

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร*

FACTORS AFFECTING THE PERFORMANCE OF ACCOUNTS IN BANGKOK

แคทรียา วันวงศ์

Kattreeya Wanwong

กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ

Kanoksak Sukwatanasinit

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Sripatum University, Thailand

E-mail: fai.kattreeya555@gmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาบทบาทของนักบัญชี 2) ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชี 3) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร บทความนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ คือ การนำข้อมูลหรือผลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อนำค่าที่ได้จากการวิเคราะห์มาใช้ในการอ้างอิงเพื่อหาคำตอบหรือเพื่อหาข้อสรุปในการวิจัยจากเรื่องที่ศึกษา ประชากรในการวิจัยเป็น ผู้จัดทำบัญชีและการเงินในกรุงเทพมหานคร จำนวน 32,048 คน ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง อายุ 26 – 30 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี สถานภาพโสด ผลการวิจัยพบว่า บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.98 และ S.D = 0.5) ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.75 และ S.D = 0.56) และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}$ = 3.84 และ S.D = 0.59) คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านมีทักษะวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.95 และ S.D = 0.58) ด้านมีความละเอียดรอบคอบ รอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.83 และ S.D = 0.52) และ ด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.82 และ S.D = 0.55) คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.85 และ S.D = 0.53) และประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.82 และ S.D = 0.5) มีความสัมพันธ์เชิงบวก

* Received 18 May 2021; Revised 20 June 2021; Accepted 1 July 2021

กับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ด้านความถูกต้องของงบการเงิน และด้านความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

คำสำคัญ: บทบาทของนักบัญชี, คุณลักษณะของนักบัญชี, คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี

Abstract

This research article the objectives were to 1) study the role of accountants 2) to study the characteristics of accountants 3) study the qualifications of an accountant in Bangkok, which is the use of data or results obtained from using a questionnaire to analyze the data with a program. statistically finished to bring the values obtained from the analysis to be used as references to find answers or to find Conclusions in the research from the subject studied the research population was 32,048 accountants and finance in Bangkok. Most of the respondents were female, aged 26-30 years, bachelor's degree, single status. The overall attitude of the accountants was at a high level ($\bar{X} = 3.98$ and S.D = 0.5). Overall, it was at a high level ($\bar{X} = 3.75$ and S.D = 0.56) and in terms of responsibility for the accounting profession ($\bar{X} = 3.95$ and S.D = 0.58), the aspect was thorough and prudent, the overall level was at a= 3.84 and S.D = 0.59). The aspect of accounting professional skills was at a high level ($\bar{X}$ high level ($\bar{X} = 3.83$ and S.D = 0.52) and was responsible for the work in the duties. Overall, it was at a high level ($\bar{X} = 3.82$ and S.D = 0.55). Overall, it was at a high level ($\bar{X} = 3.85$ and S.D = 0.53) and the work experience of the accountant. Overall, it was at a high level ($\bar{X} = 3.82$ and S.D = 0.5). Performance of an accountant Reliability of financial statements the accuracy of the financial statements and professional ethics of accountants statistically significant at 0.05

Keywords: Accountant's role, Accountant attributes, Accountant performance qualification, Accounting Performance

บทนำ

การบัญชีเป็นศิลปะของการเก็บรวบรวมบันทึก จำแนก และการทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่ง



ประเทศไทย, 2538) ผลงานชิ้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมของกิจการ นักบัญชี ถือเป็นผู้ปฏิบัติงานอาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญมาก เพราะการที่องค์กรทุก องค์กรจะทราบว่าได้กำไรของตนเกิดผลกำไรหรือว่าขาดทุน ผลการดำเนินงานดีหรือไม่ดีก็จะต้องมีการจัดทำบัญชีถึงจะทราบ และจะต้องจัดทำให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ด้วย นอกจากนี้ยังต้องจัดทำรายงานเสียภาษีให้หน่วยงานภาครัฐกรณที่มีรายรับมากกว่ารายจ่าย แต่ถ้ารายจ่ายมากกว่ารายรับก็ต้องหาข้อบกพร่องและทำการแก้ไขเพื่อให้องค์กรอยู่รอดนั่นเอง งานของนักบัญชีจะมีประสิทธิภาพมากน้อยแค่ไหนก็ขึ้นอยู่กับปัจจัยหลาย ๆ ด้านที่เอื้ออำนวยถึงจะส่งผลให้งานด้านบัญชียื่นประสบความสำเร็จองค์กรก็ประสบความสำเร็จด้วย

การประกอบธุรกิจจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชี เพื่อให้ข้อมูลในการดำเนินธุรกิจแก่บุคคลฝ่ายต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกกิจการ เช่น ผู้บริหาร เจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า และเจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชน การจัดทำบัญชีมีประโยชน์ต่อกิจการ ดังนี้ 1) เป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ 2) เป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและตัดสินใจของธุรกิจ 3) เป็นเครื่องมือในการวางแผนกำไรและควบคุมค่าใช้จ่ายของธุรกิจ 4) เป็นเครื่องมือการหาแหล่งเงินทุน 5) ทำให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเป็นสัญญาณเตือนภัยของกิจการ 6) เป็นประโยชน์ ในการวางแผนภาษีเพื่อให้เสียภาษีได้อย่างถูกต้องและประหยัด (สภานิติบัญญัติ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นสิ่งที่สำคัญที่จะทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้และนอกจากกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชีส่วนราชการแล้วนั้น ปัจจัยที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานยังประกอบไปด้วยปัจจัยอื่น ๆ หลายด้าน ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านค่าตอบแทน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในองค์กรก็เป็นส่วนหนึ่งที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน หากเจ้าหน้าที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานก็จะส่งผลให้การดำเนินงานในภาพรวม ขององค์กรประสบความสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ศิริขวัญ ผลวิจิตร, 2562)

จากสาระสำคัญที่ได้กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจการศึกษา ในเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร เพื่อที่จะได้ทราบถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ว่ามีความเหมาะสมสอดคล้องกับการปฏิบัติงานหรือไม่ และสนใจที่จะศึกษาว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชียังขาดทักษะทางวิชาชีพที่ใช้ในการปฏิบัติงานในด้านใด และมีการจัดหางบการเงินตามที่มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดได้อย่างถูกต้อง นอกจากนั้น เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลที่จัดทำงบการเงินว่ามีความเชื่อถือได้ ความถูกต้อง และความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีได้โดยได้ดำเนินการเก็บรวบรวม ข้อมูล

จากบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้ผู้วิจัยหวังว่าผลที่ได้จากการศึกษาวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการปฏิบัติงานของ บุคลากรทางบัญชีและพัฒนาในการจัดทางการเงิน เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตรงตามที่กำหนดและตรงตามความต้องการของประชาชน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาบทบาทของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร
3. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) คือ การนำข้อมูลหรือผลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อนำค่าที่ได้จากการวิเคราะห์มาใช้ในการอ้างอิงเพื่อหาคำตอบหรือเพื่อหา ข้อสรุปในการวิจัยจากเรื่องที่ศึกษา

ประชากร เป็นนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร จำนวน 32,048 คน ใช้วิธีการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างและวิธีเลือกกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร Yamane ที่ ระดับความเชื่อมั่น 0.95 ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่าง 391 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งแบบสอบถามดังกล่าวได้ออกแบบขึ้นจากการศึกษา สำนวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยประกอบด้วยส่วนสำคัญ 6 ส่วน ผู้วิจัยได้ ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับบทบาทของนักบัญชี คุณลักษณะของนักบัญชี รวมถึงคุณสมบัติของนักบัญชี และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน บัญชีของนักบัญชี เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามโดยสร้าง แบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด ซึ่งมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับกรอบแนวคิดวัตถุประสงค์ และสมมุติฐานในการวิจัย นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้น นำเสนอผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ผู้เชี่ยวชาญท่านที่ 1 มีความเชี่ยวชาญทางด้านบทบาทของนักบัญชี, ผู้เชี่ยวชาญท่านที่ 2 มีความเชี่ยวชาญทางด้านคุณลักษณะของนักบัญชี และผู้ผู้เชี่ยวชาญท่านที่ 3 มีความเชี่ยวชาญทางด้านคุณสมบัติของนักบัญชี ทั้งนี้เพื่อความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือในการวิจัย



การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ผู้วิจัยวางแผนเก็บข้อมูลด้วยตนเอง จากนั้นส่งแบบสอบถามทางออนไลน์ แบบฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์ ระยะเวลาในการแจกแบบสอบถามเริ่มตั้งแต่ 15 มี.ค. 2564 ถึง 30 เม.ย. 2564

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ สถิติพื้นฐาน การหาค่าร้อยละ (Percentage), การหาค่าเฉลี่ย (Mean), การหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยการวิเคราะห์ ระหว่างตัวแปรต้น และตัวแปรตาม โดยนำเสนอในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผล วิจัย

การทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบสมมติฐานกำหนดตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยเริ่มด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่างแล้วทำการทดสอบตามสมมติฐานทั้งสิ้น 9 ข้อ ดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 2 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 3 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 4 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 5 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 6 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 7 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 8 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 9 คุณสมบัตของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

ผลการวิจัย

1. บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

ตารางที่ 1 บทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านทัศนคติของนักบัญชี	0.109	2.074	0.039
ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี	0.269	5.495	0.000
ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี	0.158	3.129	0.002

n = 391, $R^2 = 0.147$, $F = 22.188$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.147 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 14.70 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี มีค่า $Sig = 0.039$ ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี มีค่า $Sig = 0.000$ และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีค่า $Sig = 0.002$ ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

2. บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

ตารางที่ 2 บทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านทัศนคติของนักบัญชี	0.272	5.502	0.000*
ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี	0.252	0.502	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี	0.342	7.018	0.000*

n = 391, $R^2 = 0.208$, $F = 33.944$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.208 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 20.80 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี มีค่า Sig = 0.000 ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี มีค่า Sig = 0.000 และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี วิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความถูกต้องของงบการเงิน

3. บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

ตารางที่ 3 บทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านทัศนคติของนักบัญชี	0.130	2.51	0.012*
ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี	0.179	3.709	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี	0.261	5.221	0.000*

n = 391, R^2 = 0.165, F = 25.528, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.165 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 16.50 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี มีค่า Sig = 0.000 ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี มีค่า Sig = 0.000 และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

4. คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

ตารางที่ 4 คุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านการมีทักษะด้านวิชาชีพบัญชี	0.100	2.048	0.041*
ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ	0.323	6.635	0.000*
ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่	0.134	2.805	0.005*

n = 391, $R^2 = 0.173$, $F = 27.075$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.173 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 17.30 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี มีค่าSig = 0.041 ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ มีค่าSig = 0.000 และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีค่าSig = 0.005 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

5. คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

ตารางที่ 5 คุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี	0.292	6.163	0.000*
ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ	0.164	5.354	0.000*
ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่	0.274	5.886	0.000*

n = 391, $R^2 = 0.217$, $F = 35.680$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.217 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 21.70 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี มีค่าSig



= 0.000 ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีความรับผิดชอบ ต่องานในหน้าที่ มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความถูกต้องของงบการเงิน

6. คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

ตารางที่ 6 คุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี	0.204	4.197	0.000*
ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ	0.166	3.432	0.001*
ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่	0.238	4.986	0.000*

n = 391, R² = 0.181, F = 28.519, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.181 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 18.10 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี มีค่าSig = 0.000 ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 6 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

7. คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

ตารางที่ 7 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี	0.324	6.340	0.000*
ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี	0.294	6.067	0.000*

n = 391, $R^2 = 0.121$, $F = 26.692$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.121 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมด สามารถอธิบายการใช้งานได้ 12.10 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

8. คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

ตารางที่ 8 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี	0.220	4.326	0.000*
ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี	0.217	4.265	0.000*

n = 391, $R^2 = 0.130$, $F = 26.060$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.130 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมด สามารถอธิบายการใช้งานได้ 13.00 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ



เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความถูกต้องของงบการเงิน

9. คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

ตารางที่ 9 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี	0.235	4.624	0.000*
ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี	0.204	4.005	0.000*

n = 391, R² = 0.132, F = 29.380, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.132 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมด สามารถอธิบายการใช้งานได้ 13.20 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีโดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุน โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

อภิปรายผล

1. บทบาทของนักบัญชี อันได้แก่ ทศนคติของนักบัญชี วิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี จาก

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 1,2,3 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกกับเชื่อถือได้ของงบการเงิน ความถูกต้องของงบการเงิน และความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร แซ่มซ้อย ที่ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติงานของนักบัญชีไทย ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อแนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไป และสอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และแม่บทการบัญชี การมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าวเป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูลบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี (สุภาพร แซ่มซ้อย, 2557) สอดคล้องกับงานวิจัยของ หทัยรัตน์ คำผั่น และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ ที่ศึกษาเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย เนื่องจากกิจการมุ่งเน้น ให้มีการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อลดปัญหาหรือข้อผิดพลาดอันส่งผลต่อข้อมูลทางการเงิน และเพื่อประโยชน์ต่อการจัดทำข้อมูลทางบัญชีซึ่งกิจการมีความเชื่อมั่นว่า หากกิจการปฏิบัติด้านบัญชีที่ดีต้องเป็นไปตามมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนั้นกิจการจึงส่งเสริมให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยกิจการต้องมีทัศนคติที่ดีต่อการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นปัจจัยที่ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี (หทัยรัตน์ คำผั่น และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ, 2560)

2. คุณลักษณะของนักบัญชี อันได้แก่ มีทักษะวิชาชีพบัญชี มีความละเอียดรอบคอบ และ มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 4,5,6 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีผลเชิงบวกต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ความถูกต้องของงบการเงิน และความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี ด้านมีทัศนคติของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร แซ่มซ้อย ที่ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติงานของนักบัญชีไทย ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อแนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไป และสอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และแม่บทการบัญชี การมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าว



เป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูลบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น ด้านมีวิสัยทัศน์ของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร (สุภาพร แซ่ม้อย, 2557) ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ หทัยรัตน์ คำผั่น และ จีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา ที่ศึกษาเรื่องวิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลกระทบเชิงบวก อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวม เนื่องจากกิจการมุ่งเน้น ให้มีการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อลดปัญหาหรือข้อผิดพลาดอันส่งผลต่อข้อมูลทางการเงิน และเพื่อประโยชน์ต่อการจัดทำข้อมูลทางบัญชีซึ่งกิจการมีความเชื่อมั่นว่าหากกิจการปฏิบัติด้านบัญชีที่ดีต้องเป็นไปตามมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนั้นกิจการจึงส่งเสริมให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยกิจการต้องมีทัศนคติที่ดีต่อการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นปัจจัยที่ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ (หทัยรัตน์ คำผั่น และจีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา, 2560)ซึ่งสอดคล้องงานวิจัยของ นิลุบล คงไมตรี ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีเป็นสิ่งที่ต้องมีควบคู่กันเพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จ ผลการศึกษาพบว่า ความรับผิดชอบทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา (นิลุบล คงไมตรี, 2558)

3. คุณสมบัติของนักบัญชี อันได้แก่ ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ 7,8,9 ผลการวิเคราะห์ของหน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ความถูกต้องของงบการเงิน และ ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี ด้านความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ กรรณิการ์ คำลือ ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการใน จังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึง ประสงค์ในระดับมาก ด้านทักษะทางปัญญา ได้แก่ มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวข้องกับการทำบัญชีในด้าน การคำนวณต้นทุน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่งาน ได้แก่ มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่า สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่ายได้อย่าง

ถูกต้อง ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ได้แก่ มีทักษะหรือ ความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อน ร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นใน กระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง และทักษะทางการบริหาร องค์กรและ การจัดการธุรกิจ ได้แก่ มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งานและมีภาวะเป็นผู้นำ (กรรณิการ์ ลำลือ , 2553)

สรุป/ข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษา ในเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร เพื่อที่จะได้ทราบถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในแต่ละด้านประกอบด้วย บทบาทของนักบัญชี คุณลักษณะของนักบัญชี และ คุณสมบัติของ นักบัญชี ว่ามีความเหมาะสมสอดคล้องกับการปฏิบัติงานหรือไม่ และสนใจที่จะศึกษาว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชียังขาดทักษะทางวิชาชีพที่ใช้ในการปฏิบัติงานในด้านใด เช่น ด้านทัศนคติของนักบัญชี ทัศนคติของนักบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ด้าน มีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านความละเอียดรอบคอบ ด้านความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ และ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี นอกจากนั้น เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลที่ใช้จัดทำงบ การเงินว่ามีความเชื่อถือได้ ความถูกต้อง และความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีได้โดยได้ ดำเนินการเก็บรวบรวม ข้อมูลจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้ ผู้วิจัยหวังว่าผลที่ได้จากการศึกษาวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการปฏิบัติงาน ของ บุคลากรทางบัญชีและพัฒนาในการจัดทางการเงิน เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานได้ อย่างมี ประสิทธิภาพตรงตามที่กำหนดและตรงตามความต้องการของประชาชน **ข้อเสนอแนะ** นอกเหนือจากความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชีแล้ว บุคลากรทางด้านวิชาชีพบัญชีจะต้อง ยึดถือปฏิบัติตามกรอบกฎหมายของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพราะบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินการขององค์กรและธุรกิจต่าง ๆ ในทุกภาคส่วน ฉะนั้น นักบัญชีที่ดีต้องมีจรรยาบรรณวิชาชีพที่ดีด้วย

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). ผู้จัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร. เรียกใช้เมื่อ 31 ตุลาคม 2562 จาก <https://www.dbd.go.th/index.php>
- กรรณิการ์ ลำลือ. (2553). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัด เชียงใหม่. ใน รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.



- นิลบล คงไมตรี. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 7(1), 118-127.
- ศิริขวัญ ผลวิจิตร. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชี หน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. ใน วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2547). พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547. เรียกใช้เมื่อ 15 เมษายน 2564 จาก <http://www.fap.or.th>
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. (2538). ศัพท์บัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพมหานคร: พี.เอ.ลีฟวิ่ง.
- สุภาพร แซ่ม้อย. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติงานของนักบัญชีไทย. วารสารวิชาการศรีปทุมชลบุรี, 3(10). 73-80.
- หทัยรัตน์ คำผั่น และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนนะ. (2560). วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, 11(2), 135-146.