่งผลต่อคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีรายงานการสอบบัญชี และรายงานการเงิน พบว่า ลักษณะของธุรกิจ (ประเภทของธุรกิจรูปแบบการประกอบธุรกิจ และจำนวนปีของการดำเนินงานของธุรกิจ) ที่แตกต่างกันไม่ส่งผลกระทบต่อคุณลักษณะของผู้สอบบัญชี รายงานการสอบบัญชี และรายงานการเงิน โดยได้ค่า p-value มากกว่า 0.000 ทุกค่า ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 เช่นเดียวกัน

2) ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ภาพรวม พบว่า ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (R^2) มีค่าเท่ากับ 0.723แสดงว่า ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 72.30 และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร สอดคล้องกับงานวิจัยของศศิพร ชาญศิลป์ (2564) อิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบและความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า อิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

และความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และสอดคล้องกับงานวิจัยของหทัยรัตน์ คำฝั้น และจีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ (2560) ทำการศึกษาเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย พบว่า วิสัยทัศน์ทาง บัญชีของธุรกิจ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้าน บัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และด้านการรายงานแบบบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ดังนั้นผู้จัดการฝ่ายบัญชีของ ธุรกิจโรงแรม ควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และ ด้านการรายงานแบบบูรณาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพ

3) สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (3) ด้านเจตคติในวิชาชีพ สามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 62.30 สอดคล้องกับงานวิจัยของเสาวลักษณ์ กิ่มสร้าง (2560) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสอดคล้องกับงานวิจัยของพิมพ์พิศา วรรณวิจิตร (2560) ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม โดยปัจจัยด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 เปอร์เซ็นต์ และปัจจัยด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ที่ระดับความเชื่อมั่น 99 เปอร์เซ็นต์ ส่วนปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำบัญชี ด้านการฝึกอบรมทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแลไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญ

4) จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม การสัมภาษณ์ การทบทวนวรรณกรรม ผลการวิเคราะห์ จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค แล้วนำมาวิเคราะห์ TOWS

Matrixแล้วนำแนวทางเชิงรุก (SO) แนวทางเชิงแก้ไข (WO) แนวทางเชิงป้องกัน (ST) และแนวทางเชิงรับ (WT) สามารถนำเสนอเป็นแนวทางประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่แนวทางที่ 1 SO strategy แนวทางเชิงรุก การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ สอดคล้องกับงานวิจัยของอติกานต์ ประสมทรัพย์ (2562) ทำการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร ความรู้ด้านวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศ และการวิเคราะห์และแก้ปัญหา มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยรวมมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านคุณภาพงาน แนวทางที่ 2 แนวทางเชิงแก้ไข (WO) การส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐ มีกฎระเบียบที่ทุกอย่างถูกต้องตามกฎหมายทั้งหมด เวลาซื้อหรือขายทุกอย่างต้องได้รับใบเสร็จ/ ใบกำกับครบถ้วนถูกต้องทุกอย่าง และให้ความรู้กับผู้ประกอบการเกี่ยวกับเรื่องบัญชี ภาษี ภาครัฐช่วยสนับสนุนให้มีที่ปรึกษาทางบัญชีให้กับผู้ประกอบการที่เพิ่งเริ่มทำธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของหทัยรัตน์ คำฝั้น และจีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ (2560) ทำการศึกษาเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้าน บัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และ ด้านการรายงานแบบบูรณาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพ แนวทางที่ 3 แนวทางเชิงป้องกัน (ST) การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับงานวิจัยของประสุตา นาดี (2564) ทำการศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล: ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง ผลจากการศึกษา พบว่า ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ทักษะด้านการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ทักษะด้านการเรียนรู้เชิงพลวัต และทักษะด้านการบริหารจัดการอารมณ์และความคิดและพบว่าทักษะการปรับตัวทั้ง 4 ด้านมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ผลการศึกษานี้สามารถใช้เป็นข้อมูลสำคัญสำหรับการปรับปรุงหลักสูตรการพัฒนาสมรรถนะบัญชีขององค์กรวิชาชีพ แนวทางที่ 4 แนวทางเชิงรับ (WT) จัดหาแหล่งเงินทุนสำหรับผู้ประกอบการในการปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม เพื่อให้ผู้ประกอบการมาปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม และระบบบัญชีในกิจการ สินเชื่อเพื่อพัฒนาระบบบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของจิตรลดา ศรีแก้ว (2563) ทำการศึกษาเรื่อง การศึกษาศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคม และในเขตประกอบการอุตสาหกรรม

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ผลการวิจัยพบว่า ศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาต่างประเทศ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชีด้านการแก้ไขปัญหา

ข้อจำกัดของการวิจัย

ข้อจำกัดเกี่ยวกับ คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งประกอบไปด้วยตัวแปรอิสระ คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี และตัวแปรตามได้แก่ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้อาจจะมีข้อจำกัดในงานวิจัยดังนี้

1. ผู้วิจัยไม่ได้ศึกษาตัวแปรควบคุมที่นำมาควบคุมผลการวิจัย ซึ่งยังมีตัวแปรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ประเภทอุตสาหกรรม และขนาดของกิจการ เป็นต้น

2. ขอบเขตงานวิจัยกลุ่มตัวอย่างของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครมีลักษณะการประกอบธุรกิจ และผลการดำเนินงานที่แตกต่างกัน ซึ่งอาจจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครได้ จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงได้กับประเภทธุรกิจอื่น การนำไปใช้อ้างอิงกับประเทศอื่นได้

3. ขอบเขตของระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา และในสถานการณ์ปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางการบัญชี ประกอบกับปัจจัยผลกระทบด้านสภาวการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ข้อกำหนดของกฎหมาย ระเบียบของรัฐในการประกอบธุรกิจ รวมถึงปัจจัยอื่นๆ อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน การพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะที่จากการวิจัย

1.1 องค์กรธุรกิจที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ เมื่อนักบัญชีมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ จะทำให้งบการเงินที่จัดทำนั้นมีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน สมบูรณ์ สามารถทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วทันเวลามรากำหนด การตัดสินใจถูกต้องคุ้มค่าต่อทรัพยากรที่ใช้ไป และสามรถทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความประหยัดคุ้มค่าให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมาย

1.2 ภาครัฐ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ควรมีการส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย และให้ความรู้กับผู้ประกอบการเกี่ยวกับเรื่องบัญชี ภาษี ภาครัฐช่วยสนับสนุนให้มีที่ปรึกษาทางบัญชีให้กับผู้ประกอบการที่เพิ่งเริ่มทำธุรกิจ รวมไปถึงการบังคับใช้กฎหมายของประเทศเสมอภาคกันในทุก ๆ คน

1.3 ภาครัฐควรมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงาน การตัดสินใจในเรื่องการปฏิบัติที่เกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีง่ายขึ้น และสามารถทำให้การปฏิบัติงานได้รวดเร็วตามเวลลาที่กำหนดสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมายสำเร็จ

1.4 จัดหาแหล่งเงินทุนสำหรับผู้ประกอบการในการปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม เพื่อให้ผู้ประกอบการมาปรับปรุง พัฒนาโปรแกรม และระบบบัญชีในกิจการ สินเชื่อเพื่อพัฒนาระบบบัญชี

1.5 ผลการวิจัยครั้งนี้ ทำให้ทราบว่าผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ ซึ่งพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประเภทธุรกิจด้านการผลิตสินค้า มีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลา แตกต่างจากผู้ประกอบการที่มีประเภทธุรกิจด้านการค้า และด้านการให้บริการ โดยผู้ประกอบการที่มีประเภทธุรกิจด้านการค้ามีประสิทธิภาพน้อยที่สุด ดังนั้น นักบัญชีธุรกิจด้านการค้าต้องมีการทบทวนทักษะเพื่ออนาคต เพื่อให้ตอบความต้องการของโลกอนาคต ไม่ว่าจะเป็นการทำความเข้าใจลักษณะธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป เช่น ความเข้าใจด้านการทำธุรกิจและการตลาดบริการ ซึ่งต้องอาศัยการตีความด้วยความเข้าใจและสามารถปรับเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเข้ากับแม่บทหรือมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายการได้

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 งานวิจัยในอนาคต ผู้วิจัยที่สนใจควรศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี เพื่อนำมาพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของผู้จัดทำบัญชีได้ดียิ่งขึ้น และศึกษาความสำคัญของปัจจัยในด้านต่าง ๆ เพิ่มเติมที่สามารถนำมาเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานในธุรกิจต่าง ๆ เพิ่มมากขึ้น

2.2 งานวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้จัดทำบัญชีอาจเพิ่มตัวแปรควบคุมที่นำมาควบคุมผลการวิจัย เช่น ประเภทอุตสาหกรรม และขนาดของกิจการ เป็นต้น เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากสารสนเทศทางการบัญชีในการตดัสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ทัน ต่อสถานการณ์และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

2.3 ผลการวิจัยครั้งนี้ ทำให้ทราบปัญหาเชิงลึกเกี่ยวกับความพร้อมด้านการลงทุนในระบบบัญชีปัญหาการจัดเก็บและรวบรวมเอกสารอย่างเป็นระบบ และความต้องการพัฒนาระบบบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อาจเป็นแนวทางในการวิจัยในส่วนของหน่วยงานภาครัฐในการ พิจารณาจัดสรรเงินทุนสนับสนุนการพัฒนาซอฟต์แวร์ หรือสถาบันการศึกษาอาจทำการศึกษาวิจัยและพัฒนาซอฟต์แวร์ทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพ ใช้งานได้จริงตรงตามสภาพการประกอบธุรกิจในแต่ละอุตสาหกรรม

บรรณานุกรม

กนกมณี หอมแก้ว สุนิษา ภู่สงค์ วรงรอง ศรีศิริรุ่ง .(2562). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย.** มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี.

กิตติศักดิ์ มะลัย. (2557). **ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงแนวทางที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ขวัญชนก ห่านนิมิตกุลชัย. (2556). **แนวทางปฏิบัติและปัญหาในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดสกลนคร.** ใน Proceedings เรื่องเต็มการประชุมวิชาการของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ครั้งที่ 51: สาขาศึกษาศาสตร์, สาขาเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ, สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์.

จารุณี อภิวัฒนไพศาล (2554). บทเรียนคอมพิวเตอร์ช่วยสอน เรื่องการบัญชีสำหรับสินค้าคงเหลือ. **วารสารพัฒนาการเรียนการสอน มหาวิทยาลัยรังสิต**, 5(1), 52-64.

จิตรลดา ศรีแก้ว. (2563). **การศึกษาศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคม และในเขตประกอบการอุตสาหกรรม.** คณะวิทยาการจัดการสาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์.

จันทัปปภา ปุณยวิทิตโรจน์. (2563). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี.** หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจสำหรับผู้บริหาร วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์มหาวิทยาลัยบูรพา.

ชนัญฎา สินชื่อ. (2548). **ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถ ด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี.** วิทยานิพนธ์. บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ชัชชญา ภูวปริยาธร. (2553). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและงบการเงินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในมุมมองของผู้ผ่านการอบรมผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง**. การศึกษาด้วยตนเองปริญญามหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์. (2548, 1 มกราคม). International Education Standards (IES), **สมาคมนักบัญชีและผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย**, 1(4), 1.

ณัฏฐ์รมณ ศรีสุข .(2560). **สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร.** หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

นันท์นภัส ธีระอกนิษฐ์ และอรวรรณ นิ่มตลุง. (2556). การศึกษาปัญหาและแนวทางการปฏิบัติงานตามระบบบัญชี กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร. **วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร** 5, 9 (มกราคม – มิถุนายน): 29-36

ประสุตา นาดี .(2564).สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล: ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง **วารสารศิลปะศาสตร์และวิทยาการจัดการ** 8(2) 19-32.

พรรณี วรวุฒิ จงสถิต. (2559). **กิจการ SMEs กับเรื่องของบัญชีกับภาษีตอน SMEs กับการทำบัญชี.** สืบค้นเมื่อ 31 มกราคม 2565, จากhttps://www.smartsme.co.th/content/17964.

พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และปวีนา กองจันทร์ . (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มมออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. **Varidian E-Journal, Silapakorn University,** 10 (1) เดือนมกราคม-เมษายน 2560, 1926-1942. [Online].

วรกร ภูมิวิเศษ. (2560). **การจัดทำบัญชีและการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจที่พักแรมกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน.** สาขาการบัญชีคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา.

ศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2555). การบริหารความเสี่ยงกับการกำกับดูแลกิจการ. **วารสารบริหารธุรกิจ** 35, 135: 1-3.

ศิริขวัญ ผลวิจิตร .(2562). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชี หน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร.**วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โบษกรณัฏ .(2559).**ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี สถาบันการเงินเฉพาะกิจ.** ในการประชุมวิชาการระดับชาติ สาขาบริหารธุรกิจและการบัญชีครั้งที่ 4, 1515-1526. กรุงเทพ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

ศศิพร ชาญศิลป์. (2564). **อิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบและความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.** หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

โศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์นุกูล, และขจิต ก้อนทอง. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขต

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. **วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**, 4(33), 118- 129.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2547). **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547.** เข้าถึงเมื่อ 31 มกราคม 2565, เข้าถึงได้จาก http://www.fap.or.th

สรัชนุช บุญวุฒิ. (2558). **ปัญหาและรูปแบบการพัฒนาประสิทธิภาพของระบบบัญชี สำหรับวิสาหกิจชุมชน: กลุ่มผู้ผลิตข้าวแต๋น บ้านหนองหลาย อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง.** ใน Proceeding การประชุมสัมมนาวิชาการนำเสนองานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ เครือข่ายบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏภาคเหนือ ครั้งที่ 15, 161 – 172. ลำปาง: มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2562). **รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมปี 2562.** สืบค้นเมื่อ 31 มกราคม 2565, จาก https://www.sme.go.th/upload/mod_download/download 20190909060638.pdf.

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.). 2560. **รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.** สืบค้นเมื่อ 31 มกราคม 2565, จาก http://www.sme.go.th/upload/mod_download/download - 20171124082136.pdf

เสาวลักษณ์ กิ่มสร้าง. (2560). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย.**หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

สัญญา สัญญาวิวัฒน์. (2544). **ทฤษฎีองค์กรประสิทธิภาพ.** กรุงเทพฯ: ภาควิชาสังคมวิทยา และมานุษยวิทยา คณะรัฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

มุจรินทร์ แก้วหย่อง. (2548). **ความรู้ความสามารถทางการบัญชีระบบสารสนเทศทางการบัญชีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.**วิทยานิพนธ์, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

วิรัช สงวนวงศ์วาน .(2546). **การจัดการพฤติกรรมองค์กร.** กรุงเทพฯ : เพียร์สันเอ็ดดูเคชั่นอินโดไชน่า.

หทัยรัตน์ คำฝั้น และจีราภรณ์พงศ์พันธุ์พัฒนะ. (2560). วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศ

ไทย. **วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, 11**(2), 135-146.

หทัยกาญจน์ วงศ์เรือง. (2558). **ความสามารถของผู้จัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง กรณีศึกษา ตำบลบ้านยาง อำเภอวัดโบสถ์ จังหวัดพิษณุโลก.** การศึกษาอิสระปริญญามหาบัณฑิต สาขาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยพิษณุโลก.

อาทิตย์ อธิคม. (2562). **สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบ การเงินและบัญชีของกองทัพบก.** บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อติกานต์ ประสมทรัพย์. (2562). **ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร.**การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

อภิญญา วิเศษสิงห์. (2556). **การจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาษีเจริญกรุงเทพมหานคร**. ทุนอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ปีงบประมาณ 2556

BIBLIOGRAPHY

Aaker, D.A., V. Kumar & G.S. Day. (2001). **Marketing Research. 7** thed. New York : John Wiley & Sons.

Ahmed, S. N. (2011). Reaching for the "cloud": How SMEs can manage**. International Journal of Information Management, 31**(3), 272-278. doi:10.1016/j.ijinfomgt.2010.08.001.

Anderson, G.:1985: Standards of Professional Conduct', **Journal of Accountancy (Sept.),** 91–92. Accountancy Available Online: HTTP: schorlar.google.com.

Anderson, G. and R. Ellyson: 1986 'Restructuring Professional Standards: The Anderson Report', **Journal of Accountancy,** 92–104 Available Online: HTTP: schorlar.google.com.

Bishop, A. and R. Tondkar: 1987: 'Development of a Professional Code of Ethics', **Journal of Accountancy (May),** 97–104. Available Online: HTTP: schorlar.google.com.

Certificate of Completion (2018): **Waraporn Chatchakul has successfully completed** Available Online: Silvia Muhutova FCCA. HTTP: www.ifrsbox.com.

Church, Bryan K. (2012). Shared Interest and Honesty in Budget Reporting. **Accounting, Organizations and Society. 37**: 155 - 167.

Frank, E. J. (2019). Soft skill development in a total enterprise simulation. **Business Education Innovation Journal, 11**(1), 78-82.

Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E. (2010). **Multivariate Data Analysis** (7th ed.). Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.

KrungthaiSME Focus. (2562). **3 ปัญหาที่เกิดจาก SMEs วางแผนบัญชีผิด.** สืบค้นเมื่อ 1 พฤษภาคม 2564, จาก https://sme.ktb.co.th/sme/productListAction.action?command=getDetail&cateMenu=KNOWLEDGE&cateId=18&itemId=155.

Millet. (1954). **Management in the Public Service. The quest for effective performance**. New York: McGraw-Hill Book.

Mutula, S.M. and van Brakel, P. (2006) An Evaluation of E-Readiness Assessment Tools with Respect to Information Access: Towards an Integrated Information Rich Tool. **International Journal of Information Management**, 26, 212 223.http://dx.doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2006.02.004

Nigeria. **World Journal of Education**, 4(1), 1-10. Retrievedfromhttps://doi.org/10.5430/wje.v4n.

Okoro, J.(2013). **Assessment of accounting competencies possessed by Postgraduate University.** Business Education Students to Handle Entrepreneurship Business Challenges.

Philipp Schreck. (2014). **Honesty in Managerial Reporting: How Competition Affects the Benefits and Costs of Lying**. Critical Perspectives on Accounting. Germany.

Peterson, E. & Plowman, G. E. (1953). **Business Organization and Management**. (3rd ed.). Ill: Irwin.

Poloyi, M., and Nonaka, I. (1996). The knowledge creating company: How Japanese companies create the dynamics of innovation. **Research Technology Management, 39**(1), 59-59

Rujirawanich, P., Addison R., Smallman, C., (2011) The effects of cultural factors on innovation in a Thai SME, **Management Research Review,** 34 (2), pp. 1264-1279.

Silvia Mahutova FCCA (2018): **Test your knowledge of IFRS Standards.** Online Available: HTTP: www.ifrsbox.com/teams./

Ramírez, M. O. G., & Partida, M. A. S. L. (2021). **THE MAGIC OF TEAMWORK.** Revista Digital Negoteck.

Towers-Clark, J. (2016). **Are undergraduate accounting students developing transferable skills that meet stakeholder needs? An international study**. Doctorate in Education (International) UCL Institute of Education University of London.

Yee Ting Ngoo, Kui Ming Tiong, and Wei Fong Pok. Bridging the Gap of Perceived Skills between Employers and Accounting Graduates in Malaysia. **American Journal of Economics,** 5(2), 98-104.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถามงานวิจัย

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจงในการตอบแบบสอบถาม

1. การวิจัยครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

2. แบบสอบถามฉบับนี้มี 3 ตอน คือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ปัจจัยคุณลักษณะของธุรกิจ

ตอนที่ 3 ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

ตอนที่ 4 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี

ตอนที่ 5 ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

การเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ เป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งของการศึกษาในระดับการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะถูกนำไปใช้ในการวิจัยเท่านั้น โดยผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ผลในภาพรวม จึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ประกอบการแต่ประการใด และจะเก็บไว้เป็นความลับ โดยขอความกรุณาท่านตอบแบบสอบถามทุกข้อด้วยตัวของท่านเอง เพื่อความสมบูรณ์ในการวิเคราะห์ข้อมูลอย่างถูกต้องและเป็นจริง

พลกฤต โสลาพากุล

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูง ที่กรุณาตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

ตอนที่ 1 สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดกาเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ☐ ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

วิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ในรูปแบบของค่าแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage)

1 เพศ

☐ ชาย ☐ หญิง

2 อายุ

☐ ต่ำกว่า 25 ปี ☐ 26-30 ปี ☐ 31-35 ปี

☐ 36-40 ปี ☐ 41-45 ปี ☐ 45 ปีขึ้นไป

3 ระดับการศึกษา

☐ ต่ำกว่าปริญญาตรี ☐ ปริญญาตรี

☐ ปริญญาโท ☐ ปริญญาเอก

4 รายได้ต่อเดือน

☐ ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท ☐ 10,001 - 20,000 บาท

☐ 20,001 - 30,000 บาท ☐ 30,001 - 40,000 บาท

☐ 40,001 - 50,000 บาท ☐ มากกว่า 50,000 บาท

ตอนที่ 2 ปัจจัยคุณลักษณะของธุรกิจ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ☐ ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

วิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ในรูปแบบของค่าแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage)

1 ประเภทของธุรกิจ

☐ ด้านการผลิตสินค้า ☐ ด้านการค้า ☐ ด้านการให้บริการ

2 ทุนจดทะเบียน

☐ น้อยกว่า 50,000 บาท ☐ 50,001-100,000 บาท

☐ 100,001- 150,000 บาท ☐ 150,001- 300,000 บาท

☐ 300,001 – 500,000 บาท ☐ มากกว่า 500,000 บาท

3 ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ

☐ น้อยกว่า 5 ปี ☐ 5 –10 ปี

☐ 11-15 ปี ☐ มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป

ตอนที่ 3 ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

คำชี้แจง กรุณาประเมินข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ โดยทำเครื่องหมาย √ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของตัวท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียว

หมายเหตุ ระดับความคิดเห็น 5=มากที่สุด, 4=มาก, 3=ปานกลาง, 2=น้อย, 1=น้อยที่สุด

ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต					
1. ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือนหรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน					
2. ปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี					
3. ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงต่อวิชาชีพ					
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน					
1. ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
2. ปฏิบัติงานโดยมีความรู้ ความสามารถ ตามหลักวิชาชีพอย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้					
3. ปฏิบัติงานอย่างมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ					
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง					
1. ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ					
2. เปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย					
3. ไม่นำความลับของกิจการที่อยู่ในระหว่างปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น					

ตอนที่ 4 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี

คำชี้แจง กรุณาประเมินสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี

โดยทำเครื่องหมาย √ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของตัวท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียว

หมายเหตุ ระดับความคิดเห็น 5=มากที่สุด, 4=มาก, 3=ปานกลาง, 2=น้อย, 1=น้อยที่สุด

สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี					
1. มีความรู้ความสามารถตรงกับตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ					
2. มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับระบบงานในองค์กรเป็นอย่างดี					
3. นำความรู้ความสามารถมาประยุกต์ใช้ในการจัดการและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้					
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ					
1. สามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง					
2. มีทักษะการวิเคราะห์รายงานทางการเงินได้ถูกต้องรวดเร็ว					
3. ทักษะสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน					
3. ด้านเจตคติในวิชาชีพ					
1. การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน					
2. ความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการปฏิบัติงาน					
3. การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติและมั่นคง เป็นที่ยอมรับในสังคม					

ตอนที่ 5 ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง กรุณาประเมินประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

โดยทำเครื่องหมาย √ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของตัวท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียว

หมายเหตุ ระดับความคิดเห็น 5=มากที่สุด, 4=มาก, 3=ปานกลาง, 2=น้อย, 1=น้อยที่สุด

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
ด้านความเข้าใจได้ (Understanding)					
1. . ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันที					
2. . ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					
3. . ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงิน					
ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability)					
1. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ควรแสดง					
2. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินที่มีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง ไม่นำเสนองบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไขว้เขวในการตัดสิน ซึ่งจะส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลาง					
3. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่บันทึก และรับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญ กว่ารูปแบบโดยเน้นเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจโดยมิได้คำนึงถึง รูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว					

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านความครบถ้วน (Completeness)					
1. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้					
2. ผู้ทำบัญชีมีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนขององค์กร					
3. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน					
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relates to Decision)					
1. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานองค์กรได้					
2. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้ใช้อื่นๆในการตัดสินใจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้					
3. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินที่สามารถนำไปใช้ประเมินเหตุการณ์ทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้					
ด้านความทันเวลา (Timely)					
1. ผู้ทำบัญชีสามารถบันทึกบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ					
2. ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด					
3. ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลบัญชีแสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น					

ภาคผนวก ข

แบบสัมภาษณ์เพื่อการวิจัย

แบบสัมภาษณ์เพื่อการวิจัย

เรื่อง คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจงในการตอบแบบสอบถาม

1. การวิจัยครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

2. แบบสัมภาษณ์ฉบับนี้มี 4 ตอน คือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสัมภาษณ์

ตอนที่ 2 สภาพการการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 3 ปัญหาการประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 4 ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร และข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ

การเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ เป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งของการศึกษาในระดับการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ซึ่งข้อมูลดังกล่าวจะถูกนำไปใช้ในการวิจัยเท่านั้น โดยผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ผลในภาพรวม จึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ประกอบการแต่ประการใด และจะเก็บไว้เป็นความลับ โดยขอความกรุณาท่านตอบแบบสอบถามทุกข้อด้วยตัวของท่านเอง เพื่อความสมบูรณ์ในการวิเคราะห์ข้อมูลอย่างถูกต้องและเป็นจริง

พลกฤต โสลาพากุล

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูง ที่กรุณาตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสัมภาษณ์

ชื่อผู้ให้สัมภาษณ์ _____

อายุ _____ปี

ตำแหน่ง _____

ตอนที่ 2 สภาพการการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

2.1 ด้านงบการเงินในการจัดการความรู้ด้านบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

_____

_____

_____

_____

2.2 ด้านภาษีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

_____

_____

_____

_____

2.3 ด้านการทำบัญชี ระบบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ในการประกอบกิจการ ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

2.4 บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของธุรกิจ SMEs ที่มีผลต่องบการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 3 ปัญหาด้านประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 4 ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร และข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

ภาคผนวก ค

ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา(IOC)

ค่าความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถาม
ข้อเสนอแนะผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย

เรื่อง **คุณลักษณะของธุรกิจ ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผล**
ต่อ **ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร**

ของ **นายพลกฤต โสลาพากุล**

รายชื่อผู้เชี่ยวชาญที่ตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือการวิจัย

ท่านที่ 1 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม
ท่านที่ 2 คุณกานต์ศศิน ว่องศรีอุดมพร
ท่านที่ 3 คุณพรณรัตน์ ธนินทร์ณพงศ์

การประเมินค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Objective Congruence; IOC) ของข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัดตามที่ระบุไว้ในนิยามศัพท์ ข้อคำถามที่สามารถนำไปใช้ได้ต้องมีค่าไม่น้อยกว่า 0.50

ตอนที่ : 1 ปัจจัยส่วนบุคคล

ข้อที่	**ข้อคำถามในแบบสอบถาม**	**คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ**			**$\sum_R$**	**ค่า IOC**
		1	**2**	**3**		
1	เพศ	+1	+1	+1	3	1.00
2	อายุ	+1	+1	+1	3	1.00
3	ระดับการศึกษา	+1	+1	+1	3	1.00
4	รายได้ต่อเดือน	+1	+1	-1	2	0.67
		รวมค่า IOC				**0.918**
ข้อเสนอแนะ						

ตอนที่ : 2 ปัจจัยส่วนบุคคล

ข้อที่	**ข้อคำถามในแบบสอบถาม**	**คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ**			**$\sum_R$**	**ค่า IOC**
		1	**2**	**3**		
1	ประเภทของธุรกิจ	+1	+1	+1	3	1.00
2	ทุนจดทะเบียน	+1	-1	+1	2	0.67
3	ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	+1	-1	+1	2	0.67
		รวมค่า IOC				**0.780**
ข้อเสนอแนะ	- รายได้เฉลี่ยต่อปี และ สินทรัพย์					

ตอนที่ 3 ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum_R$	ค่า IOC
		1	2	3		
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต						
1	ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน	+1	+1	+1	3	1.00
2	ปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	+1	-1	+1	2	0.67
3	ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงต่อวิชาชีพ	+1	-1	+1	2	0.67
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน						
1	ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1.00
2	ปฏิบัติงานโดยมีความรู้ ความสามารถตามหลักวิชาชีพอย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้	+1	+1	+1	3	1.00
3	ปฏิบัติงานอย่างมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1.00
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง						
1	ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังป้องกันรักษาข้อมูลของกิจการ	0	+1	+1	2	0.67
2	เปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย	+1	+1	+1	3	1.00
3	ไม่นำความลับของกิจการที่อยู่ในระหว่างปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น	+1	+1	+1	3	1.00

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum_R$	ค่า IOC
		1	2	3		
		รวมค่า IOC				0.890
ข้อเสนอแนะ	- (ควรแบ่งเป็น 4 ข้อ ได้แก่ 1.โปร่งใส 2.อิสระ 3.เที่ยงธรรม 4.ซื่อสัตย์ นั่นคือยังขาดข้อที่เกี่ยวกับเที่ยงธรรม ขอให้แทรกเป็นลำดับ 3 และซื่อสัตย์เป็นลำดับ 4) (หากต้องการให้มี 3 ข้อเท่ากับด้านอื่น ต้องรวบข้อ 3 เพิ่มคำว่าเที่ยงธรรม ก่อนคำว่าซื่อสัตย์) - 3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง ข้อที่ 1 (ใกล้เคียงกับข้อ 3 ควรเปลี่ยน เช่น มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ไม่ละทิ้งงาน และรักษาผลประโยชน์ของกิจการ) - 3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง ข้อที่ 2 เพิ่มคำว่า “และหน้าที่ของตน					

ตอนที่ 4 สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum_R$	ค่า IOC
		1	2	3		
1. ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี						
1	มีความรู้ความสามารถตรงกับตำแหน่งงานที่รับผิดชอบ	+1	+1	+1	3	1.00
2	มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับระบบงานในองค์กรเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00
3	นำความรู้ความสามารถมาประยุกต์ใช้ในการจัดการและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ได้	+1	+1	+1	3	1.00
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ						
1	สามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum_R$	ค่า IOC
		1	2	3		
2	มีทักษะการวิเคราะห์รายงานทางการเงินได้ถูกต้อง รวดเร็ว	+1	+1	+1	3	1.00
3	ทักษะสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00
3. ด้านเจตคติในวิชาชีพ						
1	การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน	+1	+1	+1	3	1.00
2	ความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00
3	การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติและมั่นคง เป็นที่ยอมรับในสังคม	+1	+1	+1	3	1.00
		รวมค่า IOC				**1.00**
ข้อเสนอแนะ	- 2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ ข้อที่ 1 ควรใช้คำว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน และมาตรฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง					

ตอนที่ 5 ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum_R$	ค่า IOC
		1	2	3		
ด้านความเข้าใจได้						
1	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันที	+1	+1	+1	3	1.00

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum_R$	ค่า IOC
		1	2	3		
2	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	+1	+1	+1	3	1.00
3	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00
ด้านความเชื่อถือได้						
1	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ควรแสดง	+1	+1	+1	3	1.00
2	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินที่มีความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง ไม่นำเสนองบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไขว้เขวในการตัดสิน ซึ่งจะส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลาง	+1	+1	+1	3	1.00
3	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลที่บันทึกและรับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญ กว่ารูปแบบโดยเน้นเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจโดยมิได้คำนึงถึง รูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว	+1	+1	+1	3	1.00
ด้านความครบถ้วน						
1	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ใช้ในการตัดสินใจได้	+1	+1	+1	3	1.00
2	ผู้ทำบัญชีมีการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนขององค์กร	+1	+1	+1	3	1.00

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum_R$	ค่า IOC
		1	2	3		
3	ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	0	+1	+1	3	0.67
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
1	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารงานองค์กรได้	+1	+1	+1	3	1.00
2	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินเพื่อผู้ใช้อื่นๆในการตัดสินใจตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันได้	+1	+1	+1	3	1.00
3	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนองบการเงินที่สามารถนำไปใช้ประเมินเหตุการณ์ทั้งในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้	+1	+1	+1	3	1.00
ด้านความทันเวลา						
1	ผู้ทำบัญชีสามารถบันทึกบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00
2	ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	0	+1	+1	2	0.67
3	ผู้ทำบัญชีสามารถเสนอข้อมูลบัญชีแสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00
		รวมค่า IOC				**0.956**
ข้อเสนอแนะ	- ด้านความเข้าใจได้ ข้อที่ 3 ทุกประการควรแก้เป็น ครบทุกรายการ - ด้านความครบถ้วน ข้อที่ 3 ซ้ำซ้อนกับข้อ 2 ควรเปลี่ยนเป็นเช่น ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเลข และไม่ใช่ตัวเลข ที่เพียงพอต่อการตัดสินใจ - ด้านความทันเวลา ข้อที่ 1 ควรแก้เป็น ทันตามที่กำหนดไว้เสมอ					

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			$\sum_R$	ค่า IOC
		1	2	3		
	- ด้านความทันเวลา ข้อที่ 2 มีความคล้ายกับข้อ 1 ควรแก้เป็น เช่น ผู้ทำบัญชีสามารถนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ให้องค์กรได้ทันต่อความต้องการ					

หมายเหตุ :

ค่า IOC ปัจจัยส่วนบุคคล เท่ากับ 0.780

ค่า IOC ปัจจัยคุณลักษณะธุรกิจ เท่ากับ 0.918

ค่า IOC ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ เท่ากับ 0.890

ค่า IOC สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี เท่ากับ 1.000

ค่า IOC ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี เท่ากับ 0.956

ภาคผนวก ง

ผลการประเมินความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

Reliability

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded[a]	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.749	40

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
a1	140.0333	126.930	.124	.748
a2	139.1000	132.231	-.197	.767
a3	139.5667	127.289	.025	.752
a4	138.9333	124.478	.101	.752
a5	139.7667	131.840	-.246	.760
a6	138.5333	136.947	-.320	.782
a7	139.4000	129.283	-.083	.757
b1	137.3333	132.023	-.262	.761
b2	137.1667	127.247	.054	.750
b3	137.1667	129.661	-.124	.755
b4	138.6000	118.731	.373	.737
b5	138.6667	120.092	.368	.738
b6	138.6667	113.333	.595	.724
b7	138.6333	121.413	.295	.741
b8	137.1333	125.085	.213	.745
b9	138.7667	125.495	.094	.750
c1	138.8000	129.476	-.093	.758
c2	138.8667	130.326	-.132	.760
c3	138.7667	128.392	-.038	.756
c4	137.2000	127.269	.062	.750
c5	138.4667	111.637	.617	.721
c6	138.5333	114.602	.550	.726
c7	138.6000	112.524	.638	.721
c8	138.5667	114.047	.582	.725
c9	137.5667	115.495	.534	.728
d1	137.5000	119.983	.363	.738
d2	137.5667	116.530	.467	.731
d3	137.0333	130.240	-.200	.755

d4	137.1667	129.316	-.097	.754
d5	138.2667	115.030	.479	.729
d6	138.2667	113.857	.546	.726
d7	138.3000	113.734	.519	.727
d8	138.4000	112.455	.576	.723
d9	138.3667	115.275	.487	.729
d10	138.4000	117.214	.419	.734
d11	138.2667	112.133	.642	.721
d12	137.2000	127.269	.062	.750
d13	137.1333	125.085	.213	.745
d14	137.0333	130.240	-.200	.755
d15	137.1667	129.316	-.097	.754

Scale: ALL VARIABLES

Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
141.7667	128.392	11.33102	40

ภาคผนวก จ

หนังสือขอความอนุเคราะห์ผู้เชี่ยวชาญ

SPU
SRIPATUM UNIVERSITY

ที่ คบช.0105/149

24 มีนาคม 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณพรณรัตน์ ธนินทร์ณพงศ์

ด้วยนักศึกษา นายพลกฤต โสลาพากุล รหัสนักศึกษา 640500150 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำวิทยานิพนธ์เรื่อง "คุณลักษณะของธุรกิจข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณพรณรัตน์ ธนินทร์ณพงศ์ ผู้จัดการอาวุโสฝ่ายบัญชีการเงิน & Compliance บริษัท ไดเซอ เซฟตี้ ซีสเต็มส์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
นางสาววันทนา โชษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

SPU
SRIPATUM UNIVERSITY

BANGKHEN
24/1/2
PHAHOLYOTHIN RD.
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2941 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANCHA THURI RD.
KOHWUTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3699-8
FAX. 0 3874 3700
www.cbi.spu.ac.th

KHON KAEN
162/12 MOO 6,
SRICHAN RD.,
NAMJANG DISTRICT,
AMPHOE MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 8111
FAX. 0 4322 8119
www.kkn.spu.ac.th

ที่ ศบช.0105/149

24 มีนาคม 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณกานต์ศศิน ว่องศรีอุดมพร

ด้วยนักศึกษา นายพลกฤต ไสลาพากุล รหัสนักศึกษา 640500150 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำวิทยานิพนธ์เรื่อง "คุณลักษณะของธุรกิจข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณกานต์ศศิน ว่องศรีอุดมพร กรรมการบริษัท วาย เค แทกซ์ แอนด์ แอคเคาน์ติ้ง เซอร์วิส จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
นางสาววันทนา โชษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

SPU
SRIPATUM UNIVERSITY

BANGKHEN
[illegible]
TEL. [illegible]
FAX. [illegible]
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
[illegible]
TEL. [illegible]
FAX. [illegible]
www.spu.ac.th

KHON KAEN
[illegible]
TEL. [illegible]
FAX. [illegible]
www.[illegible]

ที่ คบช.0105/149

24 มีนาคม 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม

ด้วยนักศึกษา นายพลกฤต โสลาพากุล รหัสนักศึกษา 640500150 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำวิทยานิพนธ์เรื่อง "คุณลักษณะของธุรกิจข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ และสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตามรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม รองคณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัย ศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตามรณ์ สินจรูญศักดิ์)
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)
นางสาววันทนา โชษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ประวัติย่อผู้วิจัย

ชื่อ - สกุล	นายพลกฤต โสลาพากุล
วันเดือนปีเกิด	23 พฤษภาคม 2521
สถานที่เกิด	จังหวัดบุรีรัมย์
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บริษัท แอคเคาน์ติ้ง โค้ช จำกัด 312/51 หมู่ที่ 5 ตำบลเขาไม้แก้ว อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี 20150
ตำแหน่งหน้าที่การงานปัจจุบัน	กรรมการผู้จัดการ
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	บริษัท แอคเคาน์ติ้ง โค้ช จำกัด 312/51 หมู่ที่ 5 ตำบลเขาไม้แก้ว อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี 20150

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2550	ระดับปริญญาตรี ศิลปะศาสตร์บัณฑิต สาขาการพัฒนาชุมชน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
พ.ศ. 2557	ระดับปริญญาโท บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการจัดการ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
พ.ศ. 2565	ระดับปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม