

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs
ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

อมรรัตน์ คัมภีร์ชยา

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2563

**Factors influencing the efficiency of Accounting System of SMEs Trading
Business in Bangkok**

Amornrat Kampheerichaya



**A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy Program
College of Innovative Business and Accountancy, Dhurakij Pundit University**

2020



ใบรับรองสารนิพนธ์

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

หัวข้อสารนิพนธ์ ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ
ธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปรษณีย์ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร
เสนอโดย นางสาวอมรรัตน์ คัมภีร์ชยา
สาขาวิชา บัญชีมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ ดร.อริสรา ธานีรณานนท์

ได้พิจารณาเห็นชอบโดยคณะกรรมการสอบสารนิพนธ์แล้ว

.....ประธานกรรมการ

(ผศ.ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์

(ดร.อริสรา ธานีรณานนท์)

.....กรรมการ

(ผศ.ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีรับรองแล้ว

.....คณบดีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี

(ผศ.ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วันที่ 25 เดือน ก.ค. พ.ศ. 2563

| | |
|------------------|---|
| หัวข้อสารนิพนธ์ | ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร |
| ชื่อผู้เขียน | อมรรัตน์ คัมภีร์ชยา |
| อาจารย์ที่ปรึกษา | ดร.อริสรา ธาณิธานนท์ |
| สาขาวิชา | การบัญชี |
| ปีการศึกษา | 2562 |

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ที่ปฏิบัติงานในส่วนบัญชี ของธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5,000,000 บาท รายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาท ต่อปี ดำเนินมาแล้วไม่ต่ำกว่า 3 ปี และมีรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม ของทุกปี จำนวน 400 ราย สถิติที่ใช้ในการวิจัยคือ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis)

ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุอยู่ในช่วง 31 – 40 ปี จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนอยู่ที่ 20,001 – 25,000 บาท และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี 3 – 6 ปี ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า ด้านทรัพยากรบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก เมื่อดูผลในระดับข้อ พบว่าปัจจัย ข้อค่าจ้างและสวัสดิการที่เหมาะสม มีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก ส่วนปัจจัยระดับรองลงมาคือ ขอรู้อีกเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน สำหรับปัจจัยด้านหน่วยงานกำกับดูแล และด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี มีระดับความคิดเห็นรองลงมาตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ในข้อ มีความเข้าใจและ

สามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามหลักบัญชีได้อย่างถูกต้อง ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงที่สุด อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ในข้อสามารถส่งข้อมูลทางบัญชีได้ทันต่อเวลาที่กำหนด

ผลการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปมาในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ตัวแปรอิสระประกอบด้วย ด้านทรัพยากรบุคคล ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งมีความสัมพันธ์ R อยู่ที่ 0.432 (ยิ่งเข้าใกล้ 1 ยิ่งมีความสัมพันธ์สูง) และ $R\text{ Square} = 0.454$ หรือ 55.4% หมายความว่า ตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ มีอิทธิพลต่อตัวแปรตาม 55.4% ส่วนอีก 44.6% จะเป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้อยู่ในตัวแปร

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพทางบัญชี, การจัดทำบัญชี, SMEs ธุรกิจซื้อขายไปมา



| | |
|----------------------|---|
| Thematic Paper Title | Factors influencing the efficiency of Accounting System of SMEs Trading Business in Bangkok |
| Author | Amornrat Kampheerichaya |
| Thematic Advisor | Dr.Arisara Thaneerananon |
| Department | Accountancy |
| Academic Year | 2019 |

ABSTRACT

The purpose of this research were to study about factor that effecting to efficiency for accounting system for SMEs Business Trading business in Bangkok.

Data was analyzed survey by questionnaire from sample selected for accounting operator total 400 cases from SMEs Trading business in Bangkok with a registered capital not exceeding 5,000,000 baht and total revenue not over 30,000,000 baht per year, establish and operate not less than 3 years, operation time for accounting period start from January 1 – December 31 of every year. Statistics for this research are average, percentage, standard deviation and find Pearson Product Moment Correlation Coefficient.

The result of this research showed that most of surveyor is female. Aged between 31 – 40 years old, graduated with bachelor's degree. And average income per month is 20,001 – 25,000 baht and have 3 – 6 years experiences for accounting work. Surveyor have high opinion for factors that affect the efficiency of accounting system when classified by individual found factor from human resource about good wages and suitable welfare were maximum impact to surveyor. Secondary factor were good feeling with working environment. For factor of regulators and procedure of accounting system have inferior to opinion as sequence.

Surveyor have high opinion for factors about information that affect the efficiency of accounting system when classified by individual found maximum impact to surveyor were they understood and can operated accounting system correct as accounting principle. Secondary factor were accounting information on time.

Hypothesis results about factor that effecting to efficiency for accounting system for SMEs Business Trading business in Bangkok founded that independent variables consist of Human

Resources, procedure of accounting preparation And the regulators influencing the effectiveness of accounting were statistical significance at 0.05 level, which has a relationship R at 0.432 (R was closer 1 mean relationship was high) and R Square = 0.454 or 55.4% was mean the independent variables influencing to dependent variable = 55.4% and 44.6% influencing to other variable that didn't include in variable.

Keywords: Accounting Efficiency, Accounting System, SMEs, Trading business



กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงลงได้ด้วยความกรุณาจากคณะกรรมการสอบสารนิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู ประธานคณะกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม คณบดีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี กรรมการสอบงานสารนิพนธ์ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต กรรมการสอบงานสารนิพนธ์ ที่ได้กรุณาแนะนำแนวทาง ที่ถูกต้องในการแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ และขอขอบพระคุณความช่วยเหลือทั้งในด้านการให้ คำปรึกษาจากอาจารย์ ดร.อริสรา ธานีรณานนท์ อาจารย์ที่ปรึกษางานสารนิพนธ์ ที่ได้สละเวลาอันมีค่าในการแนะนำแนวทาง เพื่อแก้ไขปัญหา ข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความละเอียดถี่ถ้วน ผู้วิจัยรู้สึก ซาบซึ้งเป็นอย่างยิ่ง จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

นอกจากนี้ผู้วิจัยขอขอบคุณเพื่อน ๆ ร่วมรุ่นบัญชีมหาบัณฑิต รุ่นที่ 9 ที่ให้คำแนะนำ และช่วยเหลือด้วยดีตลอดมา สุดท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณสมาชิกในครอบครัวที่คอยให้กำลังใจ และให้ความช่วยเหลือตลอดมาจนทำให้การศึกษาครั้งนี้สำเร็จสมบูรณ์ทุกประการ ข้าพเจ้าหวังว่า งานสารนิพนธ์ชิ้นนี้จะมีประโยชน์ต่อผู้ที่ต้องการนำข้อมูลไปทำการศึกษาหรือนำไปใช้ประโยชน์ และหากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้วิจัยขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

อมรรัตน์ กัมภีริชยา

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| บทคัดย่อภาษาไทย..... | ฉ |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ..... | จ |
| กิตติกรรมประกาศ..... | ช |
| สารบัญตาราง..... | ญ |
| สารบัญภาพ..... | ฎ |
| บทที่ | |
| 1. บทนำ..... | 1 |
| 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... | 1 |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย..... | 2 |
| 1.3 สมมติฐานการวิจัย..... | 3 |
| 1.4 ขอบเขตของการวิจัย..... | 3 |
| 1.5 กรอบแนวคิดงานวิจัย..... | 4 |
| 1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ..... | 4 |
| 1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... | 5 |
| 2. แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง..... | 6 |
| 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี..... | 6 |
| 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี..... | 13 |
| 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพทางการบัญชี..... | 19 |
| 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 23 |
| 3. วิธีการดำเนินการวิจัย..... | 30 |
| 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง..... | 30 |
| 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย..... | 31 |
| 3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ..... | 32 |
| 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล..... | 36 |
| 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล..... | 37 |
| 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์..... | 38 |
| 3.7 การนำเสนอผลการวิเคราะห์..... | 38 |

สารบัญ (ต่อ)

| บทที่ | หน้า |
|--|------|
| 4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... | 39 |
| 4.1 ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม..... | 39 |
| 4.2 ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจดทาบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs..... | 42 |
| 4.3 ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจดทาบัญชี..... | 46 |
| 4.4 ตอนที่ 4 ผลการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจดทาบัญชี มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพของการจดทาบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs (ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร)..... | 47 |
| 5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ..... | 49 |
| 5.1 สรุปผลการศึกษาวิจัย..... | 49 |
| 5.2 อภิปรายผล..... | 51 |
| 5.3 ข้อเสนอแนะ..... | 54 |
| บรรณานุกรม..... | 56 |
| ภาคผนวก..... | 61 |
| ประวัติผู้เขียน..... | 68 |

สารบัญตาราง

| ตารางที่ | หน้า |
|---|------|
| 4.1 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบ จำแนกตามเพศ..... | 39 |
| 4.2 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบ จำแนกตามอายุ..... | 40 |
| 4.3 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบ จำแนกตามระดับการศึกษา..... | 40 |
| 4.4 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบจำแนกตาม รายได้เฉลี่ยต่อเดือน..... | 41 |
| 4.5 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบจำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี..... | 41 |
| 4.6 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ทั้ง 3 ด้าน..... | 42 |
| 4.7 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านทรัพยากรบุคคล..... | 43 |
| 4.8 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี..... | 43 |
| 4.9 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านหน่วยงานกำกับดูแล..... | 44 |
| 4.10 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี..... | 46 |
| 4.11 ผลการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร..... | 48 |

สารบัญภาพ

ภาพที่

หน้า

| | | |
|-----|--------------------------------|---|
| 1.1 | กรอบแนวความคิดของการศึกษา..... | 4 |
|-----|--------------------------------|---|



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันประเทศไทยใช้แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 12 พ.ศ. 2560 – 2564 มีสาระสำคัญหลักในการพัฒนายุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี ในขณะที่เศรษฐกิจไทยขยายตัวต่ำกว่าศักยภาพที่แท้จริงต่อเนื่องมาหลายปี มีผลกระทบมาจากข้อจำกัดภายในประเทศเองที่เป็นอุปสรรคต่อการเพิ่มผลิตภาพ และขีดความสามารถในการแข่งขัน รวมทั้งฐานเศรษฐกิจภายในประเทศขยายตัวช้า อีกทั้งประเทศไทยได้รับผลกระทบของเศรษฐกิจโลกยังอยู่ในช่วงการฟื้นตัวจากปัญหาวิกฤตต่าง ๆ การแข่งขันในตลาดโลกจะรุนแรงขึ้นโดยที่ประเทศต่าง ๆ มุ่งเน้นการนำนวัตกรรมมาเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ภาคธุรกิจ SMEs ของไทยจะต้องปรับเปลี่ยนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาประเทศเพื่อเป็นการเพิ่มช่องทาง หรือเพิ่มโอกาสในการสร้างความเจริญหรือสร้างงานใหม่ ๆ ให้กับกิจการ สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่มีอยู่จำนวนมากจนกลายเป็นรากฐานสำคัญของระบบเศรษฐกิจไทย หากธุรกิจ SMEs ได้รับการส่งเสริมและสนับสนุนด้านเงินลงทุน จากภาครัฐอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการได้รับความร่วมมือของภาคธุรกิจ SMEs ด้วยกันเอง ก็จะส่งผลให้เป็นแรงผลักดันสำคัญ และเป็นตัวกระตุ้นเศรษฐกิจที่ดีได้เช่นกัน (เกียรติพงษ์ อุดมธนะธีระ, 2560)

ปัจจุบันธุรกิจ SMEs โดยเฉพาะธุรกิจซื้อขายไปมีบทบาทสำคัญในระบบเศรษฐกิจ เป็นธุรกิจจัดหาบริการและสิ่งต่าง ๆ ให้กับธุรกิจขนาดใหญ่ อีกทั้งยังเป็นตลาดที่จำหน่ายสินค้าของธุรกิจขนาดใหญ่ด้วย ธุรกิจ SMEs มีการบริหารงานอย่างคล่องตัว มีความเป็นอิสระ และมีต้นทุนการดำเนินงานต่ำกว่าธุรกิจขนาดใหญ่ หากธุรกิจ SMEs จะเจริญเติบโตเป็นธุรกิจขนาดใหญ่ได้นั้น จำเป็นต้องพัฒนาความสามารถในการประกอบการ การระดมทุน การจ้างงาน การวางแผนการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ ต้องอาศัยข้อมูลสำคัญด้านการเงิน ด้านบัญชีที่ถูกต้องมีความน่าเชื่อถือ และนำมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา ถือเป็นข้อได้เปรียบคู่แข่ง แหล่งข้อมูลที่มีความสำคัญต่อผู้บริหารใช้ในการบริหารงานและตัดสินใจในเรื่องสำคัญต่าง ๆ สามารถจัดหาได้จากข้อมูลทางบัญชี เป็นแหล่งข้อมูลที่บันทึกเหตุการณ์ทางการเงินทั้งหมดของกิจการ ที่ให้ประโยชน์แก่ผู้ใช้งานได้ในหลาย ๆ แง่มุม แต่การที่จะได้ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง

จะมาจากการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีความสามารถและมีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพบัญชี รวมทั้งมีความรู้ความ สามารถในการบริหารจัดการงานส่วนบุคคล และการจัดบริหารงานในหน่วยงาน และองค์กร จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่นส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องทันเวลา และเกี่ยวข้องกับการค้าตัดสินใจ ที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ปกรณ์ ปรียากร, 2557)

แต่ในปัจจุบันธุรกิจ SMEs ยังประสบกับปัญหาและข้อจำกัดในการประกอบธุรกิจหลายประการ โดยเฉพาะปัญหาทางด้านบัญชี ยังมีการจัดทำบัญชีที่ไม่สมบูรณ์ และไม่สามารถนำตัวเลขที่ได้มาใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ โดยเฉพาะธุรกิจที่จดทะเบียนในรูปแบบหุ้นส่วนและบริษัท ยังมีการดำเนินการเป็นแบบครอบครัว นอกจากนี้ผู้ประกอบการหรือเจ้าของกิจการยังไม่เห็นถึงความสำคัญที่ตนเองมีในการบริหารจัดการ มีความเชื่อมั่นในตนเองสูง ขาดความไว้วางใจพนักงาน ทั้งนี้เพราะบุคลากรที่ใช้ยังมีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ จึงไม่สามารถดำเนินงานตามขั้นตอนของการรวบรวมข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง (อภิญา วิเศษสิงห์, 2556)

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำบัญชีของธุรกิจ SMEs ต่อไปในอนาคต รวมไปถึงทำให้ทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อที่จะนำข้อมูลไปวางแผนในการพัฒนาการประสิทธิภาพทำบัญชีของธุรกิจ SMEs โดยมุ่งเน้นไปที่ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพเป็นจุดเริ่มต้น และยังสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชี และผู้ที่ประกอบวิชาชีพนักบัญชีได้อีกด้วย

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

1.2.2 เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

1.3 สมมติฐานการวิจัย

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

1.4 ขอบเขตของการวิจัย

1.4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยการหาข้อมูลและทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับ ปัจจัยส่วนบุคคล ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี และประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี จากนั้นจึงรวบรวมข้อมูลเพื่อทำแบบสอบถามและการวิเคราะห์ สรุปผลการวิจัยตามลำดับ

1.4.2 ขอบเขตด้านประชากร

การศึกษาในครั้งนี้มุ่งเน้นศึกษาไปที่ ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ดังนั้น ประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้คือ ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในนิติบุคคลที่จดทะเบียนนิติบุคคลต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่ยังดำเนินการอยู่ในปี 2563

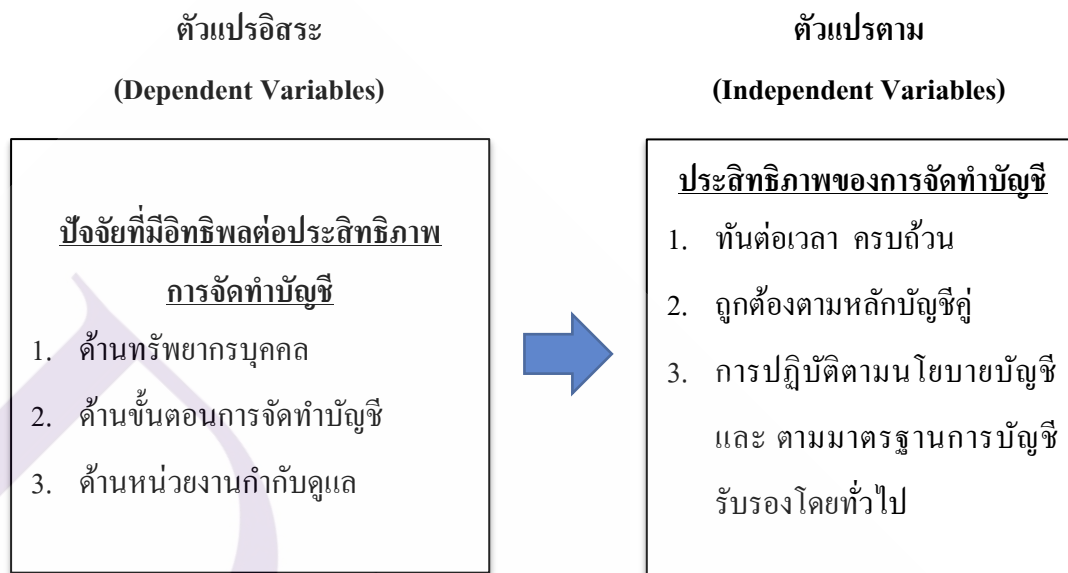
1.4.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา

กำหนดช่วงเวลาในการทำวิจัยทั้งหมดตั้งแต่เดือนมกราคม 2563 - มิถุนายน 2563 โดยแบ่งเป็น ระยะเวลาในการดำเนินการศึกษาค้นคว้า ทฤษฎี ข้อบังคับ หลักการ งานวิจัยในช่วงเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ 2563 และการเก็บข้อมูลวิจัยในช่วงเดือนมีนาคม - เมษายน 2563 ประมวลผลและสรุปผลการวิจัยในช่วงเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน 2563

1.4.4 ขอบเขตด้านพื้นที่

พื้นที่ในการจัดเก็บข้อมูล คือสถานประกอบการที่ขึ้นทะเบียนเป็น SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

1.5 กรอบแนวคิดงานวิจัย



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวความคิดของการศึกษา

1.6 นิยามคำศัพท์เฉพาะ

1.6.1 **ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs** หมายถึง บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซึ่งจดทะเบียนกันกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในจังหวัด กรุงเทพมหานคร มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท และรายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาท ต่อปี

1.6.2 **ธุรกิจพาณิชย์กรรม** หมายถึง ผู้ประกอบการธุรกิจที่ซื้อสินค้ามาเพื่อจำหน่าย ซึ่งไม่ได้ทำการผลิตเอง

1.6.3 **ธุรกิจอุตสาหกรรม** หมายถึง ผู้ประกอบการที่ผลิตสินค้า และจำหน่ายเอง เช่น ซื้อวัตถุดิบมาและแปรรูปเป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อจำหน่าย

1.6.4 **ธุรกิจบริการ** หมายถึง ผู้ประกอบการธุรกิจที่ไม่มีสินค้าจำหน่าย แต่ให้บริการลูกค้า เพื่อให้ได้รับความพึงพอใจ

1.6.5 **นักบัญชี** หมายถึง ผู้มีหน้าที่เก็บรวบรวม บันทึก และนำเสนอข้อมูลด้าน ต่าง ๆ

1.6.6 **วิชาชีพบัญชี** หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี

1.6.7 **หลักการบันทึกบัญชี** หมายถึง การบันทึกบัญชีแบ่งเป็น 2 ระบบ คือ

ระบบบัญชีเดี่ยว (Single - entry bookkeeping or single - entry system) เป็นวิธีการบันทึกบัญชีเพียงด้านเดียวเท่านั้นคือ ด้านเดบิตหรือด้านเครดิต ระบบบัญชีเดี่ยวนี้จะบันทึกเฉพาะรายการในบัญชีเงินสด หรือ บัญชีที่สำคัญบางบัญชี

ระบบบัญชีคู่ (Double - entry bookkeeping or double - entry system) เป็นวิธีการปฏิบัติในการบันทึกรายการบัญชีต่าง ๆ ประกอบด้วยรายการในสมุดรายวันทั่วไป รายการในสมุดบัญชีแยกประเภท ตลอดจนเอกสารหลักฐาน การบันทึกเหล่านี้มีระบบการและประเพณีปฏิบัติต่าง ๆ ซึ่งอาจใช้ได้กับทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่ ทั้งนี้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะทำให้สามารถเสนอรายงานทางการเงินได้ถูกต้อง ตามที่ควรและทันต่อเหตุการณ์การบันทึกบัญชีตามระบบบัญชีคู่แต่ละรายการจะ เกี่ยวข้องกับบัญชีสองด้าน คือบันทึกด้านเดบิตบัญชีหนึ่งและบันทึกด้านเครดิตในอีกบัญชีหนึ่งด้วยจำนวน เงินที่เท่ากัน และจะมีผลทำให้เกิดดุลขึ้นในตัวเอง และในขณะเดียวกันก็จะทำให้ผลรวมของยอดบัญชีที่เกิดจากทุกรายการรวมกันแล้ว ได้ค่าเป็นศูนย์ นั่นก็คือ ผลรวมของยอดดุลเดบิตเท่ากับผลรวมยอดดุลเครดิต การจัดทำรายละเอียดของยอดบัญชีต่าง ๆ ประกอบกันเป็นยอดรวมทั้งสิ้น เรียกว่า “งบทดลอง” (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 2538)

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.7.1 ทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำบัญชีของธุรกิจ SMEs ต่อไปในอนาคต

1.7.2 ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อที่จะนำข้อมูลไปวางแผนในการพัฒนาการประสิทธิภาพทำบัญชีของธุรกิจ SMEs โดยมุ่งเน้นไปที่ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพเป็นจุดเริ่มต้น

1.7.3 สามารถนำข้อมูลไปเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชี และผู้ที่ประกอบวิชาชีพนักบัญชี

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs กรณีศึกษา กลุ่มผู้ประกอบการ SMEs ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท และรายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาท ต่อปี ประกอบธุรกิจประเภท ซื้อมา-ขายไป ในครั้งนี้ผู้วิจัยศึกษาเอกสารที่ครอบคลุมเนื้อหา ประกอบด้วย

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพทางบัญชี
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี

2.1.1 ความหมายและการจัดทำบัญชี

ความหมายของการบัญชี (ปาริชาติ มณีมัย, 2553: 3) การบัญชี (Accounting) หมายถึง การเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์และจดบันทึก การจำแนกและ จัดประเภทรายการค้าออกเป็นหมวดหมู่ รวมทั้งสรุปผลรายงานและเหตุการณ์ทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ อย่างมีหลักเกณฑ์ เพื่อจัดทำเป็นรายงานทางการเงิน โดยแสดงข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานของกิจการ และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินในรูปของหน่วยเงินตรา เสนอต่อผู้ใช้งบการเงินทุกประเภททั้งภายในและภายนอกกิจการ เพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลเหล่านั้นไปใช้ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ

การทำบัญชี (Bookkeeping) หมายถึง การบันทึกรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นหลักฐานในการ จัดทำรายงานทางการเงิน ได้แก่ การจดบันทึกรายการขึ้นต้น การจัดหมวดหมู่โดยการแยกประเภทรายการและ สรุปผลจัดทำงบการเงิน แต่ไม่รวมถึงส่วนของการวิเคราะห์และการแปลความหมายของข้อมูล ดังนั้น หน้าที่ บัญชีจึงเป็นส่วนหนึ่งของการบัญชี (Accounting) บุคคลที่ได้รับการประโยชน์จากข้อมูลทางการเงิน (ธันยกร จันทร์สาส์น, 2556: 11) ข้อมูลทางการเงินของกิจการจัดทำขึ้นเพื่อนำเสนอแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกับกิจการและบุคคลที่สนใจ เพื่อประโยชน์ในการ

นำไปใช้ในจุดประสงค์ที่แตกต่างกัน สามารถจำแนกผู้ใช้ออกเป็น 2 กลุ่ม กลุ่มผู้ใช้ภายในกิจการ ได้แก่ เจ้าของกิจการ คือ ผู้เป็นเจ้าของธุรกิจ ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในกิจการของตน เพื่อประโยชน์สำหรับการวางแผนและการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงการลงทุนในอนาคต

ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี และจรรยาบรรณ

ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติตามแม่บทการบัญชี ดังนี้

1. หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (General Accepted Accounting Principles) หมายถึง ประเพณีนิยม กฎเกณฑ์ และวิธีกาต่าง ๆ ซึ่งอธิบายให้ทราบถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ใช้กันโดยทั่วไป

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการบัญชี (Accounting Standards) หมายถึง หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดขึ้น โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ภายใต้การกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

3. แนวปฏิบัติตามแม่บทการบัญชี กำหนดขึ้นเพื่อวางแนวคิดที่เป็นพื้นฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงินที่เป็นบุคคลภายนอกซึ่งสาระสำคัญที่ปรากฏในแม่บทบัญชี คือ

2.1.2 ประโยชน์และวัตถุประสงค์ของการบัญชี

2.1.2.1 ช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถควบคุมรักษาสินทรัพย์ของกิจการได้

2.1.2.2 ช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการ ในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งว่า ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา กิจการมีกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเท่าใด

2.1.2.3 ช่วยให้ทราบฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งว่า กิจการในสินทรัพย์หนี้สิน และทุน ซึ่งเป็นส่วนของเจ้าของกิจการเป็นจำนวนเท่าใด

2.1.2.4 การทำบัญชีเป็นการรวบรวมสถิติอย่างหนึ่งที่ช่วยในการบริหารงาน และให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ในการวางแผนการดำเนินงาน และควบคุมกิจการให้ประสบผลสำเร็จตามความมุ่งหมาย

2.1.2.5 เพื่อบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นตามลำดับก่อนหลัง และจำแนกตามประเภทของรายการค้าไว้

2.1.2.6 เพื่อให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการทำบัญชีของกิจการต่าง ๆ

2.1.3 แนวความคิดและหลักการบัญชี

ผู้ใช้อข้อมูลทางการบัญชีมีหลายฝ่ายไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารกิจการ เจ้าหนี้ นักลงทุน หน่วยงานของรัฐบาล หรืออื่น ๆ ซึ่งในบางครั้งบุคคลที่ใช้อข้อมูลทางการบัญชีเหล่านี้มีความต้องการที่จะใช้อข้อมูลทางการบัญชีในทิศทางที่แตกต่างกัน เช่น ผู้บริหารต้องการแสดงผลการดำเนินงานที่มีกำไรน้อยกว่าความเป็นจริงหรือขาดทุน เพื่อที่จะได้เสียภาษีน้อยลง หรือไม่เสียภาษีเลย ในทางตรงกันข้ามกรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐบาลที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีก็ต้องการให้แสดงข้อมูลตามความเป็นจริง เพื่อจะได้จัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้อง รัฐบาลจะได้นำเงินมาพัฒนาประเทศต่อไป

ดังนั้นเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีที่ฝ่ายบัญชีนำเสนอเชื่อถือได้และเป็นธรรมต่อผู้ใช้อข้อมูลทางการบัญชีทุกฝ่าย นักบัญชีจึงจำเป็นต้องจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles) ซึ่งหมายถึง ประเพณีนิยม กฎเกณฑ์ และวิธีการต่าง ๆ ซึ่งอธิบายให้ทราบถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ใช้กันโดยทั่วไป สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้กำหนดข้อสมมติทางการบัญชีไว้ในแม่บทการบัญชี 2 ข้อ คือ

1) เกณฑ์คงค้าง งบการเงินจัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์คงค้างเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ กล่าวมาแล้วภายใต้เกณฑ์คงค้าง รายการและเหตุการณ์ทางบัญชีจะรับรู้เมื่อเกิดขึ้นมิใช่เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด โดยรายการต่าง ๆ จะบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินตามงวดที่เกี่ยวข้อง งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้างนอกจากจะให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับรายการค้าในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินสดแล้ว ยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันที่กิจการต้องจ่ายเป็นเงินสดในอนาคตและข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรที่จะได้รับเป็นเงินสดในอนาคตด้วย ดังนั้น งบการเงินจึงสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในอดีตซึ่งเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

2) การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยทั่วไปงบการเงินจัดทำขึ้นตามข้อสมมติที่ว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและดำรงอยู่ต่อไปในอนาคต ดังนั้น จึงสมมติว่ากิจการไม่มีเจตนาหรือมีความจำเป็นที่จะเลิกกิจการหรือลดขนาดของการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หากกิจการมีเจตนาหรือความจำเป็นดังกล่าว งบการเงินต้องจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์อื่นและต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในงบการเงินด้วย

นอกจากข้อสมมุติทางการบัญชีที่ได้กล่าวมาแล้ว สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ยังได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินไว้ในแม่บทการบัญชีอีก 14 ข้อ ดังนี้

1) ความเข้าใจได้ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ดังนั้น จึงต้องมีข้อสมมุติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อน แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคนจะเข้าใจได้

2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ บทบาทของข้อมูลที่ช่วยในการคาดคะเนและยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนที่ผ่านมา มีความสัมพันธ์กัน ตัวอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณและโครงสร้างของสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่ในปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพราะจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงความสามารถของกิจการในการรับประโยชน์จากโอกาส ใหม่ ๆ และในการแก้ไขสถานการณ์ ข้อมูลเดียวกันนี้มีบทบาทในการยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนในอดีตที่เกี่ยวกับ โครงสร้างของกิจการและผลการดำเนินงานที่วางแผนไว้ ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการมักถือเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้ใช้งบการเงินสนใจ เช่น การจ่ายเงินปันผล การจ่ายค่าจ้าง การเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ และความสามารถของกิจการในการชำระภาระผูกพันเมื่อครบกำหนด อย่างไรก็ตาม ข้อมูลจะมีประโยชน์ต่อการคาดคะเนได้โดยไม่จำเป็นต้องจัดทำในรูปของประมาณการ ความสามารถในการคาดคะเนจะเพิ่มขึ้นตามลักษณะการแสดงผลข้อมูลในงบการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นในอดีต ตัวอย่างเช่น งบกำไรขาดทุนจะมีประโยชน์ในการคาดคะเนเพิ่มขึ้นหากรายการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่มีลักษณะไม่เป็นปกติ รายการผิดปกติจากการดำเนินงานและรายการที่ไม่เกิดขึ้นบ่อยครั้งของรายได้และค่าใช้จ่ายจะแสดงแตกต่างหากจากกัน

3) ความมีนัยสำคัญ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้น ในบางกรณี ลักษณะของข้อมูลเพียงอย่างเดียวก็เพียงพอที่จะใช้ตัดสินใจว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การรายงานส่วนงานใหม่อาจส่งผลกระทบต่อประเมินความเสี่ยงและโอกาสของกิจการ แม้ว่าผลการดำเนินงานของส่วนงาน

ในงวดนั้นจะไม่มีนัยสำคัญในกรณีอื่น ทั้งลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลมีส่วนสำคัญในการตัดสินใจว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ ตัวอย่างเช่น มูลค่าของสินค้าคงเหลือแยกตามประเภทหลักที่เหมาะสมกับธุรกิจ หากมูลค่าของสินค้าคงเหลือไม่มีนัยสำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือนั้นก็ไม่ได้เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลจะถือว่ามีความสำคัญหากการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงผลผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ความมีนัยสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการหรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สภาพการณ์เฉพาะซึ่งจะต้องพิจารณาเป็นกรณี ๆ ไป ดังนั้นความมีนัยสำคัญจึงถือเป็นข้อพิจารณามากกว่าจะเป็นลักษณะเชิงคุณภาพซึ่งข้อมูลต้องมีหากข้อมูลนั้นจะถือว่ามีความมีประโยชน์

4) ความเชื่อถือได้ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง ข้อมูลอาจมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแต่การรับรู้ของข้อมูลดังกล่าวอาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดเนื่องจากข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ ตัวอย่างเช่น ประมาณการค่าเสียหายจากการฟ้องร้องที่อยู่ระหว่างการพิจารณาคดีอาจขาดความน่าเชื่อถือเนื่องจากจำนวนค่าเสียหาย และผลการพิจารณาคดียังเป็นที่ไม่แน่นอนและไม่สามารถคาดเดาอย่างสมเหตุสมผลได้ ดังนั้น กิจการจึงไม่ควรรับรู้ค่าเสียหายดังกล่าวในงบการเงิน แต่ควรเปิดเผยจำนวนค่าเสียหายที่มีการเรียกร้องและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการฟ้องร้องดังกล่าว

5) การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลจะมีความเชื่อถือได้เมื่อรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้ได้แสดงอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง ดังนั้น งบดุลควรแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น เฉพาะรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงาน ข้อมูลทางการเงินอาจไม่ใช่ว่าเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่ต้องการให้แสดง ทั้งนี้มิได้มีสาเหตุมาจากความลำเอียง หากเกิดจากความซับซ้อนในการวัดค่าของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีหรือเกิดจากการนำหลักการวัดค่าและเทคนิคในการนำเสนอรายการมาประยุกต์ใช้ในบางกรณี การวัดค่าผลกระทบทางการเงินของรายการบางรายการอาจมีความไม่แน่นอนสูง จนกระทั่งกิจการไม่อาจรับรู้รายการนั้นในงบการเงินได้ ตัวอย่างเช่น กิจการมีค่าความนิยมที่เกิดขึ้นหลังจากได้ดำเนินงานมาระยะหนึ่ง แต่กิจการไม่สามารถบันทึกค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายในได้ เนื่องจากเป็นการยากที่กิจการจะกำหนดมูลค่าของความนิยมดังกล่าวไว้ได้อย่างน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตาม ในบางกรณีอาจจำเป็นต้องรับรู้รายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการผิดพลาดในการรับรู้และการวัดค่าของรายการนั้น

6) เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี ดังนั้น ข้อมูลต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่สร้างขึ้น ตัวอย่างเช่น กิจการอาจโอนสินทรัพย์ให้กับบุคคลอื่น โดยมีเอกสารยืนยันว่าได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ตามกฎหมายไปให้บุคคลนั้นแล้ว แต่ในสัญญาระบุให้กิจการยังคงได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นต่อไป ในกรณีดังกล่าว การที่กิจการรายงานว่าได้ขายสินทรัพย์จึงไม่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่เกิดขึ้น

7) ความเป็นกลาง ข้อมูลที่แสดงอยู่ในงบการเงินมีความน่าเชื่อถือเมื่อมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียง งบการเงินจะขาดความเป็นกลางหากการเลือกข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลในงบการเงินนั้นมีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจหรือใช้ดุลยพินิจตามเจตนาของกิจการ

8) ความระมัดระวัง โดยทั่วไปผู้จัดทำงบการเงินต้องประสบกับความไม่แน่นอนอันหลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ ตัวอย่างเช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่มีตัวตน และจำนวนการเรียกร้องค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นตามสัญญารับประกัน กิจการอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าว โดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ และหลักความระมัดระวังที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงิน หลักความระมัดระวังนี้รวมถึงการใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป อย่างไรก็ตาม การใช้หลักความระมัดระวังมิได้อนุญาตให้กิจการตั้งสำรองลับหรือตั้งค่าเผื่อไว้สูงเกินไป การแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ให้ต่ำเกินไปหรือแสดงหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายให้สูงเกินไปโดยเจตนาจะทำให้งบการเงินขาดความเป็นกลางและทำให้ขาดความน่าเชื่อถือ

9) ความครบถ้วน ข้อมูลในงบการเงินที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ รายการบางรายการหากไม่แสดงในงบการเงินจะทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด ดังนั้น ข้อมูลดังกล่าวจะมีความเกี่ยวข้องกับตัดสินใจน้อยลงและขาดความน่าเชื่อถือได้

10) การเปรียบเทียบกันได้ ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้น นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันจึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในกิจการ

เดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตาม การเปรียบเทียบกัน ได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่สำคัญกล่าวคือ ผู้ใช้งบการเงินจำเป็นต้องได้รับข้อมูลเกี่ยวกับนโยบาย การบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถระบุความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ กิจการใช้สำหรับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน และความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ใช้ของกิจการแต่ละกิจการได้ การปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการ เปรียบเทียบกันได้ การที่ข้อมูลจำเป็นต้องเปรียบเทียบกันได้มิได้หมายความว่าข้อมูลต้องอยู่ใน รูปแบบเดียวกันตลอดไป และไม่ใช่อ้างอิงอันสมควรที่จะไม่นำมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมกว่า มาถือปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น กิจการไม่ควรใช้นโยบายการบัญชีต่อไปสำหรับรายการและเหตุการณ์ ทางบัญชีหากนโยบายการบัญชื่อนั้นไม่สามารถทำให้ข้อมูลมีลักษณะเชิงคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจและความเชื่อถือได้ นอกจากนี้กิจการควรเลือกใช้นโยบายการบัญชีอื่น หากทำให้ข้อมูล เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเชื่อถือได้มากขึ้น เนื่องจากผู้ใช้งบการเงินต้องการเปรียบเทียบฐานะ ทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการสำหรับรอบ ระยะเวลาที่ต่างกัน ดังนั้น งบการเงินจึงควรแสดงข้อมูลของรอบระยะเวลาที่ผ่านมาด้วยเพื่อ ประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

11) ทันท่วงเวลา การรายงานข้อมูลล่าช้าอาจทำให้ข้อมูลสูญเสียความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารอาจต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่จะได้รับจาก การรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กิจการอาจจำเป็นต้องเสนอรายงานให้ ทันต่อเวลาก่อนที่จะทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในทุกลักษณะซึ่งอาจทำให้ ความเชื่อถือได้ลดลง ในทางกลับกัน หากกิจการจะรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะ เสนอรายงาน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการ ตัดสินใจในช่วงเวลานั้น ในการหาความสมดุลระหว่างความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความ เชื่อถือได้ของข้อมูล กิจการจึงต้องพิจารณาถึงความต้องการของผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจเป็นหลัก

12) ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป ความสมดุลระหว่าง ประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไปถือเป็นข้อจำกัดที่สำคัญของงบการเงินมากกว่าจะถือเป็น ลักษณะเชิงคุณภาพ โดยทั่วไป ประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลควรมากกว่าต้นทุนในการจัดหาข้อมูล นั้น การประเมินประโยชน์และต้นทุนจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจเป็นหลัก โดยเฉพาะเมื่อผู้ที่ได้รับ ประโยชน์จากข้อมูลไม่ต้องรับผิดชอบต่อต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น และข้อมูลอาจให้ประโยชน์

แก่บุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้ที่กิจการต้องการเสนอข้อมูล ดังนั้น จึงเป็นการยากที่จะกำหนดสูตรสำเร็จในการหาความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไปเพื่อนำมาปฏิบัติได้ในทุกกรณี อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีจะไม่ละเลยข้อจำกัดดังกล่าวในการออกกฎ และผู้ใช้งบการเงินต้องตระหนักว่าผู้จัดทำงบการเงินมีข้อจำกัดเดียวกันในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

13) ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ ในทางปฏิบัติ การสร้างความสมดุลระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ ถือเป็นสิ่งจำเป็น ผู้จัดทำงบการเงินต้องหาความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์ แต่ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพจะแตกต่างกันไปในแต่ละกรณี ผู้จัดทำงบการเงินจึงจำเป็นต้องใช้ดุลพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพในการตัดสินใจเลือกความสมดุลดังกล่าว

14) การแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร โดยทั่วไป งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควรเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ แม้ว่าแม่บทการบัญชีนี้ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับแนวคิดในการแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร แต่การนำลักษณะเชิงคุณภาพและมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมมาปฏิบัติก็สามารถส่งผลให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องและยุติธรรมได้ หรืออีกนัยหนึ่งงบการเงินนั้นให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามควรนั่นเอง (สำนักงานบัญชี และกฎหมาย WITTY ACCOUNTS AND LAW, ออนไลน์)

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

2.2.1 ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลคุณลักษณะทั่วไปของผู้ทำบัญชี ได้แก่ เพศ สถานภาพ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

2.2.1.1 ด้านความรู้ ความสามารถ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ในด้านวิชาการตรงตามสายงานที่ตนเองปฏิบัติอยู่ มีความรู้พื้นฐานทางด้านภาษาอังกฤษ เป็นผู้ที่มีความสามารถในการเรียนรู้งานที่ตนเองรับผิดชอบอยู่เป็นอย่างดี เป็นผู้ที่มีความสามารถแสวงหาความรู้ด้วยตนเอง และพัฒนาตนเองอยู่เสมอ มีความสามารถในการใช้เครื่องมือ และเลือกให้เครื่องมือในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

2.2.1.2 ด้านบุคลิกภาพ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์เข้ากับเพื่อนร่วมงานได้เป็นอย่างดี มีบุคลิกภาพที่ดี สุขภาพร่างกายแข็งแรง มีความกระตือรือร้น มีบุคลิกเป็นผู้นำ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นประกอบด้วย

1) ด้านคุณธรรมจริยธรรม

- 2) มีความขยันหมั่นเพียรดี
- 3) มีผลงานที่มีคุณภาพ
- 4) มีความรับผิดชอบเป็นที่ไว้วางใจได้ดี
- 5) มีความรู้และเข้าใจพื้นฐานเป็นอย่างดี
- 6) มีความสามารถในการเรียนรู้ดี
- 7) มีความคิดริเริ่ม
- 8) มีดุลยพินิจ สามัญสำนึกที่ดี
- 9) มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี
- 10) มีความร่วมมือที่ดี
- 11) มีทัศนคติที่ดี

2.2.2.1 ด้านทรัพยากรบุคคล

ด้านบุคลากร พบว่ามีบุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ ในการทำงาน ส่งผลให้ขั้นตอนการทำงานซับซ้อนมากขึ้น แนวทางการแก้ไขพัฒนาระบบสารสนเทศ และฐานข้อมูลให้รองรับการบันทึกข้อมูล และง่ายต่อการติดตาม (อลิษา เรืองบุญญา, 2554)

ในการบริหารองค์กร มนุษย์นับเป็นทรัพยากรสำคัญที่จำเป็นและต้องใช้ทรัพยากรมนุษย์จำนวนมากในหลากหลายหน้าที่ เพราะทรัพยากรมนุษย์จะเป็นผู้สร้างสรรค์งานบริการและเป็นผู้ให้บริการด้านสุขภาพ ที่เน้นคุณภาพ มาตรฐาน ความปลอดภัย และคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งการที่จะได้มาซึ่งทรัพยากรมนุษย์ที่มีคุณภาพ การพัฒนาและการรักษาทรัพยากรมนุษย์ให้ทำงานให้กับองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนการออกจากองค์กรไปด้วยดีนั้น ล้วนต้องอาศัยการจัดการทรัพยากรมนุษย์ที่ดี ดังนั้น การจัดการทรัพยากรมนุษย์มีความสำคัญกับการบริหารองค์กร ดังต่อไปนี้คือ

- 1) ทำให้มีบุคลากรทำงานที่เพียงพอและต่อเนื่อง เนื่องจากการจัดการทรัพยากรมนุษย์ที่ดีจะต้องมีการวางแผนทรัพยากรมนุษย์ โดยมีการทำนายความต้องการทรัพยากรมนุษย์ในอนาคต ซึ่งต้องสัมพันธ์กับทิศทางและแผนงานขององค์กร ตลอดจนกิจกรรมขององค์กรที่คาดว่าจะมีในอนาคต นอกจากนี้ ยังต้องคำนึงถึงตลาดแรงงานของทรัพยากรมนุษย์ เพื่อที่จะคาดการณ์ได้ว่าองค์กรมีความต้องการทรัพยากรมนุษย์ประเภทใด จำนวนเท่าใด เมื่อใด ทำให้สามารถวางแผนการรับคนเข้าทำงาน การฝึกอบรมและพัฒนา และการหาทรัพยากรอื่นมาทดแทนถ้าจำเป็น ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรมีบุคลากรทำงานอย่างเพียงพอตามความจำเป็น และมีบุคลากรที่ทำงานในหน้าที่ต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับการขยายหรือหดตัวของธุรกิจขององค์กร ส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินงานไปได้ตามทิศทางและบรรลุเป้าหมายที่ต้องการ

2) ทำให้ได้คนดีและมีความสามารถเข้ามาทำงานในองค์กร การจัดการทรัพยากรมนุษย์ที่ดีจะนำมาสู่กระบวนการสรรหา คัดเลือกและบรรจุแต่งตั้งบุคคลที่เป็นคนดีและมีความสามารถสอดคล้องกับความต้องการขององค์กร

3) ทำให้มีการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ การฝึกอบรมและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์นับเป็นบทบาทหนึ่งของการจัดการทรัพยากรมนุษย์ ซึ่งการฝึกอบรมและพัฒนาจะเกี่ยวข้องกับคนที่ทำงานในองค์กร ทั้งคนที่รับเข้ามาทำงานใหม่และคนที่ทำงานอยู่เดิม เพื่อเพิ่มศักยภาพของทรัพยากรมนุษย์เหล่านี้ให้ทำงานได้ ทำงานเป็น ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น และทำงานได้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยต่าง ๆ ในการบริหารองค์กร

4) ทำให้มีการบริหารค่าตอบแทนและสวัสดิการแก่บุคลากรอย่างเหมาะสม การจัดการทรัพยากรมนุษย์ที่ดีจะทำให้เกิดการพิจารณาเรื่องค่าตอบแทนและสวัสดิการที่เหมาะสมกับการดำรงชีวิตอย่างมีคุณภาพ เป็นการดึงดูดและรักษาคนให้คงอยู่กับองค์กร มีขวัญและกำลังใจในการทำงานให้กับองค์กร

5) ทำให้เกิดการป้องกันและแก้ไขพฤติกรรมที่เบี่ยงเบนของบุคลากร ในการจัดการทรัพยากรมนุษย์จะมีการวางกฎระเบียบด้านวินัยของบุคลากรหรือคนทำงานให้เป็นไปตามสภาพลักษณะงานและวัตถุประสงค์ขององค์กร

6) ทำให้เกิดการประเมินผลงานของบุคลากรที่เหมาะสมและสนับสนุนคนทำงานดี การจัดการทรัพยากรมนุษย์ที่มีการกำหนดกระบวนการประเมินผลงานของบุคลากรที่ดีและเป็นธรรม จะส่งผลให้มีการให้รางวัล การเลื่อนตำแหน่งแก่ผู้ที่ปฏิบัติงานดี และการลงโทษผู้ที่ปฏิบัติงานไม่ดีและก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร อันเป็นการสร้างแรงจูงใจบุคลากรให้ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

7) ทำให้เกิดความสัมพันธ์อันดีระหว่างคนทำงานด้วยกันและคนทำงานกับผู้บริหาร เนื่องจากการจัดการทรัพยากรมนุษย์จะให้ความสำคัญกับการพัฒนาความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างคนทำงานด้วยกัน และระหว่างคนทำงานกับผู้บริหารหรือแรงงานสัมพันธ์ เพื่อให้เกิดบรรยากาศที่ดีในการทำงาน และเป็นการลดความขัดแย้งและกรณีพิพาทต่าง ๆ ที่จะส่งผลลบต่อองค์กร (ชาดา รัชกฤต, 2562)

2.2.2.2 ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี

กระบวนการบัญชีหรือวงจรบัญชี คือขั้นตอนในการรวบรวม การประมวลผลและการสื่อสารข้อมูลทางการเงิน รวมไปถึงการบันทึก การจำแนก การสรุปและการตีความข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลทางการเงินจะถูกนำเสนอในรายงานที่เรียกว่างบการเงิน แต่ก่อนที่จะสามารถเตรียมได้ข้อมูลทางการเงินได้นั้น นักบัญชีจำเป็นต้องรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับธุรกรรมต่าง ๆ ของธุรกิจ

นำมาบันทึกและเรียบเรียงข้อมูลเพื่อที่จะนำเสนอในรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ทั้งนั้น วงจรบัญชีไม่ได้จบเพียงแค่การนำเสนองบการเงิน แต่ยังมีอีกหลายขั้นตอนที่ต้องทำเพื่อเตรียมตัวสำหรับรอบบัญชีถัดไป โดยที่กระบวนการบัญชีหรือวงจรบัญชีนั้นจะมีขั้นตอนดังนี้

1) การระบุและวิเคราะห์ธุรกรรมทางธุรกิจ

กระบวนการบัญชีเริ่มต้นด้วยการระบุและวิเคราะห์ธุรกรรมและเหตุการณ์ทางธุรกิจ ธุรกรรมและเหตุการณ์ทั้งหมดนั้น ไม่ได้ถูกป้อนเข้าสู่ระบบบัญชี ในส่วนเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับองค์กรธุรกิจเท่านั้นที่จะถูกป้อนเข้าสู่ระบบไป ตัวอย่างเช่น สินเชื่อส่วนบุคคลที่ทำโดยเจ้าของ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจะไม่ถูกนำมาบันทึก เฉพาะธุรกรรมที่เกี่ยวข้องจะถูกวิเคราะห์เพื่อดูบัญชีที่ได้รับผลกระทบและจำนวนเงินที่จะต้องบันทึก ในขั้นตอนแรกนี้ รวมถึงการจัดเตรียมเอกสารทางธุรกิจหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง เอกสารทางธุรกิจใช้สำหรับการบันทึกธุรกรรมต่างๆ

2) การบันทึกบัญชีในสมุดรายวัน

สมุดรายวันคือ การทำบัญชีในรูปแบบของการจดในกระดาษหรือลงบันทึกแบบออนไลน์ ถือเป็นารลงบันทึกทุกธุรกรรมลงในระบบ ซึ่งการทำธุรกรรมทางธุรกิจนั้นมักจะใช้วิธีบันทึกผ่านระบบบัญชีคู่ ซึ่งวิธีนี้จะบันทึกข้อมูลบัญชีที่รวบรวมมาข้อมูลอย่างน้อย 2 บัญชีขึ้นไป (เดบิต และเครดิต) ซึ่งการทำวิธีบันทึกเข้าใจได้ง่ายนั้น รูปแบบของบันทึกจะต้องระบุสิ่งที่เกิดขึ้นอยู่บ่อยครั้ง ได้แก่ ยอดการขาย ยอดการซื้อ ใบเสร็จจากการรับเงินสด และการจ่ายเงินสด ซึ่งกล่าวได้ว่าสมุดรายวันทั่วไปจะมีสิ่งพิเศษที่แตกต่างจากสมุดทั่วไป และนิยมใช้วิธีการบันทึกตามเหตุการณ์เรียงลำดับไถ่มา ซึ่งสมุดรายวันนี้เป็นสมุดข้อมูลต้นฉบับของธุรกรรมต่างๆ

3) การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท

บัญชีแยกประเภท ถือเป็นสมุดบัญชีสรุปที่รวบรวมข้อมูลบัญชีต่าง ๆ และแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงทางบัญชีที่เกิดขึ้น ซึ่งถือเป็นผลลัพธ์จากธุรกรรมต่าง ๆ ที่ผ่านมา และแสดงให้เห็นถึงยอดคงเหลือที่มีอยู่ ซึ่งการผ่านรายการทั้งหมดไปยังบัญชีแยกประเภทนั้น เราจะสามารถคาดการณ์ได้ถึงยอดคงเหลือจากแต่ละบัญชีได้ อาทิ ยอดบันทึกบัญชีเดบิต และเครดิต จะถูกโอนถ่ายไปเป็นบัญชีเงินสดในบัญชีแยกประเภท ซึ่งจะทำให้เราสามารถคำนวณการเพิ่มขึ้นและลดลงของบัญชีเงินสด รวมถึงการสรุปยอดคงเหลือของบัญชีเงินสด

4) งบทดลองก่อนการปรับปรุง

งบทดลองจะมีขึ้นเพื่อทดสอบว่าข้อมูลการเดบิต เครดิตนั้นเท่ากันหรือไม่ ซึ่งยอดรวมของบัญชีทั้งหมดจะถูกแยกออกจากบัญชีแยกประเภท และถูกนำมารวมในรายงานสรุปฉบับเดียวกัน ซึ่งหลังจากนั้นคือ ยอดเดบิตทั้งหมด และยอดเครดิตทั้งหมดจะถูกสรุปยอดบัญชี ซึ่งจะสามารถนำมาเทียบและตรวจสอบได้ โดยยอดทั้งสองอันควรจะต้องเท่ากัน

ทั้งนี้ หากมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สิ่งที่จะต้องดำเนินการต่อมาคือการแก้ไขรายการเพื่อระบุข้อผิดพลาดและแก้ไขสิ่งที่เกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม จุดประสงค์ของการทำงานบทลงโทษนั้นก็เพื่อที่จะหาผลลัพธ์รวมจากบัญชีต่าง ๆ และยังไม่สามารถนำมาเป็นข้อสรุปหรือลงในบันทึกได้ เพราะข้อผิดพลาดต่าง ๆ ก็อาจจะยังเกิดขึ้นได้แม้ว่าเดบิต และเครดิตจะเท่ากัน เช่น การลงบันทึกซ้ำหรือการไม่ได้ลงบันทึกบัญชีไว้เลย

5) การปรับปรุงรายการทางบัญชี

การปรับปรุงรายการทางบัญชี ถือเป็นการเตรียมการเพื่อนำไปสู่การบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยในท้ายสุดของการทำงานบัญชีนั้น เราอาจจะพบกรณีมีค่าใช้จ่ายปรากฏแต่ไม่ได้มีการลงบันทึกไว้ในสมุดบัญชี หรือกรณีมีรายได้เข้ามาแต่ไม่ได้ทำบันทึกไว้ ซึ่งการปรับปรุงรายการทางบัญชีจะเป็นการเพิ่มเติมยอดต่าง ๆ ในบัญชีให้เรียบร้อยก่อนที่จะสรุปงบทางการเงินสุดท้ายต่อไป โดยการปรับปรุงรายการทางบัญชีอาจจะพิจารณากรณีมีบัญชีคงค้างจากรายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย การจ่ายล่วงหน้า ค่าเสื่อมราคา และการตั้งสำรอง

6) งบทดลองหลังปรับปรุง

งบทดลองหลังการปรับปรุงอาจทำได้ภายหลังจากมีการปรับปรุงรายการต่าง ๆ และเป็นสิ่งที่จะเกิดขึ้นก่อนสรุปงบทางการเงินสุดท้าย โดยงบทดลองหลังการปรับปรุงจะแสดงให้เห็นว่ายอดเดบิต ตรงกับยอดเครดิตหรือไม่ภายหลังการปรับปรุงงบ

7) งบการเงิน

เมื่อนักบัญชีอย่างเราได้ปรับข้อมูลและเปรียบเทียบข้อมูลต่าง ๆ อย่างครบถ้วนแล้ว ก็จะนำไปสู่การสรุปงบการเงิน ซึ่งถือเป็นขั้นตอนสุดท้ายของระบบการทำบัญชี โดยงบการเงินนั้นจะประกอบด้วย

- (1) งบแสดงฐานะทางการเงิน
- (2) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- (3) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- (4) งบกระแสเงินสด
- (5) หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- (8) รายการปิดบัญชี

บัญชีกำไรขาดทุนหรือบัญชีชั่วคราว ยกตัวอย่างเช่น บัญชีรายได้เดบิต จะมีการปิดบัญชีเพื่อนำไปสู่การทำบัญชีในรอบใหม่ โดยบัญชีกำไรขาดทุนมักจะรวมถึงรายได้ รายจ่าย

ทั้งนี้ การปิดบัญชีจะนำไปสู่การสรุปยอดรวม และการจัดทำบัญชีเงินลงทุนที่เหมาะสม โดยขอให้พิจารณาว่าการปิดงบบัญชีนั้นควรทำเฉพาะในบัญชีกำไรขาดทุนเท่านั้น ซึ่งบัญชีอื่น ๆ อาทิ บัญชีที่แท้จริง หรือบัญชีถาวร ซึ่งไม่ต้องมีการปิดงบบัญชี

9) การดำเนินการหลังปิดงบบัญชีทดลอง

ในวงจรของงานบัญชีนั้น สิ่งสุดท้ายที่จะต้องดำเนินการคือการเตรียมการสำหรับการปิดบัญชีทดลอง ซึ่งจะเป็นการเปรียบเทียบเดบิต และเครดิต โดยบัญชีกำไรขาดทุนจะสามารถปิดงบได้โดยทันที ขณะที่การเตรียมปิดงบบัญชีทดลองจะเกี่ยวข้องกับบัญชีจริงเท่านั้น

10) การกลับรายการทางบัญชี (ทางเลือกสำหรับการทำบัญชีใหม่)

การกลับรายการทางบัญชีเป็นทางเลือกอีกแบบหนึ่ง โดยเป็นวิธีการเตรียมการสำหรับในช่วงเริ่มต้นของรอบบัญชีใหม่ เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปด้วยความราบรื่นและแม่นยำ โดยวิธีดังกล่าวจะเกี่ยวข้องกับรายได้การค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า และค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ซึ่งวิธีการบันทึกจะกลับกันทั้งหมดจากที่เคยบันทึกไว้ตอนสิ้นงวดที่แล้ว (ธนพล สุขมันธรรม, 2558)

2.2.2.3 ด้านหน่วยงานกำกับดูแล

1) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

การปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย ได้มีการกำหนดคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีไว้ในพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ในหมวด 1 มาตรา 7 (6)

2) สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์

เพื่อทำหน้าที่ควบคุมและส่งเสริมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีทำนองเดียวกับนิติบัณฑิตยสภาและแพทย์สภา ตามร่างพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดให้มีการจัดตั้งสภาการบัญชีขึ้นมีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยให้มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

2.1) ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นแก่รัฐบาลในเรื่องนโยบายการศึกษา หลักสูตรแบบเรียน การอบรม การสอบไล่ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับวิชาการบัญชีและการตรวจสอบบัญชี

2.2) ให้การศึกษอบรม กำหนดหลักสูตรและวิธีการสอบไล่ หรือคัดเลือก นักบัญชี เป็นผู้สอบบัญชี

2.3) ควบคุมและสอดส่องจรรยาบรรณและวินัยของนักบัญชี ตลอดจนพิจารณา ลงโทษนักบัญชีผู้ประพฤติผิดมารยาท

2.4) พิจารณาคำร้องทุกข์ที่เกี่ยวกับนักบัญชี

2.5) ส่งเสริมนักบัญชีในทางความรู้ ความประพฤติและความสามัคคี

2.6) รักษาผลประโยชน์ และส่งเสริมฐานะของนักบัญชี

2.7) กำหนดวินัยและจรรยาบรรณให้นักบัญชีปฏิบัติ

3) กรมสรรพากร

มีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีจากฐานรายได้และฐานการบริโภคภายในประเทศ ตามประมวลรัษฎากร และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นรายได้ให้รัฐบาล เพื่อนำมาใช้พัฒนาประเทศ ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ภาษีมูลค่าเพิ่ม อากรแสตมป์

นอกจากนั้นยังพิจารณาปรับปรุงตัวบทกฎหมาย และระบบการบริหารจัดเก็บภาษีเพื่อส่งเสริมการออม การลงทุนและการแข่งขันในการผลิตและการส่งออกกับนานาประเทศ ตลอดจนสร้างความเป็นธรรมในการกระจายรายได้ และเสริมสร้างความสมัครใจในการเสียภาษี และยังทำ ความตกลงระหว่างประเทศเพื่อจัดการเก็บภาษีซ้ำซ้อนระหว่างกัน เพื่อสนับสนุนการค้าและการลงทุนระหว่างประเทศ (เอกสารวิจัย, 2560)

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพทางบัญชี

การศึกษาในหัวข้อนี้เป็นการศึกษาความหมายของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี และการวัดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี จากแนวคิดที่เกี่ยวข้องของนักวิชาการต่าง ๆ ดังนี้

2.3.1 ความหมายของประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

โสธยา บุตรอินทร์ และคณะ (2557) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) เป็นความสามารถ ในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและ น่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กร บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า ซึ่งการปฏิบัติงาน ที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้ มาตรฐาน ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งที่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กร โดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมี ประสิทธิภาพทันต่อ เวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะ ช่วยให้ ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่ง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้น ควรเริ่มจากผู้บริหารจะต้องมีวิสัยทัศน์ ทางการบัญชี และการบริหารงานที่ดีที่สามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จ และสำเร็จตามเป้าหมาย

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี

นั้น ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันกาล

Millet (1954) ได้ให้ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพ (Efficiency) หมายถึงผลการปฏิบัติงาน ที่ก่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ มวลมนุษย์ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงานนั้น (Human Satisfaction and Benefit Produced) ซึ่งความพึงพอใจ หมายถึง ความพึงพอใจในการบริการให้กับ ประชาชนโดยพิจารณาจาก

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

Peterson and Plowman (1953) ได้ให้แนวคิดที่ว่า โดยได้ตัดทอนบางข้อลงและสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพ ไว้ 4 ข้อด้วยกันคือ

1. คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีความสูง คือผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่า และมีความพึงพอใจ ผลการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน รวดเร็ว นอกจากนี้ผลงานที่มีคุณภาพควรก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้มารับบริการ

2. ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดย ผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายที่บริษัทวางไว้ และ ควรมีการวางแผน บริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. เวลา (Time) คือเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงานและทันสมัย มีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น

4. ค่าใช้จ่าย (Costs) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงาน และวิธีการคือ จะต้องลงทุนน้อยและได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่าย หรือ ต้นทุนการผลิตได้แก่การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุเทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัดคุ้มค่า และเกิดการสูญเสียที่น้อยที่สุด

สัญญา สัญญาวิวัฒน์ (2544) ได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพทางบัญชีว่าหมายถึงการวัดผลการทำงานของ องค์กรนั้น ว่าทำงานได้ปริมาณมากน้อยเพียงใดคุณภาพงานดีมากน้อยเพียงใดใช้เงิน ใช้เวลา ใช้แรงงานไปมากน้อยเพียงใดเป็นผลดีต่อผู้รับบริการมากน้อยแค่ไหน โดยรวมความมีประสิทธิภาพ จึงหมายถึง การทำงานให้ได้ปริมาณและคุณภาพมาก องค์กรมีความสมัครสมานสามัคคี มี สันติภาพและความสุขร่วมกัน เป็นผลดีต่อส่วนรวมและผู้รับบริการ แต่ใช้เวลา แรงงาน และงบประมาณน้อย

Peterson, E., & Plowman, E.G. (1989) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้ใกล้เคียงกับแนวคิดของ Herring Emerson (1853 - 1931) โดยสามารถสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 อย่างด้วยกัน คือ คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูงที่สุด ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน และทันสมัย ค่าใช้จ่าย (Costs) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ ก็จะต้องลงทุนน้อย และได้กำไรมากที่สุด สรุปได้ว่า จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี หมายถึง การจัดทำบัญชีที่มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ซึ่งงานจะต้องมีความเชื่อถือได้ ผลงานต้องได้มาตรฐานตามที่ตั้งไว้ โดยจะเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการจัดทำบัญชียุคนั้นมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี (2559) กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการทำงานอาจจะวัดค่าได้จากการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน (Key Performance Indicators) ที่ใช้วัดผลการปฏิบัติงานหรือประเมินผลการดำเนินงานในด้านต่างๆ โดยการกำหนดตัวชี้วัดสามารถแบ่งได้เป็นหลายระดับ ตั้งแต่ตัวชี้วัดระดับองค์กร (Organization indicators) ตัวชี้วัดระดับหน่วยงาน (Department indicators) และตัวชี้วัดระดับบุคคล (Individual indicators) โดยตัวชี้วัดระดับบุคคลจะหมายถึงสิ่งที่ใช้วัดผลการทำงานรายบุคคล ตามขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบหรือ ตามตำแหน่งงานที่ได้รับว่ามีประสิทธิภาพมากเพียงใด โดยที่ ประสิทธิภาพของการทำงานจะประกอบด้วย 3 ประเภท ได้แก่ ต้นทุนในการดำเนินงาน (Implementation cost) ระยะเวลาที่ให้บริการ (Service timing) และคุณภาพของการบริการ (Service quality)

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่า แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานทางด้านบัญชียุคนั้น ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันกาล

สภานิติบัญญัติ (2547: 26 - 30) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) หมายถึง ระดับคุณภาพของการทำงานด้านบัญชี ที่ได้ใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่ มีความรับผิดชอบต่องานบัญชี เพื่อให้การจัดทารายงานทางการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตามหลักการ อุดมการณ์องค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องนั้นไว้

ช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับ และข้อจำกัดของข้อมูลทางการบัญชีช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่ายทั้งผู้จัดทำและผู้ใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้อย่างถูกต้องโดยอาจมุ่งเน้นการจัดทำบัญชีได้ในหลายลักษณะ ทั้งนี้ ในการวิจัยนี้ผู้วิจัยได้ประยุกต์ใช้จากแม่บทการบัญชี ซึ่งได้กำหนดให้ปัจจัยสำคัญที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ประกอบไปด้วย 5 ด้าน ได้แก่

1. ด้านความเข้าใจได้ (Understanding) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันที โดยมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควร เกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินจะต้องนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงิน ถ้าฝ่ายบริหารของกิจการเล็งเห็นว่าข้อมูลนั้นสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต่อผู้ใช้งบการเงินแม้ว่าข้อมูลนั้นจะยากและซับซ้อน

2. ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่จัดทำขึ้นเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญไม่มีความผิดพลาด โดยไม่มีความลำเอียงในการนำเสนอข้อมูลที่อาจทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงที่เป็นอยู่ ข้อมูลที่เป็นข้อมูลเชื่อถือได้ ถือว่าเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่ใช้ในรูปแบบของงบการเงิน ซึ่งมีลักษณะดังนี้

2.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินเป็นไปตามความเป็นจริงที่ควรแสดง รายการที่นำเสนอในงบการเงินต้องเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้จึงจะรับรู้และแสดงรายการในงบการเงิน ซึ่งมีเกณฑ์ ดังนี้

2.1.1 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอน ที่กิจการจะได้รับหรือสูญเสียประโยชน์ เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการดังกล่าว

2.1.2 รายการดังกล่าวมีราคาทุน หรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ บันทึกลงและ รับรู้รายการในงบการเงินนั้นจะใช้หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบตามเกณฑ์เพียงอย่างเดียว

2.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายถึง ข้อมูลที่จะบันทึก และรับรู้รายการในงบการเงินนั้น จะใช้หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ โดยเน้นเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ โดยมีได้คำนึงถึงรูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว

2.3 ความเป็นกลาง หมายถึง ข้อมูลที่นำเสนอของงบการเงินต้องมีความเป็นกลางปราศจาก ความลำเอียง ไม่นำเสนอของงบการเงินที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไขว้เขวในการตัดสินใจ ซึ่งจะส่งผลทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลางถ้าผู้ใช้งบการเงินการให้นำข้อมูลไปใช้ตามที่ผู้จัดทำงบการเงินกำหนดไว้

2.4 ความระมัดระวัง หมายถึง การนำเสนองบการเงินบางรายการต้องทำการประมาณการโดยไม่ทำให้สินทรัพย์ หรือรายได้สูงเกินไปรวมทั้งไม่ทำให้หนี้สินและค่าใช้จ่ายต่ำเกินไป นอกจากนี้ในการจัดทำงบการเงินนั้น กิจการจะประสบกับปัญหาความไม่แน่นอนอันหลีกเลี่ยงไม่ได้ ซึ่งกิจการต้องแสดงความไม่แน่นอน โดยเปิดเผยในลักษณะของผลกระทบนั้น ทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความเป็นกลางถ้าผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลไปใช้ตามที่ผู้จัดทำงบการเงินกำหนดไว้

3. ด้านความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำขึ้นมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ ซึ่งต้องคำนึงถึงการแสดงข้อมูลที่จำเป็นมีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

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

5. ด้านความทันเวลา (Timely) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปใช้ในการตัดสินใจ ในช่วงเวลาที่ต้องการภายใต้ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยข้อมูลบัญชีได้แสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพนั้น มีความจำเป็นสำหรับองค์กร เพื่อช่วยให้องค์กรมีข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การควบคุม การวัดผล การดำเนินงาน หรือการตัดสินใจลงทุน เป็นต้น

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ณฐา ธรเจริญกุล (2561) สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน กรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี จำแนกตามข้อมูลทั่วไปขององค์กร และศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม ที่อยู่ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 318 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือวิจัย ทำการวิเคราะห์ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว และการวิเคราะห์การ

ถดถอยพหุคูณ ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิจัยพบว่า 1) สถานประกอบการที่มีข้อมูลทั่วไปขององค์กรแตกต่างกัน ได้แก่ ประเภทอุตสาหกรรม ลักษณะของสถานประกอบการ จำนวนปีที่เปิดดำเนินการ จำนวนโรงงาน/สำนักงาน ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี ที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2) สมรรถนะของพนักงานบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งอธิบายได้ว่า หากพนักงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่สูงขึ้นจะส่งผลให้ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสูงขึ้นด้วย และเมื่อพนักงานบัญชีมีสมรรถนะด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจริยธรรมและทัศนคติรวมกันสามารถอธิบายประสิทธิผลในการปฏิบัติงานได้ร้อยละ 10.2

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลักในการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้เป็นตัวแทนของกลุ่มประชากรเป้าหมายในการศึกษามาจากธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จำนวน 113 คน ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ การศึกษาในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งใช้แบบสอบถามที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 โดยปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีตามลำดับ

พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร (2560) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยนี้คือ กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตอำเภอพยัคฆภูมิพิสัย และอำเภอนาเชือกจำนวน 44 กลุ่ม เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามและแบบประเมินประสิทธิภาพ

การจัดทำบัญชี และใช้สถิติเชิงพรรณนาและสถิติเชิงอนุมานเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์ความสัมพันธ์จากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และสมการถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพ ความรู้ทางด้านบัญชี และความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต โดยปัจจัยด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และปัจจัยด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ ที่ระดับความเชื่อมั่น 99% ส่วนปัจจัยด้านประสิทธิภาพในการทำบัญชี ด้านการฝึกอบรมทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแล ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ อย่างมีนัยสำคัญ

เศศวรงค์ ยั่งยืน (2560) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคายกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ของกองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย 135 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป SPSS สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าร้อยละ แจกแจงความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน วิธีการ (T - Test) สำหรับตัวแปรอิสระที่มี 2 กลุ่ม การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) สำหรับกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่มและการหาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression) ผลการศึกษาพบว่า 1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลา 6-10 ปี การเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพคือ ด้านบุคลากร อยู่ในระดับมาก ด้านความรู้ความเข้าใจ อยู่ในอันดับสอง และด้านความชำนาญละประสบการณ์ อยู่ในอันดับสาม จากการพิจสุจน์สมมติฐานพบว่า อายุ และประสบการณ์ แตกต่างกัน เพศและระดับการศึกษา ไม่แตกต่างกัน 2. จากการศึกษาระดับปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย โดยรวมอยู่ในระดับมากและปานกลางเท่ากัน เมื่อวิเคราะห์ผลต่อประสิทธิภาพ พบว่า ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ทั้ง 5 ด้าน คือ ความรู้ การฝึกอบรม ทักษะและความชำนาญ ประสบการณ์และความผูกพันต่อองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี

ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคายอยู่ในระดับค่อนข้างมาก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05, 0.01, 0.001

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงิน โดยรวม นอกจากนี้คุณภาพของงบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ การทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกัน ได้มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพ และช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

กนกมณี หอมแก้ว และคณะ (2557) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยและเพื่อหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาว่าปัจจัยเชิงใจและปัจจัยการบริหารภายในองค์กร จะมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยหรือไม่และอย่างไร โดยใช้วิจัยเชิงสำรวจรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามส่งไปยังนักบัญชีไทยจำนวน 400 รายและสร้างสมการพยากรณ์ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน ผลจากการวิจัยแสดงให้เห็นว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยเรียงความสำคัญตามสมการจากมากไปน้อย 1) คติริเริ่มสร้างสรรค์ 2) ความรับผิดชอบ 3) ระเบียบวินัย 4) การได้รับความยอมรับนับถือ และ 5) ผลตอบแทนตามลำดับผลการศึกษานี้มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ 0.05

อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล (2556) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงานตรวจสอบและรับรองงบการเงินรูปแบบของกิจการที่ตรวจสอบ จำนวนกิจการที่ตรวจสอบต่อปี ความรู้ความสามารถผู้ทำบัญชีรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชี การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่องบการเงินที่มากที่สุด ได้แก่ ปัจจัยด้านการควบคุมภายใน รองลงมา ได้แก่ ปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชี และปัจจัยด้านความรู้ความสามารถผู้ทำ

บัญชี ตามลำดับ ทั้งนี้ปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีมีระดับความคิดเห็นที่น้อยที่สุด ความคิดเห็นต่อคุณภาพงบการเงินอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญด้านการเปรียบเทียบกัน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ ส่วนค่าเฉลี่ยความคิดเห็นต่อคุณภาพงบการเงินที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสบการณ์ทำงานตรวจสอบและรับรองงบการเงินรูปแบบของกิจการที่ตรวจสอบ จำนวนกิจการที่ตรวจสอบต่อปี ที่แตกต่างกัน มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้แตกต่างกัน และพบว่าความรู้ความสามารถผู้ทำบัญชีจรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชี การควบคุมภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สุภาพร แซ่มซ้อย (2554) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อแนวปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย ผลการศึกษาพบว่า ผู้มีหน้าที่ในการจัดทำงบการเงินส่วนมากให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงินเพื่อยื่นชำระภาษีต่อกรมสรรพากรมากกว่าการนำไปใช้ประโยชน์ในด้านการบริหารและตัดสินใจ ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าข้อมูลทางการเงินที่นักบัญชีได้สร้างสรรค์ผลงานออกมายังไม่บรรลุวัตถุประสงค์กับการตอบสนองในสิ่งที่ผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงินในฐานะของผู้บริหารที่เป็นผู้หนึ่งที่ต้องใช้ข้อมูลสรุปทางบัญชีเพื่อที่จะมาใช้ประโยชน์และเพื่อตอบโจทย์ในงานด้านบริหารและการตัดสินใจได้เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในด้านแนวทางการปฏิบัติงานของนักบัญชีไทยในมุมมองของผู้ประกอบการ/ผู้บริหาร/นายจ้าง มีความต้องการให้นักบัญชีมีทักษะและเทคนิคในการปฏิบัติงานด้านวิเคราะห์และแก้ปัญหา และด้านการสื่อสารกับบุคคลในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่วนด้านของผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อแนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ด้านมาตรฐานการบัญชีและแม่บทการบัญชีการมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าว เป็นปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลทำให้ผลงานทางด้านข้อมูลสรุปทางการบัญชีที่ปรากฏออกสู่สาธารณชนมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ (2553) ศึกษาความต้องการในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้บริหาร ของธุรกิจ ในเขตสวนอุตสาหกรรมศรีสุพรรณบุรี อำเภอเมืองสุพรรณบุรี โดยใช้แนวคิดเกี่ยวกับหน้าที่ทางการบริหารของผู้บริหาร แบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ เก็บรวบรวมข้อมูล 17 บริษัท จำนวน 47 ราย ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารมีความต้องการใช้ข้อมูลทาง บัญชีแบบแยกส่วนเฉพาะเรื่องอยู่ในระดับมาก ส่วนความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีในรูปแบบวิเคราะห์ ทางการเงินอยู่ในระดับปานกลาง ในการแบ่งวิเคราะห์ความต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้บริหารทั้ง 4 ด้าน ในด้านการวางแผนและด้านการ

ควบคุม ผู้บริหารมีความต้องการใช้ข้อมูลระดับมาก ส่วนด้านการสั่ง การและการตัดสินใจ ผู้บริหารมีความต้องการใช้ข้อมูลอยู่ในระดับปานกลาง และถ้าแยกความต้องการ ข้อมูลตามระดับการสูงสุด จะพบว่า ไม่ว่าผู้บริหารจะสำเร็จการศึกษาระดับใด ก็มีความต้องการในการ ใช้ข้อมูลทางบัญชีในด้านการวางแผนและการควบคุมมากที่สุด อย่างไรก็ตามผู้บริหารให้ความเห็นว่า ปัญหาที่เกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชี คือ ข้อมูลทางบัญชีไม่สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา และ การจัดทำบัญชีมีความซับซ้อนยากในการนำมาใช้งาน

สุภาพร เฟ่งพิศ (2553) การศึกษาวิจัยเรื่องปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ในสำนักงานบัญชี ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี และศึกษาอิทธิพลของข้อมูลส่วนบุคคล ข้อมูลสำนักงานบัญชีและการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีที่มีต่อปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร จากการสำรวจกลุ่มตัวอย่างสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร จำนวน 320 แห่ง ผลการวิจัยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 30 - 39 ปีการศึกษาจบระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี ออกแบบงบการเงินและจัดทำรายงานภาษียื่นกรมสรรพากรสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นคณะบุคคล เปิดดำเนินการมากกว่า 15 ปี ผลการศึกษาการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี พบว่า มีการใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบดุล งบกระแสเงินสด เป็นต้น รองลงมาเป็นการใช้ความรู้วิชาชีพด้านการบัญชีภาษีอากรในการยื่นแบบภาษีเพื่อนำส่งกรมสรรพากร และการใช้ความรู้วิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ สำหรับปัญหาในการจัดทำบัญชีพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีมีปัญหามากที่สุด รองลงมาเป็นปัญหาในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำบัญชีและปัญหาความยุ่งยากจากการถูกตรวจสอบการทำบัญชี โดยเจ้าพนักงานกรมสรรพากรนอกจากนี้การศึกษารเปรียบเทียบข้อมูลส่วนบุคคลและสถานประกอบการ พบว่า เพศ และระดับการศึกษา มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชี ในขณะที่อายุและประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลาการเปิดดำเนินงาน และจำนวนลูกจ้างที่ให้บริการ ไม่มีผลต่อปัญหาในการจัดทำบัญชี การเปรียบเทียบการใช้ความรู้ที่มีผลต่อปัญหาในการจัดทำบัญชีได้แก่ การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีบริหาร และการใช้ความรู้ด้านการวางระบบบัญชี มีผลต่อปัญหาทั้ง 5 ด้าน

Chuc Anh Tu (2019) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การเพิ่มความแข็งแกร่งของการประยุกต์ใช้บัญชีการจัดการเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจที่เวียดนาม ในการศึกษาได้กล่าวไว้ว่า การสร้างความเข้มแข็งในการประยุกต์ใช้การบัญชีการจัดการ (MA) ขององค์กรใน

เวียดนามนั้น ในช่วงเวลาปัจจุบัน เป็นสิ่งที่จำเป็นมาก ซึ่งเป็นผลมาจากบทบาทและหน้าที่ของ MA รวมถึงข้อกำหนดขององค์กรปัจจุบันในเวียดนามที่ถูกกระตุ้นด้วยการแข่งขันที่สูง ทำให้ต้องกระตือรือร้น แต่อย่างไรก็ยังมีประเด็นอยู่มากมายเกี่ยวกับการใช้ MA จึงทำให้ผู้วิจัยได้ทำการสนใจที่จะศึกษาเรื่องนี้ แล้วเสนอวิธีแก้ไขปัญหาเพื่อเพิ่มความแข็งแกร่งในการประยุกต์ใช้ MA เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานของผู้ประกอบการเวียดนามในยุคปัจจุบันและอนาคต

Brenda Chitechi Okwang'a (2015) ได้ทำการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของอุตสาหกรรมเครื่องนุ่งห่มในไนโรบี ประเทศเคนยา ได้กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัท เป็นสิ่งที่มีค่าในทุกองค์กร แต่มีเพียงไม่กี่องค์กรที่สามารถออกแบบสื่อสาร และจัดการได้ โดยจากการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านการจัดการ เช่นภาวะผู้นำ การวางแผน การจัดการระเบียบ เป็นหัวใจหลักในการบรรลุประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร โดยเฉพาะในการสื่อสาร ที่เป็นสิ่งที่มีบทบาทในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเป็นอย่างมาก รวมไปถึงทรัพยากรทางการเงินเพื่อใช้ในการปรับปรุงสภาพการทำงาน เป็นต้น

Patrick T.Njoroge (2012) ได้ทำการสำรวจปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจขนาดเล็ก กรณีศึกษา ร้าน M - Pesa ในไนโรบี ประเทศเคนยา ผลการศึกษาพบว่า การเลือกใช้บริการของผู้บริโภค นำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขในความสามารถในการแข่งขันของตัวแทน M - Pesa เพื่อให้ลูกค้ามีการเลือกใช้สินค้าและบริการในอัตราที่สูงขึ้น ซึ่งนั่นหมายถึงจำเป็นจะต้องมีสินค้าและบริการที่มีประสิทธิภาพ โดยการลงทุนของผู้บริหารจะช่วยพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพได้มากยิ่งขึ้น

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ โดยรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลโดยกำหนดวิธีการดังนี้

- 3.1 ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์
- 3.7 การนำเสนอผลการวิเคราะห์

3.1 ประชากรและกลุ่มประชากรตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ ผู้จัดทำบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในธุรกิจ SMEs ที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในจังหวัด กรุงเทพมหานคร โดยมีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5,000,000 บาท และรายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาท ต่อปี และดำเนินการมาแล้วไม่ต่ำกว่า 3 ปี และมีรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม ของทุกปี

เนื่องจากทางผู้จัดทำไม่สามารถระบุกลุ่มประชากรที่ชัดเจนได้ ดังนั้นกลุ่มประชากรตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยจึงได้ใช้วิธีการคำนวณโดยอาศัยสูตรการคำนวณประชากรตัวอย่างของ W.G. Cochran โดยที่มีสูตรการคำนวณดังนี้ (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2549)

$$n = \frac{P(1-P)Z^2}{d^2}$$

เมื่อ n คือ จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการ
 P คือ สัดส่วนของประชากรที่ผู้วิจัยต้องการสุ่ม
 Z คือ ระดับความมั่นใจที่กำหนด หรือระดับนัยสำคัญทางสถิติ โดยที่งานวิจัย
 ในครั้งนี้ได้กำหนดค่า Z ไว้ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 เท่ากับ 1.96 (ความเชื่อมั่น 95%) $\gg Z = 1.96$
 d คือ สัดส่วนความคลาดเคลื่อนที่ยอมให้เกิดขึ้นได้ โดยที่งานวิจัยในครั้งนี้
 ได้กำหนดค่า d ไว้ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% สัดส่วนความคลาดเคลื่อนเท่ากับ 0.05

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า} \quad n &= \frac{(0.5)(1 - 0.5)(1.96)^2}{(0.05)^2} \\ &= 384.16 \end{aligned}$$

ดังนั้นงานวิจัยในครั้งนี้ต้องใช้ขนาดกลุ่มตัวอย่างอย่างน้อย 384 คน จึงจะสามารถ
 ประมาณค่าร้อยละ โดยมีความผิดพลาดไม่เกินร้อยละ 5 ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ได้ แต่เพื่อ
 ความสะดวกในการประเมินผล และการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยจึงใช้ขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด
 400 ตัวอย่าง ซึ่งถือได้ว่าผ่านเกณฑ์ตามที่เงื่อนไขกำหนด คือไม่น้อยกว่า 384 ตัวอย่าง

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่สร้างขึ้น
 จากการศึกษา แนวคิด ทฤษฎีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำ
 บัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อมาขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยที่ข้อคำถาม
 ได้ครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ที่ต้องการวิจัยและแบ่งเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 คำถามคัดกรอง

เนื่องจากงานวิจัยในครั้งนี้ ได้กำหนดขอบเขตของประชากรคือ ต้องเป็นผู้จัดทำบัญชี
 ที่ปฏิบัติงานอยู่ในธุรกิจ SMEs ที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในจังหวัด กรุงเทพมหานคร
 โดยมีทุนจดทะเบียน ไม่เกิน 5,000,000 บาท และรายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาท ต่อปี ที่ดำเนิน
 กิจการมาแล้วไม่ต่ำกว่า 3 ปี และมีรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม ของ
 ทุกปี ดังนั้น จึงจะเป็นที่จำเป็นต้องมีคำถามคัดกรองก่อนที่จะเก็บข้อมูล ซึ่งคำถามคัดกรองในครั้งนี้
 ประกอบด้วยข้อคำถาม 5 ข้อ หากผ่านคำถามคัดกรองทั้ง 4 ข้อ จึงจะสามารถเก็บข้อมูลได้ หากไม่
 ผ่านคำถามคัดกรองเพียงข้อใดข้อหนึ่ง หรือทั้งหมด จะทำการจบการสอบถามทันที

ตอนที่ 2 คำถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งประกอบด้วย เพศ
 อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี รวม

ทั้งหมด 5 ข้อ โดยให้ผู้ตอบทำเครื่องหมายถูกในช่องว่างตามตัวเลือกที่กำหนดไว้ในแบบสอบถาม โดยลักษณะคำถามเป็นแบบให้เลือกตอบ (Multiple Choice)

ตอนที่ 3 คำถามเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี แบ่งออกเป็น 3 ปัจจัย ดังนี้

- ด้านทรัพยากรบุคคล จำนวน 5 ข้อ
- ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี จำนวน 5 ข้อ
- ด้านหน่วยงานกำกับดูแล จำนวน 5 ข้อ

รวมเป็นจำนวน 15 ข้อ โดยที่มีลักษณะของข้อคำถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) 5 ระดับ

ตอนที่ 4 คำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี จำนวน 10 ข้อ โดยที่มีลักษณะของข้อคำถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) 5 ระดับ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

3.3 การสร้างและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

การสร้างเครื่องมือในงานวิจัยครั้งนี้ได้สร้างเป็น 2 แบบคือ แบบทดสอบและแบบสอบถาม ซึ่งมีขั้นตอนดังนี้

3.3.1 ศึกษาหลักการสร้างแบบทดสอบและแบบสอบถามเพื่อการวิจัย และกำหนดกรอบแนวความคิดในการวิจัย โดยได้รับคำแนะนำจากที่ปรึกษาโครงการวิจัย

3.3.2 ศึกษาข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร บทความ และผลงานที่วิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

3.3.3 กำหนดประเด็นและขอบเขตของคำถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และประโยชน์ของการวิจัย

3.3.4 ดำเนินการสร้างแบบสอบถามฉบับร่าง

3.3.5 ผู้วิจัยนำแบบสอบถามฉบับร่างเสนอที่ปรึกษาโครงการวิจัยเพื่อพิจารณาตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ และครอบคลุมเนื้อหาข้อคำถามทุกข้อ จากนั้นได้ทำการหาค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC) โดยการให้ผู้เชี่ยวชาญ 3 คนให้ความเห็นชอบในแต่ละข้อคำถาม คือ แน่ใจว่าวัดได้ตามวัตถุประสงค์ แน่ใจว่าวัดไม่ได้ตามวัตถุประสงค์ และ ไม่แน่ใจ ด้วยการให้คะแนน +1 -1 และ 0 ตามลำดับ (สุรพงษ์ คงศักดิ์ และ ชีรชาติ ธรรมวงศ์, 2551)

3.3.6 ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะในขั้นที่ 4 จากนั้นนำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยตรวจสอบความถูกต้องและความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content validity) เพื่อปรับปรุงแก้ไขเพื่อความสมบูรณ์ครั้งสุดท้ายก่อนนำไปทดสอบ (Try out)

3.3.7 นำแบบสอบถามและแบบทดสอบที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยนำไปทดลองใช้ (tryout) กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัย จำนวน 30 ชุด เพื่อนำกลับมาทดสอบความเชื่อมั่น โดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (alpha coefficient; α) ของ Cronbach ซึ่งต้องมากกว่า 0.7 จึงจะแสดงว่าแบบสอบถามมีความเชื่อมั่นในระดับที่ยอมรับได้ จึงนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล (สุรพงษ์ คงศักดิ์ และ ชีรชาติ ธรรมวงศ์, 2551)

3.3.8 นำแบบสอบถามที่แก้ไขแล้วไปให้กลุ่มตัวอย่างจริงเพื่อทำการเก็บรวบรวมข้อมูล

การหาค่า Cronbach's Alpha

Reliability Statistics

| Cronbach's | |
|------------|------------|
| Alpha | N of Items |
| .701 | 30 |

Item-Total Statistics

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item-Total Correlation | Cronbach's Alpha if Item Deleted |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| ท่านได้รับค่าจ้างและสวัสดิการที่เหมาะสม | 94.43 | 61.840 | .282 | .690 |
| ท่านรู้สึกว่างานที่ท่านทำมีความมั่นคง | 94.60 | 61.628 | .282 | .690 |
| ท่านรู้สึกดีกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน | 94.50 | 62.534 | .259 | .692 |

Item-Total Statistics

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item-Total Correlation | Cronbach's Alpha if Item Deleted |
|--|-------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับ ผู้บังคับบัญชา | 94.43 | 61.771 | .264 | .691 |
| ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับ เพื่อนร่วมงาน | 94.93 | 62.892 | .338 | .691 |
| ท่านมีความรู้ความเข้าใจใน ขั้นตอนการทำงานบัญชี | 95.17 | 65.385 | .000 | .701 |
| ท่านได้รับการฝึกอบรม ก่อนปฏิบัติงานจริง | 94.83 | 64.764 | .004 | .707 |
| เมื่อข้อมูลทางบัญชีมีความ ผิดพลาดท่านสามารถแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นได้ | 94.43 | 58.323 | .428 | .677 |
| ท่านสามารถวางแผนการ จัดทำบัญชีอย่างเป็น ขั้นตอน | 95.73 | 62.616 | .043 | .717 |
| ท่านสามารถทำบัญชีที่ เกี่ยวข้องกับบริษัทได้ ทั้งหมด | 94.70 | 58.424 | .404 | .678 |
| บริษัทของท่านมีการยื่นงบ การเงินE-FILING ให้แก่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า | 94.47 | 61.844 | .165 | .699 |
| บริษัทของท่านมีการยื่นงบ การเงินE-FILING ให้แก่ กรมสรรพากร | 95.10 | 64.783 | -.019 | .713 |
| บริษัทของท่านมีการยื่นงบ การเงินE-PAYMENT ให้แก่กรมสรรพากร | 94.73 | 60.271 | .309 | .687 |

Item-Total Statistics

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item-Total Correlation | Cronbach's Alpha if Item Deleted |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| ท่านเป็นสมาชิกของสภา วิชาชีพบัญชีด้วยความเต็ม ใจ | 94.23 | 65.978 | -.098 | .710 |
| ท่านมีความรู้ความเข้าใจใน ข้อกำหนดของสภาบัญชี และปฏิบัติตามอย่าง เคร่งครัด | 94.63 | 63.275 | .136 | .699 |
| ท่านสามารถส่งข้อมูลทาง บัญชีได้ทันต่อเวลาที่ กำหนด | 94.93 | 58.754 | .401 | .679 |
| ข้อมูลทางบัญชีของท่าน ถูกต้องครบถ้วน ไม่ถูก ตำหนิจากผู้บังคับบัญชา | 95.17 | 56.006 | .506 | .667 |
| ท่านสามารถวางแผนใน การปฏิบัติงาน ทำให้ สามารถนำส่งข้อมูลทาง บัญชีได้ก่อนเวลาที่กำหนด | 95.17 | 58.971 | .423 | .678 |
| ท่านไม่เคยถูก ผู้บังคับบัญชาทวงถาม ติดตามข้อมูลทางบัญชีที่ไม่ ส่งตรงตามเวลา | 95.13 | 55.223 | .617 | .659 |
| ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านทำ สามารถเข้าใจได้ง่าย | 95.23 | 57.840 | .514 | .671 |

Item-Total Statistics

| | Scale Mean if Item Deleted | Scale Variance if Item Deleted | Corrected Item-Total Correlation | Cronbach's Alpha if Item Deleted |
|--|-------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| ท่านมีความเข้าใจและสามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามหลักบัญชีได้อย่างถูกต้อง | 95.50 | 60.534 | .315 | .687 |
| ข้อมูลทางบัญชีของท่านได้อาศัยหลักบัญชีในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี | 95.43 | 56.530 | .561 | .665 |
| ท่านมีการตรวจทานข้อมูลทางบัญชีของท่านก่อนนำเสนอ | 95.47 | 57.982 | .497 | .673 |
| ท่านได้จัดทำข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนตามนโยบายบัญชีของบริษัท | 95.50 | 58.259 | .446 | .676 |
| ท่านสามารถนำข้อมูลทางบัญชีเสนอแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผนบริหารจัดการได้ | 95.43 | 59.426 | .367 | .682 |

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้มาจาก 2 แหล่ง กล่าวคือ

3.4.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บ รวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถาม ไปยังผู้ประกอบการ SME ที่คัดเลือกไว้ โดยให้เวลาในการตอบกลับ 2 อาทิตย์ หากไม่มีการตอบกลับ จะส่งแบบสอบถาม และจดหมายขอความร่วมมือเป็นครั้งที่ 2

3.4.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้มาจากหนังสือ ตำราทางวิชาการ สิ่งพิมพ์ วารสาร และข้อมูลจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ ดังนี้

ขั้นที่ 1 ตรวจสอบข้อมูล (Editing) ผู้วิจัยตรวจสอบความสมบูรณ์ ของการตอบแบบสอบถาม และแยกแบบสอบถามที่ไม่ถูกต้องออก

ขั้นที่ 2 ลงรหัส (Coding) นำแบบสอบถามที่ถูกต้องสมบูรณ์มาลงรหัสที่ได้กำหนดไว้ ล่วงหน้า

ขั้นที่ 3 การประมวลผลข้อมูล (Processing) ข้อมูลที่ได้ลงรหัสแล้วนำมาบันทึกใน คอมพิวเตอร์เพื่อประมวลผลด้วยโปรแกรม SPSS เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลค่าสถิติดังนี้

(1) การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

(2) การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลกระทบ โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิง พรรณนา (Descriptive Statistics) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอในรูปตารางควบคู่กับการบรรยาย และสรุปผลการดำเนินการวิจัย โดย กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (R.Likert 1967)

| | | | |
|------------------------------------|----------|---|-------|
| มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด | กำหนดให้ | 5 | คะแนน |
| มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก | กำหนดให้ | 4 | คะแนน |
| มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง | กำหนดให้ | 3 | คะแนน |
| มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย | กำหนดให้ | 2 | คะแนน |
| มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด | กำหนดให้ | 1 | คะแนน |

แล้วหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของ ค่าเฉลี่ย ดังนี้

| | | |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| ค่าเฉลี่ย | 4.21-5.00 | หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด |
| ค่าเฉลี่ย | 3.41-4.20 | หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก |
| ค่าเฉลี่ย | 2.61-3.40 | หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง |
| ค่าเฉลี่ย | 1.81-2.60 | หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย |
| ค่าเฉลี่ย | 1.00-1.80 | หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด |

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำแบบทดสอบและแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนที่มีความสมบูรณ์ทั้งหมดจำนวน 400 ชุด มาวิเคราะห์เพื่อหาค่าสถิติ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS และสถิติที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามใช้วิธีคำนวณ โดยแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)

2. วิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี และ ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการศึกษา โดยการกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบทดสอบ (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2548: 79)

3. การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis) เป็นวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตาม (Y) หรือตัวแปรเกณฑ์ (Criterion Variable) จำนวน 1 ตัว กับตัวแปรอิสระ (X) หรือตัวแปรพยากรณ์ หรือตัวแปรทำนาย (Predictor Variable) ตั้งแต่ 2 ตัวขึ้นไป

3.7 การนำเสนอผลการวิเคราะห์

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ การศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ได้แก่ ด้านทรัพยากรบุคคล ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี ด้านหน่วยงานกำกับดูแล

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

ตอนที่ 4 ผลการพิสูจน์สมมติฐาน ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไป ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจที่เข้ามาขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้สร้างเครื่องมือเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามจำนวน 400 ชุด โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอนดังนี้

4.1 ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

4.2 ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs

4.3 ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

4.4 ตอนที่ 4 ผลการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs (ธุรกิจที่เข้ามาขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร)

4.1 ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.1 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบ จำแนกตามเพศ

n = 400

| เพศ | จำนวน | ร้อยละ |
|------|-------|--------|
| ชาย | 78 | 19.5 |
| หญิง | 322 | 80.5 |
| รวม | 400 | 100 |

จากตารางที่ 4.1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 322 คน คิดเป็นร้อยละ 80.5 และเป็นเพศชาย จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 19.5

ตารางที่ 4.2 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบ จำแนกตามอายุ

n = 400

| อายุ | จำนวน | ร้อยละ |
|----------------|-------|--------|
| น้อยกว่า 20 ปี | 33 | 8.3 |
| 20-30 ปี | 121 | 30.3 |
| 31-40 ปี | 126 | 31.4 |
| 41-50 ปี | 94 | 23.5 |
| มากกว่า 50 ปี | 26 | 6.5 |
| รวม | 400 | 100 |

จากตารางที่ 4.2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่ 31 – 40 ปี จำนวน 126 คน คิดเป็นร้อยละ 31.4 รองลงมาคือ มีอายุ 20 – 30 ปี จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 30.3 อายุ 41 – 50 ปี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 23.5 อายุต่ำกว่า 20 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 8.3 และมีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไปจำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 6.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบ จำแนกตามระดับการศึกษา

n = 400

| ระดับการศึกษา | จำนวน | ร้อยละ |
|------------------|-------|--------|
| ต่ำกว่าปริญญาตรี | 43 | 10.8 |
| ปริญญาตรี | 294 | 73.5 |
| สูงกว่าปริญญาตรี | 63 | 15.8 |
| รวม | 400 | 100 |

จากตารางที่ 4.3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 294 คน คิดเป็นร้อยละ 73.5 รองลงมาคือสูงกว่าระดับปริญญาตรี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 15.8 และต่ำกว่าระดับปริญญาตรีจำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 10.8 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบ จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

n = 400

| รายได้เฉลี่ยต่อเดือน | จำนวน | ร้อยละ |
|----------------------|-------|--------|
| น้อยกว่า 9,000 บาท | 2 | 0.5 |
| 9,001 – 15,000 บาท | 22 | 5.5 |
| 15,001 – 20,000 บาท | 153 | 38.3 |
| 20,001 – 25,000 บาท | 174 | 43.5 |
| 25,001 – 30,000 บาท | 23 | 5.8 |
| 30,001 – 35,000 บาท | 14 | 3.5 |
| มากกว่า 35,000 บาท | 12 | 2.9 |
| รวม | 400 | 100 |

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนอยู่ที่ 20,001 – 25,000 บาท จำนวน 174 คน คิดเป็นร้อยละ 43.5 รองลงมาคือมีรายได้ 15,000 – 20,000 บาท จำนวน 153 คน คิดเป็นร้อยละ 38.3 มีรายได้ 25,001 – 30,000 บาท จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 5.8 มีรายได้ 9,001 – 15,000 บาท จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 5.5 มีรายได้ 30,001 – 35,000 บาท จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 3.5 มีรายได้มากกว่า 35,000 บาท จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 2.9 และมีรายได้น้อยกว่า 9,000 บาท จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 ตารางแสดงจำนวนและร้อยละของผู้ทำแบบทดสอบ จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี

n = 400

| ประสบการณ์ | จำนวน | ร้อยละ |
|---------------|-------|--------|
| น้อยกว่า 3 ปี | 49 | 12.3 |
| 3-6 ปี | 152 | 38.0 |
| 7-10 ปี | 143 | 35.7 |
| 11-15 ปี | 30 | 7.5 |
| มากกว่า 15 ปี | 26 | 6.5 |
| รวม | 400 | 100 |

จากตารางที่ 4.5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี 3-6 ปี จำนวน 152 คน คิดเป็นร้อยละ 38.0 รองลงมาคือ มีประสบการณ์ 7-10 ปี จำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละ 35.7 มีประสบการณ์ น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 12.3 มีประสบการณ์ 11-15 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 7.5 และมีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 6.5 ตามลำดับ

4.2 ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs

ตารางที่ 4.6 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ทั้ง 3 ด้าน

| ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | แปลความ |
|--|------------------|------|---------|
| | \bar{X} | S.D | |
| 1. ด้านทรัพยากรบุคคล | 3.68 | .577 | มาก |
| 2. ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี | 3.37 | .534 | ปานกลาง |
| 3. ด้านหน่วยงานกำกับดูแล | 3.55 | .483 | มาก |
| รวม | 3.55 | .300 | มาก |

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.55 เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า ในด้านทรัพยากรบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.68 รองลงมาคือ ด้านหน่วยงานกำกับดูแล มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.55 และด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ที่ค่าเฉลี่ย 3.37 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.7 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านทรัพยากรบุคคล

n = 400

| ด้านทรัพยากรบุคคล | ระดับความคิดเห็น | | แปลความ |
|--|------------------|------|---------|
| | \bar{X} | S.D | |
| ท่านได้รับค่าจ้างและสวัสดิการเหมาะสม | 3.83 | .768 | มาก |
| ท่านรู้สึกว่างานที่ท่านทำมีความมั่นคง | 3.64 | .835 | มาก |
| ท่านรู้สึกดีกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน | 3.67 | .696 | มาก |
| ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้บังคับบัญชา | 3.74 | .787 | มาก |
| ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน | 3.44 | .665 | มาก |
| รวม | 3.68 | .577 | มาก |

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านทรัพยากรบุคคล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.68 เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ในข้อ “ท่านได้รับค่าจ้างและสวัสดิการที่เหมาะสม” ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงที่สุดอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.83 รองลงมาคือในข้อ “ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้บังคับบัญชา” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.74 ในข้อ “ท่านรู้สึกดีกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.67 ในข้อ “ท่านรู้สึกว่างานที่ท่านทำมีความมั่นคง” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.64 และในข้อ “ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.44 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.8 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี

n = 400

| ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | แปลความ |
|--|------------------|------|---------|
| | \bar{X} | S.D | |
| ท่านมีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชี | 3.29 | .664 | ปานกลาง |
| ท่านได้รับการฝึกอบรมก่อนปฏิบัติงานจริง | 3.39 | .888 | ปานกลาง |
| ได้ท่านสามารถวางแผนการจัดทำบัญชีอย่างเป็นขั้นตอน | 3.65 | .958 | มาก |

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

n = 400

| ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | แปลความ |
|---|------------------|-------|---------|
| | \bar{X} | S.D | |
| เมื่อข้อมูลทางบัญชีมีความผิดพลาดท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น | 2.95 | 1.256 | ปานกลาง |
| ท่านสามารถทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบริษัทได้ทั้งหมด | 3.56 | .907 | มาก |
| รวม | 3.37 | .534 | ปานกลาง |

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ที่ค่าเฉลี่ย 3.37 เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ในข้อ “ได้ท่านสามารถวางแผนการจัดทำบัญชีอย่างเป็นขั้นตอน” ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงที่สุดอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.65 รองลงมาคือในข้อ “ท่านสามารถทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบริษัทได้ทั้งหมด” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.56 ในข้อ “ท่านได้รับการฝึกอบรมก่อนปฏิบัติงานจริง” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ที่ค่าเฉลี่ย 3.39 ในข้อ “ท่านมีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชี” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ที่ค่าเฉลี่ย 3.29 และในข้อ “เมื่อข้อมูลทางบัญชีมีความผิดพลาดท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ที่ค่าเฉลี่ย 2.95 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านหน่วยงานกำกับดูแล

n = 400

| ด้านหน่วยงานกำกับดูแล | ระดับความคิดเห็น | | แปลความ |
|---|------------------|-------|---------|
| | \bar{X} | S.D | |
| บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงิน E-FILING ให้แก่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า | 3.57 | 1.011 | มาก |
| บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงิน E-FILING ให้แก่กรมสรรพากร | 3.31 | .955 | ปานกลาง |

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

n = 400

| ด้านหน่วยงานกำกับดูแล | ระดับความคิดเห็น | | แปลความ |
|---|------------------|------|---------|
| | \bar{X} | S.D | |
| บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงินE-PAYMENT ให้แก่กรมสรรพากร | 3.42 | .825 | มาก |
| ท่านเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีด้วยความเต็มใจ | 3.80 | .765 | มาก |
| ท่านมีความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดของสภาวิชาชีพและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด | 3.64 | .720 | มาก |
| รวม | 3.55 | .483 | มาก |

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านหน่วยงานกำกับดูแล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดที่ค่าเฉลี่ย 3.55 เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ในข้อ “ท่านเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีด้วยความเต็มใจ” ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงที่สุดอยู่ในระดับมากที่สุดที่ค่าเฉลี่ย 3.80 รองลงมาคือในข้อ “ท่านมีความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดของสภาวิชาชีพและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดที่ค่าเฉลี่ย 3.64 ในข้อ “บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงินE-FILING ให้แก่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดที่ค่าเฉลี่ย 3.57 ในข้อ “บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงินE-PAYMENT ให้แก่กรมสรรพากร” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดที่ค่าเฉลี่ย 3.42 และในข้อ “บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงินE-FILING ให้แก่กรมสรรพากร” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากปานกลาง ที่ค่าเฉลี่ย 3.31ตามลำดับ

4.3 ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

ตารางที่ 4.10 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

n = 400

| ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ในการจัดทำบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | แปลความ |
|---|------------------|-------|---------|
| | \bar{X} | S.D | |
| ท่านสามารถส่งข้อมูลทางบัญชีได้ทันต่อ เวลาที่กำหนด | 3.75 | .859 | มาก |
| ข้อมูลทางบัญชีของท่านถูกต้องครบถ้วน ไม่ถูกตำหนิจากผู้บังคับบัญชา | 3.53 | 1.023 | มาก |
| ท่านสามารถวางแผนในการปฏิบัติงาน ทำ ให้สามารถนำส่งข้อมูลทางบัญชีได้ก่อน เวลาที่กำหนด | 3.65 | .987 | มาก |
| ท่านไม่เคยถูกผู้บังคับบัญชาทวงถาม ติดตามข้อมูลทางบัญชีที่ไม่ส่งตรงตามเวลา | 3.64 | .946 | มาก |
| ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านทำ สามารถเข้าใจได้ ง่าย | 3.44 | .992 | มาก |
| ท่านมีความเข้าใจและสามารถจัดทำข้อมูล ทางบัญชีตามหลักบัญชีได้อย่างถูกต้อง | 3.76 | .909 | มาก |
| ข้อมูลทางบัญชีของท่านได้อาศัยหลักบัญชี คู่ในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี | 3.49 | 1.023 | มาก |
| ท่านมีการตรวจทานข้อมูลทางบัญชีของ ท่านก่อนนำส่ง | 3.58 | .970 | มาก |
| ท่านได้จัดทำข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนตาม นโยบายบัญชีของบริษัท | 3.48 | .926 | มาก |
| ท่านสามารถนำข้อมูลทางบัญชีเสนอแก่ ผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผนบริหาร จัดการได้ | 3.40 | .981 | ปานกลาง |
| รวม | 3.57 | .478 | มาก |

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.57 เมื่อจำแนกเป็นรายข้อ พบว่า ในข้อ “ท่านมีความเข้าใจและสามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามหลักบัญชีได้อย่างถูกต้อง” ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงที่สุดอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.76 รองลงมาคือ ในข้อ “ท่านสามารถส่งข้อมูลทางบัญชีได้ทันต่อเวลาที่กำหนด” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.75 ในข้อ “ท่านสามารถวางแผนในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถนำส่งข้อมูลทางบัญชีได้ก่อนเวลาที่กำหนด” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.65 ในข้อ “ท่านไม่เคยถูกผู้บังคับบัญชา ทวงถามติดตามข้อมูลทางบัญชีที่ไม่ส่งตรงตามเวลา” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.64 ในข้อ “ท่านมีการตรวจทานข้อมูลทางบัญชีของท่านก่อนนำส่ง” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.58 ในข้อ “ข้อมูลทางบัญชีของท่านถูกต้องครบถ้วน ไม่ถูกคำหานิจจากผู้บังคับบัญชา” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.53 ในข้อ “ข้อมูลทางบัญชีของท่านได้อาศัยหลักบัญชีคู่ ในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.49 ในข้อ “ท่านได้จัดทำข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนตามนโยบายบัญชีของบริษัท” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.48 ในข้อ “ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านทำ สามารถเข้าใจได้ง่าย” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ย 3.44 และในข้อ “ท่านสามารถนำข้อมูลทางบัญชีเสนอแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผน บริหารจัดการได้” มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ที่ค่าเฉลี่ย 3.40 ตามลำดับ

4.4 ตอนที่ 4 ผลการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพล ต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัด กรุงเทพมหานคร

การพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพล ต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัด กรุงเทพมหานคร โดยการทดสอบการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งได้ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตารางที่ 4.11 ผลการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

n = 460

| ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ การจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี | Unstandardized | | Standardized | t | Sig |
|---|----------------|------------|--------------|-------|-------|
| | Coefficients | | Coefficients | | |
| | B | Std. error | Beta | | |
| Constant | 2.520 | 0.306 | | 8.249 | .000* |
| 1. ด้านทรัพยากรบุคคล | 0.226 | 0.045 | 0.277 | 5.058 | .000* |
| 2. ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี | 0.471 | 0.053 | 0.487 | 8.903 | .000* |
| 3. ด้านหน่วยงานกำกับดูแล | 0.210 | 0.074 | 0.212 | 2.833 | .005* |
| R | | | 0.432 | | |
| R Square | | | 0.554 | | |

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4.11 ผลการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ตัวแปรอิสระประกอบด้วย ด้านทรัพยากรบุคคล ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งมีความสัมพันธ์ R อยู่ที่ 0.432 (ยิ่งเข้าใกล้ 1 ยิ่งมีความสัมพันธ์สูง) และ R Square = 0.454 หรือ 55.4% แสดงถึงอิทธิพลของตัวแปรอิสระทั้งหมดที่มีต่อตัวแปรตามหมายความว่า ตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ มีอิทธิพลต่อตัวแปรตาม 55.4% ส่วนอีก 44.6% จะเป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้อยู่ในตัวแบบ

จากการที่ได้ใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิเคราะห์พบว่า ตัวแปรอิสระปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี โดยที่เมื่ออิทธิพลของตัวแปรอิสระ ด้านทรัพยากรบุคคล สูงขึ้นทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีสูงขึ้น (B = 0.226, sig = 0.000) ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี สูงขึ้นทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีสูงขึ้น (B = 0.471, sig = 0.000) และด้านหน่วยงานกำกับดูแลสูงขึ้น ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีสูงขึ้น (B = 0.210, sig = 0.005) โดยที่มีสมการการพยากรณ์คุณค่าตราสินค้าอื่น ๆ

บทที่ 5

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

การศึกษาวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท รายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาท ต่อปี ดำเนินมาแล้วไม่ต่ำกว่า 3 ปี และมีรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม ของทุกปี ระยะเวลาการดำเนินงานตั้งแต่ 3 ปี ขึ้นไป โดยผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม จากกลุ่มประชากรตัวอย่าง 400 ราย ซึ่งจากผลการศึกษา ผู้วิจัยสามารถสรุปผลได้ดังต่อไปนี้

- 5.1 สรุปผลการศึกษาวิจัย
- 5.2 อภิปรายผล
- 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการศึกษาวิจัย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการรวบรวมข้อมูลพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 80.5 มีอายุอยู่ในช่วง 31 - 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 31.4 จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 73.5 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนอยู่ที่ 20,001 – 25,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.5 และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี 3-6 ปี คิดเป็นร้อยละ 38.0

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า

ในด้านทรัพยากรบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ด้านหน่วยงานกำกับดูแล และด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ด้านทรัพยากรบุคคล พบว่า โดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ในข้อ “ท่านได้รับค่าจ้างและสวัสดิการที่เหมาะสม” ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือในข้อ “ท่านรู้สึกดีกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน” ในข้อ “ท่านได้รับค่าจ้างและสวัสดิการที่เหมาะสม” ในข้อ “ท่านรู้สึกว่าการที่ท่านทำมีความมั่นคง” และในข้อ “ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน” ตามลำดับ

ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี พบว่า โดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ในข้อ “ท่านสามารถวางแผนการจัดทำบัญชีอย่างเป็นขั้นตอน” ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือในข้อ “ท่านสามารถทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบริษัทได้ทั้งหมด” ในข้อ “ท่านได้รับการฝึกอบรมก่อนปฏิบัติงานจริง” ในข้อ “ท่านมีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชี” และในข้อ “เมื่อข้อมูลทางบัญชีมีความผิดพลาดท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น” ตามลำดับ

ด้านหน่วยงานกำกับดูแล พบว่า โดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ในข้อ “ท่านเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีด้วยความเต็มใจ” ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือในข้อ “ท่านมีความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดของสภาวิชาชีพและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด” ในข้อ “บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงิน E-FILING ให้แก่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า” ในข้อ “บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงิน E-PAYMENT ให้แก่กรมสรรพากร” และในข้อ “บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงิน E-FILING ให้แก่กรมสรรพากร” ตามลำดับ

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ในข้อ “ท่านมีความเข้าใจและสามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามหลักบัญชีได้อย่างถูกต้อง” ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ในข้อ “ท่านสามารถส่งข้อมูลทางบัญชีได้ทันต่อเวลาที่กำหนด” ในข้อ “ท่านสามารถวางแผนในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถนำส่งข้อมูลทางบัญชีได้ก่อนเวลาที่กำหนด” ในข้อ “ท่านไม่เคยถูกผู้บังคับบัญชาทวงถามติดตามข้อมูลทางบัญชีที่ไม่ส่งตรงตามเวลา” ในข้อ “ท่านมีการตรวจทานข้อมูลทางบัญชีของท่านก่อนนำส่ง” ในข้อ “ข้อมูลทางบัญชีของท่านถูกต้องครบถ้วน ไม่ถูกตำหนิจากผู้บังคับบัญชา” ในข้อ

“ข้อมูลทางบัญชีของท่าน ได้อาศัยหลักบัญชีคู่ในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี” ในข้อ “ท่านได้จัดทำข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนตามนโยบายบัญชีของบริษัท” ในข้อ “ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านทำ สามารถเข้าใจได้ง่าย” และในข้อ “ท่านสามารถนำข้อมูลทางบัญชีเสนอแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผนบริหารจัดการได้” ตามลำดับ

ตอนที่ 4 ผลการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลกับ ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายภายใน จังหวัดกรุงเทพมหานคร

พบว่า ตัวแปรอิสระประกอบด้วย ด้านทรัพยากรบุคคล ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งมีความสัมพันธ์ R อยู่ที่ 0.432 (ยิ่งเข้าใกล้ 1 ยิ่งมีความสัมพันธ์สูง) และ R Square = 0.454 หรือ 55.4% แสดงถึงอิทธิพลของตัวแปรอิสระทั้งหมดที่มีต่อตัวแปร หมายความว่าตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ มีอิทธิพลต่อตัวแปรตาม 55.4% ส่วนอีก 44.6% จะเป็นอิทธิพลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้อยู่ในตัวแปร

ผลการวิเคราะห์พบว่า การวิเคราะห์ถดถอยพหุตามรูปแบบสมการที่เสนอไว้ปรากฏว่า ตัวแปรอิสระปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี โดยที่เมื่ออิทธิพลของตัวแปรอิสระ ด้านทรัพยากรบุคคล สูงขึ้นทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีสูงขึ้น (B = 0.226, sig = 0.000) ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี สูงขึ้นทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีสูงขึ้น (B = 0.471, sig = 0.000) และด้านหน่วยงานกำกับดูแลสูงขึ้นทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีสูงขึ้น (B = 0.210, sig = 0.005) โดยที่มีสมการการพยากรณ์คุณค่าตราสินค้าอื่น ๆ

5.2 อภิปรายผล

ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า ในด้านทรัพยากรบุคคล ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นสูงสุดอยู่ในระดับมาก เนื่องจาก การปฏิบัติงานทางด้านบัญชียังต้องอาศัยบุคลากรในการจัดทำ จึงทำให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้ให้ความสำคัญไปที่บุคลากรเป็นอันดับแรก โดยที่คำนึงถึงประสบการณ์ คุณลักษณะในการปฏิบัติงาน หรือความสามารถในการปฏิบัติงานเป็นสิ่งสำคัญซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เกสรวงศ์ ยั่งยืน (2560) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผล

ต่อประสิทธิภาพ คือ ด้านบุคลากร อยู่ในระดับมาก ด้านความรู้ความเข้าใจ อยู่ในอันดับสอง และ ด้านความชำนาญและประสบการณ์ อยู่ในอันดับสาม

รองลงมาคือ ด้านหน่วยงานกำกับดูแล มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เนื่องจากการปฏิบัติงานทางบัญชี ย่อมมีหลักเกณฑ์และมีการตรวจสอบ การที่ผู้ตรวจสอบบัญชีหรือหน่วยงานที่ตรวจสอบบัญชีมีความละเอียดหรือมีกฎระเบียบมากน้อยแตกต่างกัน ย่อมทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกันเช่นกัน ดังนั้น หากหน่วยงานที่มีผู้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีที่มีความละเอียดสูง ย่อมทำให้ข้อมูลทางบัญชีที่นำเสนอออกมามีความละเอียดและถูกต้องมากกว่า ด้วยเหตุนี้ จึงทำให้มีความสำคัญอยู่ในระดับมากซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร เฟ่งพิศ (2553) การศึกษาวิจัยเรื่องปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานครผลการศึกษาพบว่า ปัญหาในการจัดทำบัญชีพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีมีปัญหามากที่สุด รองลงมา เป็นปัญหาในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำบัญชีและปัญหาความยุ่งยากจากการถูกตรวจสอบการทำบัญชีโดยเจ้าพนักงานกรมสรรพากร

และด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจาก ขั้นตอนในการจัดทำบัญชี นักบัญชีโดยทั่วไปแล้วย่อมมีความรู้ความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน ทำให้การปฏิบัติงานคล้ายคลึงกัน เป็นไปตามมาตรฐานทางบัญชี จึงทำให้ปัจจัยนี้มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล (2556) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อบริษัทการเงินที่มากที่สุด ได้แก่ ปัจจัยด้านการควบคุมภายใน รองลงมา ได้แก่ ปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชี และปัจจัยด้านความรู้ความสามารถผู้ทำบัญชี ตามลำดับ

จากการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัด กรุงเทพมหานคร พบว่า ตัวแปรอิสระประกอบด้วย ด้านทรัพยากรบุคคล ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านหน่วยงานกำกับดูแล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งมีความสัมพันธ์ R อยู่ที่ 0.432 (ยิ่งเข้าใกล้ 1 ยิ่งมีความสัมพันธ์สูง) และ R Square = 0.454 หรือ 55.4% ซึ่งสอดคล้องกับที่ สภาวิชาชีพบัญชี (2547: 26-30) ได้กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) หมายถึง ระดับคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชี ที่ได้ใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่ มีความรับผิดชอบต่องานบัญชี เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตามหลักการ อุดมการณ์องค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดง

ฐานะการเงินตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องนั้นไว้ ช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับ และข้อจำกัดของข้อมูลทางการบัญชีช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่ายทั้งผู้จัดทำและผู้ใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้อย่างถูกต้อง และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ เกศวารักษ์ ยั่งยืน (2560) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย ผลการศึกษาพบว่า 1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31 - 40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลา 6-10 ปี การเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย พบว่า อายุ และประสบการณ์ แตกต่างกัน เพศและระดับการศึกษา ไม่แตกต่างกัน 2. จากการศึกษาระดับปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลังองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย โดยรวมอยู่ในระดับมากและปานกลางเท่ากัน เมื่อวิเคราะห์ผลต่อประสิทธิภาพ พบว่า ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ทั้ง 5 ด้าน คือ ความรู้ การฝึกอบรม ทักษะและความชำนาญ ประสบการณ์และความผูกพันต่อองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคายอยู่ในระดับค่อนข้างมาก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปมาในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ด้านทรัพยากรบุคคล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพิมพ์พิศา วรณวิจิตร (2560) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต ในจังหวัดมหาสารคาม ผลการวิจัยพบว่า ด้านทรัพยากรมนุษย์ในหัวข้อความรู้ทางด้านบัญชี และความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต โดยปัจจัยด้านความรู้ทางด้านบัญชีของ ผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 เปอร์เซ็นต์

จากการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปมาในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กษมาพร ยังสัมปอ (2561) ที่ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลาง

และขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากการพิสูจน์สมมติฐานปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ธุรกิจซื้อมาขายไปในจังหวัด กรุงเทพมหานคร พบว่า ด้านหน่วยงานกำกับดูแล มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธารรินทร์ ใจเอื้อพลสุข (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของ สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านข้อกำหนดจากหน่วยงานที่กำกับดูแล ประกอบด้วย ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณ ด้านกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า ด้านการจัดการทรัพยากร ด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี ด้านการติดตาม ตรวจสอบ ของสำนักงานบัญชี และด้านการจัดการเอกสารของสำนักงานบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะงานวิจัย

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs (ธุรกิจซื้อมาขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร) พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของข้อมูลทางบัญชี อยู่ในระดับปานกลาง - มาก จากผลการวิจัยผู้วิจัยจึงมีแนวทางในการที่จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานทางบัญชีมีการทำข้อมูลทางบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นดังนี้

5.3.1.1 ด้านทรัพยากรบุคคล

จากผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงานน้อยที่สุด ซึ่งในฐานะเป็นผู้มีอำนาจ หรือเป็นผู้บริหารควรมีการจัดกิจกรรมเพื่อกระชับความสัมพันธ์ระหว่างเพื่อนร่วมงาน หรือควรมีการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างแผนก เพื่อที่จะทำให้พนักงานได้พบกัน และทำงานร่วมกันในวงกว้าง ลดช่องว่างระหว่างหน่วยงานลง ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการทำงานอย่างด้อยที่ถ้อยอาศัย เข้าใจซึ่งกันและกันในแต่ละแผนก และร่วมมือกันในการปฏิบัติงาน ทำให้งานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

5.3.1.2 ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี

จากผลการศึกษาพบว่า ควรมีการทดสอบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานบัญชีต่าง ๆ ของพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินและบัญชี เมื่อพบว่าพนักงานมีระดับความรู้ความเข้าใจในระดับต่ำ ควรมีการพัฒนาโดยการฝึกอบรมข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานการเงินและบัญชี โดยเฉพาะขั้นตอนในการปฏิบัติงานทางบัญชี เพราะหากมีการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด นั้นหมายความว่าข้อมูลทางบัญชีที่จะใช้เป็นองค์ประกอบในการตัดสินใจในการบริหารงานของผู้บริหารจะเกิดความผิดพลาดขึ้นด้วย

5.3.1.3 ด้านหน่วยงานกำกับดูแล

จากผลการศึกษาพบว่า ควรมีการสร้างตระหนักรู้ถึงความจำเป็นในการเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีให้แก่พนักงานบัญชีภายในองค์กรให้มากยิ่งขึ้น รวมไปถึง ควรมีการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักรู้ถึงความสำคัญของข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผู้ปฏิบัติงานทางบัญชี

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

5.3.2.1 ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี เช่นความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีของพนักงานบัญชี เป็นต้น

5.3.2.2 ควรมีการศึกษาการปฏิบัติงานทางบัญชีในเชิงลึก เช่นการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีว่ามีความผิดพลาดหรือไม่ หรือการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานทางบัญชีถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำบัญชี รวมไปถึงสัมภาษณ์ผู้ประกอบการ เพื่อเป็นการประเมินผู้ปฏิบัติงานทางบัญชี แยกเป็นแต่ละบริษัท

5.3.2.3 ควรมีการศึกษาความรู้ความเข้าใจทางบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ว่ามีความรู้ความเข้าใจในด้านบัญชีหรือไม่ และสามารถตรวจสอบบัญชีของบริษัทตนเองได้หรือไม่ เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น



บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- กนกมณี หอมแก้ว และคณะ. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย (ปริญญานิพนธ์). กรุงเทพฯ: คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี.
- เกศวารงค์ ยิ่งยง. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย. วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา, 30-40.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2549). สถิติสำหรับงานวิจัย (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กิตติศักดิ์ มะลัย. (2557). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาสารคาม: สาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เกียรติพงษ์ อุดมชนะธีระ. (2560). สรุปสาระสำคัญ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ. 2560-2564). สืบค้น 4 มิถุนายน 2563, จาก <https://www.iok2u.com/index.php/article/logistics-supply-chain/352-12-2560-2564>.
- ณฐา ธรเจริญกุล. (2561). สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการทำงานกรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ. บทความวิชาการ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทยในพระราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี, 58-70.
- ณัฐวุฒิ ดันดีเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (งานวิจัย). มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ดำรง วัฒนา. (2543). การศึกษาวิจัยและการแก้ปัญหาทางการบริหารทรัพยากรมนุษย์. บทความวิชาการ 100 ปี รัฐประศาสนศาสตร์ไทย: พ.ศ.2442-2543. กรุงเทพฯ: คณะรัฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ชนพล สุขมันธรรม. (2558). กระบวนการจัดทำบัญชี. สืบค้น 3 มิถุนายน 2563, จาก <https://www.prosoftbiz.com/Article/Detail/118502>.

- ชั้นยกร จันทรสาส์น. (2556). *ความรู้ทั่วไปทางการบัญชีเพื่อการท่องเที่ยวและการโรงแรม*.
ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- ชดา รัชกฤต. (2562). *ความสำคัญของการจัดการทรัพยากรมนุษย์*. ออนไลน์. สืบค้น 1 มิถุนายน 2563, จาก <https://sites.google.com/site/6348humanresourcemanagement/khwam-sakhay-khxng-kar-cadkar-thraphyakr-mnusy>.
- ชานินทร์ ศิลป์จารุ. (2548). *การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS*.
กรุงเทพฯ: วี.อินเตอร์พริ้นท์.
- ปกรณั ปรียากร. (2557). *การวางแผนการวิเคราะห์และแนวทางการบริหารโครงการให้ประสบความสำเร็จ*. เอกสารวิชาการ การบริหารและการจัดการโครงการ. คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- ปาริชาติ มณีมัย. (2553). *หลักการบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ: โอเดียนสโตร์.
- พิมพ์พิศา วรณวิจิตร. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. *Veridian E-Journal*, Silpakorn University ISSN 1906 – 3431. ฉบับภาษาไทย สาขามนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์ และศิลปะศาสตร์, 10(1), เดือนมกราคม – เมษายน 2560, 19-26.
- วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ. (2553). *ความต้องการในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้บริหาร ของธุรกิจ ในเขตสวนอุตสาหกรรมศรีสอพรรณ ลำพูน* (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารศาสตรบัณฑิต). เชียงใหม่: การบัญชีบริหารอุตสาหกรรม, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ไศรยา บุตรอินทร์ และคณะ. (2557). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี. *วารสารมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์*, 33(4), 118-129. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี. (2559). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถาบันการเงินเฉพาะกิจ*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารศาสตรบัณฑิต). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2547). *พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547*. สืบค้น 1 มิถุนายน 2563, จาก <http://www.fap.or.th>.
- สัญญา สัญญาวิวัฒน์. (2544). *ความหมายประสิทธิภาพ*. สังคมวิทยาองค์การ. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- เสาวลักษณ์ กิมสร้าง. (2560). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย*. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารศาสตรบัณฑิต). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- สุภาพร เฟ่งพิศ. (2553). ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร สำนักงานบัญชี, กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเซนต์จอห์น.
- สุภาพร เข้มซ้อย. (2554). ปัจจัยที่มีผลต่อแนวปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุรพงษ์ คงศักดิ์ และ ชีรชาติ ชรรวมวงศ์. (2551). การหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม (IOC). สืบค้น 1 มิถุนายน 2563, จาก <https://www.mcu.ac.th/article/detail/>.
- อภิญา วิเศษสิงห์. (2556). การจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร. (งานวิจัย). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- อลิณา เรืองบุญญา. (2554). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ: สาขาวิชาการบัญชี, คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล. (2556). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ภาษาต่างประเทศ

- Brenda Chitechi Okwang'a. (2015). Analysis of Factors Affecting the Operational Efficiency of Jua Kali Sector: a Case of Apparel Industry in Nairobi, Kenya. *European Journal of Business and Management*, 7(30).
- Chuc Anh Tu. (2019). Strengthening the Application of Management Accounting To Improve Operational Efficiency at Vietnamese Enterprises. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(3).
- Likert, Rensis. (1967). "The Method of Constructing and Attitude Scale". In Reading in Fishbein, M (Ed.), *Attitude Theory and Measurement* (pp. 90-95). New York: Wiley & Son.
- Millet. (1954). *Management in the Public Service*. The quest for effective performance. New York: McGraw-Hill Book.

Patrick T.Njoroge. (2012). *A Survey of Factors Affecting Operation Efficiency of Small Entrepreneurs: The Case of M-Pesa Outlets in Nairobi, Kenya*. A Research Report for the Degree of Masters in Project Planning Andmanagement at the University Of Nairobi.

Peterson, E & Plowman, E.G. (1989). *Business Organization and Management*. Homewood, Illinois: Richard D. Irwin.





ภาคผนวก

คำถามคัดกรอง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด

1. ท่านปฏิบัติงานอยู่ในธุรกิจ SMEs ที่เข้ามาขายไปในกรุงเทพมหานคร
 ใช่ ไม่ใช่ (จบคำถาม)
2. ท่านปฏิบัติงานอยู่ในธุรกิจ SMEs ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5,000,000 บาท
 ใช่ ไม่ใช่ (จบคำถาม)
3. ท่านปฏิบัติงานอยู่ในธุรกิจ SMEs ที่มีรายได้รวมไม่เกิน 30,000,000 บาทต่อปี
 ใช่ ไม่ใช่ (จบคำถาม)
4. ท่านปฏิบัติงานอยู่ในธุรกิจ SMEs ที่ดำเนินกิจการมาแล้วไม่ต่ำกว่า 3 ปี
 ใช่ ไม่ใช่ (จบคำถาม)
5. ท่านปฏิบัติงานอยู่ในธุรกิจ SMEs ที่มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 31 ธันวาคม
 ของทุกปี ที่ดำเนินกิจการ
 ใช่ ไม่ใช่ (จบคำถาม)

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs
ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด

1. เพศ

1. ชาย2. หญิง

2. อายุ

1. น้อยกว่า 20ปี2. 20-30ปี3. 31-40ปี4. 41-50ปี5. มากกว่า 50 ปีขึ้นไป

3.ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี2. ปริญญาตรี3. สูงกว่าปริญญาตรี

4. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

1. น้อยกว่า 9,000 บาท2. 9,001 – 15,000 บาท3. 15,001 – 20,000 บาท4. 20,001 – 25,000 บาท5. 25,001 – 30,000 บาท6. 31,001 – 35,000 บาท7. มากกว่า 35,000 บาท

5. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี

1. น้อยกว่า 3 ปี2. 3-6 ปี3. 7-10 ปี4. 11-15 ปี5. มากกว่า 15 ปี

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs

โปรดพิจารณาข้อความแต่ละข้อ แล้วกรณาใส่เครื่องหมายถูก ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้ จริงหรือเห็นด้วยมากที่สุด

| | | |
|---------|---|--|
| ระดับ 5 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด |
| ระดับ 4 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก |
| ระดับ 3 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง |
| ระดับ 2 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย |
| ระดับ 1 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด |

| ข้อ | ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ของผู้ประกอบการ SMEs | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|---------------------------------|--|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| ด้านทรัพยากรบุคคล | | | | | | |
| 1 | ท่านได้รับค่าจ้างและสวัสดิการที่เหมาะสม | | | | | |
| 2 | ท่านรู้สึกว่างานที่ท่านทำมีความมั่นคง | | | | | |
| 3 | ท่านรู้สึกดีกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน | | | | | |
| 4 | ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้บังคับบัญชา | | | | | |
| 5 | ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน | | | | | |
| ด้านขั้นตอนการจัดทำบัญชี | | | | | | |
| 1 | ท่านมีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชี | | | | | |
| 2 | ท่านได้รับการฝึกอบรมก่อนปฏิบัติงานจริง | | | | | |
| 3 | ท่านสามารถวางแผนการจัดทำบัญชีอย่างเป็นขั้นตอน | | | | | |
| 4 | เมื่อข้อมูลทางบัญชีมีความผิดพลาดท่านสามารถแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นได้ | | | | | |
| 5 | ท่านสามารถทำบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบริษัทได้ทั้งหมด | | | | | |

| ข้อ | ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ของผู้ประกอบการ SMEs | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|-----------------------|---|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| ด้านหน่วยงานกำกับดูแล | | | | | | |
| 1 | บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงิน E-FILING ให้แก่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า | | | | | |
| 2 | บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงิน E-FILING ให้แก่กรมสรรพากร | | | | | |
| 3 | บริษัทของท่านมีการยื่นงบการเงิน E-PAYMENT ให้แก่กรมสรรพากร | | | | | |
| 4 | ท่านเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีด้วยความเต็มใจ | | | | | |
| 5 | ท่านมีความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดของสภาบัญชีและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด | | | | | |

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี

โปรดพิจารณาข้อความแต่ละข้อ แล้วกรอในใส่เครื่องหมายถูก ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้ จริงหรือเห็นด้วยมากที่สุด

| | | |
|---------|---|--|
| ระดับ 5 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด |
| ระดับ 4 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก |
| ระดับ 3 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง |
| ระดับ 2 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย |
| ระดับ 1 | = | ท่านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด |

| ข้อ | ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|-----|---|------------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1 | ท่านสามารถส่งข้อมูลทางบัญชีได้ทันต่อเวลาที่กำหนด | | | | | |
| 2 | ข้อมูลทางบัญชีของท่านถูกต้องครบถ้วน ไม่ถูกดำเนินจากผู้บังคับบัญชา | | | | | |
| 3 | ท่านสามารถวางแผนในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถนำส่งข้อมูลทางบัญชีได้ก่อนเวลาที่กำหนด | | | | | |
| 4 | ท่านไม่เคยถูกผู้บังคับบัญชาทวงถามติดตามข้อมูลทางบัญชีที่ไม่ส่งตรงตามเวลา | | | | | |
| 5 | ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านทำ สามารถเข้าใจได้ง่าย | | | | | |
| 6 | ท่านมีความเข้าใจและสามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามหลักบัญชีได้อย่างถูกต้อง | | | | | |
| 7 | ข้อมูลทางบัญชีของท่านได้อาศัยหลักบัญชีคู่ในการจัดทำข้อมูลทางบัญชี | | | | | |
| 8 | ท่านมีการตรวจทานข้อมูลทางบัญชีของท่านก่อนนำส่ง | | | | | |
| 9 | ท่านได้จัดทำข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนตามนโยบายบัญชีของบริษัท | | | | | |
| 10 | ท่านสามารถนำข้อมูลทางบัญชีเสนอแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผนบริหารจัดการได้ | | | | | |

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณที่สละเวลาในการตอบแบบสอบถาม



ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล

อมรรัตน์ คัมภีร์ชยา

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2540 ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต (การบัญชี)

มหาวิทยาลัยกรุงเทพ

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน แลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด

