

ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย

The Performance of Bookkeepers in The Import and Export Business Listed on
The Stock Exchange in Thailand

¹บุษรา จันทรลอย, ²ธันนวริน โขมิตรคณิน และ ³นิกข์นิภา บุญช่วย

¹Busara Junloy, ²Thananwarin Kositkanin and ³Nicknipar Boonchouy

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

Faculty of Business, Bangkokthonburi University, Thailand

¹E-mail: busaraple2530@gmail.com, ²chonkanok_ple@hotmail.com, ³brnida84@gmail.com

Received December 2, 2021; Revised January 26, 2022; Accepted February 20, 2022

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาหาประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทยและ 2) วิเคราะห์ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย รูปแบบการวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างคือ พนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย จำนวน 113 คน คน ใช้วิธีการสุ่มแบบอย่างง่าย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1) ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ 2) ด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีตามลำดับ

คำสำคัญ: ผู้ทำบัญชี; ธุรกิจนำเข้าและส่งออก; ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย



Abstract

The purposes of this research were to: 1) study the performance of accountants in the import and export business listed on the Stock Exchange of Thailand; and 2) analyze factors influencing the performance of bookkeepers in the import and export business listed on the Stock Exchange of Thailand. This research was quantitative research. The sample group consisted of 113 accountants or bookkeepers in the import and export business listed on the Stock Exchange of Thailand, using a simple random sampling method. Questionnaires were used as a tool to collect data. The statistics used in the analysis were frequency, percentage, mean, and standard deviation, and the statistics used in the test were multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

It was found that: (1) the performance of accountants in the import and export business listed on the Stock Exchange of Thailand, including knowledge of the accounting profession, professional skills, professional values, and professional attitude, affects the performance of accountants in the import and export business listed on the Stock Exchange of Thailand; and (2) professional attitudes had the greatest influence on the performance of bookkeepers. followed by professional skills, professional values, and knowledge in the accounting profession respectively.

Keywords: Accountant; import and export business; Stock Exchange of Thailand

บทนำ

ในการดำเนินงานทางธุรกิจเจ้าของกิจการในฐานะผู้บริหารย่อมต้องการที่จะรับรู้ ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ ดังนั้นการทำบัญชีจึงมีส่วนสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากผู้บริหารจะสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวางแผนจัดทำงบประมาณต่าง ๆ และวางแผนในการดำเนินงานในอนาคตได้ ทั้งนี้ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดให้ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร การที่เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้มีคุณสมบัติ ตามที่อธิบดีกำหนดเพื่อจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ โดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี มีหน้าที่ควบคุมดูแลผู้ทำบัญชีให้จัดทำบัญชีให้ตรงต่อ ความเป็นจริงและถูกต้อง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560) ในสภาวะแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง นักบัญชีมืออาชีพจำเป็นต้องพัฒนาและรักษาทัศนคติของการเรียนรู้ เพื่อให้เกิดความเป็นนักบัญชีมืออาชีพที่ดี (Quattrone, 2009; Sharma et al., 2021) ซึ่งในปัจจุบันรูปแบบของการทำบัญชีได้เปลี่ยนแปลงไปสู่การบัญชีเพื่อการจัดการ จึงส่งผลให้นักบัญชีมีพัฒนาการไปไกลจากจุดเดิมเป็นอย่างมาก บทบาทของนัก

บัญชียุคใหม่ได้เปลี่ยนไปจากเดิมไม่เพียงแต่จะเป็นผู้จัดทำรายงานแต่เพียงตัวเลข แต่ยังรวมไปถึงการวางแผนและวิเคราะห์ในการสร้างพันธมิตรทางธุรกิจ เพื่อเพิ่มโอกาสทางธุรกิจให้มากขึ้น (ชลิดา ลั่นจี้ และคณะ, 2564) การบริหารการเงินและบัญชีของนักบัญชีจึงมีส่วนสำคัญในการพัฒนาธุรกิจขององค์กรให้ประสบผลสำเร็จ นักบัญชีจะมีบทบาทในการให้คำแนะนำเพื่อการตัดสินใจทางธุรกิจ เพื่อให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ สามารถตรวจสอบได้ (อาภาวรรณ สงวนหงษ์ และ เบญจพร โมกชะเวส, 2564; Songsraboon et al., 2021) ปัจจุบันนักบัญชีถือเป็นอาชีพหนึ่งที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทาง ศึกษาโดยตรงและยังต้องอาศัยประสบการณ์ทำงานโดยตรงจากการทำงาน (Jantaratim, et al., 2021) เพราะข้อมูลของนักบัญชีนั้นเป็นข้อมูลที่ผู้บริหารจะสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ (ณัชชา อาแล, 2561)

ดังนั้นการวิจัย เรื่องการหาประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย โดยการทบทวนวรรณกรรมเพื่อให้ทราบว่า มีปัจจัยใดบ้างที่มีส่วนส่งเสริมผู้ทำบัญชีให้มีการจัดทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน หรือใช้เป็นแนวทางการพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีซึ่งจะช่วยให้เกิดการขับเคลื่อน เศรษฐกิจของประเทศไทย เพราะหากผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะเป็นการสร้างมูลค่าและเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน เพื่อความเจริญเติบโตและยั่งยืน และมั่นคงของประเทศสืบไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาหาประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย
2. เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีและผู้ทำบัญชี

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเรียกย่อว่า ส.บช. (The Institute of Certified Accountants and Auditor of Thailand ICAAT) ได้ให้ความหมายของบัญชีไว้ว่าการบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกและทำสรุปข้อมูล อันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรม (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) ส่วนผู้ทำบัญชี ศศิวิมล มีอำพล (2556) ได้กล่าวถึงพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เรื่องผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา 8 ถึง 18 ว่า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คือผู้มีหน้าที่จัดให้ มีการทำบัญชี

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน จำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วมค้า กรณี "ผู้ทำบัญชี" รับทำบัญชีเกินกว่า 100 ราย "ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี" มีหน้าที่ความรับผิดชอบเป็น "ผู้ทำบัญชี" ตามกฎหมาย

สรุป จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี หรือมีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเงินประจำวัน เพื่อกำหนดรายจ่ายและเหตุการณ์ทางการเงินมาจดบันทึก จัดหมวดหมู่ สรุปผล และวิเคราะห์ ดีความอย่างมีหลักเกณฑ์ตามความต้องการของฝ่ายบริหาร

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของผู้ทำบัญชี

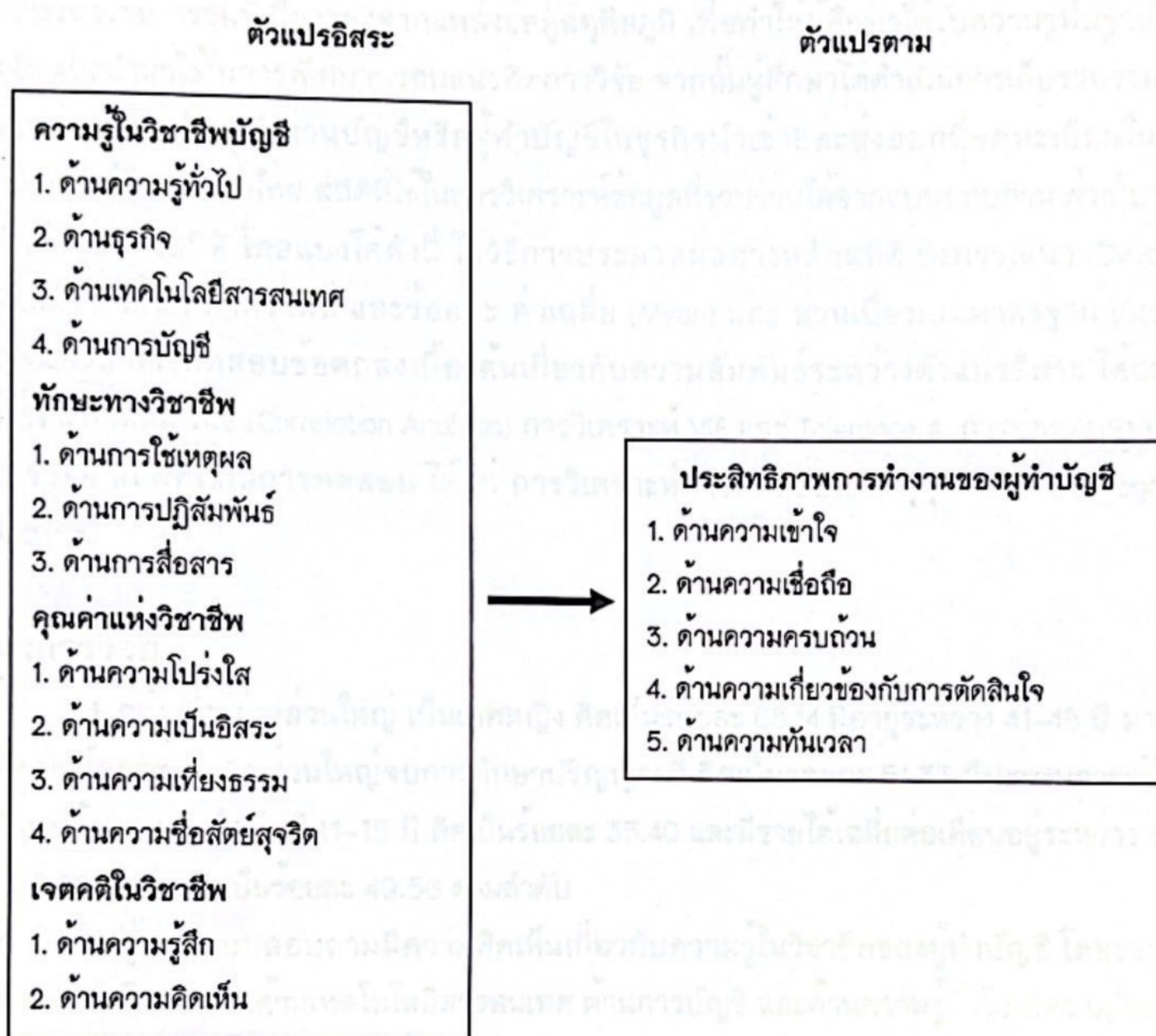
ประสิทธิภาพในการทำงานอาจจะวัดค่าได้จากการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน ที่ใช้วัดผลการปฏิบัติงานหรือประเมินผลการดำเนินงานในด้านต่างๆ โดยการกำหนดตัวชี้วัดสามารถแบ่งได้เป็นหลายระดับ ตั้งแต่ตัวชี้วัดระดับองค์กร ตัวชี้วัดระดับหน่วยงาน และตัวชี้วัดระดับบุคคลโดยตัวชี้วัดระดับบุคคลจะหมายถึงสิ่งที่ใช้วัดผลการทำงานรายบุคคล ตามขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบหรือ ตำแหน่งงานที่ได้รับว่ามีประสิทธิภาพมากเพียงใด โดยที่ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานจะประกอบด้วย 3 ประเภท ได้แก่ ต้นทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ให้บริการ และคุณภาพของการบริการ (ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โปษกรณัญ, 2559)

การวัดที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณารับบุคคลที่เหมาะสม เข้าสู่การเป็นมืออาชีพเพื่อการก้าวสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสิ่งที่บุคคลเหล่านั้นต้องมีประกอบด้วย 4 ด้าน (ณัชชา อาแล, 2561) ได้แก่ 1) ความรู้ในวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพ (3) คุณค่าแห่งวิชาชีพ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 4) เจตคติในวิชาชีพ เป็นความรู้สึกในการประเมินว่า ชอบหรือไม่ชอบ ในสิ่งใดสิ่งหนึ่ง เช่น สิ่งของ คน หรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ประกอบด้วย 3 ส่วนคือ 1) ส่วนประกอบด้านความเข้าใจ เป็นส่วนที่เป็นความเชื่อ ความคิดเห็น ความรู้ หรือข้อมูลข่าวสาร ที่ผู้นั้นมีอยู่ เราอาจชอบหรือไม่ ชอบสิ่งใดจากความเข้าใจของเรา 2) ส่วนประกอบด้านอารมณ์ หรือความรู้สึก เช่นการที่คนเรามีความรู้สึกชอบไม่ชอบในสิ่งใดอาจเป็นเพราะเกิดจากอารมณ์ หรือความรู้สึก 3) ส่วนประกอบด้านพฤติกรรม) เป็นทัศนคติ ส่วนที่เกิดจากความตั้งใจ ที่จะมีพฤติกรรมอย่างนั้น (บุญช่วง ศรีธรรมราชฎ, 2561)

สำหรับวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้นำผลการทบทวนวรรณกรรมข้างต้นตามที่มีผู้ศึกษาไว้ มาวิเคราะห์ และสังเคราะห์เพื่อใช้ในการกำหนดเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ดังนั้น ผู้วิจัยจึงกำหนดตัวแปรอิสระในการศึกษาครั้งนี้ ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ 1) ความรู้ในวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพ 3) คุณค่าแห่งวิชาชีพ และ 4) เจตคติในวิชาชีพ

กรอบแนวคิดการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ ผู้วิจัยกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยตามแนวคิดของกษมาพร ยังสัมป่อย (2561) โดยกำหนดทักษะของผู้จัดทำบัญชีเป็นตัวแปรอิสระ และตัวแปรตามมาจากแม่บทการบัญชี ซึ่งได้กำหนดให้ปัจจัยสำคัญที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

ระเบียบวิธีวิจัย

ผู้วิจัยดำเนินการศึกษาตามกระบวนการวิจัยและระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยการวิจัยครั้งนี้เป็นวิธีเจาะจงกลุ่มตัวอย่างและใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เพื่อรวบรวมข้อมูล เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) และการวิจัยเชิงสำรวจ (Exploratory Research) ประชากรที่ทำการศึกษาในครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชี ในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย ณ วันที่ 16 มีนาคม 2563 จำนวน 157 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2563) บริษัทละ 1 คน คิดเป็นพนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชี จำนวน 157 คน

และ กลุ่มตัวอย่างในการศึกษา จำนวน 113 คน โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Yamane Taro (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5%

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ได้ดำเนินการศึกษาข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีและผู้ทำบัญชี แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของผู้ทำบัญชี และแนวคิดเกี่ยวกับธุรกิจนำเข้าและส่งออก การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการศึกษาแนวคิดทฤษฎีต่าง ๆ และ ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ เพื่อให้ผู้ศึกษาได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัย และนำมาใช้ในการพัฒนารอบแนวคิดการวิจัย จากนั้นผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล แบบสอบถามกับพนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยแบ่งได้ดังนี้ ใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ และร้อยละ ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การทดสอบข้อตกลงเบื้องต้นเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) การวิเคราะห์ VIF และ Tolerance 4. การทดสอบสมมติฐาน การวิจัย สถิติที่ใช้ในการทดสอบ ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

1. กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 68.14 มีอายุระหว่าง 41-45 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 32.74 ส่วนใหญ่จบการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 51.33 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการจัดทำบัญชี 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.40 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนอยู่ระหว่าง 15,001 - 25,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.56 ตามลำดับ
2. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ในประเด็นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการบัญชี และด้านความรู้ทั่วไป มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก และด้านธุรกิจนำเข้าและส่งออกและการจัดการทั่วไป มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
3. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ในประเด็นด้านการใช้เหตุผล ด้านการปฏิสัมพันธ์ และด้านการสื่อสาร มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
4. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพของผู้ทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ในประเด็นด้านความเป็นอิสระ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือด้านความโปร่งใส ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
5. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ในประเด็นด้านความรู้สึกรัก และด้านความคิดเห็น มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

6. ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ในประเด็นด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก และด้านความเข้าใจได้ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

การทดสอบสมมติฐานต่อไป โดยจากการวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีสามารถแสดงผลการทดสอบแต่ละสมมติฐานโดยในการศึกษาครั้งนี้ได้ตั้งสมมติฐานไว้จำนวน 4 สมมติฐาน คือ

สมมติฐานการวิจัยที่ 1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี

สมมติฐานการวิจัยที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี

สมมติฐานการวิจัยที่ 3 คุณค่าแห่งวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี

สมมติฐานการวิจัยที่ 4 เจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีโดยนำแต่ละด้านเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี	-0.106	0.046	-0.075	-2.283	0.024**
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.303	0.059	0.288	5.093	0.000**
ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ	0.108	0.440	0.080	2.459	0.016**
ด้านเจตคติในวิชาชีพ	0.690	0.057	0.679	12.053	0.000**

SE = 0.280; R = 0.890; Adjust R = 0.886; F = 217.962; Sig. = 0.000

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีโดยนำด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ด้านความรู้ทั่วไป	0.368	0.019	0.396	19.717	0.000**
ด้านธุรกิจนำเข้าและส่งออกและการจัดการทั่วไป	0.365	0.023	0.367	16.204	0.000**
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.236	0.020	0.239	12.087	0.000**
ด้านการบัญชี	0.048	0.014	0.037	3.342	0.000**

SE = 0.068; R = 0.997; Adjust R = 0.993; F = 4120.064; Sig. = 0.000

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีโดยนำด้านทักษะทางวิชาชีพเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ด้านการใช้เหตุผล	0.150	0.056	0.135	2.661	0.009**
ด้านการปฏิสัมพันธ์	0.295	0.086	0.298	3.444	0.001**
ด้านการสื่อสาร	0.524	0.081	0.545	6.464	0.000**

SE = 0.366; R = 0.901; Adjust R = 0.806; F = 155.824; Sig. = 0.000

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีโดยนำด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ด้านความโปร่งใส	0.325	0.020	0.353	13.717	0.000**
ด้านความเป็นอิสระ	0.298	0.018	0.229	10.204	0.000**
ด้านความเที่ยงธรรม	0.236	0.016	0.098	7.087	0.000**
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.354	0.017	0.392	15.626	0.000**

SE = 0.072; R = 0.883; Adjust R = 0.889; F = 3153.064; Sig. = 0.000

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีโดยนำด้านเจตคติในวิชาชีพเข้าในสมการ

ตัวแปร	b	SE	β	t	Sig.
ด้านความรู้ลึก	0.431	0.081	0.437	5.302	0.000**
ด้านความคิดเห็น	0.498	0.081	0.508	6.157	0.000**

SE = 0.332; R = 0.843; Adjust R = 0.840; F = 296.061; Sig. = 0.000

ตารางที่ 6 แสดงสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ
สมมติฐานการวิจัยที่ 1 ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยที่ 3 คุณค่าแห่งวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยที่ 4 เจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ยอมรับสมมติฐาน

จากตาราง 6 แสดงสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติในวิชาชีพ มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 โดยด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ตามลำดับ

อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการวิจัย การหาประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย ผู้วิจัยเห็นว่า มีประเด็นที่ควรนำมาอภิปรายผลตามสมมติฐานการวิจัย ดังนี้

1. ความรู้ในวิชาชีพบัญชี

ปัจจัยเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทั่วไป ด้านธุรกิจนำเข้าและส่งออกและการจัดการทั่วไป ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี กล่าวคือ มีความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเศรษฐกิจ การเมือง มาตรฐานการบัญชีในการจัดทำบัญชี ถูกต้องน่าเชื่อถือ ปฏิบัติงานด้านบัญชีตามระเบียบของธุรกิจนำเข้าและส่งออก ได้รับการฝึกอบรมงานด้านบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออก ปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของธุรกิจนำเข้าและส่งออก เข้าใจหลักเอกสารหลักฐานทางบัญชีของธุรกิจนำเข้าและส่งออก สามารถใช้ระบบสารสนเทศในการทำบัญชีได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว เข้าใจทักษะกระบวนการจัดทำบัญชีของธุรกิจนำเข้าและส่งออก สามารถแยกพิจารณารายได้และรายจ่ายของธุรกิจนำเข้าและส่งออกได้เป็นอย่างดี แยกประเภทหมวดหมู่รายการทางบัญชีได้ ใช้ความรู้ในกระบวนการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นวพร ชูเปี้ยเตง และคณะ (2564) พบว่า ความรู้ความสามารถ ด้านการสอบบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี และความรู้ความสามารถด้านภาษีอากรส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำบัญชี ด้านการประสานงานกับลูกค้า และด้านการทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานการบัญชี และสร้างความพึงพอใจเพื่อมุ่งมั่นความสำเร็จตามเป้าหมายที่คาดหวัง (จรินทร์ จารุเสน, 2564) ซึ่งจะส่งผลให้ผู้ประกอบการทำธุรกรรมทางการเงิน และจะแนะนำผู้ประกอบการรายอื่นๆให้รับรู้ถึงเทคโนโลยีทางการเงิน

2. ทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ปัจจัยเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านการใช้เหตุผล ด้านการปฏิสัมพันธ์ และด้านการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี กล่าวคือ สามารถแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี การจัดลำดับความสำคัญของงานได้เป็นอย่างดี ให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานบัญชีตามระเบียบแก่ฝ่ายบริหารได้ สามารถเจรจาต่อรองการแก้ปัญหาความขัดแย้งจากแผนกต่าง ๆ ภายในบริษัทได้เป็นอย่างดี มีการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ผู้บริหารได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ความคล่องแคล่วในการปฏิบัติงาน พุดคุยเจรจางานจากแผนกต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นวพร ชูเปี้ยเตง และคณะ (2564) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีที่เหมาะสมมาก่อน จะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีอย่างดี และเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้งานวิจัยของณัชชา อาแล (2561) สนิษนาถ ธรรมวิโรจน์ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2564) พบว่า ทักษะ

ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน วิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ผู้บริหารสามารถคัดเลือกบุคลากรเพื่อเข้ามาปฏิบัติงานในองค์กรได้อย่างเหมาะสม

3. คุณค่าแห่งวิชาชีพ

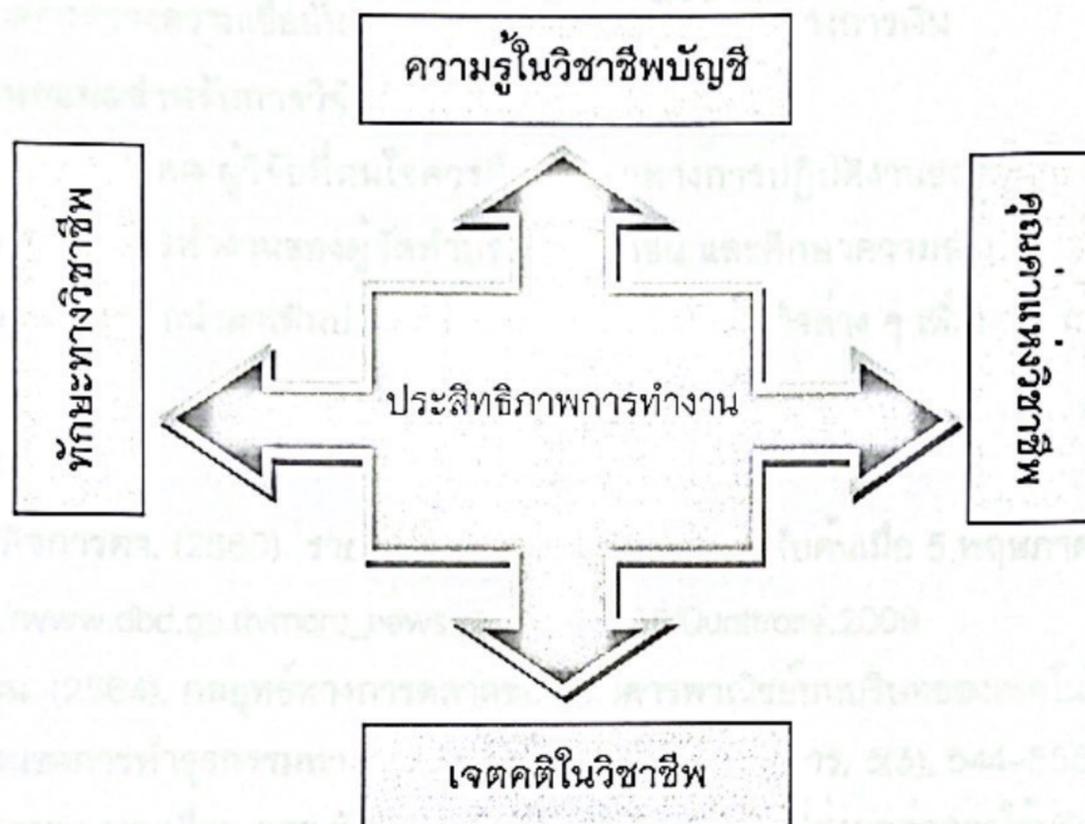
ปัจจัยเกี่ยวกับคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี กล่าวคือ มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส มีขั้นตอนในการตรวจเอกสารต่าง ๆ ก่อนทำเบิกจ่ายทุกครั้ง บริหารงานเป็นไปด้วยความชัดเจนและโปร่งใส ยึดถือตามระเบียบเป็นเกณฑ์ สามารถตรวจสอบได้ มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย มีความเป็นอิสระในการทำงาน ได้รับความไว้วางใจในการทำงานอย่างเป็นอิสระ มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ภายในบริษัท พิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลางในการทำงาน ปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต มีความรับผิดชอบและรักษาความลับขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสิริพร กรรณศร และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2564) สรุปว่า คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี และสร้างความตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพที่จะส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ทำให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป็นแนวทางในการปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จในการทำงานต่อไป

4. เจตคติในวิชาชีพ

ปัจจัยเกี่ยวกับเจตคติในวิชาชีพ ด้านความรู้สึกละและความคิดเห็นมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี กล่าวคือ มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานบัญชีให้กับองค์กร ทุ่มเท เสียสละในการปฏิบัติงานให้กับองค์กร ให้ความร่วมมือในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความเจริญก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น มีการแสดงความคิดเห็นในองค์กร ให้ความร่วมมือยอมรับกับความคิดเห็นที่เกิดขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พินยา พลแก้ว และคณะ (2560) พบว่า การทุ่มเทอุทิศตนให้แก่งานอย่างเต็มที่ ปฏิบัติต่อผู้ร่วมงาน ผู้ใต้บังคับบัญชา ผู้บังคับบัญชาเป็นอย่างดี มีความเที่ยงธรรม เมตตากรุณา มีมนุษยธรรมผู้ที่ประพฤติตนเยี่ยงนี้ ย่อมเป็นที่รักของคนรอบข้าง ทำให้ผู้ร่วมงานเกิดความศรัทธาต่อตัวเขาต่อหน่วยงาน มีทัศนคติที่ดีต่องาน มีขวัญกำลังใจดี มีความสุขในการทำงาน อุทิศตนอย่างไม่เห็นแก่เห็นดเหนือย นอกจากนี้ งานวิจัยของพัชรี วิชัยดิษฐ์ และชลกนก โฆษิตคณิน (2564) สรุปได้ว่า ศักยภาพทางการบัญชี ทั้งด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ทุกด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

องค์ความรู้ใหม่จากการวิจัย

การที่จะเป็นนักบัญชีที่มีประสิทธิภาพตามที่องค์กรหรือหน่วยงานคาดหวัง นักบัญชีที่ควรมีทักษะและความรู้ความสามารถ ดังนี้ ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ และเจตคติในวิชาชีพ ซึ่งทักษะดังกล่าวจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ทั้งในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความทันเวลา ดังรูปภาพที่ 2



ภาพที่ 2 ทักษะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

สรุป

โดยสรุปแล้วในการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ปัจจัยส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ดังนั้นในการจัดทำบัญชีจึงควรคำนึงถึงปัจจัยต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ผู้ทำบัญชีจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพตามที่องค์กรหรือหน่วยงานคาดหวัง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยต้องมี ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้

1. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีอิทธิพลทางด้านเจตคติในการทำงานซึ่งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการจัดทำบัญชีเพื่อส่งผลอย่างมีประสิทธิภาพ

2. ผู้ทำบัญชีควรตระหนักและส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ในวิชาชีพเพิ่มมากยิ่งขึ้น เพื่อให้เกิดความเข้าใจ เกิดทักษะและมีคุณค่าแห่งวิชาชีพ ในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

งานวิจัยในอนาคต ผู้วิจัยที่สนใจควรศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี เพื่อนำมาพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของผู้จัดทำบัญชีได้ดียิ่งขึ้น และศึกษาความสำคัญของปัจจัยในด้านต่าง ๆ เพิ่มเติม ที่สามารถนำมาเพิ่มประสิทธิภาพ การทำงานในธุรกิจต่าง ๆ เพิ่มมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ. สืบค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2564, จาก

https://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=1535/Quattrone,2009

จรินทร์ จารุเสน. (2564). กลยุทธ์ทางการตลาดของธนาคารพาณิชย์บนบริบทของเทคโนโลยีเพื่อ

ตอบสนองการทำธุรกรรมทางการเงิน. *วารสารศิลปการจัดการ*, 5(3), 544-558.

ชลิตา ลิ่นจี, สุภาพร บุญเยี่ยม และ ชัยสิน สุขวิบูลย์. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการใช้บริการสำนักงาน

บัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. *วารสาร*

สหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 4(3), 891-906.

ณัชชา อาแล. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงิน

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*, 24(1),

19-30.

นวพร ชูเปี้ยเตง, อุทิศ เลือแก้ว และ ชลดา มนต์ทรง. (2564). ความรู้ ความสามารถ และประสิทธิภาพ

ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในสำนักงานบัญชีจังหวัดภาคใต้. *วารสารสังคมศาสตร์และ*

มานุษยวิทยาเชิงพุทธ, 6(4), 192-208.

บุญช่วง ศรีธรรมราชภู. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จ

ในการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ.

วารสารวิชาการการตลาดและการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, 5(1),

58-72.

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543. (2543, 12 พฤษภาคม). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่มที่ 117,

ตอนที่ 41ก.

- พัชรี วิชัยดิษฐ์ และ ชลภนิก โฆษิตคณิน. (2564). แนวทางการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย. *วารสารศิลปการจัดการ*, 5(1), 150–164.
- พินยา พลแก้ว, จุลสุชดา ศิริสม และ ไตรรงค์ สวัสดิ์กุล. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างความศรัทธาในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 9(2), 196–205.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2556). *หลักการบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ: อินโฟไมนิ่ง.
- ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และ สุรีย์ โขษกรณัญญ์. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถาบันการเงินเฉพาะกิจ. *วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์*, 5(3), 269–282.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). การพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรกการประเมินความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ฉบับปรับปรุง Volume 2012), ฉบับที่ 6 (ฉบับปรับปรุง). สืบค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2564, จาก http://www.fap.or.th/images/column_1359010350/IES6_Thai_28Nov2013.pdf
- สินีนาถ ธรรมวิโรจน์ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินีทธี. (2564). ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการดำเนินงานกับสิทธิประโยชน์ ของผู้บริหารและคณะกรรมการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ. *วารสารศิลปการจัดการ*, 5(2), 428–441.
- สิริพร กรรณศร และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2564). คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ*, 15(2), 1–18.
- อภาววรรณ สงวนหงษ์ และ เบญจพร โมกชะเวส. (2564). การบริหารการเงินและบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรงานการเงินและบัญชี สังกัดกระทรวงพาณิชย์. *วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 4(3), 1013–1026.
- Jantaratim, K., Wongsuwan, K., Pachimsawat, K., & Peammatta, J. (2021). Public Opinion Survey on the Government's Economic Policy of the NCPO. *International Journal of Multidisciplinary in Management and Tourism*, 5(1), 29–35.
- Quattrone, P. (2009). 'We have never been Post-modern': On the Search of Management Accounting Theory. *European Accounting Review*, 18(3), 621–630. <https://doi.org/10.1080/09638180902863837>

- Sharma, K., Ow-jariyapithak, D., Dasri, P., Van Brecht, D., & Sahakijpicharn, D. (2021). Impact of Corporate Governance on Firm Efficiency: A Study of Thai Banking Companies. *International Journal of Multidisciplinary in Management and Tourism*, 5(2), 66–86.
- Songsraboorn, R., Thongtao, J., Damnoen, P.S., & Huanjit, P.S. (2021). Course Management Based on Outcome-Based Education (OBE) of Learning by Working in Real Conditions. *Turkish Journal of Physiotherapy and Rehabilitation*, 32(3), 20491–20499.
- Yamane, T. (1973). *Statistic: An Introductory Analysis* (3rd ed.). New York: Harper and Row.