

สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในและทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน
 ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ: ช่วงโควิด-19
 Internal Control Environment and Professional Skills that Affect
 the Performance Efficiency of Accountants of the Accounting Firms
 in Samut Prakash Province: during the COVID-19 Pandemic

ฐิติรัตน์ มีมาก¹ รติกร บุญสวาท²

Thitirat Meemak¹ Ratikorn Boonsawart²

บทคัดย่อ

การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19 (2) ศึกษาทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ ประชากร คือ หัวหน้างานบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 132 คน วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิอย่างเป็นสัดส่วน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า

1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ ด้านโครงสร้างองค์กร ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร และด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร มีความสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถพยากรณ์ได้ถึงร้อยละ 64 ($R^2_{adj}=0.640$)

2. ทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่งาน ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ และด้านทักษะทางปัญญา มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัด

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร., คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ, E-Mail: mthiti@hotmail.com

Assistant Professor, Dr, Faculty of Business Administration, Suvarnabhumi Institute of Technology

² อาจารย์พิเศษ, คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ

Special Instructor, Faculty of Business Administration, Suvarnabhumi Institute of Technology

สมุทรปราการ ช่วงโควิด-19 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สามารถพยากรณ์ได้ถึงร้อยละ 66.7 ($R^2_{adj}=0.667$)

ผลที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและเสริมสร้างประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีและสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับทุกฝ่ายได้

คำสำคัญ : สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ทักษะทางวิชาชีพ ประสิทธิภาพการทำงาน

Abstract

The purposes of this research were: 1) the internal control environment that affects the performance efficiency of the accountants of the accounting firms in Samut Prakan province during the Covid-19 pandemic situation. 2) professional skills that affect the performance efficiency of accountants of the accounting firms in Samut Prakash province during the Covid-19 pandemic. The research instruments were the questionnaire data were analyzed by quantitative research population was accountants of the accounting firms in Samut Prakan sample size 132 sampling method used by a proportional sampling method. The data were analyzed by using computer software package. The statistics used in data analysis were percentage, mean, standard deviation, correlation, coefficient, and multiple regression analysis.

The results were as follows:

1. The internal control environment in integrity and ethics values, organizational structure, organization's philosophy, management style, and administrators' competency had a positive relationship and affect the performance efficiency of the accountants in the accounting firm statistically significant at the level 0.05, during the Covid-19 can predict 64 ($R^2_{adj}=0.640$).

2. The professional skills in individual characteristics, academic and operational duties, corporate administration, business management, and intellectual skills were positive correlation and significantly influenced the performance efficiency of accountants in the accounting firms in Samut Prakan province at a statistically significant level 0.01, during the Covid-19 can predict 66.7 ($R^2_{adj}=0.667$)

The results of the research could be used as a guideline for developing and enhancing the efficiency of accountants in the accounting firms and building confidence in all concerned parties.

Keywords: Internal Control Environment, Professional Skills, Performance Efficiency

บทนำ

จังหวัดสมุทรปราการเป็นจังหวัดที่มีพื้นที่อุตสาหกรรมสำคัญ จากการมีนิคมอุตสาหกรรมหลายแห่ง และเป็นศูนย์กลางการคมนาคมทั้งทางน้ำและทางอากาศ จึงนับเป็นจังหวัดที่มีโรงงานอุตสาหกรรมเป็นจำนวนมากแห่งหนึ่งในประเทศไทย ในเดือนตุลาคม 2564 เศรษฐกิจด้านอุปทาน (การผลิต) พบว่า หดตัวเมื่อเทียบกับเดือนเดียวกันของปี 2563 สะท้อนจากดัชนีผลผลิตภาคบริการ จำนวนนักท่องเที่ยวหดตัวลง เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส Covid-19 ทำให้นักท่องเที่ยวทั้งภายในประเทศและต่างประเทศไม่สามารถเดินทางเข้ามาท่องเที่ยวได้ ประกอบกับภาครัฐได้ออกมาตรการจำกัดการเดินทาง การสั่งปิดสถานที่ที่เสี่ยงต่อการแพร่ระบาดฯ เป็นการชั่วคราว และการงดกิจกรรมต่างๆ ที่มีการรวมกลุ่มคนจำนวนมาก จึงส่งผลต่อภาคบริการโดยตรงและดัชนีผลผลิต ภาคเกษตรกรรมหดตัวเนื่องจากเป็นช่วงฤดูกาลเก็บเกี่ยวผลผลิต ส่งผลให้ปริมาณผลผลิตออกสู่ท้องตลาดจำนวนน้อยลง ขณะที่ดัชนีผลผลิตภาคอุตสาหกรรม ขยายตัวจากยอดขายที่ผู้ประกอบการแจ้งเสียภาษี หุนจตะเบียนโรงงานอุตสาหกรรมใหม่ และจำนวนโรงงานอุตสาหกรรม (สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ, 2564, ออนไลน์) ซึ่งธุรกิจส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ปัจจุบันการดำเนินธุรกิจดังกล่าวมีการแข่งขันกันสูง ทำให้ผู้บริหารมุ่งความสนใจไปในด้านการตลาด และฝากงานบัญชีไว้กับสำนักงานบัญชีให้ช่วยดูแลแทนเพื่อการทำบัญชีที่ถูกต้อง รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ และเพื่อประโยชน์ต่อการบริหารงานของผู้บริหาร จึงมอบความไว้วางใจให้กับสำนักงานบัญชี เพื่อผู้บริหารจะได้มุ่งความสนใจไปยังด้านอื่นของกิจการ ทำให้จังหวัดสมุทรปราการมีสำนักงานบัญชีจำนวนมาก (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564, ออนไลน์) ซึ่งอาชีพนักบัญชีถือเป็นอีกหนึ่งอาชีพที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทาง การทำงานในสายงานบัญชีต้องมีความสามารถในการวางระบบงานและระบบบัญชี เพื่อเป็นการสร้างมูลค่าให้กับองค์กรและนำพาองค์กรสู่ความสำเร็จอย่างมั่นคง

จากสถานการณ์ดังกล่าวทำให้ประเทศไทยต้องมีมาตรการในการควบคุมการแพร่ระบาดของโรค โดยขอความร่วมมือจากประชาชนถ้าไม่จำเป็นไม่ต้องออกจากบ้าน ให้ทำงานที่บ้าน (Work from Home) บางครั้งทำให้ผลงานไม่เป็นไปตามที่คาดหวัง ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากปัจจัยทางด้านบุคคลที่เป็นอุปสรรคต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งในการทำงานให้มีประสิทธิภาพนั้น นักบัญชีจำเป็นต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เสร็จทันเวลา มีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และประหยัดค่าใช้จ่าย (Peterson and Plowman, 1989: 325) โดยต้องคำนึงถึงความผิดพลาดหรือข้อบกพร่องของงาน ปฏิบัติงานให้ได้มาตรฐาน และพยายามที่จะยกมาตรฐานให้สูงขึ้นจนเป็นที่พอใจของฝ่ายบริหารและลูกค้า หรือผู้ที่มาใช้บริการในสำนักงาน ดังนั้นการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีนอกจากจะต้องมีความรู้ความสามารถแล้วจะต้องคำนึงในเรื่องของจรรยาบรรณและ

ทักษะทางวิชาชีพ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญมากกับนักบัญชี เพราะถ้าสำนักงานบัญชีมีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ดี มีนักบัญชีที่มีจรรยาบรรณ มีทักษะทางวิชาชีพ ปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะส่งผลให้สำนักงานบัญชีมีความน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับและได้รับความไว้วางใจจากธุรกิจที่มาใช้บริการมากขึ้น

จากความสำคัญดังกล่าว ประกอบกับจากการที่ได้ศึกษางานวิจัยของ ณัฏพงษ์ พิสิษฐพงศ์ (2561) พัทธกรณ ฝิว่อง สุมิตรา จิระวุฒินันท์ และอำภาศรี พอค้า (2560) ผลการวิจัยพบว่า สภาพแวดล้อมการทำงานที่ดีจะส่งผลถึงประสิทธิภาพในการทำงาน และ ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) สุลิตา สุปิณะ และคณะ (2563) ปริยากร ปรีโยทัย และ สุภัทรพร ทวีจันทร์ (2560) ได้ทำการวิจัยและพบว่า ถ้านักบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ดีจะส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพ ดังนั้นถ้านักบัญชีในสำนักงานบัญชีมีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่พึงมีเพื่อรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน มีทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง สามารถวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณาแย้งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้วิจัยเชื่อว่าการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีก็จะมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และสร้างความเชื่อมั่นในสำนักงานให้กับลูกค้าและผู้ที่เกี่ยวข้องได้

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. ศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19
2. ศึกษาทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19

สมมติฐานการวิจัย

1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19
2. ทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19

ขอบเขตการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา การวิจัยนี้ต้องการศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในและทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19

2. ขอบเขตด้านประชากร ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ

3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา ตัวแปรในการศึกษาครั้งนี้ แบ่งเป็น 2 กลุ่ม คือ

1) ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย ตัวแปรสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร ด้านโครงสร้างองค์กร ด้านการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ ด้านนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคล ด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร และตัวแปรทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

2) ตัวแปรตาม ประกอบด้วย ตัวแปรประสิทธิภาพการทำงาน ได้แก่ ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน และด้านค่าใช้จ่ายในการทำงาน

4. ขอบเขตด้านระยะเวลา ผู้วิจัยได้ทำการเก็บข้อมูลระหว่างเดือน มกราคม-มีนาคม 2565 ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่เกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด-19 และเป็นช่วงที่สำนักงานบัญชีจัดทำรายงานงบการเงินประจำปี 2564 เพื่อจัดส่งให้กับกรมสรรพากรและกระทรวงพาณิชย์

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด มาตรฐานการบัญชี และเกณฑ์ประเมินที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยดังนี้

สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ผู้วิจัยได้ใช้แนวคิดของ COSO (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2548: 44-46) ซึ่งประกอบด้วย

1. ด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ องค์กรจะต้องดำเนินการทุกรูปแบบเพื่อให้บุคลากรได้ทราบและตระหนักว่า การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม มีความสำคัญอย่างยิ่งยวด และจะไม่ยอมให้มีการตอรอง หรือผ่อนปรนในเรื่องใดเรื่องหนึ่งเป็นอันขาด ผู้บริหารจะต้องแสดงออกอย่างสม่ำเสมอ ทั้งโดยคำพูดและการกระทำให้เป็นที่ยอมรับว่า องค์กรต้องการให้ทุกคนยึดมั่นในมาตรฐานทางจริยธรรมอย่างเคร่งครัด ทั้งยังต้องมั่นใจด้วยว่าพนักงานได้รับทราบและเข้าใจดีในหลักการเช่นนั้น องค์กรควรจัดให้มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมหรือจรรยาบรรณให้ชัดเจนรวมทั้งข้อกำหนดในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2. ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร การบริหารงานของฝ่ายบริหารแต่ละคนย่อมไม่เหมือนกัน โดยอาจแตกต่างกันไปตามประสบการณ์ การฝึกฝนบุคลิกลักษณะและทัศนคติของแต่ละคน ผู้บริหารบางคนเป็นคนค่อนข้างอนุรักษ์นิยม บางคนกล้าได้กล้าเสีย บางคนเป็นคนเด็ดขาดตัดสินใจฉับไว บางคนเป็นคนรอบคอบระมัดระวัง เหล่านี้เป็นต้น ความแตกต่างในแนวคิดและวิธีการทำงานของผู้บริหาร ย่อมมีความสำคัญต่อการควบคุมภายในขององค์กร

3. ด้านโครงสร้างองค์กร อันได้แก่ การจัดวางตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน และหน้าที่งานต่างๆ ในองค์กร สายการบังคับบัญชา ลักษณะการตัดสินใจในระดับต่างๆ โดยการรวมศูนย์อำนาจการตัดสินใจ หรือการกระจายอำนาจการตัดสินใจ โครงสร้างองค์กรที่ได้รับการออกแบบมาเป็นอย่างดี ย่อมเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะทำให้ผู้บริหารสามารถทำการวางแผน สั่งการ และควบคุม การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

4. ด้านการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ บุคลากรในองค์กรต้องเข้าใจชัดเจนในกรอบหรือขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของตน รวมทั้งต้องทราบด้วยว่างานของตนมีความสัมพันธ์ หรือความเกี่ยวข้อง หรือมีผลกระทบกับงานอื่นอย่างไร ผู้บริหารสามารถจัดให้สภาพแวดล้อมของการ ควบคุมขององค์กรดีขึ้นได้ หากมีการจัดให้มีคำอธิบายลักษณะงาน ของบุคลากรทุกระดับไว้อย่าง ชัดเจนเพื่อเป็นแนวทางสำหรับอ้างอิงในการปฏิบัติงาน และเพื่อป้องกันมิให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือ สับสนในการทำงาน นอกจากนี้คำอธิบายลักษณะงานแล้วองค์กรยังควรจัดให้มีแนวนโยบายในการ ปฏิบัติงาน คู่มือการปฏิบัติงานหรือคู่มือระบบงานในกรณีทำงานนั้นมีความสลับซับซ้อนหรือต้องใช้ เทคโนโลยีสูง หรือต้องลงทุนด้วยทรัพยากรเป็นจำนวนมาก เช่น ระบบคอมพิวเตอร์ หรือระบบงาน ต่างๆ ในองค์กร เป็นต้น

5. ด้านนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคล ซึ่งคนเป็นปัจจัยที่สำคัญที่สุดที่จะทำให้ การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จได้ประสิทธิผล ดังนั้นนโยบายและวิธีปฏิบัติของฝ่ายบริหารในเรื่อง การคัดสรรหรือว่าจ้าง การพัฒนาบุคลากร การประเมินผลการปฏิบัติงาน การเลื่อนขั้นเลื่อนตำแหน่ง และการจ่ายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นใด ล้วนมีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการควบคุม ภายในองค์กร ความสามารถในการหน้าที่ของบุคลากร สิ่งที่ผู้บริหารพึงระลึกไว้เสมอ คือนโยบายและวิธี ปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคลที่ดีสามารถบรรเทาข้อบกพร่องอื่นใดที่มีอยู่ในสภาพแวดล้อมของการ ควบคุมภายในองค์กรได้

6. ด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร ผู้บริหารจะต้องกำหนดระดับความรู้ความ สามารถที่จำเป็นและเหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่งานแต่ละอย่าง ระดับความรู้ความสามารถที่ จำเป็นต้องกำหนดโดยทั่วไป ได้แก่ พื้นความรู้ทางการศึกษา ความชำนาญเฉพาะอย่าง บางอย่าง และหรือประสบการณ์ที่ต้องการเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการบรรจุแต่งตั้งพนักงานให้เหมาะสมกับหน้าที่ และความรับผิดชอบ เครื่องมือสำคัญในเรื่องนี้คือการมีคำอธิบายลักษณะงานที่เหมาะสม

ทักษะทางวิชาชีพ ผู้วิจัยได้นำทักษะทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 (สภาวิชาชีพในพระบรม ราชูปถัมภ์, 2559: 4-6) ซึ่งประกอบไปด้วย

1. ด้านทักษะทางปัญญา ถ้านักบัญชีมีทักษะทางปัญญาจะทำให้สามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ มีความคิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ สามารถใช้ดุลยพินิจในการแก้ไขสถานการณ์ต่างๆ ของ องค์กรได้

2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ถ้าผู้นักบัญชีมีความชำนาญทางตัวเลข และการใช้เทคโนโลยี การวัด การรายงาน มีความรู้ทางด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการงานบัญชีและ กฎระเบียบ ข้อบังคับ ก็จะทำให้การทำงานนั้นมีประสิทธิภาพ

3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ถ้าผู้นักบัญชีมีความคิดริเริ่ม มีการใฝ่เรียนรู้ด้วย ตนเอง มีการปรับตัวให้ทันกับการเปลี่ยนแปลง และทำงานด้วยความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี ก็จะมีส่งผลให้การทำงานนั้นมีประสิทธิภาพ

4. ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ถ้าผู้นักบัญชีสามารถทำงานเป็นทีม มีการสื่อสารและทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ ตัดสินใจอย่างมีเหตุผล ก็จะมีส่งผลให้การทำงานนั้น มีประสิทธิภาพ

5. ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ แต่เดิมบทบาทของนักบัญชีอาจถูก จำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ ปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น ไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร

ประสิทธิภาพการทำงาน ผู้วิจัยใช้หลักเกณฑ์ในการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของ Peterson & Plowman (1989: 325) ประกอบด้วย

1. ด้านเวลา หมายถึง เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน และทันสมัย มีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น

2. ด้านคุณภาพของงาน หมายถึง งานจะต้องมีคุณภาพสูง มีความพึงพอใจ ผลของการ ปฏิบัติงานมีความถูกต้องได้มาตรฐานและรวดเร็ว นอกจากนี้ผลการปฏิบัติงานจะต้องมีคุณภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและต้องสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้มารับบริการ

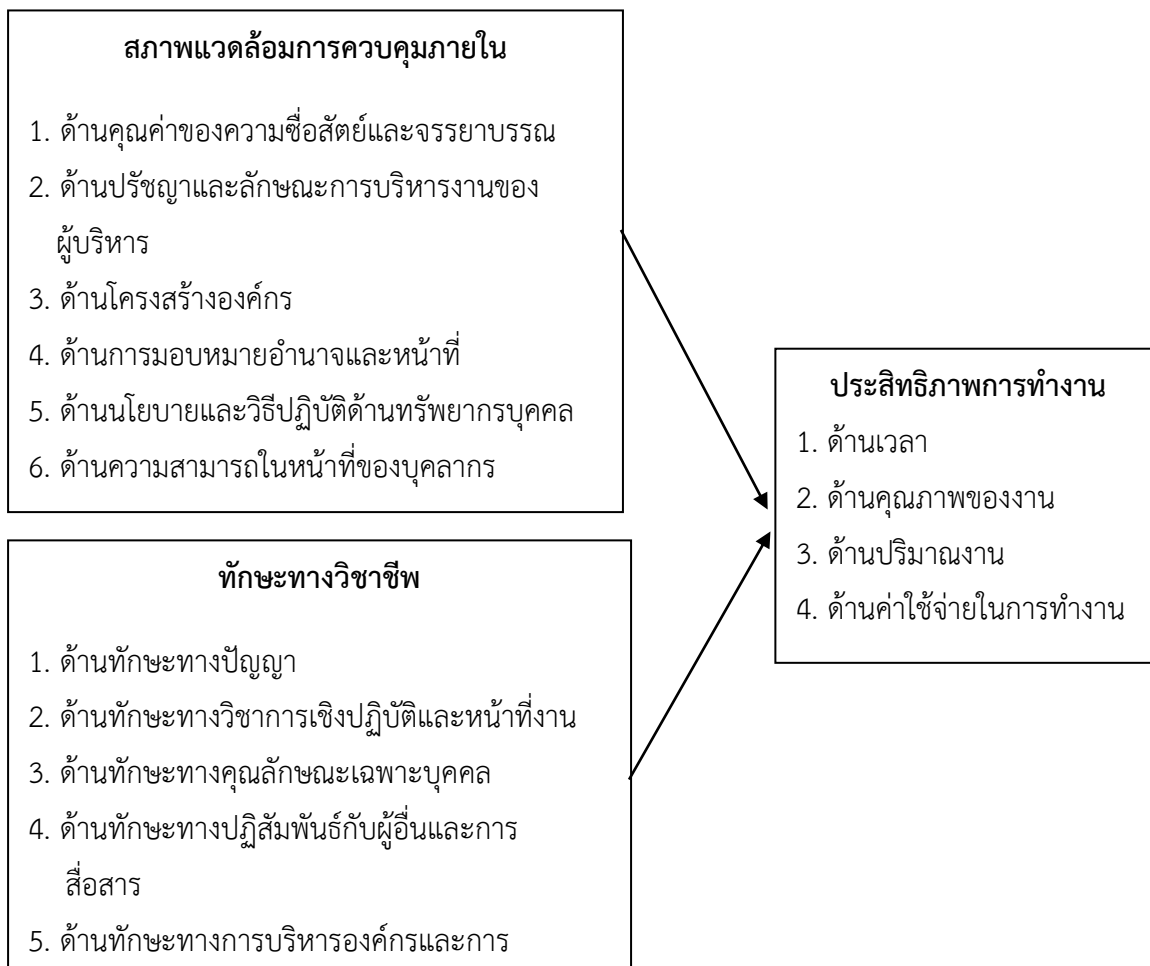
3. ด้านปริมาณงาน หมายถึง ผลงานที่จะเกิดขึ้นต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณงานที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือตามเป้าหมายที่องค์กร ตั้งไว้ และควรมีการวางแผนบริหารเวลาเพื่อให้ได้ปริมาณตามเป้าหมายที่กำหนด

4. ด้านค่าใช้จ่ายในการทำงาน หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานการทั้งหมดเหมาะสมกับ งานและวิธีการ โดยลงทุนน้อยและได้ผลประโยชน์มาก การใช้ทรัพยากรในด้านคน เงิน วัสดุอุปกรณ์ และเทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งก็จะต้องลงทุนน้อยแต่ได้ผลกำไรมาก ที่สุด

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในและทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของผู้บัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาด

ของโควิด-19 ผู้วิจัยได้ใช้แนวคิด มาตรฐานการบัญชี เกณฑ์การประเมิน และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยดังกล่าวมาเป็นตัวแปรในการวิจัย และสามารถเขียนเป็นกรอบแนวคิดได้ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูลด้วยวิธีการแจกแบบสอบถามให้กับหัวหน้างานบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 197 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564, ออนไลน์) มีหัวหน้างานบัญชีทั้งสิ้น 197 คน ขนาดของตัวอย่าง (Sample Size) ผู้วิจัยคิดคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมจากจำนวน หัวหน้างานบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ โดยวิธีการคำนวณของ Taro Yamane

(1973: 727) ซึ่งได้กำหนดความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 0.05 ได้จำนวน 132 คน ผู้วิจัยได้ทำการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิอย่างเป็นสัดส่วน (Proportional Stratified Random Sampling) โดยเทียบสัดส่วนกลุ่มตัวอย่างจากประชากรแต่ละอำเภอ ในจังหวัดสมุทรปราการ (กัลยา วาณิชยปัญญา, 2561: 19)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งเนื้อหาของแบบสอบถามจะแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2-4 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ทักษะทางวิชาชีพ และประสิทธิภาพการทำงาน เป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามมาตรวัดแบบ Likert Scales โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2560: 200)

5 คะแนน หมายถึง ระดับมากที่สุด/ดีที่สุด

4 คะแนน หมายถึง ระดับมาก/ดี

3 คะแนน หมายถึง ระดับปานกลาง

2 คะแนน หมายถึง ระดับน้อย

1 คะแนน หมายถึง ระดับน้อยที่สุด

เมื่อหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถามจะต้องทำการแปลความหมายค่าเฉลี่ยออกมาเป็นระดับ โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00 หมายถึง ระดับมากที่สุด/ดีที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50 หมายถึง ระดับมาก/ดี

ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50 หมายถึง ระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50 หมายถึง ระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50 หมายถึง ระดับน้อยที่สุด

การหาคุณภาพของเครื่องมือ มีขั้นตอนดังนี้

1) การหาความเที่ยงตรง (Validity) โดยการนำแบบสอบถามฉบับร่าง เสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 5 คน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Item Objective Congruence: IOC) ผลการตรวจสอบได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง ระหว่าง 0.80-1.00

2) การหาความเชื่อถือได้ (Reliability) โดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (Try-Out) แบบสอบถามกับหัวหน้างานบัญชีในจังหวัดอื่น (ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง) จำนวน 30 ชุด เพื่อหาข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามที่ได้มาวิเคราะห์หาความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Coefficient

Alpha) ได้ค่าความเชื่อถือได้ของตัวแปรสภาพแวดล้อมการทำงาน เท่ากับ 0.904 ทักษะทางวิชาชีพ เท่ากับ 0.874 และประสิทธิภาพการทำงาน เท่ากับ 0.779 โดยมีค่าความเชื่อถือได้ทั้งฉบับ เท่ากับ 0.916

การเก็บรวบรวมข้อมูล มีขั้นตอนดังนี้

- 1) ขอนหนังสือจากสถาบันเพื่อขออนุญาตเก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่าง
- 2) ผู้วิจัยและผู้ช่วยนักวิจัย นำแบบสอบถามที่ได้รับการตรวจสอบคุณภาพแล้ว ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง พร้อมทั้งจัดส่งทางออนไลน์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยส่งแบบสอบถามตามเว็บไซต์ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ แล้วทำการติดตามทวงถามทางโทรศัพท์เพื่อให้ได้แบบสอบถามกลับมาจนครบจำนวน 132 คน

การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลได้แล้ว ทำการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของคำตอบในแบบสอบถามทั้งหมด นำมาทำการลงรหัส (Coding) เพื่อนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ดังนี้ 1) การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการอธิบายข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างดังต่อไปนี้ (1) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการหาค่าร้อยละ (Percentage) การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) (2) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 2 สภาพแวดล้อมการทำงาน ส่วนที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพ และส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพการทำงาน ใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) 2) การวิเคราะห์โดยใช้ Correlation Coefficient เพื่อดูค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยกันเอง ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity และ 3) การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในและทักษะทางวิชาชีพ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้สมการ ดังนี้

$$PEFF = C_1 + B_1X_1 + B_2X_2 + B_3X_3 + B_4X_4 + B_5X_5 + B_6X_6$$

$$PEFF = C_2 + B_7Y_1 + B_8Y_2 + B_9Y_3 + B_{10}Y_4 + B_{11}Y_5$$

โดยที่

X ₁	แทน	ด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และ จรรยาบรรณ	X ₂	แทน	ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร
X ₃	แทน	ด้านโครงสร้างองค์กร	X ₄	แทน	ด้านการมอบหมายอำนาจและหน้าที่
X ₅	แทน	ด้านนโยบายและวิธีปฏิบัติด้าน ทรัพยากรบุคคล	X ₆	แทน	ด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร
Y ₁	แทน	ด้านทักษะทางปัญญา	Y ₂	แทน	ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ

				และหน้าทำงาน
Y ₃	แทน	ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	Y ₄	แทน ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร
Y ₅	แทน	ด้านทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจ	B ₁ , B ₂ , ..., B ₁₁	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัว
C	แทน	ค่าคงที่	PEFF	แทน ประสิทธิภาพการทำงาน

ผลการวิจัย

1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19 ภาพรวมมีสภาพแวดล้อมอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับดีทุกด้าน โดยนักบัญชีให้ความสำคัญกับด้านนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคลเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ ด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร ด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร และด้านโครงสร้างองค์กร ตามลำดับ

2. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19 ภาพรวมมีทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยนักบัญชีมีทักษะในด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน และด้านทักษะทางปัญญา ตามลำดับ

3. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19 ภาพรวมปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยนักบัญชีปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่ายในการทำงานมีประสิทธิภาพมากเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน ตามลำดับ

4. จากการหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งได้แก่ตัวแปรสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในและทักษะทางวิชาชีพ พบว่าตัวแปรอิสระในแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจจะก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า Tolerance และ VIF ปรากฏว่าตัวแปรอิสระในแต่ละด้านค่า Tolerance มีค่าระหว่าง 0.248-0.821 ซึ่งมีค่าไม่เข้าใกล้ 0 และเมื่อพิจารณาค่า VIF มีค่าระหว่าง 1.218-4.034 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, K. 2010: 585) สามารถนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้

6. การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานข้อ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในส่งผล

ต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19 ผู้วิจัย
ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิเคราะห์ข้อมูล ปรากฏ
ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี
ในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ

ลำดับ	สภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน	B	Std.Error	Beta	t	p - value
1.	ด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์ และจรรยาบรรณ (X_1)	0.181	0.053	0.318	3.405***	0.001
2.	ด้านโครงสร้างองค์กร (X_3)	0.143	0.056	0.231	2.568**	0.011
3.	ด้านปรัชญาและลักษณะการ บริหารงานของผู้บริหาร (X_2)	0.131	0.050	0.186	2.223*	0.028
4.	ด้านความสามารถในหน้าที่ ของบุคลากร (X_6)	0.111	0.071	0.207	1.965*	0.049

$n=132$, Constant=1.979, $R=0.810$, $R^2=0.657$, $R^2_{adj}=0.640$, $S.E._{est}=0.161$, $F=39.828$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

*** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001

จากตารางที่ 1 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis แบบ Enter) พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในมี 4 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ (X_1) ด้านโครงสร้างองค์กร (X_3) ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร (X_2) และด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร (X_6) ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 พยากรณ์ได้ถึงร้อยละ 64 ($R^2_{adj}=0.640$) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานการพยากรณ์ $S.E._{est}=0.161$ สามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$PEFF = 1.979 + 0.181X_1 + 0.143X_3 + 0.131X_2 + 0.111X_6$$

7. การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานข้อ 2 ทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ช่วงโควิด-19 ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิเคราะห์ข้อมูล ปรากฏดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี
จังหวัดสมุทรปราการ

ลำดับ	ทักษะทางวิชาชีพ	B	Std.Error	Beta	t	p - value
1.	ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Y_3)	0.204	0.043	0.345	4.714***	0.000
2.	ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่งาน (Y_2)	0.161	0.034	0.335	4.698***	0.000
3.	ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Y_5)	0.117	0.044	0.195	2.813**	0.006
4.	ด้านทักษะทางปัญญา (Y_1)	0.084	0.030	0.168	2.636**	0.009

n=132, Constant=2.313, R=0.825, $R^2=0.680$, $R^2_{adj}=0.667$, S.E._{est}=0.154, F=53.57

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001

จากตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis แบบ Enter) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Y_3) ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่งาน (Y_2) ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Y_5) และด้านทักษะทางปัญญา (Y_1) ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 พยากรณ์ได้ถึงร้อยละ 66.7 ($R^2_{adj}=0.667$) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานการพยากรณ์ S.E._{est}=0.154 สามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$PEFF = 2.313 + 0.204Y_3 + 0.161Y_2 + 0.117Y_5 + 0.084Y_1$$

อภิปรายผล

1. สำนักงานบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ ภาพรวมและรายด้าน มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี โดยสำนักงานให้ความสำคัญกับการกำหนดนโยบายการสรรหา การพัฒนาบุคลากร การประเมินผลการทำงานและการเลื่อนขั้นเลื่อนตำแหน่ง เป็นลายลักษณ์ ส่งเสริมให้มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงาน และมีการสื่อสารให้ทราบโดยทั่วกัน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในองค์กรปฏิบัติงานตามหลักคุณธรรม และจริยธรรม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณในวิชาชีพ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความรับผิดชอบตามมาตรฐานที่กำหนด โดยมีการกำหนดสายงาน การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบชัดเจน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฏฐพงศ์ พิสิษฐพงศ์ (2561) ที่ได้ศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีความสัมพันธ์ต่อการสร้างความผูกพันองค์กรของข้าราชการและบุคลากรสำนักงานเขตสายไหม

กรุงเทพมหานคร พบว่า องค์กรมีสภาพแวดล้อมการทำงานทั้งภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับดีเช่นกัน

2. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ภาพรวมและรายด้านนักบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก โดยพบว่านักบัญชีสามารถทำงานเป็นทีมและมีส่วนร่วมในการส่งเสริมและสนับสนุนสำนักงานให้มีความเจริญก้าวหน้าและประสบผลสำเร็จ สามารถทำงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี โดยมีการเรียงลำดับความสำคัญของการทำงาน สามารถจัดทำรายงานงบการเงินได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน นอกจากนี้ยังมีความรู้ความเข้าใจในการนำสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) ที่ได้ศึกษาเรื่องทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน พบว่า การทำงานนักบัญชีมีทักษะในการทำงานทั้งภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากเช่นกัน

3. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ภาพรวมและรายด้านนักบัญชีปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก โดยพบว่านักบัญชีมีการปฏิบัติงานสำเร็จด้วยความคุ้มค่าและประหยัดทรัพยากร มีการรายงานงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน สามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จทันเวลาที่กำหนดไว้ โดยที่สามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายแล้วเสร็จมีจำนวนมากกว่างานและเวลาที่ทำงานตามปกติ เนื่องจากปฏิบัติงานที่บ้าน (Work from Home) ไม่ต้องเสียเวลาในการเดินทาง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปริญญากร ปรีโยทัย และสุภัทรพร ทวีจันทร์ (2560) ที่ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า นักบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากเช่นกัน

4. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ ด้านโครงสร้างองค์กร ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร และด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร มีสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัทธราภรณ์ ผิวผ่อง และคณะ (2560) ที่ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานสมัยใหม่ที่ตีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานศูนย์บริการ True ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานสมัยใหม่ที่ตีมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานเช่นกัน

5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้างาน ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ และด้านทักษะทางปัญญา มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัด

สมุทรปราการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรียากร ปรีโยทัย และ สุภัทรธร ทวีจันทร์ (2560) ที่ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุลิตา สุปิณะ และ คณะ (2563) ที่ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี: กรณีศึกษา นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่าทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล เชิงบวกโดยรวม

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

จากการวิจัยเรื่อง สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในและทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดสมุทรปราการ ในช่วงการแพร่ระบาดของ โควิด-19 ผู้วิจัยขอเสนอแนะผลที่ได้จากการวิจัย ดังนี้

1.1 ในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19 นักบัญชีปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับ มากทุกด้าน เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นักบัญชีควรมีการกำหนดเวลาในการทำงาน ที่เหมาะสม มีการประเมินผลการทำงานของตนเอง เพื่อนำข้อบกพร่องมาปรับปรุงแก้ไข มีการ ตรวจสอบงานของตนเองว่าการทำงานในแต่ละขั้นตอนมีความเข้าใจหรือไม่ เพื่อทำการลดขั้นตอน การทำงานลง และสามารถปฏิบัติงานได้ในปริมาณที่มากขึ้น โดยต้องยึดถือความถูกต้อง และความ สมบูรณ์ของงาน อีกทั้งในการรับงานของสำนักงานบัญชีต้องรับงานด้วยปริมาณที่เหมาะสมกับอัตรา กำลังคน ไม่รับงานในปริมาณที่เกินกว่าที่กฎหมายกำหนด และบริหารจัดการให้มีการปฏิบัติงาน สำเร็จด้วยความคุ้มค่าและประหยัดทรัพยากร

1.2 ในด้านการมอบหมายอำนาจและหน้าที่และด้านนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากร บุคคลมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกแต่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ดังนั้นผู้วิจัยขอเสนอแนะ ดังนี้

สำนักงานบัญชีควรมีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ การที่นักบัญชีสามารถตัดสินใจ เกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ ตามความรู้ความสามารถอย่างเหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ และมีการติดตามประเมินผล ซึ่งแสดงถึงความรับผิดชอบของนักบัญชี สำนักงานบัญชีควรมีการ ส่งเสริมและสนับสนุนให้นักบัญชีได้มีโอกาสเพิ่มพูนความรู้ ซึ่งในปัจจุบันพบว่าการเปลี่ยนแปลงเป็น อย่างมากในทุกๆ ด้าน ควรให้มีการเข้าร่วมอบรมสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ความรู้ทางด้าน กฎหมายและด้านภาษีอากร เพื่อให้การทำงานถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

จากการเก็บข้อมูลด้วยตนเอง พบว่าในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19 มีการลดจำนวนและเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี ส่งผลให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่องและไม่เป็นปัจจุบัน ดังนั้นผู้บริหารของสำนักงานบัญชีควรมีให้ความสำคัญกับการกำหนดนโยบาย การสรรหา การพัฒนาบุคลากร การประเมินผลการทำงานและการเลื่อนขั้นเลื่อนตำแหน่ง ให้ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้มีความสอดคล้องหรือเชื่อมโยงกันทั้งในส่วนของผู้บริหารและระดับผู้ปฏิบัติงาน เพื่อลดปัญหาการลาออก หรือการเปลี่ยนงานบ่อยๆ รวมทั้งจัดให้มีการหมุนเวียนงานบัญชีกันทำเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานแทนกันได้เมื่อคนใดคนหนึ่งไม่อยู่

1.3 ทักษะทางวิชาชีพในด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกแต่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งในการทำงานจำเป็นต้องมีการติดต่อประสานงานระหว่างบุคคลหรือระหว่างหน่วยงาน ดังนั้นผู้บริหารของสำนักงานบัญชีควรส่งเสริมและสนับสนุนให้นักบัญชีได้เข้ารับการอบรมเพื่อมีทักษะการสื่อสาร ทักษะการพูด การฟัง การรายงาน การจัดทำรายงานอย่างเป็นระบบแบบแผน กำหนดให้มีการทำงานร่วมกันเป็นทีม มีการสร้างความสัมพันธ์ในทางบวกให้เกิดขึ้นภายในสำนักงาน

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรเพิ่มกลุ่มตัวอย่างไปยังสำนักงานบัญชีที่อยู่ในจังหวัดอื่นหรือธุรกิจอื่นให้มากขึ้น เพื่อนำผลที่ได้มาเปรียบเทียบกับว่าเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร เนื่องจากธุรกิจในแต่ละจังหวัดได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโควิด-19 เหมือนกัน

2.2 ควรมีการเก็บข้อมูลในลักษณะการวิจัยเชิงคุณภาพ เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับเหตุผลถึงพฤติกรรมและการเปลี่ยนแปลงเมื่อได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโควิด-19 เพื่อประโยชน์ในการออกแบบการจัดทำบัญชีรองรับเมื่อเกิดปัญหาขึ้นในอนาคต

บรรณานุกรม

- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2561). สถิติสำหรับงานวิจัย. พิมพ์ครั้งที่ 12. กรุงเทพฯ : สามลดา. 9.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). รายชื่อสำนักงานบัญชีในแต่ละจังหวัด. [ออนไลน์]. สืบค้นจาก : https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469403169 (2564, 12 ธันวาคม).
- ณัฐพงศ์ พิสิษฐพงศ์. (2561, มกราคม-เมษายน). วารสารบริหารธุรกิจและสังคมศาสตร์. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยรามคำแหง. 1(1), 64-78.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2548). แนวทางการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : คู่มือเบส. 44-46.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2560). การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาสน์. 200.

- ปริยากร ปรีโยทัย และสุภัทธร ทวีจันทร์. (2560, กรกฎาคม-กันยายน). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย. **วารสารราชธานีนวัตกรรมทางสังคมศาสตร์**. อุบลราชธานี : ยงสวัสดิ์อินเตอร์กรุ๊ป. 1(2), 8-20.
- พัชรารณณ์ ผิวพ่อง และคณะ. (2560, ตุลาคม-ธันวาคม). ผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานสมัยใหม่ที่ตีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานศูนย์บริการ True ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. **วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**. มหาสารคาม : คณะการบัญชีและการจัดการ. 9(4), 29-39.
- ไพสรณ์ สูงสมบัติ. (2564, มกราคม-เมษายน). ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน. **วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์**. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์. 7(1), 272-284.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ**. [ออนไลน์]. สืบค้นจาก : <https://www.tfac.or.th/upload/9414/eq6p8RJwV0.pdf> (2564, 3 ธันวาคม).
- สุลิตา สุปิณะ และคณะ. (2563, มกราคม-มิถุนายน). การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี: กรณีศึกษา นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. **วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์**. พระนครศรีอยุธยา : คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา. 22(1), 123-132.
- สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ. (2564). **รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดสมุทรปราการ**. [ออนไลน์]. สืบค้นจาก : https://www.cgd.go.th/_locale=th_TH (2564, 12 ธันวาคม).
- Black, K. (2010). **Business Statistics for Contemporary Decision Making**. 6th ed. New York: John Wiley & Sons. 585.
- Peterson, E., & Plowman, E.G. (1989). **Business organization and management**. Homewood, Illinois: Richard D. Irwin. 325.
- Yamane, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis**. New York: Harper & Row. 727.