

ผลกระทบของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาศักยภาพที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของ  
ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

The Impact of Profession Accounting Competency and Potential Development on the  
Quality of works of Accountants in Bangkok and Metropolitan Area

ปวีณา หมั่นสุข<sup>1\*</sup>

Paveena Muensuk<sup>1\*</sup>

Received: 22 August 2024 Revised: 7 October 2024 Accepted: 12 October 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาผลกระทบของศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชี 2) เพื่อศึกษาผลกระทบของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชี รูปแบบการวิจัยเป็นเชิงปริมาณ ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับผู้ทำบัญชีตามกฎหมายไทยหรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีที่สถานะยังคงอยู่ การศึกษาข้อมูลปฐมภูมิ ได้แก่ ข้อมูลจากแบบสอบถามที่สอบถามระดับความเห็น ศึกษาข้อมูลทุติภูมิ ได้แก่ หนังสือวิชาการ เอกสารวารสาร รายงานการวิจัย สิ่งพิมพ์และการสืบค้นข้อมูลทางเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือผู้ทำบัญชีไทยตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีที่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ตามข้อมูลสถิติผู้ทำบัญชีล่าสุด ในรายงานประจำปี พ.ศ. 2564 สภาวิชาชีพบัญชี มีจำนวนผู้ทำบัญชีรวม 88,550 คน จากการใช้ตารางของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ได้กลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 396 คน เพื่อลดความคลาดเคลื่อน จึงกำหนดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน เพื่อให้ข้อมูลน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

ผลการวิจัยพบว่าผลกระทบของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาศักยภาพที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในทุกด้านในทุกด้าน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.705 ถึง 0.921 ค่าความทนทาน Tolerance อยู่ระหว่าง 0.129 ถึง 0.544 ค่า Variance inflation factor ของตัวแปรค่าสูงสุดเท่ากับ 7.780 ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด และผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin-Watson อยู่ในระดับ 1.722 ซึ่งหมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 – 2.50 จึงสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณได้

**คำสำคัญ :** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี การพัฒนาศักยภาพ คุณภาพการปฏิบัติงาน

<sup>1</sup> นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยศรีปทุม

<sup>1</sup> Master's degree student in Accounting, Faculty of Accounting, Sripatum University.

E-mail: nanami2499@gmail.com \* Corresponding Author

## ABSTRACT

The objectives of this research are: 1) to study the impact of accounting professionals' potential, which includes knowledge and abilities in the accounting profession, on the quality of work performance in various aspects of accountants' work, and 2) to study the impact of the development of accountants' potential on the quality of work performance in various aspects. This research is conducted as a quantitative study. Data collection was carried out using questionnaires completed by accountants who are registered under Thai law or with the Federation of Accounting Professions (FAP) with active status, focusing on the potential in the accounting profession that impacts the quality of work performance of accountants in Bangkok and the metropolitan area.

Primary data includes information from the questionnaires, which gauge the opinions of accountants registered under Thai law or with the FAP in Bangkok and the metropolitan area. Secondary data includes academic books, journal articles, research reports, publications, and related website information, which were used as references for this research. The population for this study consists of Thai accountants registered with the FAP according to the latest statistics in the 2021 annual report of the Federation, which lists a total of 88,550 accountants. Using Taro Yamane's table, with a 95% confidence level and a 5% margin of error, and based on the number of accountants in Bangkok and the metropolitan area, the calculated sample size for this research is 396. To further reduce error, the researcher set a sample size of 400 to ensure greater reliability.

The research results show that the impact of accounting potential and the development of potential on the quality of work performance of accountants in Bangkok and the metropolitan area is significant in all aspects, with correlation coefficients ranging from 0.705 to 0.921. The tolerance values range between 0.129 and 0.544, and the Variance Inflation Factor (VIF) for the variables is at a maximum of 7.780, which is within the acceptable range. The statistical analysis of Durbin-Watson values stands at 1.722, indicating that the independent variables are not interrelated. Therefore, the study passes the criteria for multiple regression testing, as it falls within the range of 1.50 to 2.50. Hence, the multiple regression analysis can be conducted.

**Keywords:** Accounting Professional Potential, Potential Development, Performance Quality

## 1. บทนำ

สิ่งหนึ่งที่สำคัญที่สุดสำหรับการดำเนินธุรกิจก็คือเรื่องของ “ผู้ทำบัญชี” ที่จะทำให้กิจการของคุณมีระบบที่ชัดเจน สามารถได้ถึงผลของการดำเนินการ วางแผนการเงิน เพื่อจ่ายภาษีได้อย่างถูกต้องและตรงเวลาช่วยให้เกิดความมั่นคงด้านธุรกิจรวมถึงฐานะด้านการเงินของกิจการในการทำบัญชีนั้น จะต้องเป็นผู้บันทึกรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นในการดำเนินกิจการรายการต่างๆ เช่น รายรับ รายจ่าย เป็นต้น โดยการบันทึกรายการดังกล่าวที่ได้เกิดขึ้นสามารถนำมาใช้ในการประเมินและวางแผนเกี่ยวกับกิจการในอนาคตรวมถึงวิเคราะห์แนวโน้มการเติบโตของธุรกิจและช่วยให้ธุรกิจของคุณดำเนินกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จะเห็นได้ว่านักบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจอย่างมากและผู้ที่ต้องทำหน้าที่นี้ก็คือ “ผู้มีคุณสมบัติผู้ทำบัญชี” ที่จะต้องมีคุณสมบัติที่เหมาะสมมีความเชี่ยวชาญและเข้าใจในเรื่องการทำบัญชีภายใต้ระเบียบที่กำหนดไว้ ผู้ทำบัญชีเป็นผู้ที่เป็นกำลังสำคัญในการดำเนินธุรกิจนักบัญชีจะต้องจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องพร้อมทั้งนำเสนอรายงานและข้อมูลทางบัญชีของนิติบุคคลประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีจะส่งผลต่อข้อมูลทางด้านบัญชีที่ได้นำเสนอมาว่ามีคุณภาพมากน้อยเพียงใด

ผู้ทำบัญชีจะต้องมีคุณลักษณะเฉพาะ เพราะคุณลักษณะมีผลต่อศักยภาพในการปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็นด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีบัญชี และด้านการแก้ไขปัญหา เพื่อเป็นการแสดงให้เห็นถึงความน่าเชื่อถือในคุณสมบัติส่วนบุคคลและส่วนความน่าเชื่อถือของงบการเงินวิธีการปฏิบัติงานบัญชีต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่ถูกต้องจัดทำงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนและรักษาความลับในส่วนที่เป็นข้อมูลของบริษัท(พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี:ออนไลน์) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจึงเป็นสิ่งสำคัญในการประกอบธุรกิจกล่าวคือ การที่องค์กรใดมี

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงก็จะมีผลกำไรที่สูงตามไปด้วย ฉะนั้นผลการปฏิบัติงานในการสร้างผลงานให้มีประสิทธิภาพสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าหรือบรรลุดจุดมุ่งหมายตามเป้าหมายที่วางไว้จะต้องพิจารณาจากคุณภาพของงานต้องมีคุณภาพสูงเป็นที่ยอมรับของลูกค้าปริมาณงานที่เกิดขึ้นต้องเป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้หรือคาดหวังไว้ เวลาและความรวดเร็วในการทำงานต้องอยู่ในหลักการและมาตรฐานและค่าใช้จ่ายต้องมีวิธีการบริหารให้มีค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด สิ่งเหล่านี้จะต้องประกอบไปด้วยปัจจัยหลายๆด้านด้วยกันซึ่งหากองค์กรใดให้ความสำคัญเกี่ยวกับปัจจัยเหล่านี้ก็จะทำให้องค์กรนั้นประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

ด้วยเหตุผลดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะทำการศึกษาผลกระทบของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาศักยภาพที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเพื่อ เปรียบเทียบศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี และเพื่อศึกษาศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ผลการศึกษาที่ได้รับเป็นประโยชน์ทำให้ทราบศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการทำงาน และ เพื่อนำผลการเปรียบเทียบศักยภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีไปปรับปรุงและพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น

## 2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชี
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชี

## 3. สมมติฐาน

จากการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ตั้งสมมติฐานได้ดังนี้

**สมมติฐานที่ 1** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือ

**สมมติฐานที่ 2** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา

**สมมติฐานที่ 3** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

**สมมติฐานที่ 4** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน

**สมมติฐานที่ 5** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง

**สมมติฐานที่ 6** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้

**สมมติฐานที่ 7** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านทันต่อ

**สมมติฐานที่ 8** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

**สมมติฐานที่ 9** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน

**สมมติฐานที่ 10** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง

#### 4. ทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

**แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีและผู้ทำบัญชี** สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยซึ่งเรียกว่า ส.บ.ช. (The Institute of Certified Accountants and Auditor of Thailand ICAAT) ได้ให้ความหมายของบัญชีไว้ว่าการบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวมบันทึกจำแนกและทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้สนใจในกิจกรรม(สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์,2557)

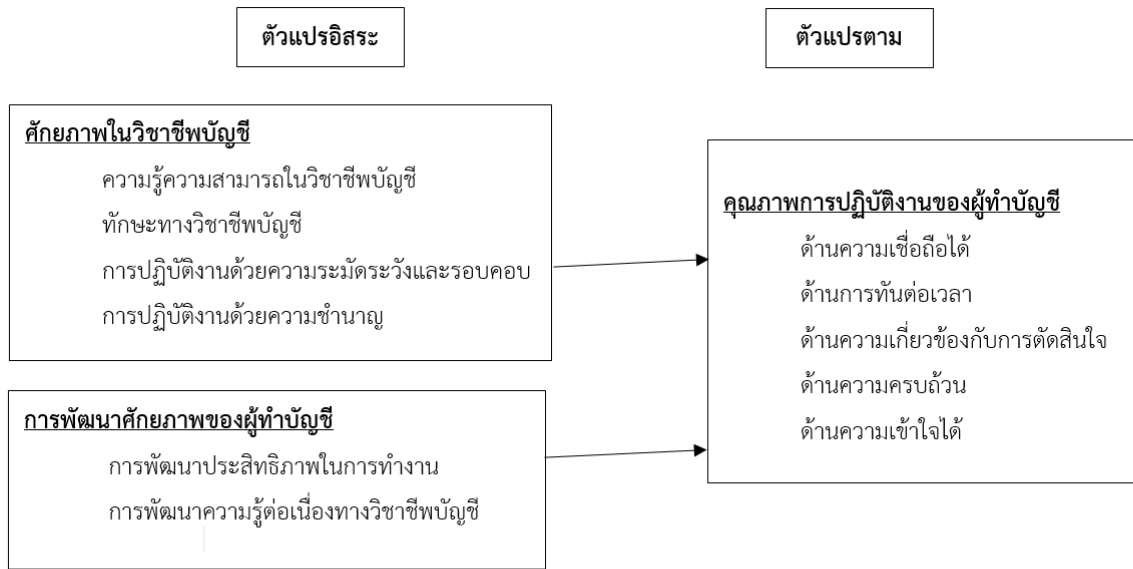
**แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพทางการบัญชี** ศักยภาพตรงกับภาษาอังกฤษว่า Potential ตามความหมายของรูปศัพท์แปลว่า“ภาวะแฝงอำนาจหรือคุณสมบัติแฝงอยู่ในสิ่งต่างๆ อาจทำให้พัฒนาหรือทำให้ปรากฏเป็นสิ่งที่ประจักษ์ได้”( ราชบัณฑิตยสถาน, 2538 หน้า 780) และได้มีผู้เชี่ยวชาญรวมทั้งนักวิชาการกล่าวถึงความหมายของศักยภาพไว้ในลักษณะที่สอดคล้องกัน Procter (1991, p.805) ได้ให้ความหมายไว้ว่าศักยภาพ หมายถึง สิ่งที่สามารถเกิดขึ้นหรืออาจจะไม่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบันหรือความเป็นไปได้ในการพัฒนาหรือมีทางทำให้เจริญได้ **แนวคิดการพัฒนา**

**ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย** การพัฒนาวิชาชีพบัญชีในส่วนของสภาวิชาชีพบัญชีฯ และผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้านจำเป็นต้องทำด้วยวิธีการต่างๆ โดยมีเป้าหมายเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของวิชาชีพบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนดไว้ เพื่อให้การพัฒนาวิชาชีพบัญชีมีแนวทางปฏิบัติที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนดจึงจำเป็นต้องกำหนดกรอบเพื่อให้ผู้รับผิดชอบในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีถือปฏิบัติ ทั้งนี้การตัดสินใจที่จะใช้วิธีการใดเมื่อใดและในขอบเขตมากน้อยเพียงใดนั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบโดยคำนึงถึงทรัพยากรของสภาวิชาชีพบัญชีฯ

**แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน** สุภาพร แซ่มซ้อย (2557) ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อ แนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไปและสอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และแม่บทการบัญชีการมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าวเป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูลบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น

**แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน** เมธสิทธิ์ พูลดี (2551) ให้ความหมายของรายงานทางการเงินหมายถึงงบการเงินซึ่งได้จัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่กิจการได้จัดบันทึกลงรายการไว้ในรอบระยะเวลาหนึ่งซึ่งสามารถแสดงให้เห็นถึงฐานะการเงินผลการดำเนินงานหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการในรอบระยะเวลานั้นๆอย่างน่าเชื่อถือ

## 5. กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิด

## 6. วิธีดำเนินการวิจัย

### 6.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

**ด้านประชากร** ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือผู้ทำบัญชีไทยตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีที่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ หรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีฯ ตามข้อมูลสถิติผู้ทำบัญชีล่าสุด ในรายงานประจำปี พ.ศ. 2564 สภาวิชาชีพบัญชี มีจำนวนผู้ทำบัญชีรวม 88,550 คน

**ด้านกลุ่มตัวอย่าง** กลุ่มตัวอย่างที่เลือกใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ จำนวนสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี และเพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่น่าเชื่อถือทางสถิติ จึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร คำนวณกลุ่มตัวอย่างของ ทาโรยามาเน ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% (Yamane, 1973) แทนค่าในสูตรคำนวณกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 397 คน ซึ่งเพื่อให้ได้ผลที่แม่นยำจึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน

### 6.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้ศึกษาทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือการตรวจสอบความตรง (Validity) แบบการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และการตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่ามากกว่า 0.70 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่าอยู่ระหว่างค่าต่ำสุด 0.979 ถึงค่าสูงสุด 0.980 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่างค่าต่ำสุด 0.390 ถึง ค่าสูงสุด 0.847 ถือได้ว่า แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือผู้ศึกษาจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

### 6.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับผู้ทำบัญชีตามกฎหมายไทยหรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีที่สถานะยังคงอยู่ ในเรื่องศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การศึกษาข้อมูลปฐมภูมิได้แก่ ข้อมูลจากแบบสอบถามที่สอบถามระดับความเห็นจากผู้ทำบัญชีตามกฎหมายไทยหรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีที่สถานะยังคงอยู่ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ศึกษาข้อมูลทุติภูมิได้แก่ หนังสือวิชาการ เอกสารวารสาร รายงานการวิจัย สิ่งพิมพ์และ การสืบค้นข้อมูลทางเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาอ้างอิงประกอบการศึกษาในครั้งนี้

### 6.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

**ส่วนที่ 1** การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.)

**ส่วนที่ 2** การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ประกอบด้วยศักยภาพในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี สถิติพรรณนาที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ส่วนที่ 3** การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม ได้แก่ค่าสหสัมพันธ์ แบบเพียร์สันค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

**ส่วนที่ 4** การทดสอบสมมติฐาน ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสถิติอนุมานที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานคือการวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression)

## 7. ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) สามารถแจกแจงรายละเอียดดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด ด้านเพศ สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 265 คน คิดเป็นร้อยละ 66.20 ด้านระดับอายุ สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุมากกว่า 55 ปี จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 37.00 ด้านสถานะภาพ สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สถานภาพสมรส จำนวน 207 คน คิดเป็นร้อยละ 51.80 ด้านระดับการศึกษา สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 261 คน คิดเป็นร้อยละ 65.20 ด้านประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทางด้านบัญชี 11 – 15 ปี จำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00 ด้านสถานณ์การทำงาน สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สถานณ์การทำงานเป็นพนักงานประจำ จำนวน 222 คน คิดเป็นร้อยละ 55.50

### การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean)และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน(SD)

ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.68 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.36 ด้านทักษะทางวิชาชีพ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.61 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.67 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.37 ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.63 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.37

แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.68 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 ด้านการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.77 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38

### แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ด้านความเชื่อถือได้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.82 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 ด้านความทันต่อเวลาโดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.67 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.67 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.40 ด้านความครบถ้วน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.70 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38ด้านความความเสี่ยง โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.82 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.37

### การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF ( Variance inflation factor )

การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระในสมการถดถอยพหุตามกรอบแนวคิดในงานวิจัย คือ ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ และ การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วยการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน ตัวแปรอิสระ คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการทันต่อเวลา ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วน ด้านความเสี่ยง ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ( Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient ) สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ค่าความทนทาน Tolerance ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีมีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.129 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.544 ซึ่งค่าตัวแปรทุกตัวมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF ( Variance inflation factor ) ของตัวแปร ค่าสูงสุด



เท่ากับ 7.780 ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด และผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin-Watson ที่อยู่ในระดับ 1.722 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 – 2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ ( Multiple regression ) ได้

ค่าความทนทาน Tolerance การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีเท่ากับ 0.488 ซึ่งค่าตัวแปรทุกตัวมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF ( Variance inflation factor ) ของตัวแปร ค่าเท่ากับ 2.050 ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด และผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin-Watson ที่อยู่ในระดับ 1.595 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 – 2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ ( Multiple regression ) ได้

ค่าความทนทาน Tolerance คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีมีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.181 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.465 ซึ่งค่าตัวแปรทุกตัวมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF ( Variance inflation factor ) ของตัวแปร ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.529 ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด และผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin-Watson ที่อยู่ในระดับ 1.737 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 – 2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ ( Multiple regression ) ได้

#### **การทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิดในการวิจัยเป็นการวิเคราะห์หาค่าผลกระทบตัวแปรอิสระต่อตัวแปรตาม**

**การทดสอบสมมติฐานที่ 1** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี และทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.044\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ส่วนศักยภาพในวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ และการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.744 และ 0.549 ตามลำดับ

**การทดสอบสมมติฐานที่ 2** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความทันต่อเวลาได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000\* ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ส่วนศักยภาพในวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ และความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความทันต่อเวลาในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.769 และ 0.712 ตามลำดับ

**การทดสอบสมมติฐานที่ 3** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.043\* , 0.006\* , 0.000\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

**การทดสอบสมมติฐานที่ 4** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความครบถ้วนในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.050\* , 0.000\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ส่วนศักยภาพในวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความครบถ้วนในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.084

**การทดสอบสมมติฐานที่ 5** ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเสี่ยงได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.010\* , 0.000\* , 0.000\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

**การทดสอบสมมติฐานที่ 6** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

**การทดสอบสมมติฐานที่ 7** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความทันต่อเวลาได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

**การทดสอบสมมติฐานที่ 8** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

**การทดสอบสมมติฐานที่ 9** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี

การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความครบถ้วนในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

**การทดสอบสมมติฐานที่ 10** การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเสี่ยงในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000\* และ 0.000\* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

## 8. อภิปรายผล

การอภิปรายผลการวิจัยเรื่องศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลผู้วิจัยนำเสนอการอภิปรายผลการวิจัยดังต่อไปนี้

**จากสมมติฐานข้อที่ 1** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ ว่าที่ร้อยตรี ภัสภุมิ สุขสงวน ( 2562 ) คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานนั้นเป็นการยึดถือการจัดทำรายงานทางการเงินที่ตัวแทนอันเที่ยงธรรมและสามารถนำเสนอข้อเท็จจริงให้กับผู้บังคับบัญชาโดยปราศจากข้อผิดพลาดและยังปรับรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพก็จะส่งผลดีให้กับผู้ที่ต้องการใช้งบการเงินและเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ในการใช้งบการเงิน

**จากสมมติฐานข้อที่ 2** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับวารสารณ์ ชัชกุล ( 2560 ) กล่าวคือ การจัดทำงบการเงินจะต้องมีศักยภาพของการบันทึกหรือการจัดทำงบการเงินเสร็จได้ทันก่อนเวลาที่กำหนดและมีระยะเวลาในการตรวจสอบคุณภาพและได้มีการจัดลำดับความสำคัญในการส่งงานหรือนำเทคโนโลยีและเทคนิคเข้ามาเป็นตัวช่วยในการทำงาน เพื่อให้เกินความรวดเร็วและมีคุณภาพมากยิ่งขึ้นและการปฏิบัติงานสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์มุ่งเน้นการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับยึดหลักความถูกต้อง

**จากสมมติฐานข้อที่ 3** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ ลิลิตา แวนแก้ว (2557) และ เป็นไปตามทฤษฎีของ คัทเลีย ฌรุง (2557) กล่าวคือเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานที่มีระเบียบวิธีการปฏิบัติที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียด เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ปฏิบัติงานมีการวางแผนการปฏิบัติงานเมื่อที่ได้รับมอบหมายงานและยังได้มีการประเมินความสามารถของตนเองทำให้รู้ขอบเขตและรู้เป้าหมายของตนเองเพื่อจะได้ปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งคุณภาพของงานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างดียิ่งขึ้น

**จากสมมติฐานข้อที่ 4** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ ปุณญาดา จงละเอียด (2560) ด้านปริมาณงานมีความสัมพันธ์ต่อความรับผิดชอบของปฏิบัติงานได้รวดเร็วผลงานสำเร็จตามเป้าหมายคุณภาพผลงานเชื่อถือได้ผลงานได้มาตรฐานปริมาณผลงานของกลุ่มทำงานเสร็จทันเวลาและสามารถให้คำปรึกษาแนะนำได้อย่างถูกต้องสมบูรณ์ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรโดยมีความรับผิดชอบและใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีทักษะ ครบถ้วนสมบูรณ์ ทันเวลาตามสัญญาหรือข้อผูกพันของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง

**จากสมมติฐานข้อที่ 5** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ อัมไพวรรณ หมิ่นแสน (2561 ) วิธีการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญที่จะนำไปสู่การป้องกันและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานคือ ผู้ทำบัญชีควรมีความเข้าใจและทราบถึง

เกี่ยวกับธุรกิจสภาพแวดล้อมระบบการควบคุมภายในระเบียบและข้อบังคับรวมไปถึงกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้ในการพิจารณาประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในนั้น ๆ

**จากสมมติฐานข้อที่ 6** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ กษมาพร ยังสัมพันธ์ ( 2561 ) ผู้ทำบัญชีได้ทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน-หลังตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ทำให้สามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลาอีกทั้งมีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ

**จากสมมติฐานข้อที่ 7** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ วราภรณ์ ชัชกุล ( 2560 ) การปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นตรงต่อเวลาตระหนักถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและผลของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอยึดหลักความเป็นไปตามกฎระเบียบด้วยความเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์สุจริตไม่ปิดบังข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำบัญชีมีคุณภาพตรงต่อเวลา มีการวางแผนการทำงานที่ได้รับมอบหมายทำความเข้าใจและปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

**จากสมมติฐานข้อที่ 8** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ อรุษา ดวงช้าง ( 2560 ) ได้ทำการวิจัยความสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความพึงพอใจเนื่องมาจากศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความพึงพอใจ ของผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานโดย มีความรู้และทักษะทางวิชาชีพ จึงจะได้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ แล้วยังต้องมีความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบอีกด้วย

**จากสมมติฐานข้อที่ 9** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ อรณี ศรีคำมูล ( 2561 ) พบว่า การมีทักษะและความรู้ทางการบัญชีที่ประยุกต์ใช้ร่วมกับเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการมุ่งเน้นในการศึกษาความรู้ทางวิชาการหรือที่เกี่ยวข้องกับงานช่วยให้นักบัญชีธุรกิจสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ผลงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ส่งผลให้สามารถจัดสรรทรัพยากร เช่น เงิน วัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ

**จากสมมติฐานข้อที่ 10** ผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ ลักษณะพิมล ทินกร ( 2563 ) ศึกษาประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงในการเคหะแห่งชาติ ผลการศึกษา พบว่า การบริหารความเสี่ยงของการเคหะแห่งชาติเฉพาะด้านการกำหนดวัตถุประสงค์มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลของการเคหะแห่งชาติเฉพาะด้าน กำหนดหลักประสิทธิภาพการทำงาน ที่สะท้อนถึงความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการบริหารจัดการที่มีระบบโดยมุ่งที่การทำงานให้เหมาะสมและง่ายขึ้น ซึ่งจะลดความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ

## 9. สรุปผลการวิจัยและองค์ความรู้ใหม่

พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีคือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ความรู้ความสามารถ ทางด้านบัญชี ประสบการณ์การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอกจาก การสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ความรู้ทางด้านบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีหมวดหมู่ บัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน
2. ประสบการณ์ในการทำบัญชี เป็นหนึ่งองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชี มีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีที่ เหมาะสมมาก่อนจะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เป็นการพัฒนาศักยภาพให้เกิดความเข้าใจในการทำงานขององค์กร และสามารถนำความรู้ความสามารถของตนเองมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
4. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้บัญชี จะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยาก และซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชี ตามระเบียบของหน่วยงานได้

## 10. ข้อเสนอแนะ

### 10.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผลการวิจัยในครั้งนี้สามารถเป็นข้อมูลในการประเมินศักยภาพของผู้ทำบัญชีเพื่อนำไปพัฒนาตนเองให้มีประสิทธิภาพเป็นที่พึงพอใจและเชื่อถือกับคุณสมบัติอันพึงประสงค์ของผู้ทำบัญชีต่อไป
2. ผลการวิจัยในครั้งนี้สามารถเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อสร้างคุณภาพในกระบวนการปฏิบัติงานในด้านบัญชีเพื่อสร้างความได้เปรียบในวิชาชีพบัญชีต่อไป

### 10.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวกับศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันต่อเวลา ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วน และด้านความเสี่ยงเท่านั้น โดยการวิจัยในครั้งต่อไปควรเพิ่มการศึกษาเกี่ยวกับศักยภาพด้านความรู้ตามมาตรฐานทางการบัญชีฉบับปรับปรุงใหม่ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ทันสมัยมากขึ้น
2. การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี โดยการวิจัยในครั้งต่อไปควรศึกษาเกี่ยวกับพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีส่วนช่วยให้การทำบัญชีให้มีความแม่นยำและถูกต้องมากขึ้น เช่น โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป เป็นต้น
3. การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันต่อเวลา ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนและด้านความเสี่ยง โดยการวิจัยในครั้งต่อไปควรศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานในด้านความเข้าใจ เป็นต้น

## เอกสารอ้างอิง

- กษมาพร ยังสัมพันธ์. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- บุญญาดา จงละเอียด. (2560). ปัจจัยเงื่อนไขที่มีผลต่อการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช.
- พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตกำแพงแสน, สำนักงานวิทยาเขตกำแพงแสน กองบริหารวิชาการและนิสิต.
- ภัสภุมิ สุขสงวน. (2562). ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เมธสิทธิ์ พูลดี. (2550). การบัญชีบริหาร. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: ทริปป็ลเอ็ดดูเคชั่น.
- ลิลิตา แฉ่นแก้ว. (2557). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ลักษณะพิมล ทินกร. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยงและคุณภาพการให้บริการของสถานศึกษาภาครัฐในกรุงเทพมหานคร (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ). คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วรารณ ชัชกุล. (2560). ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงานจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุภาพร แซ่ม้อย. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติงานของนักบัญชีไทย. วารสารวิชาการศรีปทุมชลบุรี, 3(10), 73-80.
- สิบเอกหญิงอรุษา ดั่งช้าง. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อรณี ศรีคำมูล. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในธุรกิจสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่มในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 11(1).
- อัมไพวรรณ หมื่นแสน. (2561). ความเสี่ยงในการสอบบัญชี: กรณีศึกษาผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดเชียงใหม่ (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.