



ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือ

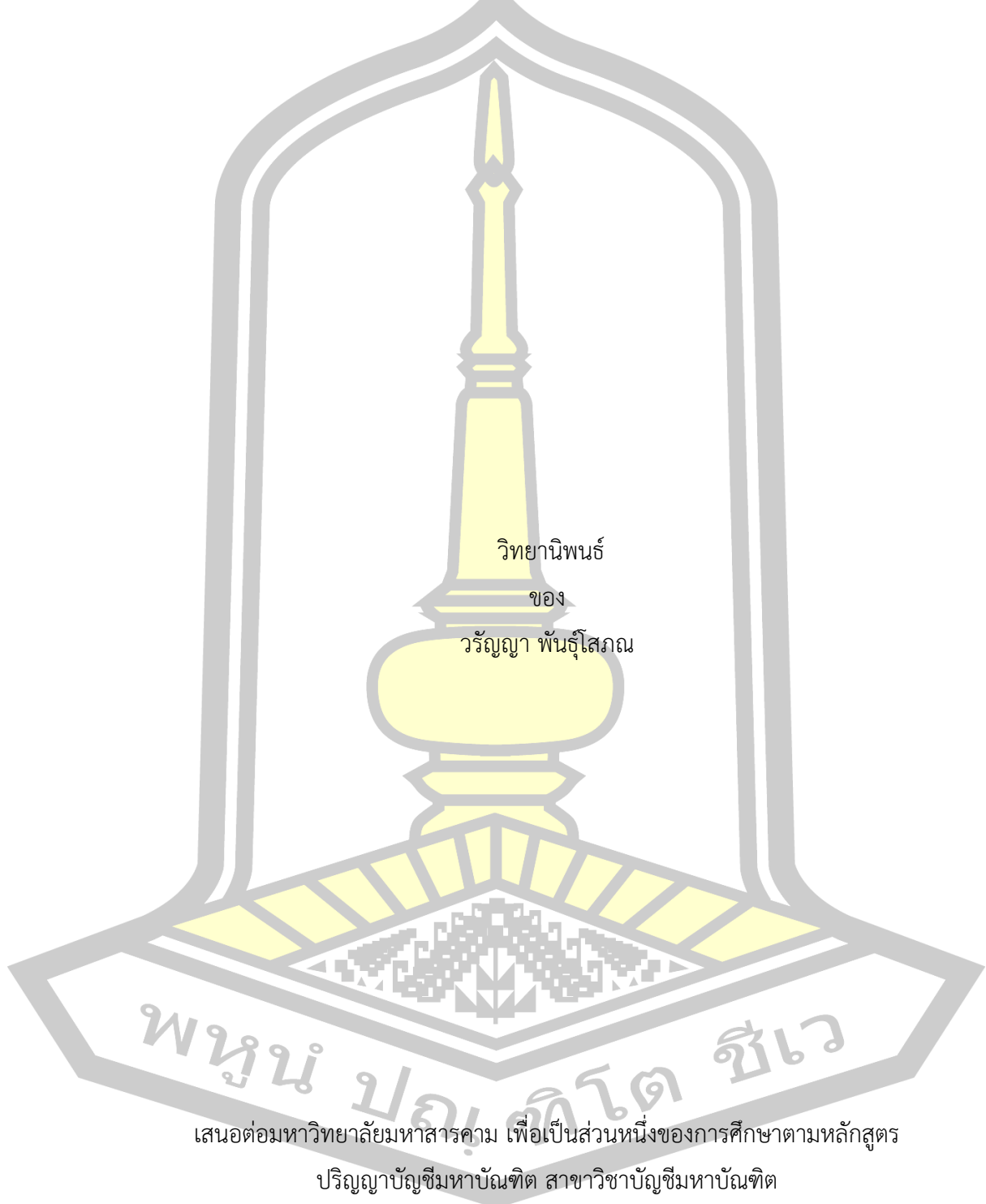
วิทยานิพนธ์
ของ
วรัญญา พันธุ์โสภณ

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต
พฤษภาคม 2562

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือ



พูน บุญเกิด โชเว

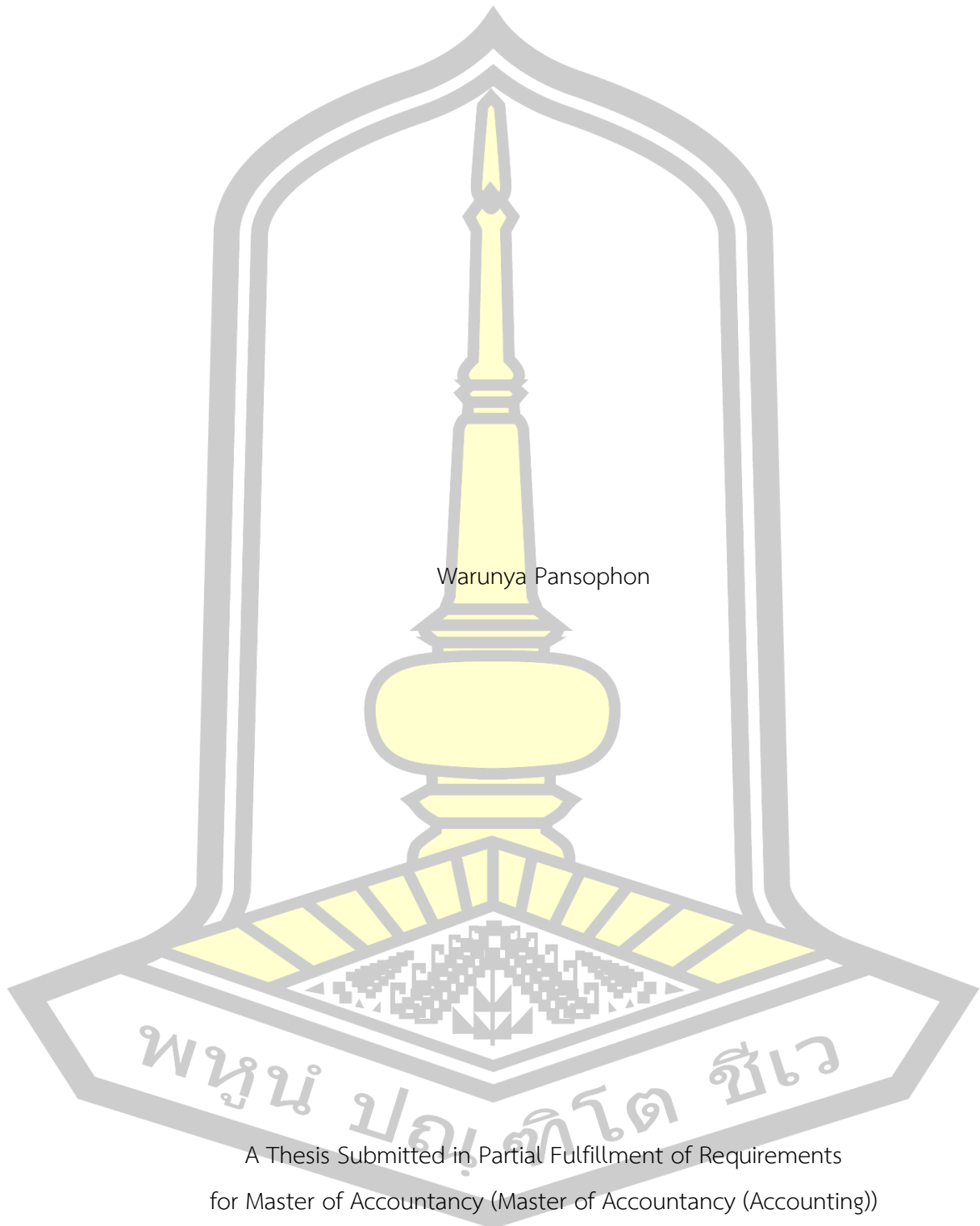
เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

พฤษภาคม 2562

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Effects of Best Accounting Learning on Job Efficiency of Bookkeepers in the Northeast



Warunya Pansophon

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements
for Master of Accountancy (Master of Accountancy (Accounting))

November 2019

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวรัฐัญญา พันธุ์โสภณ แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(ดร. ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(ผศ. ดร. ศุภินี ปราชญ์ศรีภูมิ)

กรรมการ

(รศ. ดร. ณีรัฐวงศ์ พูนพล)

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(ผศ. ดร. สุมินทร เป้าธรรม)

มหาวิทยาลัยขอนแก่นให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(ผศ. ดร. นิติพงษ์ ส่งศรีโรจน์)

(ผศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ชื่อเรื่อง	ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ		
ผู้วิจัย	วรัญญา พันธุ์โสภณ		
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร. ศรีรุ่งรัตน์ สุตสมบูรณ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ศุภธินี ปราชญ์ศรีภูมิ		
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต	สาขาวิชา	บัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	ปีที่พิมพ์	2562

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 133 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่นและผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ ด้านเวลา

ผู้ทำบัญชี ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม และด้านปฏิบัติ แตกต่างกัน ผู้ทำบัญชี ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ และด้านต้นทุน แตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีด้านตรวจสอบตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณ 2) การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านต้นทุน และด้านปริมาณ 3) การเรียนรู้ทางการ

บัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน และด้านเวลา

โดยสรุป การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับการเรียนรู้ทางการบัญชีเพิ่มมากขึ้น และมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอยู่ตลอดเวลา สามารถนำความรู้ใหม่ๆ ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ได้ข้อมูลเป็นประโยชน์สูงสุดต่อการวางแผน ควบคุมการตัดสินใจของผู้บริหารองค์กร

คำสำคัญ : การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, ผู้ทำบัญชี



TITLE	Effects of Best Accounting Learning on Job Efficiency of Bookkeepers in the Northeast		
AUTHOR	Warunya Pansophon		
ADVISORS	Seerungrat Sudsomboon , Ph.D. Assistant Professor Suttinee Prachsriphum , Ph.D.		
DEGREE	Master of Accountancy	MAJOR	Master of Accountancy (Accounting)
UNIVERSITY	Maharakham University	YEAR	2019

ABSTRACT

The objective of this research was to test the effects of best accounting learning on job efficiency of bookkeepers in the Northeast. Questionnaires were used as a tool for collecting data form 133 bookkeepers in the Northeast. The statistical techniques used for data analysis were t -test, F -test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

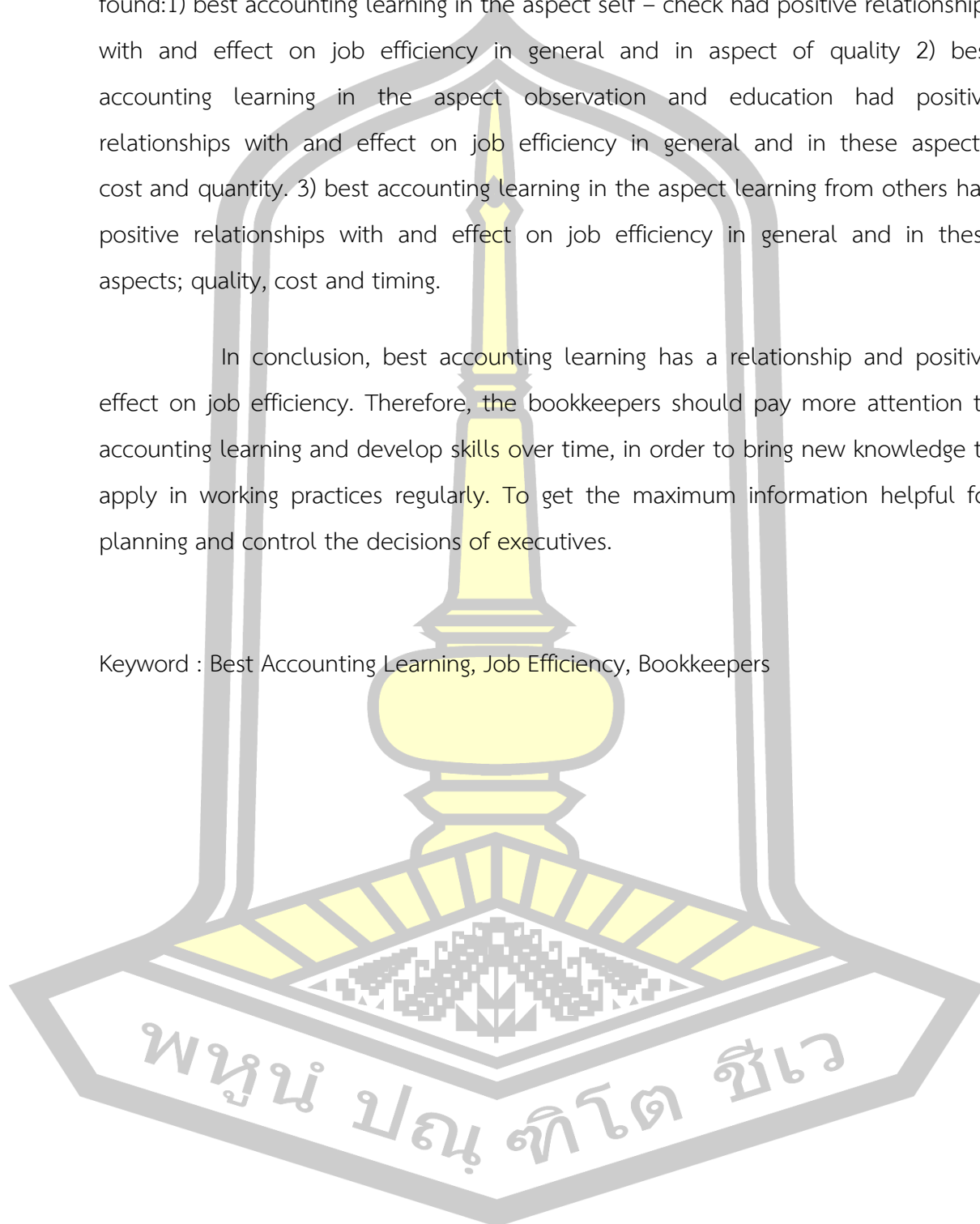
The findings revealed that bookkeepers had high level of attitude towards best accounting learning as a whole and in each of all these aspects; thinking, self – check, acting, observation and education, learning from others. And bookkeepers had high level of attitude towards job efficiency as a whole and in each of all these aspects; quality, cost, quantity, timing.

The bookkeepers with different educational backgrounds had different attitude towards best accounting learning in general domains and in aspect of acting. The bookkeepers with different hours of training in accounting professional development had different attitude towards best accounting learning in general domains and job efficiency in general domains and job efficiency in these aspects; quality and cost.

According to analyses of relationships and effects, the following were found: 1) best accounting learning in the aspect self – check had positive relationships with and effect on job efficiency in general and in aspect of quality 2) best accounting learning in the aspect observation and education had positive relationships with and effect on job efficiency in general and in these aspects; cost and quantity. 3) best accounting learning in the aspect learning from others had positive relationships with and effect on job efficiency in general and in these aspects; quality, cost and timing.

In conclusion, best accounting learning has a relationship and positive effect on job efficiency. Therefore, the bookkeepers should pay more attention to accounting learning and develop skills over time, in order to bring new knowledge to apply in working practices regularly. To get the maximum information helpful for planning and control the decisions of executives.

Keyword : Best Accounting Learning, Job Efficiency, Bookkeepers



กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่ง จากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ ดร.ศรีรุ่งรัตน์ สุตสมบูรณ์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศุทธิณี ปราชญ์ศรีภูมิ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่างๆ และควบคุมคุณภาพวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วราพร เปรมพานิชย์นุกูล และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เบ้าธรรม ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่างๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณคณาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษา ก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา รวมทั้งพี่น้องและผู้มีพระคุณที่ให้การสนับสนุนทุกท่านผู้ซึ่งเป็นแรงกำลังใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบพระคุณเพื่อนนิสิตบัญชีมหาบัณฑิต ที่เป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำงานวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี และผู้เกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้สละเวลาอันมีค่าและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยครั้งนี้ คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้

ผู้วิจัยขอขอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่านที่มีส่วนทำให้ผู้วิจัยประสบความสำเร็จในการดำเนินชีวิต ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติสืบไป

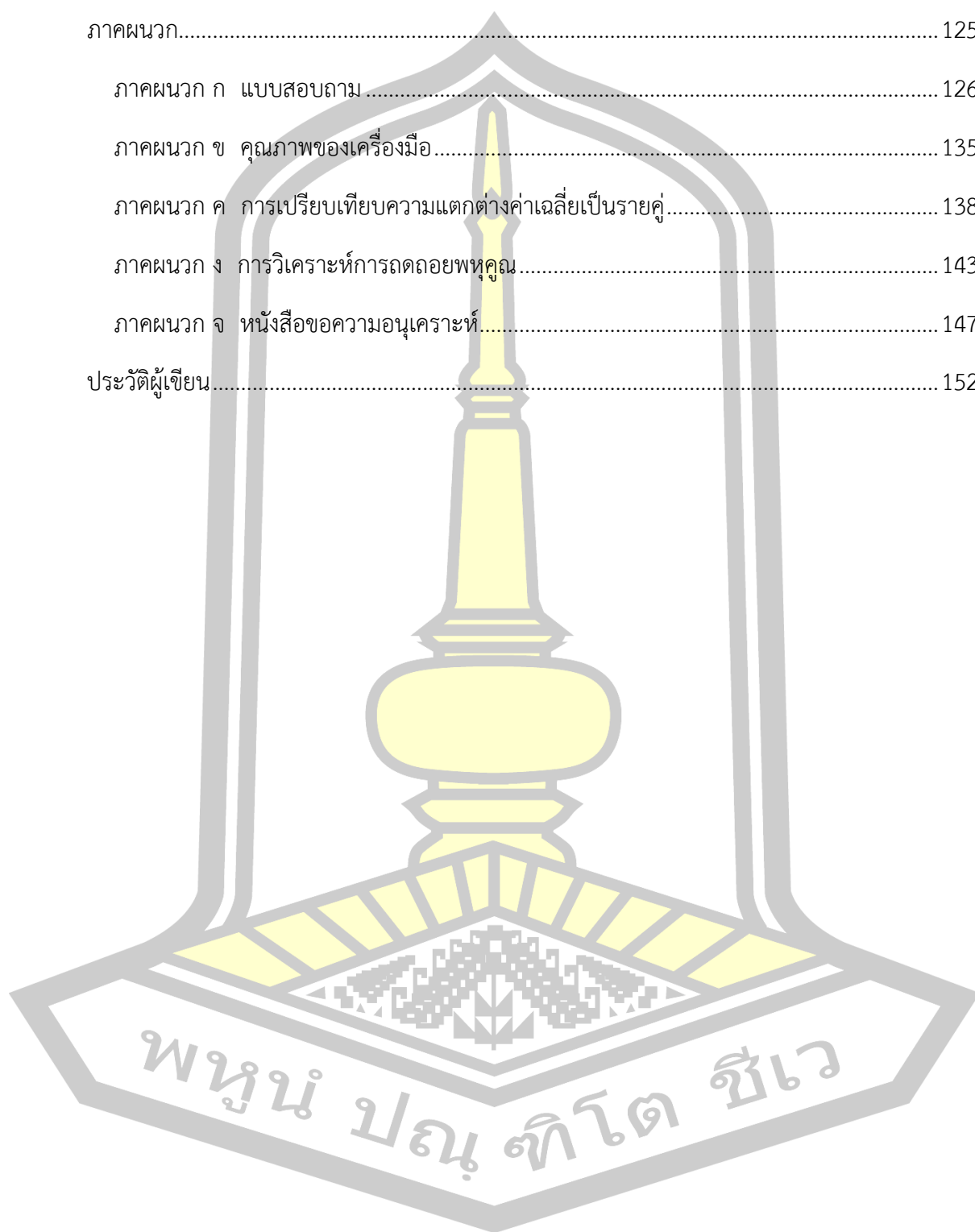
วรัญญา พันธุ์โสภณ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ฌ
สารบัญตาราง.....	ญ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ภูมิหลัง.....	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	3
ความสำคัญของงานวิจัย.....	4
กรอบแนวคิดที่ใช้ในงานวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
สมมติฐานในการวิจัย.....	5
นิยามศัพท์.....	6
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี.....	8
แนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี.....	21
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน.....	37
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	49
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	56
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	56
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	58

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ	58
การเก็บรวบรวมข้อมูล	60
การจัดกระทำกับข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	60
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	62
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	63
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	63
ลำดับขั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	64
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	65
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	65
ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขต ภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ	68
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขต ภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ	74
ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	79
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	85
ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การ ถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	92
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	103
ความมุ่งหมายของการวิจัย	103
สรุปผลการวิจัย	104
อภิปรายผล	107
ข้อเสนอแนะ	115

บรรณานุกรม.....	117
ภาคผนวก.....	125
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	126
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ.....	135
ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่.....	138
ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ.....	143
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์.....	147
ประวัติผู้เขียน.....	152



สารบัญตาราง

ตาราง 1 จำนวนประชากร และจำนวนกลุ่มตัวอย่างของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามที่อยู่ปัจจุบัน	57
ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	65
ตาราง 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	68
ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิดเป็นรายข้อของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	69
ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการตรวจสอบตนเองเป็นรายข้อ ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	70
ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านปฏิบัติเป็นรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	71
ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษาเป็นรายข้อ ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	72
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่นเป็นรายข้อ ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	73
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	74
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพเป็นรายข้อของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	75
ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุนเป็นรายข้อของผู้ทำบัญชี ใน เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	76
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณเป็นรายข้อของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	77
ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านเวลาเป็นรายข้อของผู้ทำบัญชี ใน เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	78

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน ของผู้ทำ บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA).....	86
ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและ เป็นราย ด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (t-test).....	87
ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA).....	88
ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน ของผู้ทำ บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)	88
ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)	89
ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน ของผู้ทำ บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)	89
ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ การทำบัญชี แตกต่างกัน (ANOVA)	90
ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน ของผู้ทำ บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ ทางวิชาชีพการทำ บัญชีแตกต่างกัน (MANOVA).....	91
ตาราง 34 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	93
ตาราง 35 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวม (JEC) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	94
ตาราง 36 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	95
ตาราง 37 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้าน คุณภาพ (QLE) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	96

ตาราง 38 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุนของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	97
ตาราง 39 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน (CWE) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	98
ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	99
ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณ (QTE) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	100
ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	101
ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	102
ตาราง 44 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	136
ตาราง 45 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี เป็น รายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน ด้านบัญชี แตกต่างกัน	139
ตาราง 46 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี โดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนา ความรู้ทาง วิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน	140
ตาราง 47 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมง การฝึกอบรมการ พัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน	140
ตาราง 48 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็น รายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรม การพัฒนาความรู้ทาง วิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน	141

ตาราง 49 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมง การฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน	141
ตาราง 50 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุนของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมง การฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน	142
ตาราง 51 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	144
ตาราง 52 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	144
ตาราง 53 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุนของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	145
ตาราง 54 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	145
ตาราง 55 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	146



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ปัจจุบันสภาพแวดล้อมของธุรกิจได้เปลี่ยนแปลงไปเป็นอย่างมาก การแข่งขันทางเศรษฐกิจทั้งในประเทศและต่างประเทศที่ทวีความรุนแรงขึ้น รวมถึงความซับซ้อนในการดำเนินธุรกิจ แรงกระตุ้นที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนั้นมาจากหลายสาเหตุ เช่น เทคโนโลยีด้านข้อมูลและการสื่อสารและการขยายตัวของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียรวมถึงหน่วยงานกำกับดูแลและคณะกรรมการควบคุม ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงของหลักการทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี เพื่อให้มีแนวทางในการปฏิบัติทางการบัญชีให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่เปลี่ยนแปลงไปและทันต่อข้อมูลใหม่ๆ ที่เกิดขึ้น บทบาทของผู้ทำบัญชีจึงมีการเปลี่ยนแปลงไปตามสภาพแวดล้อม ผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีวิสัยทัศน์และมุมมองที่เข้าใจสภาพแวดล้อมของกิจการและองค์กรอื่นที่ดำเนินงานอยู่ ซึ่งในปัจจุบันผู้ทำบัญชีได้รับความคาดหวังว่าจะสนองความต้องการข้อมูลของนักลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้ข้อมูลทั้งที่เป็นข้อมูลทางการเงินและไม่เป็นข้อมูลทางการเงินได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560: เว็บไซต์) ข้อมูลทางบัญชีทั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินล้วนแต่มีความสำคัญต่อการวางแผน ควบคุมการตัดสินใจของผู้บริหารองค์กรทั้งสิ้น ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการเรียนรู้ซึ่งมีความสำคัญในการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องในทุกๆ ด้าน เช่น ด้านเทคโนโลยี ด้านกฎหมาย และด้านภาษี โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านการบัญชีซึ่งเกิดจากการเรียนรู้ทางการบัญชีเป็นอย่างดี

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Learning) เป็นกระบวนการที่นำไปสู่การพัฒนาที่ได้รับมาจากประสบการณ์หรือการฝึกหัดที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีโดยเกิดขึ้นได้จากการอ่านและศึกษามาตรฐานและแนวคิดทางบัญชี การรับรู้ข่าวสารทางด้านบัญชี การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการเรียนรู้อย่างเป็นทางการ ทำให้เกิดการเพิ่มความรู้ ความสามารถ ทักษะในการแก้ไขปัญหาทางบัญชีและประยุกต์ใช้ข้อมูลทางบัญชีในอนาคต ซึ่งประกอบด้วย ด้านความคิด (Thinking) ด้านการตรวจสอบตนเอง (Self – Check) ด้านปฏิบัติ (Acting) ด้านการสังเกตและการศึกษา (Observation and Education) และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (Learning from Others) (ยุรพร ศุภรัตน์, 2552: 47) การเรียนรู้เป็นกระบวนการได้มาซึ่งความเข้าใจและการใช้กลยุทธ์ที่หลากหลายเพื่อเพิ่มความสามารถที่จะแสวงหาและปรับใช้ความรู้ ทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถเรียนรู้และปรับตัวรองรับความเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นและสามารถนำความรู้ไปใช้ในการแก้ปัญหาได้

(สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560: เว็บไซต์) ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรมีการเรียนรู้ทางบัญชีที่ดีและทันต่อเหตุการณ์เพื่อให้ได้มาซึ่งผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) เป็นผลลัพธ์การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่สามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และได้ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ การมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีถือเป็นเป้าหมายหลักของผู้ทำบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเชี่ยวชาญโดยเฉพาะด้านบัญชีและด้านอื่นนอกจากด้านบัญชีด้วย ผู้ทำบัญชีจึงควรมีการเรียนรู้ที่ดีเพื่อสรรหาความรู้ใหม่ๆ เป็นการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเพื่อส่งผลให้บรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานประกอบไปด้วยด้านคุณภาพ (Quality) ด้านต้นทุน (Cost) ด้านปริมาณ (Quantity) และด้านเวลา (Timing) (Grote, 2011: 51) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนั้นมีปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยส่วนบุคคล อันได้แก่ ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคล ปริมาณงานและคุณภาพของการดำเนินงาน ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ทักษะในการปฏิบัติงาน เจตคติค่านิยมในการทำงาน และขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน (สมใจ ลักษณะ, 2552: 262-266) ซึ่งเป็นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกของบุคคล การปฏิบัติงานนั้นจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ทำบัญชีต้องมีปัจจัยเหล่านี้เพื่อเป็นตัวกำหนดให้ผลการปฏิบัติงานมีคุณภาพมากขึ้น ส่งผลในทางที่ดีให้แก่ทั้งองค์กรและผู้ทำบัญชีเองจึงอาจกล่าวได้ว่าการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนั้นต้องเกิดจากการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี (Bookkeepers) เป็นผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีอันได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร และบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนบางประเภทธุรกิจ ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติตามที่พระราชบัญญัติการบัญชีกำหนดไว้และขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่จัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561: เว็บไซต์) ผู้ทำบัญชีต้องมีการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง โดยเฉพาะผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจมีความหลากหลาย เช่น ด้านการเกษตร อุตสาหกรรม การค้าและบริการ โดยส่วนใหญ่เป็นการเกษตรกรรมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผู้ทำบัญชีมีบทบาทสำคัญในการจัดทำ และนำเสนองบการเงินหรือรายงานทางการเงินต่อผู้บริหาร และเจ้าของกิจการ คุณภาพของผู้ทำบัญชีที่ดีย่อมส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ผู้ทำบัญชีจึงต้องมีความรู้ และประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี และนำเสนองบการเงินอย่างถูกต้องตามหลัก

การบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (ณฐา ธรเจริญกุล, 2557: 91) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ผู้ทำบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอันเกิดจากการเรียนรู้ที่ดีและทันต่อเหตุการณ์ในสภาพแวดล้อมรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาเพื่อที่จะนำความรู้ใหม่ๆ ไปใช้ได้อย่างสม่ำเสมอ และผลการปฏิบัติงานมีคุณภาพ ดังนั้นการเรียนรู้ที่ดีจะส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัยผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นเป็นแนวทางในการนำไปพัฒนากระบวนการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี และส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีตระหนักถึงการเรียนรู้ทางการบัญชีเพิ่มมากขึ้น และมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอยู่ตลอดเวลาและนำความรู้ใหม่ๆ ไปประยุกต์ใช้ได้อย่างสม่ำเสมอ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
5. เพื่อเปรียบเทียบการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี แตกต่างกัน

ความสำคัญของงานวิจัย

1. เพื่อเป็นแนวทางในการนำไปพัฒนากระบวนการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อให้เกิดศักยภาพสูงสุดในการเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ
2. เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการศึกษาและทำความเข้าใจ ความสัมพันธ์และผลกระทบของการเรียนรู้ทางบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อเป็นแนวทางในการส่งเสริม และกระตุ้นให้ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตระหนักถึงการเรียนรู้ทางบัญชีเพิ่มมากขึ้น
4. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะสำหรับผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในการเพิ่มความรู้ความสามารถทางการบัญชีและนำความรู้ใหม่ๆ ไปใช้ได้อย่างสม่ำเสมอ
5. เพื่อเป็นข้อมูลให้มีแนวทางพัฒนาผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับความรู้ความสามารถ

กรอบแนวคิดที่ใช้ในงานวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดการวิจัย ดังนี้

1. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Learning) โดยประยุกต์จากแนวคิดการเรียนรู้รูปแบบดาว ของ ยूरพร ศุทธรัตน์ (2552: 47) ประกอบด้วย
 - 1.1 ด้านความคิด (Thinking)
 - 1.2 ด้านการตรวจสอบตนเอง (Self – Check)
 - 1.3 ด้านปฏิบัติ (Acting)
 - 1.4 ด้านการสังเกตและการศึกษา (Observation and Education)
 - 1.5 ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (Learning from Others)
2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) โดยประยุกต์จากแนวคิดการวัดผล การปฏิบัติงานที่ประสบความสำเร็จ ของ Grote (2011: 51)
 - 2.1 ด้านคุณภาพ (Quality)
 - 2.2 ด้านต้นทุน (Cost)
 - 2.3 ด้านปริมาณ (Quantity)
 - 2.4 ด้านเวลา (Timing)

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในงานวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 6,814 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559: เว็บไซต์)
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในงานวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 363 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 121) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล 10 เมษายน ถึง 15 พฤษภาคม 2562
4. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
5. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

สมมติฐานในการวิจัย

1. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ การทำบัญชี ที่แตกต่างกัน มีการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีแตกต่างกัน

4. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ การทำบัญชี ที่แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

นิยามศัพท์

1. ผู้ทำบัญชี (Bookkeepers) หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี อันได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร และบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนบางประเภทธุรกิจ ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตามที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

2. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Learning) หมายถึง กระบวนการที่นำไปสู่การพัฒนาที่ได้รับมาจากประสบการณ์หรือการฝึกหัดที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี โดยเกิดขึ้นได้จากการอ่านและศึกษามาตรฐานและแนวคิดทางบัญชี การรับรู้ข่าวสารทางด้านบัญชี การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการเรียนรู้อย่างเป็นทางการ ทำให้เกิดการเพิ่มความรู้ ความสามารถ ทักษะในการแก้ไขปัญหาทางบัญชีและประยุกต์ใช้ข้อมูลทางบัญชีในอนาคต ประกอบด้วย

2.1 ด้านความคิด (Thinking) หมายถึง การนำข้อมูลจากมาตรฐานการบัญชีมาวิเคราะห์ ทำความเข้าใจ ปรับเปลี่ยนและประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานและแก้ไขปัญหาทางบัญชีในสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปให้มีประสิทธิภาพตรงตามมาตรฐานการบัญชี

2.2 ด้านการตรวจสอบตนเอง (Self – Check) หมายถึง การทบทวน ติความ ไตร่ตรอง ถึงความรู้ ความสามารถ ทักษะทางด้านการบัญชี รวมถึงประสบการณ์ด้านการบัญชีถึงสิ่งที่ได้ปฏิบัติไปหากพบข้อผิดพลาดจึงหาวิธีการปรับปรุงแก้ไข

2.3 ด้านปฏิบัติ (Acting) หมายถึง การรับรู้ การปรับเปลี่ยนความคิด และการตอบสนองจากกระบวนการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างเป็นระบบ เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย มีความถูกต้องแม่นยำ

2.4 ด้านการสังเกตและการศึกษา (Observation and Education) หมายถึง การจดจำ การสังเกตและศึกษาวิธีการทางบัญชี มาตรฐานการบัญชีทั้งฉบับใหม่และฉบับเดิมที่มีอยู่แล้วหรือที่ปรับปรุงใหม่และเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีอย่างถี่ถ้วน

2.5 ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (Learning from Others) หมายถึง การแลกเปลี่ยนความคิดเห็นด้านงานบัญชี วิธีการทำงาน และการฝึกอบรมจากหัวหน้างานหรือเพื่อนร่วมงานภายในองค์กร ซึ่งเป็นการทำความเข้าใจเพิ่มเติมในงานที่ปฏิบัติ รวมทั้งได้รับความคิดหรือแง่มุมใหม่ๆ ในการจัดทำบัญชี

3. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) หมายถึง ผลลัพธ์การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่สามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และได้ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ประกอบด้วย

3.1 ด้านคุณภาพ (Quality) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานบัญชีที่สำเร็จมีความถูกต้อง ประณีตเรียบร้อย สมบูรณ์ และสอดคล้องตามมาตรฐาน งานในหน้าที่รับผิดชอบหรือปฏิบัติงานไม่ผิดพลาดบกพร่อง ทำให้เกิดผลสำเร็จ ตอบสนองตามความต้องการและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

3.2 ด้านต้นทุน (Cost) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานบัญชีที่มีการบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรในบทบาทหน้าที่ ได้ผลตามเป้าหมายไม่เกิดการสูญเปล่าของทรัพยากรโดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและความประหยัด

3.3 ด้านปริมาณ (Quantity) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานบัญชีโดยปริมาณที่แล้วเสร็จมีจำนวนมากกว่าหรือเท่ากับปริมาณงานที่กำหนดหรือปริมาณงานที่ควรจะได้ในเวลาหรือมาตรฐานที่ควรจะเป็น

3.4 ด้านเวลา (Timing) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานบัญชีตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จคล่องก่อนหรือภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อการเสนอผลงานได้ทันต่อเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ศึกษาจากเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการศึกษาวิจัย ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี
3. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

1. ความหมายของผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้าง ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561: เว็บไซต์) ดังนี้

1.1 ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี สมทบบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชี ผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีหน้าที่รับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าว กรณีที่เป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

1.2 หัวหน้าสำนักงาน กรณีที่เป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่มีได้จัดตั้งในรูปคณะบุคคล

1.3 ผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งรับผิดชอบในการให้บริการทำบัญชี กรณีที่เป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่จัดตั้งในรูปคณะบุคคล

1.4 กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งรับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชีกรณีที่เป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่จดทะเบียนจัดตั้งเป็นนิติบุคคล

1.5 บุคคลธรรมดา กรณีที่เป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ

1.6 ผู้ช่วยทำบัญชี หมายถึง ผู้ทำบัญชีที่รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีปีละเกินกว่า 100 ราย ต้องจัดให้มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีซึ่งมีคุณสมบัติเช่นเดียวกับผู้ทำบัญชีอย่างน้อย 1 คน ในทุกๆ 100 ราย ที่เกิน 100 รายแรก เศษของ 100 ราย ถ้าเกินกว่า 50 ให้นำเป็น 100 การนับจำนวนของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ให้นำรวมถึงผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ไม่ได้ทำการค้าขาย หรือประกอบกิจการ หรือที่ยังไม่ได้เริ่มการค้าขาย หรือประกอบกิจการ

1.7 บุคคลอื่น ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

2. หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560a: เว็บไซต์) ดังนี้

2.1 จัดทำบัญชีเพื่อให้มีผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตรงกับความจริง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

2.2 ลงรายการบัญชีตามข้อกำหนดดังนี้

2.2.1 ลงรายการเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศต้องมีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีต้องมีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยกำกับไว้

2.2.2 เขียนด้วยหมึก ดิจิพิมพ์ ดีพิมพ์ หรือทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลในลักษณะเดียวกัน ในเบื้องต้นพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้มีการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี 2 ด้าน คือ ด้านการสอบบัญชี และด้านการทำบัญชี แต่ในภายหลังหากมีความจำเป็น อาจมีการตราพระราชกฤษฎีกากำหนดให้การประกอบวิชาชีพด้านอื่นๆ ต้องมีการควบคุมเพิ่มขึ้นได้

3. คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560a: เว็บไซต์) ดังนี้

3.1 มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร

3.2 มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำบัญชีเป็นภาษาไทยได้

3.3 มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

3.4 ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากกระทำความผิดตามฐานความผิดหรือกฎหมายที่กำหนดในมาตรา 39 (3) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เว้นแต่ต้องคำพิพากษา หรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่า 3 ปี

3.5 มีคุณวุฒิการศึกษา ดังต่อไปนี้

3.5.1 ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือ

ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี หรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่ง คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

3.5.2 ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัดซึ่ง ณ วันปิดบัญชี ในรอบปีบัญชีที่มีรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่ากลุ่มที่ 1 ดังนี้ ทุนจดทะเบียนเกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมเกิน 30 ล้านบาท รายได้รวมเกิน 30 ล้านบาท ผู้ทำบัญชีของบริษัทมหาชนจำกัด ผู้ทำบัญชีนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และผู้ทำบัญชี ของกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า หรือได้รับประกาศนียบัตร หรือ วุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชี รับรอง

4. เงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

เงื่อนไขในการเป็นผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจ การค้า, 2560a: เว็บไซต์) มีดังนี้

4.1 ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีและขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

4.2 แจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ e-accountant) ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้าพร้อมด้วยสำเนาหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วัน เริ่มทำบัญชีในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกรายการที่แจ้งไว้ ต้องแจ้งทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ e-accountant) พร้อมด้วยสำเนาหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือ ยกเลิก ต้องยื่นยื่นรายชื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่รับทำบัญชี และสถานภาพการเป็นสมาชิกหรือขึ้น ทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี พร้อมด้วยสำเนาหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุก ปีปฏิทิน

4.3 ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อ ปีปฏิทิน เว้นแต่ ผู้ทำบัญชีที่แจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีสำหรับปีแรกและมีระยะเวลาที่เหลือหลังการแจ้งใน ปีนั้นน้อยกว่า 6 เดือน ให้เริ่มพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในปีถัดไป จำนวนชั่วโมง การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ต้องมีเนื้อหาที่เกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อย กว่า 6 ชั่วโมง การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่ การเข้าร่วมกิจกรรม ดังต่อไปนี้

4.3.1 การอบรมหรือสัมมนา ทั้งนี้ ให้รวมถึงการอบรมหรือสัมมนาในรูปแบบสื่อ ทางอิเล็กทรอนิกส์

4.3.2 การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนา

4.3.3 การเป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือสถาบันการศึกษาของ เอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือ

ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าไม่ว่าจะเป็นการสอนในฐานะ
อาจารย์ประจำ หรืออาจารย์พิเศษ

4.3.4 การสำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีไม่ว่าคุณวุฒิใหม่
นั้นจะสูงกว่าคุณวุฒิเดิม หรือไม่ก็ตาม

4.3.5 การผ่านการศึกษาเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจาก
สถาบันการศึกษาของรัฐหรือ สถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษา
เอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.)
ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า

4.3.6 กิจกรรมอื่น นอกจากที่ระบุตามที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด

4.4 แจ้งรายละเอียดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีทางระบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ e-accountant) ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ทันทีหลังการทำกิจกรรม
แต่ไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุกปีและต้องเก็บหลักฐานการเข้าร่วมพัฒนาความรู้
ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีเป็นเวลา ไม่น้อยกว่า 3 ปี นับแต่วันสิ้นสุดของการทำกิจกรรมในแต่ละครั้ง

4.5 ผู้ทำบัญชีใดไม่เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีหรือเข้ารับ
การพัฒนาความรู้ไม่ครบ ตามที่กำหนด แม้ถูกเปรียบเทียบตามกฎหมายแล้วยังต้องพัฒนาความรู้ให้
ครบจำนวนชั่วโมงตามระยะเวลาที่ขาดหายไปแต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน 24 ชั่วโมง ทั้งนี้ไม่นับรวม
จำนวนชั่วโมงในปีปัจจุบัน

4.6 ผู้ทำบัญชีโดยยกเลิกการแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีแล้ว และขอ
กลับมาแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีใหม่ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ให้
ครบจำนวนชั่วโมงตามระยะเวลาที่ขาดหายไปก่อนการยกเลิกการแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับ
การทำบัญชีแต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน 24 ชั่วโมง และแจ้งการขอกลับมาแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง
กับการทำบัญชีใหม่

4.7 รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีได้ไม่เกิน 100 ราย ต่อปีปฏิทิน ไม่ว่าจะเป็
การรับทำบัญชีในรอบปีบัญชีใด และกิจการที่รับทำบัญชีจะมีการประกอบกิจการหรือไม่ก็ตาม

5. จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี

การกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภา
วิชาชีพบัญชี เพื่อใช้ในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้
ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีใน
พระบรมราชูปถัมภ์, 2561: เว็บไซต์) ดังนี้

5.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ

5.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใดๆ รวมถึงการกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน

5.3 ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้วินิจฉัยโดยใช้แนวทางตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และถือว่าการวินิจฉัยของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สุด

5.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังนี้

5.4.1 ความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

5.4.2 ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานให้ความเชื่อมั่นนั้น อันประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจและความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะสามารถแสดงข้อสรุป และแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่า ตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

5.4.3 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการ หรือเทคนิค การปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

5.4.4 การรักษาความลับ ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง และเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

5.4.5 พฤติกรรมทางวิชาชีพ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี มีดังนี้

5.4.5.1 ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี และเป็นการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

5.4.5.2 เคยถูกลงโทษโดยคำสั่งถึงที่สุดเนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณตามมาตรา 47 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 แต่ยังไม่ประพฤติผิดซ้ำ หรือไม่หลายจำ หรือไม่มีความเกรงกลัวต่อการประพฤติผิดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

5.4.5.3 กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชีตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา 269 โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

5.4.5.4 กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่าเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริต และจำเป็น รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบวิชาชีพเอง

4.6 ความโปร่งใส แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

5.5 กรอบแนวคิด

เหตุการณ์แวดล้อมต่างๆ ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานอยู่อาจทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน จึงได้กำหนดกรอบแนวคิดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ระบุประเมิน และจัดการอุปสรรค เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการพื้นฐาน ดังนี้

5.5.1 ระบุอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

5.5.2 ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้

5.5.3 ใช้มาตรการป้องกันที่จำเป็นเพื่อจัดหรือลดอุปสรรคนั้นๆ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพในการนำกรอบแนวคิดนี้ไปใช้อันขึ้นอยู่กับลักษณะของการให้บริการ ซึ่งแยกเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีระบุอุปสรรคในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจากการประเมินอุปสรรคนั้น และตัดสินใจว่าอุปสรรคนั้นไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตัดสินใจว่ามีมาตรการป้องกันที่เหมาะสม และสามารถนำมาใช้เพื่อจัดหรือ

ลดอุปสรรคดังกล่าวให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ในการตัดสินใจผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และคำนึงว่าหากบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน อาจสรุปโดยให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะและเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่าอุปสรรคนั้นสามารถจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เมื่อนำมาตรการป้องกันมาใช้ โดยการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานไม่ถูกรวมขอม

5.6 อุปสรรค

อุปสรรคอาจเกิดจากความสัมพันธ์และเหตุการณ์แวดล้อมอันหลากหลาย อุปสรรคเหล่านั้น อาจทำให้เกิดการรอมขอม หรือเข้าใจไปได้ว่ามีการรอมขอมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ซึ่งทำให้เกิดอุปสรรคประเภทใดประเภทหนึ่งหรือหลายประเภท และอุปสรรคนั้นอาจกระทบต่อหลักการพื้นฐานได้มากกว่าหนึ่งหลักการ ดังนี้

6.1 อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน คืออุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ทางการเงินหรือผลประโยชน์อื่น ที่มีอิทธิพลอย่างไม่เหมาะสมต่อการใช้ดุลยพินิจ หรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ

6.2 อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถประเมินได้อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับผลของการใช้ดุลยพินิจที่ผ่านมาของตน หรือกิจกรรมหรือการให้บริการที่ตนได้กระทำ หรือโดยบุคคลอื่นในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้างเดียวกัน ซึ่งเป็นผู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อถือในการใช้ดุลยพินิจเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานหรือการให้บริการในปัจจุบัน

6.3 อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างรายใดรายหนึ่ง จนไม่สามารถอยู่ในฐานะที่สามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม

6.4 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย คืออุปสรรคที่เกิดจากความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือใกล้ชิดกับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจนทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกิดความเห็นอกเห็นใจจนเกินไปในผลประโยชน์หรือง่ายต่อการยอมรับในผลงานของบุคคลดังกล่าว

6.5 อุปสรรคที่เกิดจากการถูกข่มขู่ คืออุปสรรคที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีถูกยับยั้งจากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม เนื่องจากแรงกดดัน ซึ่งไม่ว่าจะเกิดขึ้นจริงหรือซึ่งเข้าใจไปได้ เช่นนั้น รวมถึงการใช้ความพยายามที่จะใช้อิทธิพลอันเกินควรต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินอุปสรรคใดๆ ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รู้ หรือมีเหตุผลอย่างเพียงพอที่คาดว่าควรรู้ถึงเหตุการณ์แวดล้อมหรือความสัมพันธ์ใดๆ ที่อาจรอมขอมในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน

5.7 การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

5.7.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจใช้วิธีที่ดีที่สุด เพื่อจัดการกับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้องในการใช้ดุลยพินิจดังกล่าว ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องพิจารณาว่าบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเกี่ยวกับวิญญูชน อาจสรุปโดยได้ให้น้ำหนักกับข้อเท็จจริงเฉพาะ และเหตุการณ์แวดล้อมทั้งหมดที่มีให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในขณะนั้นว่า อุปสรรคดังกล่าวจะถูกขจัดหรือลดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เมื่อนามาตรการป้องกันมาใช้ โดยไม่ทำให้การปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานถูกรวมขอม การพิจารณาเช่นนี้อาจถูกกระทบด้วยเรื่องต่างๆ เช่น นัยสำคัญของอุปสรรค ลักษณะของงานที่ให้บริการ และโครงสร้างของสำนักงาน เป็นต้น

5.7.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ มีความรับผิดชอบที่จะต้องส่งเสริมเป้าหมายที่ขอบธรรมขององค์กรผู้ว่าจ้าง ซึ่งจรรยาบรรณนี้มีได้ขัดขวางการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบดังกล่าวให้บรรลุเป้าหมาย แต่กล่าวถึงกรณีที่มีการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานอาจมีการรวมขอมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจต้องประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคและต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจจัดการอย่างดีที่สุด กับอุปสรรคที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยใช้มาตรการป้องกันเพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องลาออกจากหน่วยงานธุรกิจหากได้มีการรวมขอมและได้ใช้มาตรการป้องกันอย่างดีที่สุดแล้ว แต่ไม่สามารถลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

5.8 ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบว่าการฝ่าฝืนเงื่อนไขใดๆ ในข้อบังคับนี้

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน และผลกระทบที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน โดยต้องกระทำใดๆ เท่าที่จะทำได้ทันที เพื่อให้ได้ผลเป็นที่พอใจ และตัดสินใจว่าจะต้องรายงานการฝ่าฝืนนี้ไปยังผู้เกี่ยวข้อง เช่น ผู้ที่อาจจะได้รับผลกระทบจากการฝ่าฝืน องค์กรที่เป็นสมาชิก หน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง หรือผู้มีหน้าที่กำกับดูแล หรือไม่ ในกรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเผชิญเหตุการณ์แวดล้อมที่ไม่ปกติในการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้อาจส่งผลให้มีผลลัพธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือผลลัพธ์ที่อาจไม่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปรึกษากับองค์กรที่เป็นสมาชิก หรือหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

5.9 มาตรการป้องกัน

มาตรการป้องกัน คือ การกระทำหรือมาตรการอื่นใดที่อาจขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยแบ่งเป็น 2 ประเภทใหญ่ ได้ดังนี้

5.9.1 มาตรการป้องกันที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

5.9.2 มาตรการป้องกันที่จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

5.10 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจเผชิญกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในขณะที่ดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งความขัดแย้งดังกล่าวทำให้เกิดอุปสรรคต่อหลักการพื้นฐานว่าด้วยความเที่ยงธรรมและหลักการพื้นฐานอื่น อุปสรรคดังกล่าวอาจเกิดขึ้นได้เมื่อ

5.10.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินกิจกรรมทางวิชาชีพที่มีเรื่องเกี่ยวข้องกับบุคคลสองฝ่ายหรือมากกว่า โดยผู้ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลประโยชน์ขัดแย้งกันในเรื่องดังกล่าว

5.10.2 ผลประโยชน์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องใด และผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางวิชาชีพ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีดำเนินการไว้ในเรื่องนั้นมีความขัดแย้งกัน

5.11 ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจจำเป็นต้องได้ข้อยุติ เมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพิจารณาปัจจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กำหนดทางเลือกปฏิบัติที่เหมาะสม และให้น้ำหนักผลกระทบของทางเลือกแต่ละทาง หากข้อขัดแย้งยังไม่ได้ข้อยุติผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจต้องดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

5.11.1 ขอคำปรึกษาจากบุคคลอื่นที่เหมาะสมภายในสำนักงาน หรือองค์กรผู้ว่าจ้าง เพื่อให้ได้รับความช่วยเหลือในการหาข้อยุติดังกล่าว

5.11.2 ขอคำปรึกษาจากผู้มีหน้าที่กำกับดูแลขององค์กร เช่น คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อเรื่องนั้นเป็นข้อขัดแย้งกับองค์กร หรือภายในองค์กร

5.11.3 หากไม่สามารถได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งที่มีนัยสำคัญ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพิจารณาขอคำปรึกษาทางวิชาชีพจากองค์กรทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง หรือที่ปรึกษากฎหมาย โดยไม่ละเมิดหลักการพื้นฐานว่าด้วยการรักษาความลับ

หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ดำเนินการทุกทางที่เป็นไปได้จนหมดแล้ว ยังไม่ได้ข้อยุติเกี่ยวกับความขัดแย้งทางจรรยาบรรณ ถ้าเป็นไปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิเสธที่จะเกี่ยวข้องกับเรื่องที่เกิดความขัดแย้งนั้น โดยต้องตัดสินใจว่าในเหตุการณ์แวดล้อมเช่นนั้น จะเป็นการเหมาะสมหรือไม่ ที่จะถอนตัวจากกลุ่มผู้ปฏิบัติงาน หรือจากงานที่ได้รับมอบหมายเป็นการเฉพาะ หรือลาออกจากงานที่ได้รับมอบหมายนั้นโดยสิ้นเชิง หรือลาออกจากสำนักงาน หรือจากองค์กรผู้ว่าจ้าง

5.12 การติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล

เมื่อติดต่อสื่อสารกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตามข้อบังคับนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือสำนักงานต้องตัดสินใจว่าจะติดต่อสื่อสารกับผู้ใดในโครงสร้างการกำกับดูแลขององค์กรจึงเหมาะสม โดยคำนึงถึงลักษณะและความสำคัญของเหตุการณ์แวดล้อมเฉพาะของเรื่องนั้น และเรื่องที่ต้องทำการสื่อสาร

6. คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่ดี

ลักษณะของผู้ทำบัญชีที่ดีต้องมีคุณลักษณะที่เหมาะสมในการจัดทำบัญชี เพื่อพัฒนาให้ทันต่อเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในภาวะปัจจุบัน (สมเดช โรจน์ครีเสถียร, 2550: 12-13) ดังนี้

6.1 มีความจริงใจ คุณสมบัติที่ดีควรมีความจริงใจต่อวิชาชีพของผู้ทำบัญชีมีความรับผิดชอบต่อตำแหน่งหน้าที่การงาน มีความจริงใจต่อบริษัทที่ทำงาน และต่อเพื่อนร่วมงาน

6.2 ใฝ่หาความรู้ ต้องมีความกระตือรือร้นที่จะหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อที่จะได้นำมาพัฒนาปรับปรุงองค์กรให้ก้าวหน้ายิ่งขึ้น การหาความรู้เพิ่มเติมอาจจะมีการศึกษาในสถาบันศึกษาต่างๆ เพื่อเพิ่มเติมความรู้ที่มีอยู่เดิม หรืออาจจะซื้อหาตำราอ่านเพิ่มเติม ตลอดจนการเข้าอบรมหรือสัมมนา

6.3 รู้จักประยุกต์ใช้ การนำความรู้ และประสบการณ์ที่นักบัญชีมีอยู่มาประยุกต์ใช้กับการทำงาน และสามารถพัฒนางานของฝ่ายบัญชีเพื่อสนองตอบความต้องการของฝ่ายบริหาร และฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี

6.4 การเป็นผู้นำในการทำงานในกิจการแต่ละแห่งผู้ทำบัญชีควรมีเป้าหมายในการทำงาน การพัฒนาให้ก้าวหน้าในวิชาชีพที่ตนได้ดำเนินอยู่

6.5 เปิดใจกว้าง การทำงานร่วมกับบุคลากรจำนวนมากๆ นั้นจะมีปัญหาเกิดขึ้นเป็นประจำที่จะต้องรับการแก้ไขให้ลุล่วงไป บางครั้งเกิดข้อผิดพลาดจะต้องยอมรับข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นและต้องเปิดใจกว้างยอมรับความจริง รวมไปถึงความผิดพลาดที่ตนเองได้ทำเอาไว้ หากมีบุคคลอื่นแนะนำให้ปรับปรุงแก้ไขก็ควรพิจารณาปรับปรุงหรือเป็นแนวคิดที่จะเป็นแนวทางในการปรับปรุงงานของฝ่ายบัญชีให้ก้าวหน้ายิ่งขึ้น

6.6 รู้จักการนำเสนอ และสื่อสาร การทำงานของฝ่ายบัญชีเพื่อนำเสนอข้อมูลให้กับฝ่ายบริหาร หรือการสื่อสารข้อมูลเพื่อให้ฝ่ายบริหารหรือฝ่ายที่เกี่ยวข้องเกิดความเข้าใจในข้อมูลที่ฝ่ายบัญชีนำเสนอในการทำงานเมื่อเกิดปัญหาขึ้นจะต้องมีการชี้แจงอธิบายให้เกิดความเข้าใจ

6.7 รู้จักวิเคราะห์และแก้ปัญหา เมื่อการทำงานมีปัญหาเกิดขึ้นจะต้องมีการแก้ไขปัญหา ซึ่งต้องอาศัยประสบการณ์ในการแก้ปัญหาเหล่านั้น แนวทางในการแก้ไขปัญหาควรมีการวิเคราะห์ต้นเหตุของปัญหา แล้วจึงมีการวางแผนการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น

7. ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

งานวิจัยที่แสดงถึงข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมีความคิดเห็นแตกต่างกัน

7.1 ธรรพร บุตรสาร (2561: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของบรรยากาศในการทำงานเชิงสร้างสรรค์ที่มีผลต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานด้านการทำบัญชีที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านปริมาณของงาน แตกต่างกัน และผู้ทำบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานโดยรวมแตกต่างกัน

7.2 สิริธรรมา พวงพิลา (2560: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำบัญชีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ตลอดชีวิต ด้านแก้ปัญหา ด้านความร่วมมือ และการทำงานเป็นทีม และด้านการสื่อสารและเทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน และผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงานบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพ และด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องและด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน

7.3 สุภาภรณ์ ประทุมชั้น (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานปฏิบัติการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พบว่า พนักงานปฏิบัติการ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมุ่งเน้นสมรรถนะหลักโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านบริการที่ดี และด้านยึดมั่นในความถูกต้องชอบธรรมและจริยธรรม และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ และด้านการส่งเสริมความเชี่ยวชาญในอาชีพ พนักงานปฏิบัติการ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย พนักงานปฏิบัติการ ที่มีประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมุ่งเน้นสมรรถนะหลักแตกต่างกัน ($p < 0.05$) และพนักงานปฏิบัติการที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ($p < 0.05$)

7.4 อัมรินทร์ จำทน (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง พบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ด้านการวัดค่ามูลค่ายุติการแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชี ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวม ด้านการเลือกรายการ ด้านการวัดค่ามูลค่ายุติการ และด้านการเปิดเผยข้อมูลแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชี ที่มีสถานภาพสมรสแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ด้านการวัดค่ามูลค่ายุติการแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวม ด้านการวัดค่ามูลค่ายุติการแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวม ด้านการเลือกรายการ และด้านการวัดค่ามูลค่ายุติการแตกต่างกัน

7.5 สนธยา คนหาญ (2556: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความฉลาดทางอารมณ์สมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน และด้านเวลา ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านเวลาแตกต่างกัน

7.6 บุษยา วัฒนะงาม (2556: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และตำแหน่งงานปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และประสิทธิภาพการทำงานแตกต่างกัน

7.7 จิราณูช ยวงทอง (2556: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของความกดดันในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่นที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพผลงานแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่นที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณงาน และด้านเวลาแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชีใน

จังหวัดขอนแก่นที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและด้านปริมาณงานแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่นที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณงานและด้านเวลาแตกต่างกัน ($p>0.05$)

7.8 ปัญญาณี กัญยภาณูจน์ (2555: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองเชิงกลยุทธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า นักบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพผลงานแตกต่างกัน นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณงาน และด้านเวลา แตกต่างกัน และนักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงาน รายได้ต่อเดือน และตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านคุณภาพผลงาน ด้านต้นทุนงานด้านปริมาณงาน และด้านเวลา แตกต่างกัน

7.9 ดอกแก้ว ลิโนนอด (2554: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มในประเทศไทย พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านการทำงานเชื่อถือได้แตกต่างกัน ผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านงานเสร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน แตกต่างกันและผู้ตรวจสอบภายในที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านงานเสร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน แตกต่างกัน

7.10 สุภาพร แจ่มศรี (2554: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพของงาน และด้านระยะเวลาการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณของงานและด้านระยะเวลาการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ผู้ทำบัญชี ที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณของงานด้านระยะเวลาการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

แนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี

1. ความหมายของการเรียนรู้

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของการเรียนรู้ไว้ดังนี้
 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2560: เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า
 การเรียนรู้ หมายถึง กระบวนการหลักที่ทำให้เกิดการพัฒนาความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและ
 ทักษะคิดทางวิชาชีพที่ช่วยส่งเสริมสมรรถนะในด้านวิชาชีพของบุคคลไม่ว่าจะเป็นการเรียนรู้โดย
 การศึกษา การเรียนรู้ด้วยตนเอง เช่น การหาความรู้ ประสบการณ์ การสังเกตการณ์ การไตร่ตรอง
 และกิจกรรมอื่นๆ ที่เพื่อพัฒนาขีดความสามารถ

วิจารณ์ พานิช (2556: 18) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง กระบวนการ
 การนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากประสบการณ์ การเรียนรู้ทำให้มีการเพิ่มสมรรถนะ และ
 เพิ่มความสามารถของการเรียนรู้ในอนาคต

วีรยุทธ มาฆะศิริรานนท์ (2554: 68) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง
 กระบวนการที่บุคคลได้มาซึ่งความรู้ใหม่ๆ และเกิดความเข้าใจอย่างลึกซึ้ง อันส่งผลให้เกิด
 การเปลี่ยนแปลงด้านพฤติกรรมและการกระทำ

ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์ (2553: 32) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง
 กระบวนการที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงจากพฤติกรรมเดิมไปเป็นพฤติกรรมใหม่ที่ค่อนข้างถาวรเป็น
 ผลที่ได้จากประสบการณ์ โดยไม่ใช่ผลจากการตอบสนองตามธรรมชาติที่เกิดขึ้นโดยบังเอิญเป็น
 การเปลี่ยนแปลงในด้านความรู้ ความรู้สึกและทักษะ

ยุรพร ศุภรัตน์ (2552: 56) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง
 กระบวนการเปลี่ยนแปลงทางความคิดและการกระทำที่นำไปสู่การปฏิบัติการใหม่ของคน

Seaman (2017: 11) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงที่
 ดีขึ้นในแต่ละบุคคลซึ่งเป็นผลมาจากการสะท้อนประสบการณ์ตรงและผลจากการประยุกต์ใช้และ
 การกระทำใหม่

Ovortrup (2016: 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง การที่ผู้เรียนรู้มี
 ความเข้าใจในตัวเองมีส่วนร่วมกับบุคคลรอบข้างหรือบุคคลภายนอก รวมถึงการมีส่วนร่วมกับ
 การเปลี่ยนแปลงทางสังคม มีความสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีแนวคิดและวิธีการปฏิบัติที่แตกต่างกันถือ
 เป็นกระบวนการเรียนรู้ที่สำคัญ

Houwer และคณะ (2013: 631) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง
 การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมที่เกิดจากประสบการณ์ของแต่ละบุคคลซึ่งถือว่าเป็นหลักพื้นฐานของ
 การเรียนรู้ การเรียนรู้ถือเป็นผลของประสบการณ์ในด้านพฤติกรรม

Korte (2013: 577) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง กระบวนการของการป้อนข้อมูลและการประมวลผลรวมทั้งการจัดเก็บและในทางกลับกันเป็นผลที่เกิดมาจากการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของบุคคลเนื่องจากประสบการณ์

Menzel (2013: 629) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง ความสามารถในการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอันเป็นผลมาจากประสบการณ์ของแต่ละบุคคลในลักษณะที่ว่าพฤติกรรมใหม่นี้ได้รับการปรับให้เข้ากับสภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

จากความหมายของการเรียนรู้ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง กระบวนการที่นำไปสู่การพัฒนาที่ได้รับมาจากประสบการณ์หรือการฝึกหัดที่เกิดขึ้นได้จากการอ่าน การได้ยิน การสัมผัส การเห็นผ่านสื่อกลางต่างๆ ทำให้มีการเพิ่มสมรรถนะและเพิ่มความสามารถของการเรียนรู้ในอนาคต

2. ความสำคัญของการเรียนรู้

การเรียนรู้มีความสำคัญทั้งในแง่ตัวบุคคลและต่อองค์กร ความสามารถในการเรียนรู้เป็นเงื่อนไขที่สำคัญและจำเป็นในการจ้างงานในปัจจุบัน จากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การมีความสามารถและทักษะในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายของพนักงานที่ไม่เพียงพอ ทำให้องค์กรต้องการคนที่มีความสามารถในการเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ตลอดเวลาเพื่อที่จะได้ปรับเปลี่ยนให้ทันโลกของการเปลี่ยนแปลง บุคคลที่ประสบความสำเร็จยังต้องให้ความสำคัญของการเอาใจใส่และมีความมุ่งมั่นในการทำงานด้วย ความสำคัญของการเรียนรู้และประโยชน์ที่มีต่อพนักงาน (ยุรพร ศุภรัตน์, 2552: 56) ดังนี้

- 2.1 การเพิ่มความมั่นใจเมื่อจะต้องทำงานใหม่หรือเสนอแนวความคิดใหม่
- 2.2 ความอดทนและมั่นคงที่จะทำให้ถึงเป้าหมาย
- 2.3 ลดความเครียดในการจัดการและการแก้ปัญหา
- 2.4 การทบทวนถึงความสามารถในการตัดสินใจ
- 2.5 การเพิ่มทักษะความชำนาญเฉพาะด้านให้สูงขึ้น
- 2.6 การเปิดแนวคิดใหม่ๆ ในการแก้ปัญหา
- 2.7 การมีความรู้ในงานที่ลึกซึ้งขึ้น
- 2.8 การมีความระมัดระวังต่อความต้องการ ความคิดอ่านของผู้อื่น
- 2.9 เข้าใจนโยบายขององค์กรได้ดียิ่งขึ้น
- 2.10 มีความมั่นใจในแผนการทำงานในอนาคตมากขึ้น
- 2.11 การตั้งเป้าหมายและการใช้เวลาให้เหมาะสม
- 2.12 การเพิ่มทักษะการทำงานเป็นทีมและการต่อรอง
- 2.13 การเพิ่มแรงจูงใจในการทำงาน

2.14 การเพิ่มระดับความพึงพอใจในการทำงาน

3. ระดับของการเรียนรู้

การเรียนรู้ในองค์กรเริ่มต้นจากการให้ความสำคัญถึงกลยุทธ์การจัดการด้านทรัพยากรมนุษย์และจากการเพิ่มขึ้นของผลกระทบทางด้านข้อมูลข่าวสารที่มีต่อองค์กร ตลอดจนการแข่งขันที่เพิ่มขึ้นและความต้องการทักษะใหม่ๆ ของพนักงาน ทำให้พนักงานในองค์กรและตัวองค์กรเอง จำเป็นต้องมีการเรียนรู้ นอกจากนี้ ยังต้องปรับเปลี่ยนโครงสร้างองค์กรเพื่อสนับสนุนการเรียนรู้ ดังนั้น การพัฒนาองค์กรเพื่อเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้จะต้องให้ความสำคัญของบทบาทในการพัฒนาคน หรือการจัดการทรัพยากรมนุษย์เพื่อนำไปสู่การพัฒนาองค์กรด้านอื่นๆ เป็นลำดับต่อไป ระดับของการเรียนรู้ในองค์กรสามารถเกิดขึ้นได้ (วีรวิธ มาฆะศิริรานนท์, 2557: 78) ดังนี้

3.1 การเรียนรู้ของบุคคล

ความผูกพันหรือพันธะ และความสามารถที่จะเรียนรู้ของแต่ละคนเป็นปัจจัยสำคัญอย่างยิ่งต่อโอกาสในการเรียนรู้ของบุคคลซึ่งประกอบด้วย การเรียนรู้ด้วยตนเอง การเรียนรู้จากผู้ร่วมงาน การเรียนรู้โดยอาศัยระบบสารสนเทศคอมพิวเตอร์ การเรียนรู้จากประสบการณ์ในการทำงานแต่ละวันหรือจากงานโครงการที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษรวมถึงการหยั่งรู้ด้วยตนเอง

ปัจจัยและเทคนิคสำคัญที่จะช่วยเพิ่มพลัง และผลผลิตที่จะเกิดแก่การเรียนรู้ของบุคคลในองค์กรนั้นมีดังนี้

3.1.1 วิธีการที่เหมาะสมในการเรียนรู้ของบุคคล การเรียนรู้ในที่ทำงานควรเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ ไม่ว่าจะในลักษณะของการฝึกสอนในงานจริง การเรียนรู้เชิงผสม การปฏิบัติงานจริง การใช้ระบบสนับสนุนการปฏิบัติงานแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือการวางแผนงานเชิงวิเคราะห์ ส่วนการฝึกอบรมในชั้นเรียนนั้นถ้าเป็นไปได้ควรทำให้มันเป็นการฝึกอบรมแบบทันเวลา ที่พนักงานจะนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้กับงานจริงได้ทันที

3.1.2 เทคโนโลยีใหม่ๆ ในการเรียนรู้ของบุคคล การเรียนรู้ด้วยระบบคอมพิวเตอร์คือเครื่องมือที่กระตุ้นพลังและโน้มน้าวความสนใจในการเรียนรู้ของบุคคลได้เป็นอย่างดี ระบบนี้จะช่วยในการค้นคว้าหาความรู้ในโครงการหรือหัวข้อวิจัยที่ได้รับมอบหมาย ผู้เรียนสามารถเข้าถึงวารสารออนไลน์และสามารถอภิปรายกลุ่มและนำเสนอข้อคิดเห็นในพื้นที่ส่วนตน หรือพื้นที่สาธารณะของเว็บได้โดยง่าย อันเป็นการขยายขอบเขตของผู้เรียนควบคู่ไปกับการกำจัดกำแพงกีดขวางการเรียนรู้ในยุคใหม่ไม่ว่าจะเป็นเพศ วัย วัฒนธรรมของแต่ละสังคม รวมถึงขอบเขตพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ในการมีปฏิสัมพันธ์เพื่อเรียนรู้ระหว่างกันของบุคคลได้เป็นอย่างดี

3.1.3 แรงการเรียนรู้ให้เร็วขึ้น การเรียนให้ได้เนื้อหาที่มากขึ้นในเวลาทีน้อยลง และสามารถจดจำได้นานขึ้น ซึ่งเทคนิคในการเรียนรู้ให้เร็วขึ้นนี้เกิดจากการที่ทุกส่วนของสมองรวมไปถึงจิตใต้สำนึกเชื่อมต่อกัน เป็นผลให้วิธีการเรียนรู้และเก็บรักษาความรู้ทุกวิธีถูกนำมาใช้พร้อมๆ กัน

อย่างเต็มที่ การเรียนรู้ให้เร็วขึ้นยังพิสูจน์ให้เห็นถึงประสิทธิผลของการสร้างนวัตกรรมผ่านจินตนาการ และความคิดสร้างสรรค์รวมถึงกระบวนการเรียนรู้

3.1.4 แผนการพัฒนาตนเอง การเรียนรู้ถือเป็นวิถีชีวิตที่สำคัญและจำเป็นตลอดไป ไม่ใช่เป็นเพียงเหตุการณ์ในบางโอกาส การเรียนรู้ตั้งอยู่บนพื้นฐานของผลการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับความต้องการทางธุรกิจ และเป็นส่วนประกอบที่จะขาดมิได้สำหรับการดำเนินงานทั้งหมดขององค์กร การเรียนรู้ของบุคคลจะถูกถ่ายโอนไปเก็บยังฐานข้อมูลขององค์กรเพื่อประโยชน์ต่อไปในอนาคต

3.2 การเรียนรู้ของกลุ่มหรือทีม

การเรียนรู้ของทีมจะเน้นที่การเรียนรู้แบบบริหารจัดการตนเอง เน้นที่การคิดสร้างสรรค์และความเป็นอิสระของการถ่ายทอดกระแสดความคิด ระบบการเรียนรู้ของทีมที่ประสบความสำเร็จจะเป็นสิ่งรับประกันว่า ทีมจะแบ่งปันประสบการณ์ทั้งด้านบวกและด้านลบกับกลุ่มอื่นๆ ในองค์กร ซึ่งก็จะไปส่งเสริมการเติบโตทางสติปัญญาขององค์กรในที่สุด ทีมจะเรียนรู้ในการสร้างความรู้โดยการวิเคราะห์ประเด็นปัญหาที่ซับซ้อน และดำเนินการในแบบที่แปลกใหม่ ตลอดจนการแก้ไขปัญหาในลักษณะที่เป็นองค์รวม สามารถจะเรียนรู้จากประสบการณ์ในอดีตได้ดีขึ้น สามารถทดลองวิธีการใหม่ๆ และถ่ายโอนความรู้ระหว่างทีมทั่วทั้งองค์กรได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ ความเข้าใจอย่างลึกซึ้งของทีมอาจถูกนำมาปฏิบัติ ซึ่งทำให้ทักษะใหม่ๆ นั้นถูกส่งผ่านไปยังบุคคลและกลุ่มอื่นๆ ด้วย ความสำเร็จของทีมสามารถจะทำให้เกิดทั้งบรรยากาศและมาตรฐานของการเรียนรู้ร่วมกันทั้งองค์กร หากทีมนั้นได้รับรางวัลสูงใจในการมีส่วนร่วมของพวกเขา การเรียนรู้ของทีมก็จะเกิดขึ้นอย่างเต็มที่ ทั้งในการคิดวิเคราะห์และการปฏิบัติก็จะรวดเร็วขึ้น การเรียนรู้ของทีมในระดับสูงจะทำให้ทีมสามารถสื่อสารและคิดร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมไปถึงสามารถสื่อสารและทำงานอย่างสร้างสรรค์ได้อย่างมีเอกภาพ นอกจากนี้แล้ว การเรียนรู้เชิงผลงานการปฏิบัติงานจริงเป็นวิธีสร้างการเรียนรู้ของทีมที่มีประสิทธิผลที่สุดอีกด้วย

3.3 การเรียนรู้ขององค์กร

การเรียนรู้ขององค์กรขึ้นอยู่กับบุคคลและทีมงานรวมถึงองค์กรที่ต้องสัมพันธ์กัน แต่การเรียนรู้ขององค์กรมีความหมายมากกว่าผลรวมของการเรียนรู้ของบุคคลกับทีมเพราะกระบวนการของการเรียนรู้ขององค์กรได้รับอิทธิพลเพิ่มเติมจากตัวแปรอื่นๆ อย่างกว้างขวางทั้งด้านสังคม การเมือง และด้านโครงสร้าง โดยจะเกี่ยวข้องกับการแบ่งปันความรู้ ความเชื่อ หรือข้อสมมติฐานระหว่างบุคคลและกลุ่มต่างๆ

4. ประเภทของการเรียนรู้

ประเภทการเรียนรู้ไม่ได้แยกจากกันโดยเด็ดขาดเพราะว่าบุคคลอาจใช้การเรียนรู้มากกว่าหนึ่งประเภทไปพร้อมๆ กันได้ การจัดประเภทของการเรียนรู้มี 3 ประเภท (วีรวิธ มาฆะศิริานนท์, 2557: 90) ดังนี้

4.1 การเรียนรู้เชิงปรับตัวในปัจจุบัน

การเรียนรู้ประเภทนี้เกิดขึ้นเมื่อบุคคล ทีมหรือองค์การได้เรียนรู้จากประสบการณ์และจากการทบทวนไตร่ตรอง การเรียนรู้เชิงปรับตัวในปัจจุบันเริ่มจากการกระทำไปสู่ผลลัพธ์ ไปสู่การประเมินผลที่เกิดขึ้นแล้วก็ไปสู่การพิจารณาทบทวนไตร่ตรอง อาจเป็นได้ทั้งการเรียนรู้แบบวงเดี่ยวหรือแบบวงคู่ การเรียนรู้แบบวงเดี่ยวจะมุ่งความสนใจไปที่การได้ข้อมูลมาเพื่อบำรุงรักษาและทำให้ระบบที่มีอยู่ในปัจจุบันนั้นมั่นคง โดยจะเน้นที่การตรวจหาและแก้ไขข้อผิดพลาดการเรียนรู้แบบวงเดี่ยวจะทำให้ได้คำตอบโดยตรงต่อข้อขัดแย้ง หรืออุปสรรคที่มีอยู่ในขณะนั้น ซึ่งบ่อยครั้งที่มันจะเป็นเพียงอาการของปัญหาที่มีอยู่ และการเรียนรู้แบบนี้ก็เป็นการเรียนรู้ที่องค์การส่วนใหญ่ใช้กันอยู่ในปัจจุบัน ส่วนการเรียนรู้แบบวงคู่ จะเป็นเรื่องของ การตั้งคำถามเชิงลึกเกี่ยวกับระบบ ด้วยการตรวจสอบให้รู้แน่ชัดเสียก่อนว่าอะไรคือสาเหตุของข้อผิดพลาดหรือความสำเร็จที่เกิดขึ้นโดยเป็นการมองไปที่บรรทัดฐานและโครงสร้างขององค์การ รวมถึงการตั้งคำถามเกี่ยวกับความถูกต้องของสิ่งเหล่านั้นในแง่ขององค์การและการกระทำรวมถึงผลที่เกิดขึ้น

4.2 การเรียนรู้เชิงคาดการณ์อนาคต

การเรียนรู้เชิงคาดการณ์อนาคตเกิดขึ้นเมื่อองค์การมีการเรียนรู้จากการคาดการณ์ถึงอนาคตในหลากหลายลักษณะหรือรูปแบบ โดยพยายามหลีกเลี่ยงผลลัพธ์และประสบการณ์ในทางลบ ด้วยการระบุโอกาสที่ดีที่สุดในอนาคตพร้อมๆ กันกับที่ค้นหาหนทางที่จะบรรลุผลสำเร็จให้ได้ การเรียนรู้เชิงคาดการณ์อนาคตเริ่มจากวิสัยทัศน์ไปสู่การพิจารณาไตร่ตรองแล้วก็ลงมือปฏิบัติเป็นการเรียนรู้แบบสร้างเสริม และสร้างสรรค์ต่อการเรียนรู้ขององค์การ การเรียนรู้เชิงคาดการณ์อนาคตจะทำให้ห้องครมีพลาภาพอย่างยิ่ง เพราะสมาชิกขององค์การจะมีการวิเคราะห์ที่ไตร่ตรอง มีความคิดสร้างสรรค์เกี่ยวกับการเรียนรู้ของพวกเขาในเชิงรุกมากยิ่งขึ้น การเรียนรู้ขององค์การจึงอาจเริ่มต้นที่การมีปฏิริยาต่อเหตุการณ์ต่างๆ โดยองค์การในเชิงรุกจะรับผิดชอบให้เกิดการเรียนรู้เพื่อจัดการกับปัญหาที่เหตุการณ์นั้นในทันที

4.3 การเรียนรู้เชิงผสมผสานการปฏิบัติงานจริง

การเรียนรู้เชิงผสมผสานการปฏิบัติงานจริงเกี่ยวข้องกับการแก้ปัญหาจริงๆ และเน้นไปที่การแสวงหาความรู้จริง ตลอดจนดำเนินการตามหนทางของการแก้ปัญหาให้เกิดผลสำเร็จจริง เป็นวิธีเร่งการเรียนรู้วิธีหนึ่งที่ทำให้บุคคลสามารถเรียนรู้ได้ดีขึ้น และจัดการกับสถานการณ์ที่ยู่ยากได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น อีกทั้งยังเพิ่มการเรียนรู้ขององค์กรขึ้นจนกระทั่งบริษัทสามารถตอบสนอง

ต่อการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดีและมีประสิทธิผล โดยเฉพาะอย่างยิ่งหากมีการใช้กันอย่างเป็นระบบ

นอกจากนี้ ยังได้กล่าวถึงการจัดประเภทของการเรียนรู้อีก 3 ประเภท (ยุรพร ศุภรัตน์, 2552: 29) ดังนี้

1) การแสวงหาความรู้และความเข้าใจอย่างถ่องแท้ การหาข้อมูลโดยการอ่านหรือจำเพื่อมาเป็นพื้นฐานในการสร้างความรู้ การเรียนรู้ในระดับความคิดนี้จะสามารถทำให้เกิดการแก้ไขปัญหาที่มีความซับซ้อนได้ และสามารถนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงทางความคิดต่อไป ซึ่งความเข้าใจอย่างลึกซึ้งจะช่วยให้เกิดความเข้าใจใหม่และแนวคิดทางใหม่ในที่สุด การเรียนรู้จำเป็นต้องหาข้อมูลและความรู้โดยผ่านกิจกรรมทางความคิดหลายๆ อย่าง เกิดขึ้นเมื่อตระหนักถึงปัญหาที่เกิดขึ้นและถูกจูงใจให้เรียนรู้ในระดับที่จะสามารถเอาชนะความกังวลใจได้ และถึงแม้ว่าจะมีความรู้อย่างลึกซึ้งถ่องแท้แล้วก็ไม่ได้เป็นสิ่งที่ทำให้พฤติกรรมเปลี่ยนแปลงโดยอัตโนมัติ แต่ต้องดูว่าเมื่อเรียนรู้แล้วมีการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมและผลของการเปลี่ยนแปลงอย่างไร

2) การสร้างนิสัยและทักษะในการเรียนรู้ การเรียนรู้ต้องอาศัยนิสัยและทักษะในการเรียนรู้ ให้ความสนใจในการปรับปรุงและแก้ไขพฤติกรรม ต้องปฏิบัติและฝึกหัดไปเรื่อยๆ จนเกิดเป็นทักษะและนิสัย การเรียนรู้โดยวิธีการสร้างนิสัยและทักษะในการเรียนรู้นั้นจะต้องยอมรับและอดทนต่อความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และต้องถือว่าข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นนั้นเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการในการเรียนรู้

3) การสร้างเงื่อนไขทางอารมณ์และความกังวลในการเรียนรู้ ความกังวลใจในระดับที่พอเหมาะจะเป็นสิ่งกระตุ้นให้เกิดการเรียนรู้ แต่ถ้ามีความกังวลใจในระดับที่มากเกินไปจะเป็นอุปสรรคในการเรียนรู้แทน ซึ่งการจัดการกับความกังวลนี้สามารถทำได้โดยการสร้างสภาพแวดล้อมที่มีความปลอดภัยทางจิตวิทยา

5. ทักษะในการเรียนรู้

การเรียนรู้ของแต่ละบุคคลจะมีระดับแตกต่างกันไปซึ่งสิ่งแวดล้อมมีอิทธิพลเป็นอย่างมากต่อการเรียนรู้ ความรู้และความสามารถของบุคคลจะถูกกำหนดด้วยระดับการศึกษา ประสบการณ์ และสติปัญญาที่จะนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน บุคคลต้องมีการเรียนรู้และพัฒนาตนเองตลอดเวลาเป็นการเรียนรู้ที่มีการพัฒนาขึ้นเรื่อยๆ ซึ่งทักษะในการเรียนรู้เพื่อทำให้เกิดการเรียนรู้ได้อย่างกว้างขวางและทำให้เกิดความสำเร็จในเชิงธุรกิจ (วีรยุทธ มาฆะศิริรานนท์, 2557: 97) ดังนี้

5.1 การคิดเชิงระบบ

การคิดเชิงระบบเป็นกรอบของแนวความคิดอย่างหนึ่งซึ่งช่วยให้ทราบถึงแบบแผนทั้งหมดได้อย่างทะลุปรุโปร่ง ซึ่งช่วยให้สามารถเปลี่ยนแปลงแบบแผนเหล่านั้นได้ดีขึ้น แสดงให้เห็นว่าการกระทำเล็กน้อยแต่มีจุดมุ่งหมายชัดเจนก็สามารถก่อให้เกิดการปรับปรุงที่สำคัญและยั่งยืนได้

โดยเฉพาะอย่างยิ่งถ้าการกระทำนั้นเกิดขึ้นในจุดที่เป็นยุทธศาสตร์ทั้งนี้การแก้ปัญหาที่ยากมักจะเกี่ยวข้องกับการพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงอะไรบ้างที่จะก่อให้เกิดผลกระทบได้สูงสุดโดยใช้ความพยายามน้อยที่สุด

5.2 รูปแบบความคิด

ภาพในความคิดหรือทรรศนะคติของบุคคลเกี่ยวกับเหตุการณ์ สถานการณ์ กิจกรรมหรือแนวความคิดใดๆ เป็นข้อสมมติที่ฝังลึกในความคิดของบุคคลที่มีอิทธิพลต่อความเข้าใจในโลกใบนี้ ซึ่งส่งผลต่อสิ่งที่ปฏิบัติ รูปแบบความคิดเกี่ยวกับสิ่งที่ทำได้หรือทำไม่ได้ในสถานการณ์ต่างๆ ของคนเรานั้นมักจะผันแปรไปในแต่ละบุคคลอีกทั้งยังฝังลึกมั่นคงและเปลี่ยนแปลงได้ยาก แนวทางของการทำงานด้วยรูปแบบความคิดจะเริ่มด้วยการเรียนรู้วิธีที่จะรำลึกภาพจากภายในหรือความเป็นมาเป็นไปในโลกที่ผ่านมาจากนั้นก็เปิดเผยภาพเหล่านั้นและตรวจสอบกันอย่างละเอียดถี่ถ้วน

5.3 การมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศ

ความเชี่ยวชาญในระดับพิเศษที่ทุ่มเทให้กับการเรียนรู้ตลอดชีวิตและปรับปรุงทักษะความชำนาญของตนอย่างสม่ำเสมอเป็นวินัยที่เกี่ยวกับการทำความเข้าใจให้ลึกซึ้งถ่องแท้ในวิสัยทัศน์ส่วนตัว มีความมุ่งมั่นด้วยพลังและความพากเพียรอดทนอย่างหนักแน่น การมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศนำมาซึ่งพันธสัญญาต่อการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องในทุกระดับขององค์การซึ่งรวมถึงการสนับสนุนให้สมาชิกทุกคนขององค์การได้รับการพัฒนา และมีประสบการณ์ในรูปแบบต่างๆ ทั้งนี้กิจกรรมการพัฒนาและการฝึกอบรมแบบเดิมๆ นั้นถือได้ว่าไม่เพียงพออีกต่อไป

5.4 การจัดการเรียนรู้ด้วยตนเอง

ความตระหนักและกระตือรือร้นที่จะรับผิดชอบทั้งในฐานะของผู้เรียนรู้และผู้สนับสนุนตลอดจนส่งเสริมการเรียนรู้ของผู้คนรอบข้าง จะต้องเรียนรู้อย่างไม่หยุดยั้งและปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น บุคคลจะต้องเรียนรู้วิธีที่จะเรียนรู้ด้วยตนเอง ซึ่งส่วนหนึ่งก็โดยการทำความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการเรียนรู้ของตน เพื่อสร้างโอกาสในการเรียนรู้ของแต่ละคนให้เกิดขึ้นมากที่สุดเท่าที่จะทำได้

5.5 การเสวนา

การสื่อสารในระดับเข้มข้นที่มีคุณภาพ มีความเป็นอิสระ มีความคิดสร้างสรรค์ และมีการสำรวจประเด็นที่เกี่ยวข้องต่างร่วมกัน มีการรับฟังความคิดเห็นของกันและกันอย่างตั้งใจ และไม่ด่วนตัดสินความคิดของผู้อื่น การนำวิจัยในการเสวนาเหล่านี้มาใช้ทำให้บุคคลได้เรียนรู้ที่จะเข้าใจได้อย่างถ่องแท้ว่าแบบแผนการมีปฏิสัมพันธ์ในทีมแบบใดที่จะเป็นปัจจัยส่งเสริมหรือบ่อนทำลายการเรียนรู้ การเสวนาเป็นเครื่องมือสำคัญต่อการสร้างและประสานการเรียนรู้กับการปฏิบัติในที่ทำงานเพราะนอกจากจะส่งเสริมให้มีการสื่อสารและการคิดร่วมกันแล้ว การเสวนายังทำให้องค์กร

สามารถนำเอาความฉลาดทั้งหมดที่มีอยู่ออกมาใช้ได้ดีขึ้น ทำให้ได้มองโลกในองค์กรรวมไม่ใช่แค่ ส่วนประกอบย่อยๆ และกระตุ้นให้พยายามทำความเข้าใจว่าทำไมการรับรู้ภายในของเราจึงมีอิทธิพล ต่อมุมมองต่อสิ่งต่างๆ

6. ขั้นตอนการเรียนรู้

ขั้นตอนการเรียนรู้เป็นขั้นตอนที่จะช่วยให้เกิดการพัฒนาของความรู้เพื่อให้กระบวนการ การเรียนรู้ก้าวหน้าขึ้น (ยุรพร ศุภรัตน์, 2552: 33) ดังนี้

6.1 การเลือกเป้าหมายที่มีความสำคัญทั้งต่อตัวเองและต่อองค์กร ขั้นตอนนี้เป็น การเลือกสิ่งที่จะเรียนรู้โดยจะต้องมองไปในอนาคตและตัดสินใจ การเลือกเป้าหมายในการเรียนรู้อาจ มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

6.1.1 เป้าหมายการเรียนรู้เพื่อที่จะทำให้งานที่ได้รับมอบหมายดีขึ้น
6.1.2 เป้าหมายการเรียนรู้เพื่อเตรียมความพร้อมให้กับงานที่จะได้รับมอบหมาย
ในอนาคต

6.1.3 เป้าหมายการเรียนรู้เพื่อการแข่งขัน

6.1.4 เป้าหมายการเรียนรู้เพื่อพัฒนาคนและทักษะการบริหาร

6.1.5 เป้าหมายการเรียนรู้เพื่อการระมัดระวังเพิ่มขึ้น

6.1.6 เป้าหมายการเรียนรู้เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า

6.1.7 เป้าหมายการเรียนรู้เพื่อทำให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องในวิชาชีพ

6.1.8 เป้าหมายการเรียนรู้เพื่อการปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ

6.2 การทำแผนเพื่อนำไปสู่การบรรลุเป้าหมาย จำเป็นต้องมีแผนการเรียนรู้ที่ดี ก่อนจะทำการเรียนรู้และการให้ความสำคัญต่อรายละเอียดเป็นสิ่งจำเป็นต่อการประสบความสำเร็จ ซึ่งรายละเอียดแผนการเรียนรู้ ดังนี้

6.2.1 เป้าหมายการเรียนรู้

6.2.2 ชี้อันดับที่จะต้องทำเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย

6.2.3 ทรัพยากร หรือแหล่งการเรียนรู้หรือสิ่งที่มีส่วนช่วยนำแผนการเรียนรู้ไปสู่
เป้าหมาย

6.2.4 คาดการณ์อุปสรรค ประเมินถึงอุปสรรคที่คาดว่าจะเป็นไปได้

6.2.5 การวัดผล

6.2.6 ผลประโยชน์ต่อองค์กร

6.2.7 ผลประโยชน์ต่อพนักงาน

6.2.8 การลงลายมือชื่อและวันที่

6.3 การปฏิบัติตามแผน เป็นขั้นตอนการนำแผนไปสู่การปฏิบัติโดยเริ่มจากกิจกรรมแรกที่บ้านทักไว้แผน ดังนี้

6.2.1 อ่างถึงหรือระลึกถึงแผนรายเดือน

6.2.2 การมีเพื่อนร่วมเรียน

6.2.3 ใช้การเตือนที่มองเห็น

6.2.4 การจดบันทึก

6.2.5 อัตรการเรียนรู้

6.4 การทบทวนและประเมิน ขั้นตอนนี้จะประเมินการปฏิบัติตามแผนการเรียนรู้ถึงความสำเร็จและทบทวนว่าได้เรียนรู้อะไรบ้างจากงาน

6.5 วางเป้าหมายสำหรับเป้าหมายการเรียนรู้ลำดับต่อไป การวางเป้าหมายสำหรับเป้าหมายการเรียนรู้ในลำดับต่อไป เป็นขั้นตอนของการตั้งใจใช้สิ่งที่เพิ่งจะเรียนรู้รวมผสมผสานทักษะใหม่เข้ากับความสามารถที่มี และใช้เป็นเครื่องมือสำหรับการเรียนรู้ใหม่ต่อไป

7. กระบวนการเรียนรู้

การเรียนรู้เป็นการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมที่ถาวร โดยมีผลมาจากความเข้าใจ การฝึกหัด การเก็บความรู้เป็นกระบวนการภายในที่เกิดขึ้น อาจสังเกตเห็นไม่ได้เช่นเดียวกับพฤติกรรมภายในอื่น เช่น ความรู้สึก ความคิด มีวิธีการศึกษาโดยอาศัยการสังเกตภายในและการสังเกตพฤติกรรม กระบวนการเรียนรู้ (ปริยาพร วงศ์อนุตรโรจน์, 2553: 181-188) ดังนี้

7.1 สิ่งเร้า เป็นตัวกระตุ้นให้เกิดความตั้งใจ ความตั้งใจเป็นสิ่งสำคัญอย่างหนึ่งที่มีผลต่อการเรียนรู้ของผู้เรียน หากขาดความตั้งใจผลการเรียนอาจด้อยลง สิ่งเร้าบางอย่างทำให้ผู้เรียนเอาใจจดจ่อ ทำให้เกิดความตั้งใจได้ สิ่งเร้าที่กระตุ้นให้เกิดความตั้งใจ แบ่งเป็นประเภทใหญ่ๆ ได้แก่

7.1.1 สิ่งเร้าทางจิตวิทยา เป็นสิ่งเร้าที่แสดงถึงความแตกต่างในด้านขนาด สี เสียง เช่น การใช้ระดับเสียงที่แตกต่างกันในขณะบรรยาย การใช้ภาพสไลด์ และความแตกต่างของขนาดและลักษณะของตัวอักษรในหนังสือ

7.1.2 สิ่งเร้าที่กระตุ้นอารมณ์ เป็นสิ่งเร้าที่ทำให้เกิดความรู้สึกที่รุนแรง เช่น การฟังเรื่องราวที่ตื่นเต้นหวาดเสียว การอ่านหนังสือที่สะท้อนขวัญ

7.1.3 สิ่งเร้าที่แตกต่างจากสิ่งเร้าอื่น เป็นสิ่งเร้าที่ผิดแปลกไปจากสิ่งที่อยู่ใกล้เคียงในขณะนั้น ทำให้ดึงดูดความสนใจเป็นสิ่งที่คาดไม่ถึง

7.1.4 สิ่งเร้าที่เป็นลักษณะเป็นคำสั่ง หมายถึง คำพูดที่มีผลในตัว เช่น เจ็บ หยุด ทำให้ผู้รับฟังยุติการกระทำของตน

7.2 ระบบประสาท เป็นที่รวบรวม ความรู้ ความคิด ความจำ หากประสาทในส่วนนี้เสียหายแม้เพียงบางส่วน ก็จะทำให้เกิดความบกพร่องในการเก็บความรู้ได้

7.3 ปฏิกริยาตอบสนอง หมายถึง การตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสิ่งเร้าที่เกิดขึ้น รวมทั้งการเปลี่ยนแปลง ท้าทาง การเปลี่ยนแปลงปฏิกริยาทางสรีระ เพื่อเป็นแนวทางในการแสดงออกทางพฤติกรรม

7.4 ความจำระยะสั้น หรือที่เรียกว่าเป็นการจำข้อมูลหรือสิ่งเร้าในระยะเวลานั้นๆ

7.5 การลืม เป็นปรากฏการณ์ของการที่บุคคลไม่สามารถที่จะสะสมความจำระยะสั้นไปสู่ระยะยาวได้ การลืมเกิดขึ้นได้หลายสาเหตุ เช่น การไม่ได้นำไปใช้ การมีสิ่งรบกวนใหม่

7.6 การขยายความ เป็นการทำความเข้าใจกับสิ่งที่เรารู้ เช่น การยกตัวอย่างต่างๆ ทำให้สิ่งที่เรียนมีความกระจ่างชัดขึ้น เป็นการขยายความในรายละเอียดต่างๆ เพื่อให้ผู้เรียนเกิดความเข้าใจดีขึ้น

7.7 การเข้ารหัส ก่อนการนำความรู้ไปเก็บนั้น สมองของบุคคลจะต้องพยายามให้อยู่ในสิ่งที่ย่างและสะดวกแก่การจำ อาจจะใช้ในรหัส เช่น การเข้ากลุ่ม เข้าประเภทเข้าหลักการต่างๆ เพื่อจะได้เก็บความรู้ได้

7.8 ความจำระยะยาว เป็นความจำที่เกิดจากรอยความจำ โดยการฝึกฝนทำความเข้าใจและการทำซ้ำบ่อยๆ จนเกิดเป็นอัตโนมัติขึ้น บุคคลจะเก็บความจำเหล่านี้ไว้ในโอกาสต่อไป

7.8.1 การรวบรวมเหตุการณ์ เป็นการปะติดปะต่อเหตุการณ์ที่ผ่านมาโดยอาศัยสิ่งหนึ่งสิ่งใดเป็นการคลใจ

7.8.2 การระลึกได้ เป็นการนึกออกหรือจำได้ โดยไม่จำเป็นต้องมีการนำหรือคลใจแต่อย่างใด เช่น การสามารถท่องจำบทกลอนต่างๆ ได้ ท่องสูตรเลข จำทฤษฎีต่างๆ

7.8.3 การจำได้ เมื่อบุคคลรู้จักกับสิ่งใดสิ่งหนึ่ง การคุ้นเคยกับสิ่งนั้นมาก่อน หรือเคยพบเคยเจอเหตุการณ์ปกติธรรมดาแม้ว่าจะยุ่งยากซับซ้อน

7.8.4 การเรียนซ้ำ การจำชนิดนี้หมายถึงสิ่งใดสิ่งหนึ่งที่เคยเรียนรู้เคยคุ้นเคยทำมาก่อน แต่ทิ้งไว้นานและไม่นำมาใช้อีก ถ้ากลับมาเริ่มต้นใหม่ เรียนรู้ใหม่หัดใหม่ก็จำได้ทำได้เร็วขึ้นง่ายขึ้นไม่เสียเวลานานมากเหมือนกับสิ่งที่ไม่เคยเรียนรู้เลย

8. ความมุ่งหมายของการเรียนรู้ทางการบัญชี

การเรียนรู้ทางการบัญชีมีความมุ่งหมายและเป้าหมายของการเรียนรู้ทางการบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560: เว็บไซต์) ดังนี้

8.1 เป้าหมายของการเรียนรู้ทางการบัญชีและการมีประสบการณ์การทำงานจริง เพื่อให้ได้ผู้ทำบัญชีที่มีสมรรถนะที่จะทำประโยชน์ให้วิชาชีพและสังคม เมื่อผู้ทำบัญชีเผชิญการเปลี่ยนแปลงอย่างมาก ผู้ทำบัญชีต้องพัฒนาและรักษาทัศนคติการเรียนรู้ตลอดจนรักษาสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี

8.2 การเรียนรู้ทางการบัญชีเกี่ยวข้องกับการพัฒนาทักษะและวิธีการที่จะช่วยให้ผู้ทำบัญชีแต่ละบุคคลได้เรียนรู้อย่างมีประสิทธิภาพ และส่งผลให้บุคคลเหล่านั้นมีวิธีการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพ การเรียนรู้ทางการบัญชีเป็นกระบวนการของการได้มาซึ่งความเข้าใจและการใช้กลยุทธ์ที่หลากหลายเพื่อเพิ่มความสามารถที่จะแสวงหาและปรับใช้ความรู้ และยังนำไปสู่การส่งเสริมจิตวิญญาณความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความต้องการเรียนรู้

8.3 การเรียนรู้ประสบการณ์ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีทำให้เกิดพื้นฐานของความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถเรียนรู้และปรับตัวรองรับความเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นในช่วงชีวิตการประกอบวิชาชีพ ชีตความสามารถเหล่านี้ทำให้สามารถระบุปัญหา แก้ปัญหา แสวงหาความรู้ทางวิชาชีพ และนำความรู้ทางวิชาชีพไปใช้อย่างถูกต้องตามจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้ได้มาซึ่งวิธีแก้ปัญหาที่เหมาะสม สิ่งที่สำคัญก็คือการพัฒนาพื้นฐานความรู้และทักษะที่แข็งแกร่งเพื่อให้ได้บุคคลที่มีสมรรถนะควบคู่ไปกับค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติที่เหมาะสม

8.4 วิชาชีพบัญชีได้รับการคาดหวังในระดับโลกอย่างมากที่จะสร้างและปฏิบัติตามมาตรฐานซึ่งแสดงถึงสมรรถนะของผู้ทำบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของสาธารณชน

9. ความสำคัญของการเรียนรู้ทางการบัญชี

การเรียนรู้ทางการบัญชี มีความสำคัญ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560: เว็บไซต์) ดังนี้

9.1 ผู้ทำบัญชีต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านวิชาชีพบัญชีที่มีทักษะการสื่อสารที่ยอดเยี่ยม และจำเป็นต้องสามารถสนองความต้องการข้อมูลและรายงานที่ต้องการในระบบเศรษฐกิจแบบใหม่ที่อิงความรู้ การเรียนรู้ทางบัญชีนอกจากได้มาซึ่งความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่างๆ แล้ว ผู้ทำบัญชียังจำเป็นต้องมีทักษะด้านอื่นๆ ในแต่ละสถานการณ์ที่เหมาะสม ในขณะเดียวกันความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม และความต้องการที่จะยกย่ององค์กรที่ตนทำงานอยู่ ก็เป็นคุณสมบัติที่สำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

9.2 ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องได้รับการเน้นให้มีความสำคัญมากขึ้น เพื่อให้มีการปรับตัวต่อความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นเสมอ บุคคลที่จะเป็นผู้ทำบัญชานั้นควรมีความต้องการที่จะเรียนรู้และนำความรู้ใหม่ๆ ไปใช้ได้อย่างสม่ำเสมอ ผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีทัศนคติที่กว้างขวางเพื่อจะเข้าใจสภาพแวดล้อมที่กิจการและองค์กรอื่นดำเนินงานอยู่

9.3 ผู้ทำบัญชีได้รับความคาดหวังว่าจะสนองความต้องการข้อมูลของนักลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้ข้อมูลทั้งที่เป็นข้อมูลการเงินและที่ไม่เป็นข้อมูลการเงิน ให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของสภาพแวดล้อมการทำงานอันเกิดจากหลายสาเหตุ เช่น เทคโนโลยี

ด้านข้อมูลและการสื่อสาร และการขยายตัวของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียรวมไปถึงผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการควบคุม

9.4 การเกิดข้อตกลงและการติดต่อทางธุรกิจที่ซับซ้อน การค้าขายและพาณิชย์กรรมข้ามประเทศมากขึ้น เทคโนโลยีสารสนเทศได้รับการพัฒนาต่อไปอย่างรวดเร็ว และอินเทอร์เน็ตได้วิวัฒนาการสื่อสารทั่วโลก แนวโน้มเหล่านี้นำไปสู่ความจำเป็นในการเพิ่มความรับผิดชอบต่อหน้าที่และสังคม จึงจำเป็นที่ต้องมีการดำรงสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไว้ซึ่งจะเกิดการพัฒนาและดำรงสมรรถนะได้ด้วยการเรียนรู้และมีประสบการณ์ทำงานจริง

10. องค์ประกอบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Learning) เป็นกระบวนการที่นำไปสู่การพัฒนาที่ได้รับมาจากประสบการณ์หรือการฝึกหัดที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีโดยเกิดขึ้นได้จากการอ่านและศึกษามาตรฐานและแนวคิดทางบัญชี การรับรู้ข่าวสารทางด้านบัญชี การปฏิบัติงานด้านบัญชี เป็นการเรียนรู้อย่างเป็นกระบวนการทำให้เกิดการเพิ่มความรู้ ความสามารถ ทักษะในการแก้ไขปัญหาทางบัญชีและประยุกต์ใช้ข้อมูลทางบัญชีในอนาคต องค์ประกอบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีแยกกระบวนการเรียนรู้เป็นสัดส่วนสามารถตรวจสอบได้ ประกอบด้วย (ยุรพร ศุภรัตน์, 2552: 47)

10.1 ด้านความคิด (Thinking) หมายถึง การนำข้อมูลจากมาตรฐานการบัญชีมาวิเคราะห์ ทำความเข้าใจ ปรับเปลี่ยนและประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานและแก้ไขปัญหาทางบัญชีในสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปให้มีประสิทธิภาพตรงตามมาตรฐานการบัญชี

พฤติกรรมความคิดของสมอง (Cognitive process) เป็นกลไกของสมองที่เกิดขึ้นตลอดเวลาซึ่งเป็นไปตามธรรมชาติของมนุษย์ที่ใช้ในการสร้างแนวความคิดรวบยอดด้วยการจำแนกความแตกต่าง การจัดกลุ่มและการกำหนดชื่อเรื่องเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ได้รับ กระบวนการที่ใช้ในการแปลความหมายของข้อมูล รวมถึงการสรุปอ้างอิงด้วยการจำแนกรายละเอียด การเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของข้อมูลที่ได้รับ ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ อาจจะเป็นความจริงที่สัมผัสได้ หรือเป็นเพียงจินตนาการที่ไม่อาจสัมผัสได้ ตลอดจนเป็นกระบวนการที่เกี่ยวกับการนำกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ไปประยุกต์ใช้ได้อย่างมีเหตุผลและเหมาะสม พฤติกรรมความคิดของสมองมีรายละเอียด (พิศิษฐ์ ตัณฑวนิช, 2558: 13) ดังนี้

10.1.1 การจำ หมายถึง การที่สามารถจดจำสาระต่างๆ ที่ได้เรียนรู้มาไว้ในสมอง พฤติกรรมการเรียนรู้ในส่วนนี้มุ่งวัดความสามารถในการจัดเก็บข้อความรู้ไว้ในตัวผู้เรียนสามารถ แยกย่อยได้เป็น 2 ส่วน คือ

10.1.1.1 การจำได้ หมายถึง การที่สามารถจดจำสาระต่างๆ ในลักษณะของการระบุแยกได้ว่าสิ่งนั้นหมายถึงอะไร

10.1.1.2 การระลึกได้ หมายถึง การที่บุคคลสามารถย้อนระลึกนึกไปถึงสาระต่างๆ ที่ตนเคยประสบมา โดยไม่มีสิ่งเร้าใดๆ มาเป็นตัวช่วยกระตุ้นความจำทันทีในขณะนั้นเป็นส่วนความจำระยะยาวในสมอง

10.1.2 ความเข้าใจ หมายถึง ความสามารถของบุคคลในการสื่อสารข้อความรู้ที่ตนได้รับรู้มาให้กับบุคคลอื่นได้รับทราบถึงข้อความรู้นั้นด้วยวิธีการสื่อสารที่เป็นของตน การสามารถสื่อความหมายของสาระที่ตนได้รับรู้มาให้ปรากฏออกในลักษณะของการสื่อสารในลักษณะต่างๆ เพื่อถ่ายทอดสาระที่ตนรับรู้ได้ไปยังบุคคลซึ่งเป็นผู้รับให้สามารถรับสารดังกล่าวได้อย่างถูกต้องตรงตามความหมายของสิ่งที่ได้เรียนรู้

10.1.3 การปรับใช้ หมายถึง ความสามารถในการนำความรู้ไปใช้ แก้ปัญหาในสถานการณ์ที่ตนต้องเผชิญ หรือในชีวิตจริง ทั้งนี้สถานการณ์ที่เกิดขึ้นนั้นจะต้องเป็นสถานการณ์ที่มีความใหม่หรือต่างไปจากเดิมการปรับใช้แบ่งออกได้ เป็น 2 ส่วน ดังนี้

10.1.3.1 การลงมือกระทำการตามขั้นตอน หมายถึง การกระทำที่บุคคลลงมือปฏิบัติ แก้ปัญหาใดๆ ไปตามขั้นตอนการดำเนินการที่ตนเรียนรู้มาโดยมีลักษณะบางส่วนของปัญหาที่คุ้นเคยมาก่อน ลักษณะการดำเนินการมุ่งเน้นไปในทางด้านทักษะและโครงสร้างขั้นตอนการดำเนินการเป็นสำคัญ

10.1.3.2 การประยุกต์ หมายถึง ความสามารถของบุคคลที่คิดดำเนินการแก้ปัญหาที่ตนต้องประสบโดยปัญหานั้นเป็นปัญหาที่ตนไม่คุ้นเคย หรือมีลักษณะบางส่วนแตกต่างไปจากสภาพที่ตนเคยเรียนรู้มา และสภาพการแก้ปัญหาดังกล่าวไม่มีแบบแผนของคำตอบที่แน่นอนตายตัวหรือ อาจมีแบบแผนการแก้ปัญหามากกว่าหนึ่งแบบ แต่วิธีการที่เลือกนำเสนอขึ้นนั้นควรจะต้องเป็นวิธีการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และสามารถดำเนินการได้จริง

10.1.4 การวิเคราะห์ เป็นความสามารถของบุคคลในการที่จะพิจารณาแยกแยะเรื่องราว หรือปรากฏการณ์ใดๆ แล้วสามารถหยั่งถึงเบื้องหลัง ความเป็นมา เป็นไปหรือส่วนประกอบที่เป็นรายละเอียดที่ ประกอบด้วยกันเข้าเป็นสิ่งนั้น โดยการพิจารณาดังกล่าวเกิดจากบุคคลใช้ปัญญาของตนคิดหาเหตุผลหรือคำตอบด้วยตนเองโดยอาศัยข้อมูลพื้นฐานที่ตนสามารถรับรู้ได้ การวิเคราะห์เป็นความสามารถด้านสมองที่มีความจำเป็นมากในกรณีที่ต้องการสอนให้คนรู้จักคิด รู้จักหาเหตุผลมาอธิบายปรากฏการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้น

10.1.5 การประเมิน หมายถึง การลงข้อตัดสินใจที่เกี่ยวข้องกับคุณค่าให้กับกิจกรรมสิ่งของ การกระทำหรือปรากฏการณ์ใดๆ ไปตามเกณฑ์และมาตรฐานที่กำหนด

10.1.6 การสร้างสรรค์ การนำเอาสิ่งต่างๆ ที่มีลักษณะเป็นส่วนย่อยมาผูกพันประสานให้เกิดขึ้นเป็นผลงานชิ้นใหม่ที่แตกต่างไปจากเดิม การสร้างสรรค์เป็นความคาดหวังว่าบุคคลมีความสามารถในการสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ โดยปรากฏผลงานในรูปแบบต่างๆ เช่น ข้อเขียนหรือบทความ

ชิ้นงานผลงานประดิษฐ์โครงการ ภาพวาด ตำรา หรือทฤษฎี เป็นต้น โดยมีขั้นตอนในการสร้างสรรค์ ดังนี้

10.1.6.1 พบหรือเผชิญกับภาวะที่มีปัญหา

10.1.6.2 วางแผนนำเสนอแนวทางการพัฒนา

10.1.6.3 สร้างสรรค์ผลที่วางหรือคิดไว้ให้เกิดเป็นชิ้นงาน

10.2 ด้านการตรวจสอบตนเอง (Self – Check) หมายถึง การทบทวน ดีความ ไตร่ตรองถึงความรู้ ความสามารถ ทักษะทางด้านการบัญชี รวมถึงประสบการณ์ด้านการบัญชีถึงสิ่งที่ได้ปฏิบัติไปหากพบข้อผิดพลาดจึงหาวิธีการปรับปรุงแก้ไข

กลุ่มแนวคิดคอนสตรัคติวิสต์เชิงปัญญา (Cognitive Constructivism) เชื่อว่าการเรียนรู้ เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นภายในของบุคคลโดยที่บุคคลเป็นผู้สร้างความรู้ โดยการนำประสบการณ์ หรือสิ่งที่พบเห็นในสิ่งแวดล้อมหรือสารสนเทศใหม่ที่ได้รับมาเชื่อมโยงกับความรู้ความเข้าใจที่มีอยู่เดิม มาสร้างเป็นความเข้าใจของตนเองเป็นความรู้ โดยที่แต่ละบุคคลนำประสบการณ์เดิมหรือความรู้ความเข้าใจเดิมที่ตนเองมีมาก่อนมาสร้างเป็นความรู้ความเข้าใจที่มีความหมายของตนเองเกี่ยวกับสิ่งนั้นๆ ซึ่งแต่ละบุคคลอาจสร้างความหมายที่แตกต่างกันเพราะมีประสบการณ์ที่แตกต่างกัน การเชื่อมโยง ประสบการณ์เดิมกับประสบการณ์ใหม่ด้วยกระบวนการที่พิสูจน์อย่างมีเหตุผลเป็นความรู้ที่เกิดจากการไตร่ตรอง โดยบุคคลจะสามารถหรือไม่สามารถเข้าใจสิ่งหนึ่งสิ่งใดเมื่อมีอายุแตกต่างกัน การสร้างความรู้ด้วยตนเองโดยผ่านทางประสบการณ์ ซึ่งประสบการณ์เหล่านี้จะกระตุ้นให้สร้างโครงสร้างทางปัญญา หรือเรียกว่า สกีม่า (Schemas) รูปแบบการทำความเข้าใจ (Mental model) ในสมอง สกีม่าเหล่านี้สามารถเปลี่ยนแปลงได้ (Change) ขยาย (Enlarge) และซับซ้อนขึ้นได้ การสร้างความรู้ด้วยตนเองอย่างต้นตัวโดยการขยาย สกีม่าผ่านทางประสบการณ์ด้วยกระบวนการ ดังนี้ (อนุชา โสมาบุตร, 2556: เว็บไซต์)

10.2.1 การดูดซึมเข้าสู่โครงสร้างทางปัญญา เป็นการตีความ หรือรับข้อมูลจาก สิ่งแวดล้อมมาปรับเข้ากับโครงสร้างทางปัญญา

10.2.2 การปรับโครงสร้างทางปัญญา เป็นความสามารถในการปรับโครงสร้างทาง ปัญญาให้เข้ากับสิ่งแวดล้อม โดยการเชื่อมโยงระหว่างความรู้เดิมและสิ่งที่ต้องเรียนใหม่

10.3 ด้านปฏิบัติ (Acting) หมายถึง การรับรู้ การปรับเปลี่ยนความคิด และการ ตอบสนองจากกระบวนการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างเป็นระบบ เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุ เป้าหมาย มีความถูกต้องแม่นยำ

กระบวนการเรียนรู้แบบลงมือปฏิบัติ เป็นแนวคิดที่สนับสนุนให้ปฏิบัติสิ่งต่างๆ ด้วย ตนเองตามความสนใจ ตามความถนัดและศักยภาพ ด้วยการศึกษา ค้นคว้า ฝึกปฏิบัติ ฝึกทักษะจนถึง การเรียนรู้ด้วยตนเอง ทำให้เกิดความเชื่อมั่นว่าได้กระทำจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นเป็นแรงจูงใจให้เกิด

การใฝ่รู้ ใฝ่เรียน การทำงานสามารถพัฒนาด้วยการฝึกฝนจนเกิดความชำนาญและความคงทน แสดงออกได้ด้วยความสามารถในการทำงานได้อย่างอัตโนมัติ คล่องแคล่ว รวดเร็ว ถูกต้องแม่นยำ ใช้พลังงานน้อย และสามารถพัฒนาไปถึงขั้นการปรับเปลี่ยนและปรุ่แต่งให้สามารถแก้ปัญหาทางการปฏิบัติที่มีความเฉพาะตัวได้ ซึ่งขอบเขตการเรียนรู้ด้านปฏิบัติประกอบด้วย การเคลื่อนไหวทางกาย การผสมผสานการทำงานอวัยวะ และการใช้ทักษะปฏิบัติ การพัฒนาทักษะนี้ต้องอาศัยการฝึกฝน และ วัตถุประสงค์สำเร็จในการทำงาน และได้จัดลำดับการปฏิบัติไว้ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2552: 7) ดังนี้

10.3.1 การรับรู้ เป็นความสามารถในการใช้ความรู้สึกในการรับรู้สิ่งเร้าที่ทำให้เกิดกิจกรรมการปฏิบัติ

10.3.2 การตั้งรับ เป็นการเตรียมความพร้อมของร่างกายและอารมณ์เพื่อตอบสนองต่อสิ่งเร้าใหม่

10.3.3 การตอบสนองขั้นต้น เป็นขั้นแรกของการเรียนรู้ทักษะที่มีความซับซ้อน รวมถึงการเลียนแบบลงมือทดลองจนถึงขั้นสามารถลงมือทำงานและประสบความสำเร็จได้ด้วยการฝึกฝน

10.3.4 มีกลไกของการปฏิบัติ เป็นขั้นตอนของการปฏิบัติตอบสนองด้วยความเคยชิน สามารถปฏิบัติได้อย่างคล่องแคล่วมีความมั่นใจ

10.3.5 ตอบสนองที่ซับซ้อนอย่างชัดเจน เป็นขั้นที่มีทักษะการทำงานเต็มที่ แสดงออกได้ด้วยการเคลื่อนไหวที่ซับซ้อน ความเร็ว ความถูกต้องแม่นยำ การใช้ประสาทสัมผัสของกล้ามเนื้อในระดับที่สูงโดยใช้พลังงานจำนวนน้อยและเป็นการทำงานได้อย่างอัตโนมัติ

10.3.6 ขั้นปรับเปลี่ยน เป็นขั้นของการพัฒนาทักษะที่มีลักษณะเฉพาะสามารถปรับเปลี่ยนตามความต้องการที่มีลักษณะพิเศษได้

10.3.7 ขั้นริเริ่มสร้างสรรค์ เป็นขั้นของการเริ่มสร้างสรรค์รูปแบบของการเคลื่อนไหวใหม่ๆ ที่ใช้แก้ปัญหาในสถานการณ์ใดสถานการณ์หนึ่งได้โดยเฉพาะ

10.4 ด้านการสังเกตและการศึกษา (Observation and Education) หมายถึง การจดจำ การสังเกตและศึกษาวิธีการบัญชี มาตรฐานการบัญชีทั้งฉบับใหม่และฉบับเดิมที่มีอยู่แล้วหรือที่ปรับปรุงใหม่และเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีอย่างถึถ้วน

กระบวนการเรียนรู้จากการสังเกต (Observational Learning) แบ่งออกเป็น 4 กระบวนการ (วัลภา สบายยิ่ง, 2559: 42) ดังนี้

10.4.1 กระบวนการความใส่ใจ สิ่งที่จะทำให้บุคคลมีความใส่ใจหรือตั้งใจจะสังเกตนั้นต้องเป็นสิ่งที่มีความเด่นชัด เป็นสิ่งที่ทำให้ผู้สังเกตเกิดความพึงพอใจ นอกจากองค์ประกอบของตัวแบบที่จะทำให้บุคคลมีความใส่ใจแล้ว ยังมีองค์ประกอบของผู้สังเกตอีกด้วย ได้แก่ ความสามารถ

ในการรับรู้ จุดของการรับรู้ ความสามารถทางปัญญา ระดับของการตื่นตัวและความชอบที่เคยได้เรียนรู้มาก่อนแล้ว

10.4.2 กระบวนการจดจำ การจดจำที่ต้นสังกัดจากตัวแบบด้วยทักษะทางปัญญา ถ้าหากไม่สามารถจดจำได้ถึงลักษณะของตัวแบบ บุคคลจะต้องแปลงข้อมูลจากตัวแบบเป็นรูปแบบของสัญลักษณ์ และจัดทำโครงสร้างเพื่อให้จำได้ง่าย

10.4.3 กระบวนการกระทำ เป็นกระบวนการที่ผู้สังเกตแปลงสิ่งที่จดจำไว้นั้นมาเป็นการกระทำ ซึ่งจะกระทำได้ดีหรือไม่นั้น ย่อมขึ้นอยู่กับสิ่งที่จำได้ในการสังเกตการกระทำของตนเอง การได้ข้อมูลย้อนกลับจากการกระทำของตนเองและการเทียบเคียงการกระทำกับภาพที่จำได้

10.4.4 กระบวนการจูงใจ ตัวจูงใจภายนอก ตัวจูงใจที่เห็นคนอื่นได้รับ และ ตัวจูงใจของ กระบวนการจูงใจย่อมขึ้นอยู่กับองค์ประกอบของสิ่งล่อใจจากภายนอก สิ่งนั้นจะต้องกระตุ้นการเรียนรู้ เป็นสิ่งของที่จับต้องได้ เป็นที่ยอมรับของสังคม

10.5 ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (Learning from Others) หมายถึง การแลกเปลี่ยนความคิดเห็นด้านงานบัญชี วิธีการทำงาน และการฝึกอบรมจากหัวหน้างานหรือเพื่อนร่วมงานภายในองค์กร ซึ่งเป็นการทำความเข้าใจเพิ่มเติมในงานที่ปฏิบัติ รวมทั้งได้รับความคิดหรือแง่มุมใหม่ๆ ในการจัดทำบัญชี

การเปลี่ยนพฤติกรรมหลังจากการสังเกตพฤติกรรมของบุคคลอื่นๆ Social Learning Theory ทฤษฎีนี้มีพื้นฐานว่าพฤติกรรมของบุคคลถูกปรับได้โดยปฏิบัติการในสังคมและการเลียนแบบโดยบุคคลจะเลียนแบบกันได้ แต่ต้องมีความเหมาะสมกับพื้นฐานดั้งเดิมของตน ถ้าหากได้รูปแบบที่ดีเลียนแบบก็จะมี Self-Efficacy คือ สามารถปรับตัวเผชิญสถานการณ์และดำเนินชีวิตได้อย่างเหมาะสมได้ การเรียนรู้จากการเลียนแบบจึงเป็นวิธีหนึ่งที่ทำให้มนุษย์สามารถเรียนรู้สิ่งต่างๆ ได้อย่างกว้างขวางขึ้นพฤติกรรมของมนุษย์หลายอย่างเกิดขึ้นโดยที่มนุษย์ไม่เคยมีประสบการณ์ตรงเลยแต่มนุษย์สังเกตเห็นตัวแบบหรือผู้อื่นกระทำ การเรียนรู้เช่นนี้ไม่ได้เรียนรู้โดยประสบการณ์ตรง แต่เรียนรู้จากการสังเกตตัวแบบ พฤติกรรมการเรียนรู้ของบุคคลโดยส่วนใหญ่แล้วเกิดมาจากการเรียนรู้ผ่านการสังเกตจากตัวแบบแล้วทั้งสิ้น เพราะจะถือเป็นเรื่องซับซ้อนมากถ้าหากทุกพฤติกรรมที่แสดงออกมาจะต้องได้รับการวางเงื่อนไขหรือให้การเสริมแรง และเนื่องจากบุคคลไม่สามารถเรียนรู้จากการลองผิดลองถูกโดยอาศัยประสบการณ์ตรงของตนเองในทุกสถานการณ์ เพราะนอกจากจะใช้เวลา มากแล้วยังอาจจะเป็นการเสี่ยงเกินไปสำหรับการลองผิดลองถูกในบางพฤติกรรมอีกด้วย โดยบุคคลสามารถมีสติปัญญาเรียนรู้ได้ด้วยตนเองโดยผ่านการสังเกตตัวแบบที่อยู่ในชีวิตประจำวัน ซึ่งเป็นหนทางหนึ่งของการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพ การเรียนรู้ที่เกิดขึ้นเป็นสิ่งที่บอกให้บุคคลรู้ว่าพฤติกรรมใดถูกต้องหรือพฤติกรรมใดไม่ถูกต้องซึ่งจะช่วยให้คุณคาดหมายถึงผลกรรมที่จะตามมาได้หากแสดงพฤติกรรมตามตัวแบบ ซึ่งตัวแบบแบ่งได้ 2 ประเภท ได้แก่ ตัวแบบที่เป็นบุคคลในชีวิตจริง (Live

Model) คือ ตัวแบบที่บุคคลสามารถมีปฏิสัมพันธ์ได้โดยตรงในชีวิตจริง และตัวแบบที่เป็นสัญลักษณ์ (Symbolic Model) คือ ตัวแบบที่เสนอผ่านสื่อ เช่น โทรทัศน์ นิตยสาร (ชวรัตน์ ชาญศิลป์, 2559: เว็บไซต์)

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี หมายถึง กระบวนการที่นำไปสู่การพัฒนาที่ได้รับมาจากประสบการณ์หรือการฝึกหัดที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีโดยเกิดขึ้นได้จากการอ่านและศึกษามาตรฐานและแนวคิดทางบัญชี การรับรู้ข่าวสารทางด้านบัญชี การปฏิบัติงานด้านบัญชี เป็นการเรียนรู้อย่างเป็นกระบวนการ ทำให้เกิดการเพิ่มความรู้ ความสามารถ ทักษะในการแก้ไขปัญหาทางบัญชีและประยุกต์ใช้ข้อมูลทางบัญชีในอนาคต โดยประยุกต์จากแนวคิดการเรียนรู้รูปแบบดาวของ ยุรพร ศุภรัตน์ (2552: 47) โดยมีองค์ประกอบ 5 ด้าน ได้แก่

- 1) ด้านความคิด
- 2) ด้านการตรวจสอบตนเอง
- 3) ด้านปฏิบัติ
- 4) ด้านการสังเกตและการศึกษา และ
- 5) ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ซึ่งกระบวนการเรียนรู้เหล่านี้เป็นปัจจัยที่สำคัญทำให้ได้มาซึ่งความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชี ทักษะเกี่ยวกับการบัญชีส่งผลให้ผู้เรียนรู้สามารถนำความรู้ใหม่ๆ ไปใช้ได้ อย่างสม่ำเสมอทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

1. ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิภาพปฏิบัติงาน ไว้ดังนี้

อนุสรฯ ขจรนาม (2560: 28) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การดำเนินงานให้เป็นไปตามความคาดหวังหรือการทำงานด้วยการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีคุณภาพ เชื่อถือได้ ความทันเวลา การปฏิบัติหน้าที่มีคุณภาพได้มาตรฐาน และมีความครบถ้วน

กลชัย ช่างเหล็ก (2557: 50) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การที่บุคลากรในองค์การทำงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วมีคุณภาพใช้เวลาในการปฏิบัติงานน้อยและพัฒนาเพิ่มขีดความสามารถและทักษะในการทำงานของตนเองให้ดีขึ้นใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์การ

จารุวรรณ ชาวกล้า (2555: 32) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานหรือดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายโดยให้เสียต้นทุนน้อยที่สุดและได้มาตรฐานตามที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2553: 67) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน หมายถึง การทำให้เกิดการประหยัดค่าใช้จ่าย และสามารถเพิ่มผลผลิตได้ โดยเฉพาะ ในด้านของการเพิ่มผลผลิตจะเห็นได้อย่างชัดเจนถ้าการจัดการความรู้มีประสิทธิผล รวมถึง ประสิทธิภาพในการทำงานที่ทำให้ประหยัดเวลาในการเสาะหาข้อมูล ความรู้และเวลาในการทำงาน อันเกิดจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และความร่วมมือในการทำงานและมีการทำงานเป็นทีมที่มี ประสิทธิภาพ

เลิศศักดิ์ ปรีชาเกรียงไกร (2553: 27) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการทำงานโดยสิ้นเปลืองเวลาและเสียพลังงานในการทำงาน น้อยที่สุด พื้นฐานการทำงานด้วยหลักการที่ดี มีความเชี่ยวชาญในตำแหน่งหน้าที่ ที่รับผิดชอบ และสามารถทำงานประสานงานกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี

Grote (2011: 51) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง คุณภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน ปริมาณของงานที่ทำได้ ยึดมั่นหรือมีความตระหนักรู้ในเรื่อง ค่าใช้จ่ายในระหว่างปฏิบัติงาน และสามารถทำงานได้เสร็จตรงตามตารางกำหนดการทำงานและ กำหนดเส้นตาย

Koopmans (2011: 856) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง สิ่งที่สะท้อนออกมาในรูปของผลการปฏิบัติงาน โดยมีความพึงพอใจในงานเป็นปัจจัยสำคัญ ในการปฏิบัติงาน และคุณภาพของงานเป็นตัวบ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

Tinofirei (2011: 20) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลการปฏิบัติงานของพนักงานตามที่ตกลงไว้ในเวลาที่เหมาะสม ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ในขณะที่ ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ภายในสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

Mathis และ Jackson (2009: 324) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์ในการปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับด้านปริมาณงาน คุณภาพของงาน ความทันเวลาของงาน การมีส่วนร่วมในงาน และงานเสร็จสมบูรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ

Taormina และ Gao (2009: 102) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน หมายถึง การได้รับผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานเป็นจำนวนมากจากปริมาณการนำเข้า ปัจจัยต่างๆ น้อยที่สุด ทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานนำไปสู่การลดต้นทุนและ ได้ผลิตภัณท์ที่ดี

จากความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่สามารถบรรลุ เป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และได้ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มี คุณภาพ ถูกต้อง เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

2. ความสำคัญของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยสร้างความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรซึ่งต้องเกิดจากการพัฒนาบุคลากรในองค์กรเพื่อส่งเสริมให้เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลเกิดจากสภาพภูมิหลังของแต่ละคนที่ไม่เหมือนกัน สภาพร่างกาย จิตใจ การศึกษา ความรู้ความสามารถความถนัดต่างๆ โดยมีปัจจัยสนับสนุนให้เกิดความแตกต่างจากการประเมินของผู้บังคับบัญชา ซึ่งมีผลต่อการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานให้บุคคลนั้นมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่มากขึ้นเรื่อยๆ การปฏิบัติงานใดๆ ก็แล้วแต่เมื่องานนั้นจะมาจากบริบทที่แตกต่างกันก็ ตามทุกอย่างย่อมคำนึงถึงเป้าหมายและผลลัพธ์ของงานเป็นสำคัญ และการจะสร้างงานให้มี ประสิทธิภาพได้นั้นต้องมีหลักการที่แน่ชัด นอกจากมีหลักแนวคิดแล้วยังจะต้องมีบุคคลที่มี ประสิทธิภาพอีกด้วย (เฉลิมเกียรติ แก้วหอม, 2555: เว็บไซต์) สามารถแบ่งวงจรการเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานออกเป็น 4 ขั้นตอน (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2551: 203) ดังนี้

2.1 การวัดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพที่เป็นระบบและชัดเจนจนไม่สามารถเกิดขึ้น ได้ถ้าองค์กรเราไม่สามารถรับทราบว่าการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพเพียงใดและในระดับใด ดังนั้นองค์กรจึงต้องกำหนดแนวทางในการวัดประสิทธิภาพอย่างเป็นรูปธรรมโดยพิจารณาปัจจัย สำคัญที่มีอิทธิพลต่อการดำเนินงานเพื่อใช้กำหนดเกณฑ์มาตรฐาน และวิธีการในการดำเนินงาน

2.2 การประเมินประสิทธิภาพ การนำข้อมูลจากการวัดผลการดำเนินงานกับ มาตรฐานที่กำหนดมาเปรียบเทียบและวิเคราะห์กับข้อมูลเพื่อหาความแตกต่างสาเหตุของการด้อย ประสิทธิภาพและแนวทางในการวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพต่อไป ซึ่งทำการเปรียบเทียบผล การดำเนินงานใน 2 ลักษณะ ดังนี้

2.2.1 เปรียบเทียบในแต่ละช่วงเวลา การเปรียบเทียบการดำเนินงานในแต่ละ ช่วงเวลาว่ามีความแตกต่างกันอย่างไร ซึ่งจะสะท้อนความก้าวหน้าหรือถอยหลังขององค์กร

2.2.2 การเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์ การดำเนินงานว่ามีความใกล้เคียงกับ เป้าหมายที่ต้องการเพียงใด เพื่อว่าการดำเนินงานมีความสอดคล้องกับแผนอย่างไร เกิดความแตกต่าง อย่างไร และสมควรปรับปรุงแก้ไขอย่างไร

2.3 การวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพ การนำข้อมูลจากการประเมินและ การวิเคราะห์ความแตกต่างมาประกอบการกำหนดแผนการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กร อย่างเป็น รูปธรรมที่เรียกว่า แผนปฏิบัติ โดยกำหนดรายละเอียดของเป้าหมาย วิธีการและขั้นตอนที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติสามารถดำเนินงานอย่างถูกต้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย

2.4 การพัฒนาประสิทธิภาพ การมอบหมายให้มีผู้มีหน้าที่และรับผิดชอบโดยตรง ตลอดจนอำนาจในการตัดสินใจและสั่งการที่ชัดเจนเพื่อให้การดำเนินงานเป็นระบบและมีรูปแบบที่ ชัดเจนสามารถติดตามประเมินผลและปรับปรุงให้เหมาะสมได้ในอนาคต

3. การพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

การพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสามารถกระทำได้หลากหลายรูปแบบ ซึ่งเทคนิคที่ใช้ในการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคคล (ค่านาย อภิปรัชญาสกุล, 2560: 60) ดังนี้

3.1 วิเคราะห์ตนเอง ก่อนที่จะเปลี่ยนแปลงหรือปรับเปลี่ยนตนเอง สิ่งแรกที่ต้องทำคือการวิเคราะห์ตนเอง ว่ามีความสามารถ ความชำนาญหรือมีศักยภาพพิเศษในด้านใดก็ควรที่จะต้องเสริมศักยภาพของตนในด้านนั้น และควรทำในสิ่งที่ถนัดหรือมีความชำนาญ และสำหรับความสามารถในด้านที่ยังขาดทักษะและความชำนาญก็ควรที่จะหาความรู้เพิ่มเติมเพิ่มเป็นการพัฒนาตนเองให้มีศักยภาพมากขึ้น

3.2 มุ่งมั่นที่จะเปลี่ยนแปลง ต้องมีความเชื่อว่าศักยภาพของตนเองนั้นสามารถพัฒนาขึ้นได้ และทุ่มเทกำลังกาย กำลังใจในการที่จะเปลี่ยนแปลงตนเองให้เป็นคนใหม่มีศักยภาพเพิ่มมากขึ้น

3.3 มองโลกในแง่ดี ในการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคคลนั้นเชื่อว่าเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพในงานแต่เพียงอย่างเดียวเท่านั้น แต่การพัฒนาทางความคิดและทัศนคติในการปฏิบัติงานก็เป็นปัจจัยเสริมต่อการพัฒนา ประสิทธิภาพในการทำงานให้เพิ่มขึ้น ดังนั้นการมองโลกในแง่ดีหรือคิดบวกนั้น เป็นพฤติกรรมของบุคคลที่ควรปฏิบัติและสำคัญเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องให้เกิดเป็นนิสัย ซึ่งจะช่วยในการเสริมกำลังใจและสามารถช่วยลดปัญหาในเรื่องของความขัดแย้งได้เป็นอย่างดี ทั้งความขัดแย้งที่เกิดขึ้นกับบุคคลอื่น และความขัดแย้งในตัวตนของตนเอง

3.4 ใฝ่หาความรู้เพิ่มเติมอยู่เสมอ การหาความรู้เพิ่มเติมจะช่วยให้สมองได้รับการพัฒนาอยู่ตลอดเวลา ซึ่งการหาความรู้เพิ่มเติมไม่จำเป็นต้องเป็นความรู้เกี่ยวกับงานที่ทำอยู่ในขณะนั้นเพียงเท่านั้น ซึ่งสามารถหาความรู้ในด้านอื่นๆ ที่ยังไม่รู้เพื่อเรียนรู้เพิ่มเติม โดยสามารถหาได้จากการสัมมนา อบรม อ่านหนังสือ หรือสอบถาม พูดคุย ปรึกษากับผู้ที่มีความเชี่ยวชาญก็ได้เช่นกัน อีกทั้งบุคคลที่มีความรู้มากก็จะสามารถแก้ปัญหาได้ง่าย หาทางออกของปัญหาได้มากขึ้น ซึ่งผลตอบแทนสูงสุดที่บุคคลจะได้จากการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานนั้น ไม่ได้อยู่ที่ผลงานแต่เพียงอย่างเดียวเท่านั้น แต่อยู่ที่ศักยภาพทางสมองของบุคคลที่ได้มีการพัฒนาเพิ่มขึ้น พร้อมกับประสบการณ์และทักษะของการปฏิบัติงานที่เฉียบคมมากขึ้น

3.5 ตั้งเป้าหมายในการปฏิบัติงาน ในการบริหารงานใดๆ มักจะเน้นที่ความสำเร็จที่ได้ตั้งใจไว้หรือกำหนดไว้ ไม่ว่าจะกำหนดเอาไว้ในรูปแบบใดก็ตาม การปฏิบัติงานแบบมีเป้าหมายว่างานแต่ละอย่างที่อยู่ในความรับผิดชอบมีเป้าหมายความสำเร็จอยู่ ณ จุดใด ภายในเวลาเท่าใด ความชัดเจนของงานหรือการกำหนดแผนการปฏิบัติงานย่อมอยู่บนพื้นฐานของความเป็นไปได้

การตั้งเป้าหมายการทำงานควรเป็นการตั้งเป้าหมายให้อยู่ในระดับที่สูงกว่า ศักยภาพปกติของตนจะดำเนินการได้เพื่อให้เกิดการพัฒนาในการที่จะให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

3.6 วางแผนก่อนลงมือทำ นอกจากการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานแล้ว การวางแผนช่วยให้งานบรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังช่วยลดเวลาและการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพนั้นเกิดขึ้นได้ด้วยเงื่อนไขของการวางแผนการปฏิบัติงานที่ดีเกิดจากความคิดที่รอบคอบ คิดจากมุมมองที่หลากหลาย การวางแผนเป็นการสร้างข้อเสนอของการดำเนินงานที่เป็นไปได้หลายทางเลือก โดยเปรียบเทียบข้อดีข้อเสียของแต่ละทางเลือก และยังเป็นการประเมินสถานการณ์ความเป็นไปได้ในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานได้อีกทางหนึ่งด้วย

3.7 มีการสื่อสารที่ดี การสื่อสารเป็นเครื่องมือสำคัญในการแสดงความต้องการการระหว่างบุคคล โดยเฉพาะในการปฏิบัติงานนั้น จำเป็นที่จะต้องใช้ทักษะในการสื่อสารทั้ง การพูด การเขียน การอ่านและการฟัง รวมไปถึงการแสดงออกด้วยท่าทางโดยมีวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน เช่น เพื่อให้ข้อมูล เพื่อชักจูงหรือโน้มน้าวใจเพื่อสร้างความสัมพันธ์ที่ดี เพื่อให้เกิดการยอมรับและได้รับความร่วมมือจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง ผู้ปฏิบัติงานจึงควรมีการฝึกเพื่อเพิ่มทักษะในการสื่อสารให้เหมาะสมกับกาลเทศะ สามารถเลือกใช้ทั้งวัจนภาษา และอวัจนภาษาในการสื่อความหมายให้ชัดเจนเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อันจะส่งผลต่อการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป

3.8 มีบุคลิกภาพดี บุคลิกและการแต่งกายเป็นองค์ประกอบอย่างหนึ่งที่จะช่วยเสริมความสำเร็จในการปฏิบัติงาน การแต่งการที่ดีสำหรับการปฏิบัติงานนั้นก็คือ สะอาด และสุภาพ

3.9 มีสมาธิ คือการที่มีใจตั้งมั่นในอารมณ์ใดอารมณ์หนึ่งอย่างแน่วแน่ การฝึกสมาธิก็นั้นทำให้ผู้ปฏิบัติมีจิตใจผ่องใส ประกอบกิจการงานได้ราบรื่นและคิดอะไรได้ทะลุปรุโปร่ง เพราะวาระดับจิตใจได้ถูกฝึกมาให้มีความนิ่งดีแล้ว เมื่อมีความนิ่งเป็นสมาธิดีแล้วย่อมมีพลังแรงกว่าใจที่ไม่มีสมาธิ ดังนี้เมื่อจะคิดทำอะไรก็จะทำได้ดีและได้เร็วกว่าปกติที่ไม่ได้ผ่านการฝึกสมาธิมาก่อน

3.10 มีสุขภาพดี สุขภาพ ร่างกายมีส่วนสำคัญต่อการปฏิบัติงาน งานทุกอย่างจะไม่สามารถสำเร็จลุล่วงไปได้หากผู้ปฏิบัติงานเกิดการเจ็บป่วย ผู้มีสุขภาพดีย่อมปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ การมีสุขภาพดีเป็นภาวะที่ร่างกายแข็งแรง ปราศจากโรคภัยไข้เจ็บ ไม่มีความพิการใดๆ ร่างกายสามารถทำงานต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งลักษณะสุขภาพที่ดีทางกายนั้นควรประกอบด้วย ร่างกายมีความสมบูรณ์แข็งแรง ระบบต่างๆ และอวัยวะทุกส่วนทำงานได้ดี ร่างกายมีการเจริญเติบโตของอวัยวะต่างๆ อย่างเหมาะสมกับวัย รวมทั้งภาวะทางสมองด้วย การที่จะมีสุขภาพร่างกายที่ดีนั้นร่างกายต้องได้รับการพักผ่อนอย่างเพียงพอพร้อมรับการปฏิบัติหน้าที่

จากที่กล่าวมาเป็นเพียงส่วนหนึ่งของการปฏิบัติเพื่อการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคคล ซึ่งนอกจากแนวทางปฏิบัติดังกล่าวแล้วยังมีแนวทางปฏิบัติอื่นๆ ที่สามารถ

กระทำได้หลากหลายรูปแบบ แต่สิ่งที่สำคัญที่สุดของการพัฒนาตนเองคือการมีจิตใจที่มุ่งมั่นในการที่จะเปลี่ยนแปลงตนเองไปในทิศทางที่ดีขึ้น

4. ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ปัจจัยประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคคลเป็นปัจจัยที่สามารถพัฒนาได้ด้วยตนเอง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีเป้าหมายความสำเร็จอยู่ที่การเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรซึ่งองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดขึ้นกับประสิทธิภาพของบุคคล ดังนั้นปัจจัยที่ก่อให้เกิด

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคคล (สมใจ ลักษณะ, 2552: 274) ประกอบด้วย

4.1 ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคล ดังนี้

4.1.1 มีความกระตือรือร้นและการพัฒนาตนเอง เช่น เอาใจจริงเอาใจ มีมานะ อดทนปฏิบัติงานให้สำเร็จ แสวงหาความรู้ ความชำนาญอยู่เสมอและพร้อมที่จะปรับปรุงแก้ไข ข้อบกพร่องของตนเอง

4.1.2 การปฏิบัติตามคำสั่งและมีระเบียบวินัย เช่น เชื่อฟังคำสั่งผู้บังคับบัญชา ปฏิบัติตามคำแนะนำโดยไม่มีข้อโต้แย้ง

4.1.3 พร้อมที่จะประสานงานและให้ความร่วมมือ มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี กับเพื่อนร่วมงาน

4.1.4 เป็นผู้ตรงต่อเวลาและใช้เวลาให้เกิดประโยชน์

4.1.5 มีความรู้ความเข้าใจในการระมัดระวังรักษา ดูแล การใช้เครื่องมือ อุปกรณ์และ ทรัพย์สินต่างๆ ขององค์กรให้อยู่ในสภาพดีเสมอ

4.1.6 สามารถวิเคราะห์ ตัดสินใจ แก้ปัญหาให้ทันต่อเหตุการณ์

4.2 ปริมาณงานและคุณภาพของการดำเนินงาน ดังนี้

4.2.1 สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือ มาตรฐานที่ตั้งไว้ คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วนตาม กำหนด

4.2.2 มีความรับผิดชอบ สนใจ เอาใจใส่และตั้งใจปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความ รับผิดชอบ เชื่อถือได้และไว้วางใจ

4.2.3 มีความรอบรู้ชำนาญในขั้นตอนหรือวิธีดำเนินงานทั้งงานในหน้าที่และงาน ที่เกี่ยวข้อง

4.2.4 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปรับปรุงระบบงานและวิธีการทำงานให้มี ประสิทธิภาพ

4.3 ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ พฤติกรรมที่บ่งชี้ถึงบุคลิกภาพของบุคคลที่มีความคิด ริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงาน ดังนี้

4.3.1 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ เช่น คิดหาคำตอบของปัญหาได้หลายๆ อย่างในเวลาจำกัดสามารถเสนอวิธีการแก้ปัญหาได้หลายแนวทาง รวมทั้งรู้จักวิธีการทำงานแปลกๆ ใหม่ๆ ที่มีความเป็นไปได้

4.3.2 สามารถยืดหยุ่นวิธีการทำงานเพื่อความสำเร็จของงาน พฤติกรรมที่บ่งชี้ เช่น ปรับตนเองหรือการกระทำได้เหมาะสมกับปัญหาหรือลักษณะงานที่แตกต่างกันไปคิดทางเลือกอื่นได้เหมาะสมถ้าวิธีการเดิมที่ใช้ไม่ได้ผล

4.3.3 ค้นคว้าวิธีการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น เป็นคนช่างสังเกตเกี่ยวกับลักษณะของงาน สามารถช่วยเสนอแนะเพื่อนร่วมงาน ถึงวิธีการทำงานที่มีประสิทธิภาพมีแนวคิดที่จะสร้างและปรับวิธีการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น

4.4 ทักษะในการปฏิบัติงาน การเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานนอกจากองค์ประกอบต่างๆ ตามที่กล่าวมาแล้วยังมีทักษะในการปฏิบัติงาน ดังนี้

4.4.1 ทักษะด้านเทคนิคเฉพาะอย่าง เป็นความรู้เกี่ยวกับเทคนิคขั้นตอนหรือวิธีการทำงานเฉพาะด้านซึ่งมีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

4.4.2 ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น เป็นความสามารถในการร่วมทำงานกับผู้อื่นสร้างความเข้าใจร่วมประสานงานกับบุคคลและกลุ่มบุคคลในองค์กรให้มีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

4.4.3 ทักษะทางด้านความรู้ความคิด เป็นความสามารถทางสติปัญญาในการมองภาพรวมขององค์กรเห็นความสัมพันธ์ของกิจกรรมต่างๆ ในองค์กรทั้งในแง่ลักษณะทางเศรษฐกิจสังคมและการเมืองทักษะทางด้านนี้จึงเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับตัดสินใจเรื่องนโยบายและแนวทางต่างๆ ขององค์กร

4.5 บุคลิกภาพเจตคติและค่านิยมในการทำงาน เนื่องจากบุคลิกภาพคือคุณสมบัติต่างๆ ที่ประกอบกันขึ้นเป็นบุคคลและคุณสมบัติเหล่านี้เป็นต้นเหตุของการกระทำไม่ว่าจะเป็นการพูด การปฏิบัติความคิดเจตคติค่านิยมและลักษณะนิสัยต่างๆ ดังนั้นเมื่อบุคคลต้องปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ ประสิทธิภาพของการทำงานจะเกี่ยวข้องโดยตรงกับการแสดงออกหรือพฤติกรรมของบุคคลในการทำงาน เช่น

4.5.1 แสดงออกถึงเจตคติที่ดีต่อการทำงาน รักงาน พอใจงาน

4.5.2 แสดงออกถึงการทำงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน ได้ผลดีในเวลาอันสั้น

4.5.3 แสดงออกถึงความสามารถปฏิบัติตามระเบียบ กฎเกณฑ์และคำสั่งของ

ผู้บังคับบัญชาได้อย่างสบายใจ

4.6 ขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ในการทำงานสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับพนักงาน คือพนักงานสามารถที่จะรับรู้ เข้าใจวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร มุ่งมั่นพยายามที่จะทำงานเต็มความสามารถโดยไม่ย่อท้อต่ออุปสรรคของการทำงาน มีความสุขในการทำงาน มีความรู้สึกมั่นคงในหน้าที่การงานมั่นใจว่าตนเองมีโอกาสที่จะเจริญก้าวหน้าในอาชีพได้ มีความรู้สึกผูกพันแน่นแฟ้นกับหมู่คณะและมีความรู้สึกผูกพันกับองค์กร

5. คุณลักษณะของบุคคลที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเกิดจากบุคคลที่มีคุณลักษณะเหมาะสมในองค์กร โดยทั่วไปบุคคลที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานควรมีคุณสมบัติ (สนใจ ลักษณะ, 2552: 43) ดังนี้

5.1 ความสามารถด้านความรู้ความคิด

5.1.1 ความรู้ความสามารถจากการศึกษาที่จะเป็นพื้นฐานการทำงาน เช่น จบการศึกษาปริญญาตรีในสาขาที่ตรงกับงานในองค์กร

5.1.2 ความสามารถในการใช้ภาษาเพื่อการสื่อสารทั้งการพูด ฟัง อ่าน เขียน ได้อย่างมีมาตรฐาน

5.1.3 ความสามารถในการคิด วิเคราะห์ วิจัย

5.1.4 ความสามารถในการแก้ปัญหาและการตัดสินใจ

5.1.5 ความสามารถในการวิจัยและค้นหาความรู้จากแหล่งต่างๆ ด้วยตนเอง

5.1.6 ความสามารถในการคิดริเริ่มสร้างสรรค์

5.1.7 ความสามารถในการปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับสถานการณ์

5.2 ความสามารถทางกระบวนการปฏิบัติ

5.2.1 ความสามารถในการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ที่จะทำงานในองค์กร

5.2.2 ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

5.2.3 ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นเป็นกลุ่ม

5.2.4 ความสามารถในการประสานงาน

5.2.5 ความสามารถในการวางแผน

5.2.6 ความสามารถในการประเมินผล

5.2.7 ความสามารถทางมนุษยสัมพันธ์

5.3 คุณลักษณะทางจิตใจ

5.3.1 มีจริยธรรมพื้นฐาน เช่น ซื่อสัตย์ ขยัน อดทน

5.3.2 มีความรับผิดชอบ

5.3.3 มีความเป็นระเบียบและมีวินัย

5.3.4 มีความกระตือรือร้นในการแสวงหาความรู้ใหม่ๆ พัฒนาตนเองอยู่เสมอ

5.3.5 รักการทำงาน สนใจหาความรู้ปรับปรุงการทำงานของตนเองอยู่เสมอ

6. การสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ความสามารถตอบสนองความจำเป็นหรือความต้องการของลูกค้า เป็นการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ การทำงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ การบรรลุการประหยัดทรัพยากร เช่น แรงงาน เวลา วัสดุ เป็นการทำงานที่มีประสิทธิภาพ เป้าหมายของการปฏิบัติงานคือทำงานให้ได้คุณภาพตามที่กำหนด จิตสำนึกหรือเจตคติเกี่ยวกับคุณภาพ เป็นประการเบื้องต้นที่จะนำการทำงานให้มีคุณภาพ งานคุณภาพจะเริ่มที่ความนึกคิดของตัวคนที่ปฏิบัติงาน เพื่อส่งต่องานคุณภาพไปให้ผู้ผลิตลำดับขั้นต่อไป เติมคุณภาพเข้าในงานนั้น จนในที่สุดส่งออกไปถึงมือลูกค้าภายนอก การทำงานให้ได้คุณภาพ มาจากการพัฒนาตนของผู้ปฏิบัติงานแล้วแสดงความมุ่งมั่นโดยสื่อสารให้รู้ถึงการทำงานเพื่อตอบสนองลูกค้าอย่างมีคุณภาพ ต้องรู้เป้าหมายขององค์กรแล้วทำงานตามขั้นตอนปฏิบัติเพื่อให้ได้งานคุณภาพ คือสามารถตอบสนองความคาดหวังของลูกค้าทั้งด้านคุณภาพ การส่งมอบและต้นทุน สำหรับการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ อันเป็นการทำงานที่ประหยัดทรัพยากร ได้เสนอแนวคิดต้นทุนคุณภาพและการลดความสูญเปล่า (นฤมล สุนสวัสดิ์, 2549: 135) ดังนี้

6.1 ต้นทุนคุณภาพ

การก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ต้องลดต้นทุนคุณภาพอย่างที่สุด ยิ่งลงทุนในการพัฒนาคุณภาพจะลดความเสียหายอันเกิดจากต้นทุนคุณภาพ ต้นทุนมีความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารคุณภาพกับข้อบกพร่องของการบริการบริษัทที่คุณภาพเฉลี่ยต่ำมักพบต้นทุนเกี่ยวกับข้อบกพร่องในการบริการสูง ต้นทุนรวมถึงค่าใช้จ่ายในการออกแบบใหม่ อาทิ การถูกร้องเรียน ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย ลูกค้านอกจาก เมื่อองค์กรลงทุนเพิ่มขึ้นในการปฏิบัติงานคุณภาพ ต้นทุนข้อบกพร่องในการบริการจะลดลงอย่างรวดเร็ว ต้นทุนคุณภาพไม่ใช่เป็นค่าใช้จ่ายที่สร้างคุณภาพของสินค้าหรือบริการ หากเป็นต้นทุนอันเนื่องจากการไม่ได้สร้างคุณภาพของสินค้าหรือบริการ ทุกงานที่ทำซ้ำ ทุกกิจการที่ทำไม่เป็นไปตามความต้องการของลูกค้าล้วนแล้วแต่ก่อให้เกิดค่าใช้จ่าย เช่น การทำงานซ้ำ การทดสอบ การทดสอบซ้ำ การตรวจสอบซ้ำ การแก้เอกสาร ต้นทุนเหล่านี้จะไม่เกิดขึ้นเลยหากปฏิบัติงานมีคุณภาพตั้งแต่ต้น

6.2 การลดความสูญเปล่า

การทำงานที่ไม่ก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มล้วนเป็นการทำงานที่ทำแล้วสูญเปล่า ความสูญเปล่าเพิ่มต้นทุนให้แก่ผลผลิตสุดท้าย การสูญเปล่านั้นย่อยลงไม่ใช่เพียงเสียเวลา วัตถุดิบหรือทรัพยากรอื่นๆ เกินไปเท่านั้น สามารถเห็นได้ในรูปแบบอื่น เช่น การเคลื่อนไหวมากเกินไปจึงจำเป็นต้องทำให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้นเนื่องจากได้เนื้องานมากขึ้นได้เหมาะสมกับ

ความต้องการในกระบวนการถัดไป

7. องค์ประกอบประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) เป็นผลลัพธ์การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่สามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และได้ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (Grote, 2011: 51) ประกอบด้วย

7.1 ด้านคุณภาพ (Quality) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานบัญชีที่สำเร็จมีความถูกต้อง ประณีตเรียบร้อย สมบูรณ์ และสอดคล้องตามมาตรฐาน งานในหน้าที่รับผิดชอบหรือปฏิบัติงานไม่ผิดพลาดบกพร่อง ทำให้เกิดผลสำเร็จ ตอบสนองตามความต้องการและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ คุณภาพมีองค์ประกอบ 2 ประการ (สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ, 2555: 3) ดังนี้

7.1.1 คุณภาพตามความสอดคล้องของการปฏิบัติตามมาตรฐาน

7.1.2 คุณภาพตามการรับรู้ เป็นคุณภาพจากการตอบสนองความต้องการเป็นตามความคาดหวังของผู้ที่เกี่ยวข้อง

คุณค่าของผลการปฏิบัติงานที่ควรแก่การยอมรับเป็นคุณค่านามธรรมที่แสดงถึงความสวยงาม ความคงทน ความดี และอื่นๆ อันเกิดจากทัศนคติของบุคคลที่มีต่อผลงานนั้น คุณภาพของผลงานจะเป็นข้อมูลที่บ่งชี้ว่าผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานได้ดีเพียงไรงานทุกงานที่บรรลุผลสำเร็จสามารถถูกตรวจสอบได้ในรูปของคุณภาพ การประเมินคุณภาพไม่ว่าจะเป็นการประเมินใดๆ ก็ตาม จะมีการดำเนินการโดยการเปรียบเทียบสินค้าหรือบริการกับมาตรฐานที่กำหนดไว้ งานที่ถูกตรวจสอบอาจจะมีคุณภาพสูงกว่า เท่ากันพอดี หรือต่ำกว่าสิ่งที่ถูกนำมาเปรียบเทียบด้วยในการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติในการตรวจสอบคุณภาพ ผู้บังคับบัญชาจะต้องระบุสิ่งที่สินค้าหรือบริการจะถูกนำไปเปรียบเทียบด้วยไว้อย่างแน่นอน พื้นฐานของการเปรียบเทียบซึ่งธรรมดาคือมาตรฐานที่ได้มีการกำหนดไว้นั้นเอง (สุภัคพร ชลอเลิศ, 2560: 25)

7.2 ด้านต้นทุน (Cost) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานบัญชีที่มีการบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรในบทบาทหน้าที่ ได้ผลตามเป้าหมายไม่เกิดการสูญเปล่าของทรัพยากรโดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและความประหยัด

เพื่อการบริหารจัดการของผู้บริหารควรต้องใช้ระยะเวลาสั้นที่สุด และข้อมูลที่ต้องการที่สุดจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างรวดเร็ว สามารถวางแผนการลดต้นทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มโอกาสการแข่งขันกับคู่แข่งรายอื่นๆ การลดต้นทุนนั้นจะส่งผลโดยตรงกับองค์กรในภาพรวม หมายความว่า ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทุกคนต้องมีบทบาทและมีส่วนร่วมในการลดต้นทุนขององค์กรเพื่อผลประกอบการที่ดีขึ้น และบริษัทเติบโตขึ้นอย่างมั่นคงและยั่งยืน

ความมั่นคงพนักงานซึ่งเป็นส่วนประกอบขององค์กรย่อมมีความมั่นคงและเติบโตขึ้นตามผลประกอบการขององค์กรเช่นเดียวกัน (ศิรินคร เพลงศิริ, 2553: 12)

ต้นทุนมีส่วนเข้ามาสนับสนุนองค์กร เพื่อเสริมผลการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พัฒนาบุคคลและองค์กรอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ รวมทั้งใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาสนับสนุน ด้านฐานข้อมูลการสร้างบุคลากรในองค์กรให้มีความสามารถ บริหารจัดการต้นทุน มีการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ การสร้างความเป็นธรรม ความเสมอภาคในองค์กร การสร้างทีมงานที่มีประสิทธิภาพมีการประสานประโยชน์สร้างความร่วมมือ จะเป็นแนวทางในการบริหารจัดการต้นทุนสมัยใหม่ เพื่อนำองค์กรเข้าสู่โลกาภิวัตน์และความได้เปรียบในเชิงแข่งขันของระบบทุนนิยมในปัจจุบันซึ่งไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ (กลชัย ช่างเหล็ก, 2557: 40)

7.3 ด้านปริมาณ (Quantity) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานบัญชีโดยปริมาณที่แล้วเสร็จมีจำนวนมากกว่าหรือเท่ากับปริมาณงานที่กำหนดหรือปริมาณงานที่ควรจะทำได้ในเวลาหรือมาตรฐานที่ควรจะเป็น

ผลการปฏิบัติงานที่แสดงได้โดยจำนวนและเวลาที่กำหนดให้จำนวนเป็นรูปธรรมที่นับได้ การบ่งชี้ว่าผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานได้ตามปริมาณที่กำหนดไว้หรือไม่ โดยอาจใช้หน่วยวัดตามลักษณะของงาน ตัวอย่างเช่น งานด้านการผลิต หน่วยวัดอาจเป็นจำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้จำนวนสินค้าที่ไม่ได้มาตรฐานความเร็วในการผลิต ปริมาณเวลาที่เครื่องจักรเสียหายทำงานไม่ได้ ส่วนงานด้านการขายมักจะใช้ยอดขายเป็นจำนวนบาท โดยเปรียบเทียบกับยอดขายที่ผ่านมา ควบคุมไปกับจำนวนลูกค้าที่ร้องเรียน ส่วนงานด้านเสถียร การประเมินมักจะพิจารณาจากจำนวนเอกสารที่พิมพ์ได้ จำนวนข้อมูลที่บันทึกลงในเครื่องคอมพิวเตอร์ หรือจำนวนความผิดพลาดในการจัดเก็บเอกสาร เป็นต้น (ชูชัย สมितिไกร, 2552: 377)

7.4 ด้านเวลา (Timing) หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานบัญชีตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงก่อนหรือภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อการเสนอผลงานได้ทันตามเวลาและความต้องการของผู้บริหาร

ผลการปฏิบัติงานที่ต้องแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยมีความกระตือรือร้นและตรงต่อเวลาในการปฏิบัติงานและทันตามเวลาที่กำหนดตามแผนงาน รวมไปถึงการเสนอผลงานได้ทันตามเวลา และความต้องการของผู้บริหาร (จุไรรัตน์ ผดุงกิจ, 2559: 33)

การตรงต่อเวลาเป็นสิ่งที่สำคัญเมื่อการที่จะต้องทำงานให้เสร็จตามเวลาที่ถูกกำหนดไว้เป็นเส้นตายเป็นข้อกำหนดหนึ่งของหน่วยงานการตรงเวลาเป็นตัวชี้วัดที่สัมพันธ์เป็นอย่างมากในแผนกบัญชีหรือการปฏิบัติงานทางด้านการก่อสร้างโดยทั่วไปผู้บังคับบัญชาจะวัดการตรงเวลาโดยการเปรียบเทียบกับวันที่ทำงานเสร็จสมบูรณ์กับเวลาที่กำหนดไว้เป็นเส้นตายหรือตารางเวลา

ที่ได้กำหนดไว้ (สุภัคพร ชลอเลิศ, 2560: 27)

8. การปฏิบัติงานที่ทำให้ได้ผลดี

พฤติกรรมที่จะทำให้พนักงานปฏิบัติงานได้ผลดีซึ่งมีความสำคัญต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงาน (วีรวิธ มาฆะศิริานนท์, 2556: 94) ดังนี้

8.1 ความตรงต่อเวลาและความไวใจได้ มาทำงานอย่างตรงเวลาพร้อมที่จะทำงาน ตั้งแต่เวลาเช้างานและทำงานไปจนกระทั่งหมดเวลางานในวันนั้น มีการเตรียมการล่วงหน้าเพื่อรับมือกับปัญหาต่างๆ ถือปฏิบัติตามเวลาการเข้าออกและตารางการปฏิบัติงาน

8.2 ความรู้ในเรื่องงานและทักษะด้านเทคนิค มีความรอบรู้และเชี่ยวชาญในเรื่องงานของตนเอง เป็นแหล่งความรู้หรือข้อมูลข่าวสารสำหรับบุคคลอื่นมีประสบการณ์ที่เป็นประโยชน์สามารถให้คำแนะนำที่ดีในเรื่องแนวทางการพัฒนาปรับปรุงงานให้ดีขึ้น สามารถอธิบายถึงภารกิจของหน่วยงานของตนเองและหน่วยงานอื่นๆ ตลอดจนวิธีที่จะประสานภารกิจเหล่านี้เข้าด้วยกันเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ พยายามอย่างกระตือรือร้นที่จะรับทราบข้อมูลใหม่ๆ ที่ทันต่อเหตุการณ์เสมอ ต้องการการกำกับดูแลจากบุคคลอื่นในระดับที่ต่ำที่สุด

8.3 การสร้างความสัมพันธ์ สร้างและรักษาเครือข่ายที่ใช้ในการติดต่อซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการบรรลุความสำเร็จในเป้าหมายที่เกี่ยวกับเรื่องงาน เชิญชวนบุคคลอื่นหรือตอบรับคำเชิญชวนของบุคคลอื่นเพื่อสร้างความสัมพันธ์ในการทำงานที่มีประสิทธิภาพ มีความสามารถในการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างบุคคลที่มีความแตกต่างกัน เข้าใจในเรื่องความสมดุลระหว่างการใช้เวลาเพื่อการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีในระหว่างบุคคลกับการทำงานเพื่อให้งานสำเร็จเสร็จสิ้น สนับสนุนส่งเสริมให้ผู้อื่นได้มีส่วนร่วมและสามารถประสบความสำเร็จในด้านเกี่ยวกับลูกค้ำ มีความกระตือรือร้นที่จะรับฟังความคิดเห็นผู้อื่น

8.4 การคิดเชิงกลยุทธ์ เข้าใจและสามารถอธิบายได้ถึงภารกิจขององค์กรและแผนงานต่างๆ มีการคิดและจัดทำกลยุทธ์ขึ้นเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานและองค์กร เข้าใจเรื่องการตลาด ลูกค้ำ คู่แข่ง และเทคโนโลยีได้อย่างชัดเจน แสดงให้เห็นว่ามีข้อมูลที่สามารถสืบค้นย้อนหลังได้ในเรื่องการสร้างนวัตกรรมที่สำคัญ และสัมฤทธิ์ผลพิจารณาแนวคิดที่ผิดแผกไปจากที่เคยปฏิบัติกันมาและจะนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงอย่างละเอียดรอบคอบรวมทั้งสามารถนำแนวคิดเหล่านั้นไปปฏิบัติได้อย่างดี

9. อคติที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน

ความผิดพลาดเป็นเรื่องที่สามารถเกิดขึ้นได้กับทุกการปฏิบัติงานไม่ว่าจะอยู่ในสายงานไหนหรือตำแหน่งใด หลายครั้งความผิดพลาดมาจากรูปแบบของการทำงานที่บุคคลมองข้ามเนื้อหาสำคัญไปหรือมาจากอคติซึ่งเกิดจากตัวบุคคลเอง (Cherry, 2019: เว็บไซต์) ดังนี้

9.1 ความมั่นใจสูงจนมองข้ามความเห็นอื่นไป (Overconfidence Bias)

ด้วยประสบการณ์และความสำเร็จในอดีตอาจทำให้เกิดอคติเช่นนี้ขึ้น เพราะบุคคลมั่นใจว่ามีความสามารถมากที่สุดจนสิ่งที่ผู้อื่นคิดอาจจะเป็นเรื่องไร้สาระ ความมั่นใจนั้นเป็นสิ่งที่ดีในการทำงานแต่ถ้ามีมากเกินไปก็อาจทำให้มองข้ามความคิดเห็นดีๆ ไป ในสถานการณ์จริงถึงแม้บุคคลจะเชื่อมั่นในตัวเองมากแค่ไหน แต่ก็ไม่ควรปิดกั้นความคิดผู้อื่นเพราะในบางครั้งคำแนะนำจากผู้อื่นนั้นอาจจะดีกว่าสิ่งที่ตนคิดได้

9.2 เชื่อในสิ่งที่เคยทำ (Anchoring Bias)

ในการปฏิบัติงานบุคคลที่มีอคติประเภทนี้จะเชื่อในสิ่งที่เคยทำมาตลอด อาจจะได้รับฟังบุคคลอื่นบ้างแต่สุดท้ายแล้วก็จะเลือกในสิ่งที่ตนเชื่ออยู่ดีเพราะคิดว่าสิ่งที่เคยรู้และถูกปลูกฝังนั้นเป็นสิ่งที่ถูกต้องที่สุด ความจริงอาจจะมีทางเลือกอื่นที่ดีกว่า ซึ่งการตัดสินใจด้วยอคติเช่นนี้จะทำให้พลาดโอกาสที่ดีไป เพราะบุคคลนั้นจะปิดกั้นทุกสิ่งด้วยกำแพงแห่งความเชื่อที่ได้ก่อมันไว้

9.3 การเลือกฟังบางความคิดเห็น (Confirmation Bias)

การที่เลือกเชื่อ เลือกฟังเฉพาะความคิดเห็นที่มาสสนับสนุนความคิดของตนเท่านั้น ใครที่คิดเหมือนถือว่าคิดถูก โดยเลือกที่จะไม่สนใจหรือต่อต้านความเห็นที่แตกต่างจนถึงขั้นมองข้ามหลักเหตุและผลไป ซึ่งอคติประเภทนี้สามารถทำให้คนแบ่งฝักแบ่งฝ่ายกันได้ง่าย

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่สามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และได้ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยประยุกต์จากแนวคิดการวัดผลการปฏิบัติงานที่ประสบความสำเร็จของ Grote (2011: 51) ประกอบด้วย 1) ด้านคุณภาพ 2) ด้านต้นทุน 3) ด้านปริมาณ และ 4) ด้านเวลา ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทั้ง 4 ด้าน มีความเกี่ยวข้องและสำคัญอย่างยิ่งต่อการนำไปใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

อัครเดช ไม้จันทร์ (2561: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา พบว่า ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พบว่า ทั้ง 3 ด้านอยู่ในระดับ การปฏิบัติมาก เมื่อพิจารณาแต่ละด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ความรวดเร็ว ในการทำงาน รองลงมาคือ คุณภาพงาน และปริมาณการผลิต และผลการเปรียบเทียบประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจำแนกตาม

ปัจจัยส่วนบุคคล พบว่า ตำแหน่งงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และอายุงานไม่แตกต่างกัน

ปรียากร ปรีโยทัย (2560: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า 1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสถานศึกษา โดยรวม ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ อยู่ในระดับมาก 2) นักบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวม ได้แก่ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการได้รับการยอมรับ และด้านความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมาก 3) ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

อนุสรฯ ขจรนาม (2560: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านการพัฒนา ด้านการปฏิบัติ และด้านการเรียนรู้ และผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการด้านการประหยัดต้นทุน ด้านการทำงานเสร็จทันตามกำหนด และด้านคุณภาพของงาน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านความคิดสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวม ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ และด้านการประหยัดต้นทุน 2) ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรม ด้านการปฏิบัติมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวม ด้านการประหยัดต้นทุน และด้านคุณภาพของงาน และ 3) ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านการเรียนรู้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ 4) การปฏิบัติงานโดยรวมด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ด้านการประหยัดต้นทุน และด้านการทำงานเสร็จทันตามกำหนด

กวีศุภนิฐ วิกรมยากรณ์ (2559: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้: หนึ่งในจุดสำคัญเพื่อการเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ พบว่า การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เป็นพฤติกรรมของพนักงานที่สำคัญต่อองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดการไหลเวียนความรู้ในองค์กร และองค์กรเองสามารถนำ

ความรู้เหล่านั้นไปใช้เพื่อการพัฒนาได้ การที่จะเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ได้นั้น พนักงานในองค์กร ต้องมีการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ที่ดีและเหมาะสม บทความนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ที่เป็นจุดสำคัญจุดหนึ่งเพื่อการเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ โดยเริ่ม อธิบายถึงความสำคัญและความหมายของการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ จากนั้นจึงอธิบาย ความหมาย ลักษณะขององค์กรแห่งการเรียนรู้ และจุดเชื่อมโยงของการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับองค์กรแห่ง การเรียนรู้

ประสาท เนืองเฉลิม (2559: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ สะเต็มศึกษากับสไตล์ การเรียนรู้ตามแนวคิด KOLB พบว่า ด้วยสภาพสังคมและวัฒนธรรมที่เปลี่ยนแปลงไปในศตวรรษที่ 21 ได้รับอิทธิพลจากการปฏิวัติทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้จึงขยายตัวและส่งผ่านสู่สังคมได้ อย่างสะดวกและรวดเร็ว จึงก่อให้เกิดการปรับตัวของผู้เรียนต่อการเข้าถึงแหล่งข้อมูล สามารถ สืบเสาะค้นคว้าหาความรู้และสร้างเสริมประสบการณ์ได้อย่างหลากหลายรูปแบบ แนวคิดการจัด การเรียนการสอนจึงต้องทันสมัยและเท่าทันกับสภาพแวดล้อมทางการเรียนรู้ที่เปลี่ยนแปลงไป ผู้เรียน สามารถนำความรู้ที่ได้มาบูรณาการเข้ากับชีวิตจริง คิดเป็น ทำเป็น แก้ปัญหาได้ และอยู่ในสังคมได้ อย่างปกติสุข การเรียนการสอนเชิงรุกตามแนวทางสะเต็มศึกษาเป็นวิถีของการบูรณาการศาสตร์ต่างๆ ที่พัฒนาผู้เรียนในลักษณะองค์รวม ทำให้ผู้เรียนได้มีพัฒนาการทางการเรียนอย่างสมดุล ผู้เรียนมี บทบาทในการสร้างความรู้ โดยต้องคิดเอง ลงมือทำ ตรวจสอบความรู้ และสรุปเป็นมโนทัศน์ของ ตนเอง ผู้สอนมีบทบาทในการจัดบรรยากาศที่เอื้อต่อการเรียนรู้ สร้างแรงบันดาลใจในการเรียน เพื่อให้ผู้เรียนค้นพบความรู้ด้วยตนเองตามสไตล์การเรียนรู้

วุฒิกัทร สุขช่วย (2559: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ การปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายกองคลังของ สถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา พบว่า 1) การเรียนรู้การปฏิบัติงาน ทางการบัญชี ด้านการเรียนรู้จากบทเรียนในอดีต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ความสำเร็จในการทำงานด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร และ 2) การเรียนรู้การปฏิบัติงาน ทางการบัญชี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จใน การทำงานโดยรวม และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ปรารธนา หวานเหย (2558: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของการวาง แผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน พบว่า นักบัญชีบริษัท ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ มีการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีโดยรวม ด้านการกำหนดมาตรฐาน แตกต่างกัน นักบัญชีบริษัท ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการวางแผน การปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการคาดคะเน และด้านการกำหนดมาตรฐาน แตกต่างกัน

นักบัญชีบริษัท ที่มีเพศ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ในปัจจุบัน และ ตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการวางแผนการปฏิบัติงาน ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ไม่แตกต่างกัน

บุญธรรม พรเจริญ (2558: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ การประเมินผลการพัฒนา ความรู้ต่อเนื้องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในภาคธุรกิจไทยตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความรู้ในการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทาง วิชาชีพพระดับมาก มีทัศนคติในเชิง เห็นด้วยต่อการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทางวิชาชีพ และมีการปฏิบัติ ในการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทาง วิชาชีพอยู่ในระดับเหมาะสม สำหรับการประเมินผลการพัฒนา ความรู้ต่อเนื้องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในภาคธุรกิจไทยตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ในลักษณะ ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 พบว่าความรู้และทัศนคติต่างมีความสัมพันธ์เชิงสาเหตุต่อการปฏิบัติในการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทาง วิชาชีพตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน รวมถึงความรู้ยัง มีความสัมพันธ์เชิงสาเหตุต่อทัศนคติ เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทางวิชาชีพตาม พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รองรับ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ประทีป วจิทองรัตนา (2558: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มี ผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ประสิทธิภาพ การเรียนรู้โดยรวม และรายด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านทักษะ อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้าน ความเข้าใจ และด้านเจตคติ อยู่ในระดับมาก ส่วนประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านคุณภาพผลงาน อยู่ในระดับมากที่สุด และประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม และรายด้าน ได้แก่ ด้านปริมาณผลงาน และด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน อยู่ในระดับมาก จากผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า

- 1) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความรู้ และด้านทักษะ มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพผลงาน
- 2) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเจตคติ มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณผลงาน
- 3) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเจตคติ และด้านทักษะ มีผลต่อประสิทธิผล การปฏิบัติงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน และ
- 4) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเจตคติ ด้านทักษะ และด้านความรู้ มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม

ณฐา ธรเจริญกุล (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความต้องการของผู้ทำบัญชีที่มี ต่อกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื้องทางวิชาชีพบัญชีในเขตบางนาและพื้นที่ใกล้เคียง พบว่า ผู้ทำ บัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุไม่เกิน 30 ปี สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า ประกอบอาชีพในธุรกิจบริการเป็นส่วนใหญ่ มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนไม่เกิน 20,000 บาท และมี ประสบการณ์ในอาชีพนักบัญชีน้อยกว่า 3 ปี กิจกรรมที่ต้องการมากที่สุด คือ การศึกษาต่อในรายวิชา ที่เกี่ยวข้องกัวิชาชีพบัญชี และกิจกรรมที่ผู้ทำบัญชีมีความต้องการน้อยที่สุด คือ การเป็นวิทยากร

ผู้บรรยายด้านบริหารธุรกิจ ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะทั่วไปของผู้ทำบัญชีกับระดับความต้องการในกิจกรรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชี พบว่า ลักษณะทั่วไปในเรื่องของอายุประเภทธุรกิจ ประสบการณ์ในอาชีพนักบัญชี สัมพันธ์กับกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) ทุกข้อส่วนเพศ การศึกษา และรายได้ มีความสัมพันธ์กับบางกิจกรรมเท่านั้น

ฉัตรแก้ว จรรย์ชล (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี พบว่า

- 1) ประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยด้านความเข้าใจมีประสิทธิภาพการเรียนรู้สูงสุด 2) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตนนทบุรี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยด้านคุณภาพผลงาน มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงสุด
- 3) การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการเรียนรู้ และประสิทธิผลการปฏิบัติงาน จำแนกตาม ระดับการศึกษา/ลักษณะประเภทธุรกิจหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงานมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วนจำแนกตาม เพศ อายุ และประสบการณ์ไม่พบความแตกต่าง 4) ประสิทธิภาพการเรียนรู้มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรีในระดับค่อนข้างต่ำ และมีความสัมพันธ์ในเชิงบวก

โครยา บุตรอินทร์ (2556: 67) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า การเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีด้านความรู้ที่เกิดจากความจำมาตรฐานการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สำหรับการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีด้านความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีและด้านการวิเคราะห์มาตรฐานการบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม

สุภาพันธุ์ สายทองอินทร์ (2554: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ การพัฒนาประสิทธิผลในการทำงานของผู้ทำบัญชีหลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ พบว่า ในภาพรวมประสิทธิผลในการทำงานของผู้ทำบัญชีทั้งก่อนและหลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพสูงเช่นเดียวกัน แต่หลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแล้ว ประสิทธิผลในการทำงานจะสูงเพิ่มขึ้นมากกว่า และเมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่าในด้านการวิเคราะห์รายการค้าหรือรายการทางการบัญชี และในด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน ประสิทธิผลในการทำงานของผู้ทำบัญชีทั้งก่อนและหลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพสูงเช่นเดียวกัน แต่หลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแล้ว ประสิทธิผลในการทำงานจะเพิ่มขึ้นเล็กน้อย ส่วนในด้านการบันทึกบัญชีแยกประเภท สรุปและรายงาน ก่อนการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ อยู่ในระดับปานกลาง แต่หลังจากการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพแล้วอยู่ใน

ระดับสูง ในด้านปัจจัยส่วนบุคคล คือ อายุ ประสบการณ์ทำงานของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี และการมีใบประกอบวิชาชีพของผู้ทำบัญชี มีผลทำให้การพัฒนาประสิทธิผลในการทำงานหลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน ดังนั้นจึงเสนอแนะให้กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและสภาวิชาชีพบัญชีควรส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีได้เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ตรงตามความต้องการในแบบที่เหมาะสมกับพื้นฐานของผู้ทำบัญชีแต่ละคนและมีต้นทุนในการอบรมที่ต่ำลง เพื่อผู้ทำบัญชีจะได้นำความรู้ไปใช้ในการทำงานได้จริงและเกิดประโยชน์ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

2. งานวิจัยต่างประเทศ

Bassett (2017: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างการรับรู้ของพนักงานในการรักษาไว้ซึ่งความรู้และการเรียนรู้ พบว่า รูปแบบการเรียนรู้มีความสัมพันธ์กับโอกาสในการใช้ความรู้และการรับรู้ความถูกต้องของข้อมูล จากข้อมูลทางสถิติปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อมและปัจจัยการสร้างแรงจูงใจมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญกับการรับรู้ของพนักงานในการเรียนรู้ และปัจจัยส่วนบุคคลไม่มีความสัมพันธ์กับการรับรู้ของพนักงานในการเรียนรู้และการรักษาไว้ซึ่งความรู้ ซึ่งการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์ความรู้ที่มีอยู่ด้วยการให้ความรู้ใหม่หรือความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับการเรียนรู้ และการรักษาไว้ซึ่งความรู้ เป็นประโยชน์กับธุรกิจด้วยการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจะช่วยให้องค์กรสามารถพัฒนาโปรแกรมการฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้พนักงานมีความรู้ ทักษะและความสามารถที่จำเป็นต่อการมีส่วนร่วมในความสำเร็จขององค์กร

Yun และ Lee (2017: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะทางสังคมเป็นตัวแปรรองระหว่างการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในแผนกวิจัยและพัฒนา พบว่า การแลกเปลี่ยนเรียนรู้มีผลอย่างมากต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ทักษะทางสังคมยังมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางระหว่างการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน บุคลากรด้านการวิจัยและพัฒนาเป็นแหล่งความรู้เชิงสร้างสรรค์ขั้นสูงสุดขององค์กร ดังนั้นประสิทธิภาพในปฏิบัติงานทำให้มั่นใจได้ถึงความสามารถเชิงนวัตกรรมขององค์กร โดยเน้นที่กระบวนการความคิดสร้างสรรค์และนวัตกรรมในองค์กร

Henttonen (2016: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสิทธิภาพการทำงานของแต่ละบุคคล การศึกษาเชิงประจักษ์ในองค์กรภาครัฐ พบว่า การมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้มีผลกระทบเชิงบวกกับพฤติกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และพฤติกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นตัวกลางระหว่างความสัมพันธ์ของการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับประสิทธิภาพการทำงานของแต่ละบุคคล การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในระดับบุคคล (ในแง่ของทัศนคติ การประเมินผล ประโยชน์ การรับรู้ความสามารถตนเองและพฤติกรรมที่เกิดขึ้นจริง) มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของแต่ละบุคคล โดยการศึกษานี้ได้ศึกษาเกี่ยวกับการเชื่อมโยงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ทัศนคติ

พฤติกรรม และผลงาน ซึ่งเน้นศึกษาประเด็นที่ถูกกล่ลยในการจัดการความรู้ (KM) ได้แก่ พฤติกรรม ความรู้ส่วนบุคคลและผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานด้วยจุดมุ่งหมายเพื่อทำความเข้าใจ หลักการพื้นฐานของการจัดการความรู้ นอกจากนี้ยังมีส่วนช่วยสร้างความรู้ในการจัดการความรู้ด้วย

Dekouloua และ Trivellas (2015: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ การวัดผลกระทบของ องค์กรแห่งการเรียนรู้ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานส่วนบุคคลและความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน ของบริษัทโฆษณาในประเทศกรีก พบว่า การดำเนินงานที่มุ่งเน้นการเรียนรู้เป็นตัวบ่งชี้ที่สำคัญของ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลและความพึงพอใจในการทำงานของพนักงาน ในขณะที่ ความพึงพอใจในงานเป็นตัวกลางในการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรแห่งการเรียนรู้และ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ความสามารถในการแข่งขันที่สำคัญขององค์กรคือความสามารถใน การเปลี่ยนองค์กรสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้ การสร้างชิ้นและรวบรวมความรู้ใหม่ๆ อย่างต่อเนื่องซึ่งเป็น สิ่งสำคัญยิ่งสำหรับองค์กร ความคิดและความรู้เป็นแหล่งผลิตที่สำคัญเนื่องจากทำให้องค์กรมี ความสามารถในการทำกำไรที่เพิ่มขึ้น องค์กรจึงจำเป็นต้องเพิ่มประสิทธิภาพทั้งในระดับบุคคลและ ระดับองค์กรโดยการส่งเสริมการทำงานที่เน้นความรู้และมุ่งเน้นไปที่ความก้าวหน้าด้านการเรียนรู้ อย่างต่อเนื่องของพนักงาน

Hatane (2015: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ผลการปฏิบัติงานของพนักงานและ ความพึงพอใจของพนักงานเป็นตัวแปรแทรกขององค์กรแห่งการเรียนรู้ต่อผลการดำเนินงานทาง การเงิน พบว่า การแข่งขันที่เกิดขึ้นบังคับให้องค์กรต่างๆ พัฒนาคุณภาพของพนักงานให้พนักงานเป็น ทรัพยากรทางปัญญาขององค์กร ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน การปรับปรุง ผลการดำเนินงานทางการเงินเป็นผลมาจากกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียทั้งหมดในองค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารและพนักงาน ซึ่งการศึกษาครั้งนี้พบว่าผลการปฏิบัติงานของพนักงานและ ความพึงพอใจของพนักงานมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกต่อองค์กรการเรียนรู้กับผลการดำเนินงาน ทางการเงินขององค์กร

พหุบัน ปณฺ ทิโต ชีเว

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 6,814 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559: เว็บไซต์)
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 363 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 121) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งมีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่าง ดังนี้

- 2.1 จำแนกผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตามที่อยู่ปัจจุบัน
- 2.2 กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตามสัดส่วน
- 2.3 ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2.2 โดยใช้คอมพิวเตอร์ ดังตาราง 1

พูนัน ปณุกิจโต ชิว

ตาราง 1 จำนวนประชากร และจำนวนกลุ่มตัวอย่างของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
จำแนกตามที่อยู่ปัจจุบัน

ที่อยู่ปัจจุบัน	จำนวนประชากร (คน)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
1. จังหวัดกาฬสินธุ์	237	13	3
2. จังหวัดขอนแก่น	903	48	20
3. จังหวัดชัยภูมิ	257	14	6
4. จังหวัดนครพนม	150	8	5
5. จังหวัดนครราชสีมา	1,707	91	25
6. จังหวัดบึงกาฬ	28	2	1
7. จังหวัดบุรีรัมย์	326	17	7
8. จังหวัดมหาสารคาม	235	12	4
9. จังหวัดมุกดาหาร	82	5	1
10. จังหวัดยโสธร	178	9	4
11. จังหวัดร้อยเอ็ด	300	16	3
12. จังหวัดเลย	170	9	3
13. จังหวัดศรีสะเกษ	285	15	3
14. จังหวัดสกลนคร	243	13	6
15. จังหวัดสุรินทร์	302	16	5
16. จังหวัดหนองคาย	172	9	4
17. จังหวัดหนองบัวลำภู	95	5	2
18. จังหวัดอำนาจเจริญ	76	4	1
19. จังหวัดอุดรธานี	554	29	13
20. จังหวัดอุบลราชธานี	514	28	17
รวม	6,814	363	133

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและใช้กรอบแนวคิดที่ได้กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 8 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี และที่อยู่ปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Learning) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความคิด จำนวน 4 ข้อ ด้านการตรวจสอบตนเอง จำนวน 4 ข้อ ด้านปฏิบัติ จำนวน 4 ข้อ ด้านการสังเกตและการศึกษา จำนวน 4 ข้อ และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 15 ข้อ ประกอบด้วย ด้านคุณภาพ จำนวน 4 ข้อ ด้านต้นทุน จำนวน 4 ข้อ ด้านปริมาณ จำนวน 3 ข้อ และด้านเวลา จำนวน 4 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมุติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญตามวิธีการวัดค่า IOC (Index of Item Objective) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ประกอบด้วย

4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช รองคณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วราพร เปรมพาศิษย์นุกูล อาจารย์ประจำคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.3 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เป้าธรรม คณบดีคณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสกลนคร

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้งหนึ่ง

6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะ ไปทดลองใช้ (Try-Out) กับผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 30 ฉบับแรกที่ได้รับตอบกลับ

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.430 - 0.887 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.643 - 0.947 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2553: 90) ได้เสนอเกณฑ์การพิจารณา ค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่า 0.4 ขึ้นไป ถือว่าแบบสอบถามมีคุณภาพดี

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.828 - 0.920 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.901 - 0.944 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) ซึ่งเป็นค่าที่ Hair และคณะ (2006) แสดงให้เห็นว่าค่าความเชื่อมั่น ต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป ถือว่าเนื้อหาในแบบสอบถามจะถือว่ายอมรับได้

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสาร
2. ขออนุญาตจากคณะกรรมการบัณฑิตและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึงผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยเริ่มส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 10 เมษายน – 15 พฤษภาคม 2562 จำนวน 363 ชุด ตามชื่อ ที่อยู่ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปกับแบบสอบถาม ซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบ 36 วัน ได้รับแบบสอบถาม 144 ฉบับ และส่งกลับไม่มีผู้รับ จำนวน 9 ฉบับ ได้สำรวจความครบถ้วนของเนื้อหาในแบบสอบถาม ปรากฏว่ามีแบบสอบถามเนื้อหาไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ จำนวน 11 ฉบับ จึงได้ตัดแบบสอบถามออกแล้ว จึงทำการรวบรวมแบบสอบถามรวมจำนวนทั้งสิ้น 133 ฉบับ รวมระยะเก็บข้อมูล 36 วัน
5. ได้นำแบบสอบถาม ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมาทั้งหมด 144 ฉบับซึ่งมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 133 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 37.57 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001: 1) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20
6. นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับและมีความสมบูรณ์ไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การจัดกระทำกับข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินงานวิจัย โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 121)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้การแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 103)

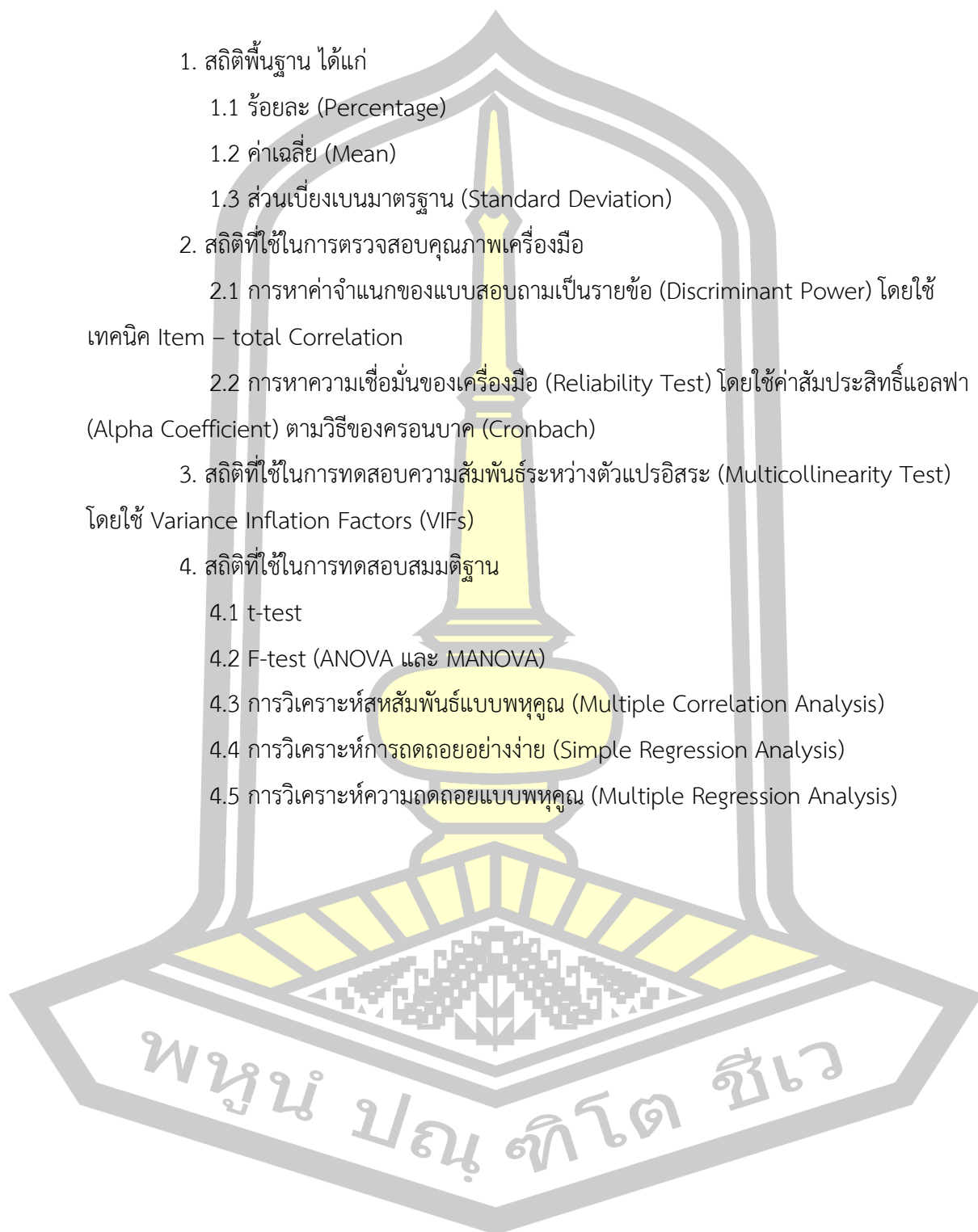
ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50	หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 และ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบ ความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มี 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent sample t-test) และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างมากกว่า 2 กลุ่ม (F-test) โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 6 ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่
 - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
 - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
 - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ
 - 2.1 การหาค่าจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation
 - 2.2 การหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
 - 4.1 t-test
 - 4.2 F-test (ANOVA และ MANOVA)
 - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
 - 4.4 การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)
 - 4.5 การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการแปลความหมายของข้อมูล ผู้วิจัยได้ใช้สัญลักษณ์ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

\bar{x}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้พิจารณา F – distribution
t	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t - distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Square)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degree of Freedom)
p – value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIFs	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factor)
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
Adj R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
BAL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม (Best Accounting Learning)

TKL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิด (Thinking)
SCL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการตรวจสอบตนเอง (Self – Check)
ATL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านปฏิบัติ (Acting)
OEL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา (Observation and Education)
LOL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (Learning from Others)
JEC	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานโดยรวม (Job Efficiency)
QLE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพ (Quality)
CWE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน (Cost)
QTE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณ (Quantity)
TJE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านเวลา (Timing)

ลำดับชั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การในการทำงาน ด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ แตกต่างกัน

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การในการทำงาน ด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ แตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีและ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วยเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ชั่วโมง การฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ และที่อยู่ปัจจุบัน

ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	23	17.29
1.2 หญิง	110	82.71
รวม	133	100.00

พหุจน์ ปณ. ที. โตะ ช. เว

ตาราง 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	29	21.80
2.2 30-35 ปี	33	24.82
2.3 35-40 ปี	34	25.56
2.4 มากกว่า 40 ปี	37	27.82
รวม	133	100.00
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	75	56.39
3.2 สมรส	50	37.59
3.3 หม้าย/หย่าร้าง	8	6.02
รวม	133	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า	122	91.73
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	11	8.27
รวม	133	100.00
5. ประสบการณ์ในการทำงาน		
5.1 น้อยกว่า 5 ปี	13	9.77
5.2 5-10 ปี	50	37.59
5.3 11-15 ปี	32	24.07
5.4 มากกว่า 15 ปี	38	28.57
รวม	133	100.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
6.1 ต่ำกว่า 15,000 บาท	16	12.03
6.2 15,000-20,000 บาท	42	31.58
6.3 20,001-25,000 บาท	29	21.80
6.4 มากกว่า 25,000 บาท	46	34.59
รวม	133	100.00

ตาราง 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
7. ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ		
7.1 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง	66	49.62
7.2 14 ชั่วโมง – 16 ชั่วโมง	16	12.03
7.3 16 ชั่วโมง – 18 ชั่วโมง	6	4.52
7.4 มากกว่า 18 ชั่วโมง	45	33.83
รวม	133	100.00
8. ที่อยู่ปัจจุบัน		
8.1 จังหวัดกาฬสินธุ์	3	2.26
8.2 จังหวัดขอนแก่น	20	15.03
8.3 จังหวัดชัยภูมิ	6	4.51
8.4 จังหวัดนครพนม	5	3.76
8.5 จังหวัดนครราชสีมา	25	18.80
8.6 จังหวัดบึงกาฬ	1	0.75
8.7 จังหวัดบุรีรัมย์	7	5.26
8.8 จังหวัดมหาสารคาม	4	3.01
8.9 จังหวัดมุกดาหาร	1	0.75
8.10 จังหวัดยโสธร	4	3.01
8.11 จังหวัดร้อยเอ็ด	3	2.26
8.12 จังหวัดเลย	3	2.26
8.13 จังหวัดศรีสะเกษ	3	2.26
8.14 จังหวัดสกลนคร	6	4.51
8.15 จังหวัดสุรินทร์	5	3.76
8.16 จังหวัดหนองคาย	4	3.01
8.17 จังหวัดหนองบัวลำภู	2	1.50
8.18 จังหวัดอำนาจเจริญ	1	0.75
8.19 จังหวัดอุดรธานี	13	9.77
8.20 จังหวัดอุบลราชธานี	17	12.78
รวม	133	100.00

จากตาราง 2 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 82.71) อายุ มากกว่า 40 ปี (ร้อยละ 27.82) รองลงมา 35-40 ปี (ร้อยละ 25.56) สถานภาพ โสด(ร้อยละ 56.39) สมรส รองลงมา (ร้อยละ 37.59) ระดับการศึกษา ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า (ร้อยละ 91.73) ประสบการณ์ในการทำงาน 5-10 ปี (ร้อยละ 37.59) รองลงมา มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 28.57) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 25,000 บาท (ร้อยละ 34.59) รองลงมา 15,000 - 20,000 บาท (ร้อยละ 31.58) ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ 12 ชั่วโมง - 14 ชั่วโมง (ร้อยละ 49.62) รองลงมา มากกว่า 18 ชั่วโมง (ร้อยละ 33.83) และที่อยู่ปัจจุบัน จังหวัด นครราชสีมา (ร้อยละ 18.80) รองลงมา จังหวัดขอนแก่น (ร้อยละ 15.04)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตาราง 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความคิด	4.42	0.56	มาก
2. ด้านการตรวจสอบตนเอง	4.36	0.51	มาก
3. ด้านปฏิบัติ	4.35	0.58	มาก
4. ด้านการสังเกตและการศึกษา	4.34	0.54	มาก
5. ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น	4.38	0.55	มาก
โดยรวม	4.37	0.48	มาก

จากตาราง 3 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.37$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุก ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความคิด ($\bar{x} = 4.42$) ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ($\bar{x} = 4.38$) และด้านการตรวจสอบตนเอง ($\bar{x} = 4.36$)

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิดเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิด	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมุ่งมั่นในการนำข้อมูลและหลักการตามมาตรฐานการบัญชีมาวิเคราะห์และนำไปใช้ปฏิบัติงานจริง เพื่อให้การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	4.45	0.58	มาก
2. ท่านตระหนักว่าการทำความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีสามารถช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	4.41	0.68	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการมีความรู้ในมาตรฐานการบัญชีสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ	4.40	0.70	มาก
4. ท่านเชื่อมั่นว่าความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีโดยละเอียด จะทำให้สามารถช่วยในการแก้ไขปัญหาทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.44	0.63	มาก
โดยรวม	4.42	0.56	มาก

จากตาราง 4 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิด อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมุ่งมั่นในการนำข้อมูลและหลักการตามมาตรฐานการบัญชีมาวิเคราะห์และนำไปใช้ปฏิบัติงานจริง เพื่อให้การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ($\bar{x} = 4.45$) ท่านเชื่อมั่นว่าความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีโดยละเอียด จะทำให้สามารถช่วยในการแก้ไขปัญหาทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ($\bar{x} = 4.44$) และท่านตระหนักว่าการทำความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี สามารถช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.41$)

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการตรวจสอบตนเองเป็นรายชื่อ
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการตรวจสอบตนเอง	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการทบทวนความรู้ทางการบัญชีที่มีอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	4.24	0.71	มาก
2. ท่านเชื่อมั่นว่าการมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานที่หลากหลาย ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจทางการบัญชีมากขึ้น	4.45	0.65	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานในอดีต จะช่วยนำมาปรับปรุงและพัฒนาในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องยิ่งขึ้น	4.41	0.62	มาก
4. ท่านเชื่อมั่นว่าการทบทวนความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี จะช่วยทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ	4.35	0.62	มาก
โดยรวม	4.36	0.51	มาก

จากตาราง 5 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการตรวจสอบตนเอง อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านเชื่อมั่นว่าการมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานที่หลากหลาย ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจทางการบัญชีมากขึ้น ($\bar{x} = 4.45$) ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานในอดีต จะช่วยนำมาปรับปรุงและพัฒนาในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องยิ่งขึ้น ($\bar{x} = 4.41$) และท่านเชื่อมั่นว่าการทบทวนความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี จะช่วยทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.35$)

พูน ปณ ทิโต ชิว

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านปฏิบัติเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านปฏิบัติ	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านเชื่อมั่นว่าประสบการณ์จริงในการปฏิบัติงาน จะช่วยให้ผล การปฏิบัติงานด้านการบัญชีมีความถูกต้อง	4.46	0.62	มาก
2. ท่านเชื่อมั่นว่าการรับรู้และยอมรับการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี จะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับ สภาพปัจจุบัน	4.21	0.71	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ระบบและเครื่องมือทางบัญชีสมัยใหม่ จะทำให้เกิดกระบวนการพัฒนาการปฏิบัติงานที่ดี	4.32	0.70	มาก
4. ท่านเชื่อมั่นว่าการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ทำ ให้เกิดความรู้และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องยิ่งขึ้น	4.40	0.66	มาก
โดยรวม	4.35	0.58	มาก

จากตาราง 6 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านปฏิบัติ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านเชื่อมั่นว่าประสบการณ์จริงในการปฏิบัติงาน จะช่วยให้ผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีมีความถูกต้อง ($\bar{x} = 4.46$) ท่านเชื่อมั่นว่าการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความรู้และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องยิ่งขึ้น ($\bar{x} = 4.40$) และท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ระบบและเครื่องมือทางบัญชีสมัยใหม่ จะทำให้เกิดกระบวนการพัฒนาการปฏิบัติงานที่ดี ($\bar{x} = 4.32$)

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษาเป็นรายข้อ
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการศึกษา ติดตาม และทำความเข้าใจ มาตรฐานการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีด้วยตนเอง อย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาความรู้ทางการบัญชี	4.29	0.63	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการสังเกตและวิเคราะห์งานที่มีความ เหมือนกันและแตกต่างกันอยู่เสมอ เพื่อให้มีแนวทางนำไปใช้ใน การปฏิบัติงานที่ดี	4.33	0.61	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการศึกษามาตรฐานด้วยความเข้าใจ จะทำให้ สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องมากยิ่งขึ้น	4.40	0.56	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญกับความแตกต่างและเปลี่ยนแปลงของ ข้อมูลทางบัญชีจากมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อไม่ให้ เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	4.35	0.65	มาก
โดยรวม	4.34	0.54	มาก

จากตาราง 7 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านเชื่อมั่นว่าการศึกษามาตรฐานด้วยความเข้าใจ จะทำให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องมากยิ่งขึ้น ($\bar{x} = 4.40$) ท่านให้ความสำคัญกับความแตกต่างและเปลี่ยนแปลงของข้อมูลทางบัญชีจากมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.35$) และท่านให้ความสำคัญกับการสังเกตและวิเคราะห์งานที่มีความเหมือนกันและแตกต่างกันอยู่เสมอ เพื่อให้มีแนวทางนำไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ดี ($\bar{x} = 4.33$)

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่นเป็นรายชื่อ
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์ ทางการบัญชีกับผู้ปฏิบัติงานท่านอื่นอยู่เสมอ	4.31	0.66	มาก
2. ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ด้วยการเข้าร่วม อบรมสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	4.35	0.67	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้วิธีการทำงานจากผู้เชี่ยวชาญ จะช่วย ให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	4.44	0.62	มาก
4. ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรับฟังความเห็น และ คำแนะนำจากบุคคลที่มีประสบการณ์มากกว่าเพื่อนำมาพัฒนาการ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	4.44	0.61	มาก
โดยรวม	4.38	0.55	มาก

จากตาราง 8 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรับฟังความเห็น และคำแนะนำจากบุคคลที่มีประสบการณ์มากกว่าเพื่อนำมาพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ($\bar{x} = 4.44$) ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้วิธีการทำงานจากผู้เชี่ยวชาญ จะช่วยให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ($\bar{x} = 4.44$) ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ด้วยการเข้าร่วมอบรมสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{x} = 4.35$) และท่านให้ความสำคัญในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์ทางการบัญชีกับผู้ปฏิบัติงานท่านอื่นอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.31$)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านคุณภาพ	4.34	0.54	มาก
2. ด้านต้นทุน	4.27	0.61	มาก
3. ด้านปริมาณ	4.19	0.61	มาก
4. ด้านเวลา	4.30	0.58	มาก
โดยรวม	4.28	0.51	มาก

จากตาราง 9 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.28$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก
ทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านคุณภาพ ($\bar{x} = 4.34$)
ด้านเวลา ($\bar{x} = 4.30$) และด้านต้นทุน ($\bar{x} = 4.27$)



ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพ	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	4.35	0.59	มาก
2. ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของงานที่ทำเสร็จ ก่อนส่งมอบทุกครั้ง	4.38	0.61	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามความต้องการและวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้	4.32	0.65	มาก
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐาน การบัญชีปัจจุบัน	4.31	0.61	มาก
โดยรวม	4.34	0.54	มาก

จากตาราง 10 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจาก
มากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของงานที่ทำเสร็จก่อน
ส่งมอบทุกครั้ง ($\bar{x} = 4.38$) ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
($\bar{x} = 4.35$) และท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามความต้องการและ
วัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้ ($\bar{x} = 4.32$)

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุนเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายโดยเสียค่าใช้จ่ายน้อยกว่าหรือเป็นไปตามที่กำหนดไว้	4.20	0.68	มาก
2. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงต้นทุนที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน	4.20	0.72	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรได้	4.32	0.68	มาก
4. ท่านมีการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและความประหยัดในการปฏิบัติงาน	4.37	0.66	มาก
โดยรวม	4.27	0.61	มาก

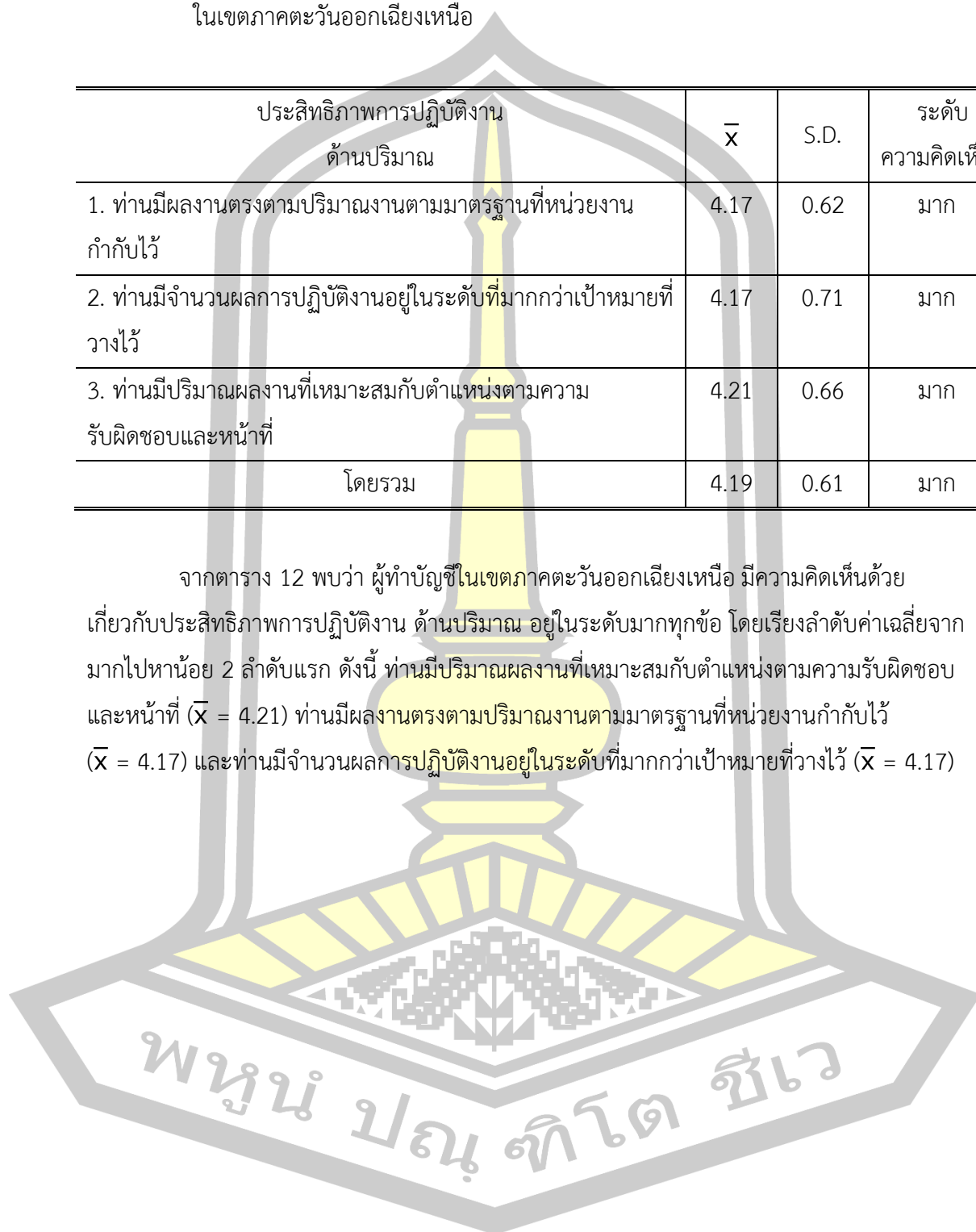
จากตาราง 11 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและความประหยัดในการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.37$) ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรได้ ($\bar{x} = 4.32$) ท่านสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายโดยเสียค่าใช้จ่ายน้อยกว่าหรือเป็นไปตามที่กำหนดไว้ ($\bar{x} = 4.20$) และท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงต้นทุนที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน ($\bar{x} = 4.20$)

พหุ ประ โท ชี เว

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณ	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีผลงานตรงตามปริมาณงานตามมาตรฐานที่หน่วยงาน กำกับไว้	4.17	0.62	มาก
2. ท่านมีจำนวนผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับที่มากกว่าเป้าหมายที่ วางไว้	4.17	0.71	มาก
3. ท่านมีปริมาณผลงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งตามความ รับผิดชอบและหน้าที่	4.21	0.66	มาก
โดยรวม	4.19	0.61	มาก

จากตาราง 12 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจาก
มากไปหาน้อย 2 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีปริมาณผลงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งตามความรับผิดชอบ
และหน้าที่ ($\bar{x} = 4.21$) ท่านมีผลงานตรงตามปริมาณงานตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับไว้
($\bar{x} = 4.17$) และท่านมีจำนวนผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับที่มากกว่าเป้าหมายที่วางไว้ ($\bar{x} = 4.17$)



ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านเวลาเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านเวลา	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุผลสำเร็จได้ ทันตามเวลาที่กำหนด	4.35	0.63	มาก
2. ท่านสามารถจัดทำ นำเสนอข้อมูลและนำส่งรายงานทางการเงิน ได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด	4.18	0.72	มาก
3. ท่านมีการวางแผนกำหนดเวลาแล้วเสร็จในการปฏิบัติงานแต่ละ อย่าง และสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	4.35	0.65	มาก
4. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินทันต่อ เหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ และเป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด	4.33	0.65	มาก
โดยรวม	4.30	0.58	มาก

จากตาราง 13 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านเวลา อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมาก
ไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุผลสำเร็จได้ทันตาม
เวลาที่กำหนด ($\bar{x} = 4.35$) ท่านมีการวางแผนกำหนดเวลาแล้วเสร็จในการปฏิบัติงานแต่ละอย่าง และ
สามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ($\bar{x} = 4.35$) ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลและ
รายงานทางการเงินทันต่อเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ และเป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด ($\bar{x} = 4.33$)
และท่านสามารถจัดทำ นำเสนอข้อมูลและนำส่งรายงานทางการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด
($\bar{x} = 4.18$)

พหุ ประถมศึกษา

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีใน
เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน
ด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ แตกต่างกัน

4.1 เพศ

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	เพศชาย		เพศหญิง		t	p-value
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
1. ด้านความคิด	4.32	0.60	4.45	0.55	1.031	0.304
2. ด้านการตรวจสอบตนเอง	4.27	0.56	4.38	0.50	0.943	0.347
3. ด้านปฏิบัติ	4.21	0.63	4.38	0.56	1.293	0.198
4. ด้านการสังเกตและการศึกษา	4.28	0.56	4.36	0.54	0.600	0.549
5. ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น	4.29	0.56	4.40	0.55	0.860	0.391
โดยรวม	4.27	0.54	4.39	0.47	1.081	0.282

จากตาราง 14 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้
จากผู้อื่น ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

พูน ปณ ทิโต ชีเว

4.2 อายุ

ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

การเรียนรู้ทาง การบัญชีที่ดี	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.104	0.368	1.610	0.190
	ภายในกลุ่ม	129	29.484	0.229		
	รวม	132	30.587			

จากตาราง 15 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีเป็นรายด้าน
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การเรียนรู้ทาง การบัญชีที่ดี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's lambda	5 ด้าน	15	345.471	1.128	0.330

จากตาราง 16 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยกับการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้
จากผู้อื่น ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

4.3 ระดับการศึกษา

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ปริญญาตรี หรือเทียบเท่า		สูงกว่า ปริญญาตรี		t	p-value
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
1. ด้านความคิด	4.41	0.57	4.64	0.44	1.310	0.192
2. ด้านการตรวจสอบตนเอง	4.34	0.50	4.59	0.54	1.561	0.121
3. ด้านปฏิบัติ	4.32	0.58	4.68	0.45	2.511*	0.026
4. ด้านการสังเกตและการศึกษา	4.32	0.54	4.59	0.39	1.599	0.112
5. ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น	4.36	0.56	4.59	0.45	1.307	0.193
โดยรวม	4.35	0.48	4.62	0.38	2.158*	0.050

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 17 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม และด้านปฏิบัติ มากกว่าผู้มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

พหุ ประถมศึกษา

4.4 ประสิทธิภาพในการทำงานด้านบัญชี

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน
(ANOVA)

การเรียนรู้ทาง การบัญชีที่ดี	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.523	0.174	0.748	0.525
	ภายในกลุ่ม	129	30.064	0.233		
	รวม	132	30.587			

จากตาราง 18 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสิทธิภาพใน
การทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม
ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีเป็นรายด้าน
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานด้านบัญชี
แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การเรียนรู้ทาง การบัญชีที่ดี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's lambda	5 ด้าน	15	345.471	1.739*	0.042

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 19 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสิทธิภาพใน
การทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีเป็นราย
ด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Univariate Tests พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้ยเกี่ยวกับการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ไม่แตกต่างกัน ($p>0.01$) (ตาราง 45 ภาคผนวก ค)

4.5 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.888	0.296	1.286	0.282
	ภายในกลุ่ม	129	29.699	0.230		
	รวม	132	30.587			

จากตาราง 20 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้ยกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's lambda	5 ด้าน	15	345.471	1.500	0.103

จากตาราง 21 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้ยกับการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

4.6 ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ
การทำบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA)

การเรียนรู้ทาง การบัญชีที่ดี	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.523	0.841	3.865*	0.011
	ภายในกลุ่ม	129	28.065	0.218		
	รวม	132	30.587			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 22 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรม
การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทาง
การบัญชีที่ดีโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบ
ความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี มากกว่า 18
ชั่วโมง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมมากกว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี 12 ชั่วโมง –
14 ชั่วโมง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 46 ภาคผนวก ค)

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีเป็นรายด้าน
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้
ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การเรียนรู้ทาง การบัญชีที่ดี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's lambda	5 ด้าน	15	345.471	1.547	0.087

จากตาราง 23 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรม การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการเรียนรู้ ทางการทำบัญชีที่ดีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การใน การทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ แตกต่างกัน

5.1 เพศ

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	เพศชาย		เพศหญิง		t	p-value
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
1. ด้านคุณภาพ	4.28	0.52	4.35	0.55	0.575	0.566
2. ด้านต้นทุน	4.22	0.60	4.29	0.61	0.493	0.623
3. ด้านปริมาณ	4.16	0.60	4.19	0.61	0.225	0.822
4. ด้านเวลา	4.26	0.49	4.31	0.60	0.378	0.706
โดยรวม	4.23	0.51	4.29	0.51	0.473	0.637

จากตาราง 24 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ และด้านเวลา ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.2 อายุ

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.721	0.240	0.915	0.436
	ภายในกลุ่ม	129	33.893	0.263		
	รวม	132	34.613			

จากตาราง 25 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's lambda	4 ด้าน	12	333.656	1.309	0.211

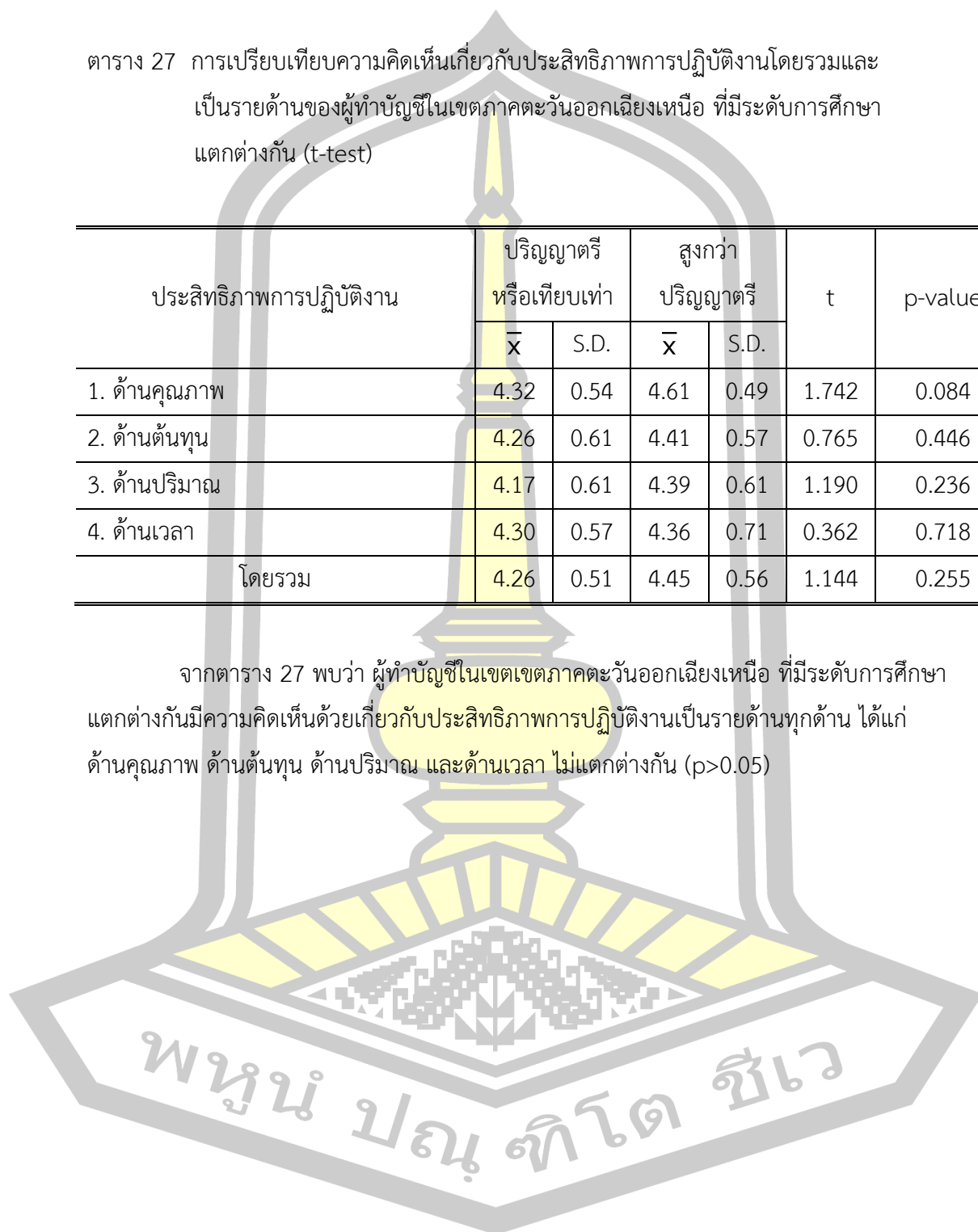
จากตาราง 26 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพ
ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ และด้านเวลา ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.3 ระดับการศึกษา

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ปริญญาตรี หรือเทียบเท่า		สูงกว่า ปริญญาตรี		t	p-value
	\bar{x}	S.D.	\bar{x}	S.D.		
1. ด้านคุณภาพ	4.32	0.54	4.61	0.49	1.742	0.084
2. ด้านต้นทุน	4.26	0.61	4.41	0.57	0.765	0.446
3. ด้านปริมาณ	4.17	0.61	4.39	0.61	1.190	0.236
4. ด้านเวลา	4.30	0.57	4.36	0.71	0.362	0.718
โดยรวม	4.26	0.51	4.45	0.56	1.144	0.255

จากตาราง 27 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ และด้านเวลา ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



5.4 ประสิทธิภาพในการทำงานด้านบัญชี

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน
(ANOVA)

ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.437	0.146	0.550	0.649
	ภายในกลุ่ม	129	34.176	0.265		
	รวม	132	34.613			

จากตาราง 28 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ใน
การทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม
ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี
แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's lambda	4 ด้าน	12	333.656	1.126	0.338

จากตาราง 29 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ใน
การทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีเป็น
รายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ และด้านเวลา ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.5 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.504	0.168	0.636	0.593
	ภายในกลุ่ม	129	34.109	0.264		
	รวม	132	34.613			

จากตาราง 30 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's lambda	4 ด้าน	12	333.656	1.321	0.205

จากตาราง 31 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ และด้านเวลา ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.6 ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชี
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ
การทำบัญชีแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	4.042	1.347	5.685*	0.001
	ภายในกลุ่ม	129	30.572	0.237		
	รวม	132	34.613			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 32 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี มากกว่า 18 ชั่วโมง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมมากกว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 47 ภาคผนวก ค)

พหุบัณฑิต ชีวะ

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน
ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้
ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's lambda	4 ด้าน	12	333.656	1.870*	0.037

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 33 พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Univariate Tests พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพ และด้านต้นทุน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 48 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี มากกว่า 18 ชั่วโมง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพมากกว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี มากกว่า 18 ชั่วโมง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุนมากกว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน ดังนี้

H_1 : การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิด มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่มีต่อผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H_2 : การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการตรวจสอบตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่มีต่อผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H_3 : การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านปฏิบัติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่มีต่อผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H_4 : การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่มีต่อผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H_5 : การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่มีต่อผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ



ตาราง 34 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	JEC	TKL	SCL	ATL	OEL	LOL	VIFs
\bar{X}	4.276	4.425	4.363	4.348	4.344	4.383	
S.D	0.512	0.561	0.509	0.577	0.538	0.551	
JEC	-	0.552*	0.628*	0.562*	0.689*	0.676*	
TKL		-	0.739*	0.667*	0.754*	0.585*	2.849
SCL			-	0.702*	0.743*	0.662*	2.887
ATL				-	0.781*	0.760*	3.231
OEL					-	0.781*	4.467
LOL						-	3.144

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 34 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี มีค่าตั้งแต่ 2.849 - 4.467 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.552 - 0.689 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC) ดังนี้

$$JEC = 0.906 + 0.012TKL + 0.234SCL - 0.132ATL + 0.323OEL + 0.335LOL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 30.629$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.529 (ตาราง 35) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี แต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC) ปรากฏผล ดังตาราง 35

ตาราง 35 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวม (JEC) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.906	0.285	3.178*	0.002
ด้านความคิด (TKL)	0.012	0.092	0.127	0.899
ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL)	0.234	0.102	2.288*	0.024
ด้านปฏิบัติ (ATL)	-0.132	0.095	-1.384	0.169
ด้านด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL)	0.323	0.120	2.688*	0.008
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.335	0.098	3.401*	0.001

F = 30.629 p < 0.0001 Adj R² = 0.529

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 35 พบว่า การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL) ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 4 และ 5 สำหรับด้านความคิด (TKL) และด้านปฏิบัติ (ATL) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC)

เมื่อนำการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL) ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.529 (ตาราง 51 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$JEC = 0.902 + 0.207SCL + 0.279OEL + 0.287LOL$$

ตาราง 36 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ด้านคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	QLE	TKL	SCL	ATL	OEL	LOL	VIFs
\bar{X}	4.342	4.425	4.363	4.348	4.344	4.383	
S.D	0.544	0.561	0.509	0.577	0.538	0.551	
QLE	-	0.531*	0.590*	0.556*	0.645*	0.641*	
TKL		-	0.739*	0.667*	0.754*	0.585*	2.849
SCL			-	0.702*	0.743*	0.662*	2.887
ATL				-	0.781*	0.760*	3.231
OEL					-	0.786*	4.467
LOL						-	3.144

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 36 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี มีค่าตั้งแต่ 2.849 - 4.467 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (QLE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.531 - 0.645 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (QLE) ดังนี้

$$QLE = 0.950 + 0.041TKL + 0.201SCL - 0.055ATL + 0.258OEL + 0.332LOL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (QLE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 23.503$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.481 (ตาราง 37) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี แต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (QLE) ปรากฏผล ดังตาราง 37

ตาราง 37 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้าน
คุณภาพ (QLE) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพ (QLE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.950	0.324	2.928*	0.004
ด้านความคิด (TKL)	0.041	0.105	0.389	0.698
ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL)	0.201	0.116	1.732	0.086
ด้านปฏิบัติ (ATL)	- 0.055	0.108	- 0.506	0.614
ด้านด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL)	0.258	0.137	1.885	0.062
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.332	0.112	2.961*	0.004

F = 23.503 p < 0.0001 Adj R² = 0.460

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 37 พบว่า การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (QLE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5 สำหรับด้านความคิด (TKL) ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL) ด้านปฏิบัติ (ATL) และด้านด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (QLE)

เมื่อนำการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ (QLE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.407 (ตาราง 52 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$QLE = 1.567 + 0.633LOL$$

ตาราง 38 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ด้านต้นทุนของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	CWE	TKL	SCL	ATL	OEL	LOL	VIFs
\bar{X}	4.274	4.425	4.363	4.348	4.344	4.383	
S.D	0.608	0.561	0.509	0.577	0.538	0.551	
CWE	-	0.587*	0.582*	0.696*	0.687*	0.587*	
TKL		-	.0702*	0.743*	0.662*	0.702*	2.849
SCL			-	0.781*	0.760*	0.781*	2.887
ATL				-	0.781*	0.760*	3.231
OEL					-	0.786*	4.467
LOL						-	3.144

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี มีค่าตั้งแต่ 2.849 - 4.467 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุน (CWE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.582 - 0.696 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุน (CWE) ดังนี้

$$CWE = 0.323 + 0.098TKL + 0.093SCL - 0.091ATL + 0.380OEL + 0.424LOL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุน (CWE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 30.295$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.526 (ตาราง 39) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี แต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุน (CWE) ปรากฏผล ดังตาราง 39

ตาราง 39 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ด้านต้นทุน (CWE) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน (CWE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.323	0.340	0.950	0.344
ด้านความคิด (TKL)	0.098	0.110	0.891	0.374
ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL)	0.093	0.122	0.768	0.444
ด้านปฏิบัติ (ATL)	-0.091	0.114	-0.805	0.422
ด้านด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL)	0.380	0.143	2.652*	0.009
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.424	0.117	3.612*	0.000

F = 30.295 p < 0.0001 Adj R² = 0.526

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่า การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) และ
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ด้านต้นทุน (CWE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 และ 5 สำหรับ
ด้านความคิด (TKL) ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL) และด้านปฏิบัติ (ATL) ไม่มีความสัมพันธ์กับ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุน (CWE)

เมื่อนำการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) และด้านการเรียนรู้
จากผู้อื่น (LOL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุน (CWE)
ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.528 (ตาราง 53 ภาคผนวก ง) โดยได้
สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$CWE = 0.499 + 0.463OEL + 0.403LOL$$

ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ด้านปริมาณของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	QTE	TKL	SCL	ATL	OEL	LOL	VIFs
\bar{X}	4.185	4.425	4.363	4.348	4.344	4.383	
S.D	0.608	0.561	0.509	0.577	0.538	0.551	
QTE	-	0.415*	0.548*	0.412*	0.555*	0.519*	
TKL		-	0.739*	0.667*	0.754*	0.585*	2.849
SCL			-	0.702*	0.743*	0.662*	2.887
ATL				-	0.781*	0.760*	3.231
OEL					-	0.786*	4.467
LOL						-	3.144

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี มีค่าตั้งแต่ 2.849 - 4.467 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณ (QTE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.412 - 0.555 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณ (QTE) ดังนี้

$$QTE = 0.955 - 0.123TKL + 0.446SCL - 0.246ATL + 0.413OEL + 0.252LOL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณ (QTE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 15.743$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.358 (ตาราง 41) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี แต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณ (QTE) ปรากฏผล ดังตาราง 41

ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ด้านปริมาณ (QTE) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณ (QTE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.955	0.395	2.417*	0.017
ด้านความคิด (TKL)	-0.123	0.128	-0.967	0.336
ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL)	0.446	0.141	3.152*	0.002
ด้านปฏิบัติ (ATL)	-0.246	0.132	-1.861	0.065
ด้านด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL)	0.413	0.166	2.480*	0.014
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.252	0.136	1.848	0.067

F = 15.743 p < 0.0001 Adj R² = 0.358

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL) และ
ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการ
ปฏิบัติงานด้านปริมาณ (QTE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ
4 สำหรับด้านความคิด (TKL) ด้านปฏิบัติ (ATL) และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL) ไม่มี
ความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณ (QTE)

เมื่อนำการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) และด้านการเรียนรู้
จากผู้อื่น (LOL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณ (QTE)
ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.339 (ตาราง 54 ภาคผนวก ง) โดยได้
สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$QTE = 0.988 + 0.363SCL + 0.371OEL$$

ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
ด้านเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	TJE	TKL	SCL	ATL	OEL	LOL	VIFs
\bar{X}	4.303	4.425	4.363	4.348	4.344	4.383	
S.D	0.581	0.561	0.509	0.577	0.538	0.551	
TJE	-	0.419*	0.473*	0.419*	0.515*	0.519*	
TKL		-	0.739*	0.667*	0.754*	0.585*	2.849
SCL			-	0.702*	0.743*	0.662*	2.887
ATL				-	0.781*	0.760*	3.231
OEL					-	0.786*	4.467
LOL						-	3.144

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี มีค่าตั้งแต่ 2.849 - 4.467 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.419 - 0.519 จากนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE) ดังนี้

$$TJE = 1.398 + 0.031TKL + 0.194SCL - 0.136ATL + 0.242OEL + 0.332LOL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 11.699$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.288 (ตาราง 43) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี แต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE) ปรากฏผล ดังตาราง 43

ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE) ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.398	0.398	3.512*	0.001
ด้านความคิด (TKL)	0.031	0.129	0.245	0.807
ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL)	0.194	0.143	1.364	0.175
ด้านปฏิบัติ (ATL)	-0.136	0.133	-1.019	0.310
ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL)	0.242	0.168	1.442	0.152
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.332	0.137	2.417*	0.017

F = 11.699 p < 0.0001 Adj R² = 0.288

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5 สำหรับด้านความคิด (TKL) ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL) ด้านปฏิบัติ (ATL) และด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE)

เมื่อนำการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา (TJE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.264 (ตาราง 55 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$TJE = 1.902 + 0.548LOL$$

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

งานวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประเด็นการนำเสนอ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผลการวิจัย
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
5. เพื่อเปรียบเทียบการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี แตกต่างกัน

สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ มากกว่า 40 ปี สถานภาพ โสด ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า ประสบการณ์ในการทำงาน 5-10 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 25,000 บาท ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ การทำบัญชี 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง และที่อยู่ปัจจุบัน จังหวัดนครราชสีมา
2. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี โดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความคิด เช่น ท่านมุ่งมั่นในการนำข้อมูลและหลักการตามมาตรฐานการบัญชีมาวิเคราะห์และนำไปใช้ปฏิบัติงานจริง เพื่อให้การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ท่านเชื่อมั่นว่าความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีโดยละเอียด จะทำให้สามารถช่วยในการแก้ไขปัญหาทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง และท่านตระหนักว่าการทำความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี สามารถช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น ด้านการตรวจสอบตนเอง เช่น ท่านเชื่อมั่นว่าการมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานที่หลากหลาย ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจทางการบัญชีมากขึ้น ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานในอดีต จะช่วยนำมาปรับปรุงและพัฒนาในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องยิ่งขึ้น และท่านเชื่อมั่นว่าการทบทวนความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี จะช่วยทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เป็นต้น ด้านปฏิบัติ เช่น ท่านเชื่อมั่นว่าประสบการณ์จริงในการปฏิบัติงาน จะช่วยให้ผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีมีความถูกต้อง ท่านเชื่อมั่นว่าการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความรู้และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องยิ่งขึ้น และท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ระบบและเครื่องมือทางบัญชีสมัยใหม่ จะทำให้เกิดกระบวนการพัฒนาการปฏิบัติงานที่ดี เป็นต้น ด้านการสังเกตและการศึกษา เช่น ท่านเชื่อมั่นว่าการศึกษามาตรฐานด้วยความเข้าใจ จะทำให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องมากยิ่งขึ้น ท่านให้ความสำคัญกับความแตกต่างและเปลี่ยนแปลงของข้อมูลทางบัญชีจากมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และท่านให้ความสำคัญกับการสังเกตและวิเคราะห์งานที่มีความเหมือนกันและแตกต่างกันอยู่เสมอ เพื่อให้มีแนวทางนำไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ดี เป็นต้น ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น เช่น ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้วิธีการทำงานจากผู้เชี่ยวชาญ จะช่วยให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรับฟังความเห็น และคำแนะนำจากบุคคลที่มีประสบการณ์มากกว่าเพื่อนำมาพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้

ด้วยการเข้าร่วมอบรมสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และท่านให้ความสำคัญในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์ทางการบัญชีกับผู้ปฏิบัติงานท่านอื่นอยู่เสมอ

3. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพ เช่น ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของงานที่ทำเสร็จก่อนส่งมอบทุกครั้ง ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามความต้องการและวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้ เป็นต้น ด้านต้นทุน เช่น ท่านมีการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและความประหยัดในการปฏิบัติงาน ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรได้ ท่านสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายโดยเสียค่าใช้จ่ายน้อยกว่าหรือเป็นไปตามที่กำหนดไว้ และท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงต้นทุนที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านปริมาณ เช่น ท่านมีปริมาณผลงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งตามความรับผิดชอบและหน้าที่ ท่านมีผลงานตรงตามปริมาณงานตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับไว้ และท่านมีจำนวนผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับที่มากกว่าเป้าหมายที่วางไว้ ด้านเวลา เช่น ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุผลสำเร็จได้ทันตามเวลาที่กำหนด ท่านมีการวางแผนกำหนดเวลาแล้วเสร็จในการปฏิบัติงานแต่ละอย่าง และสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินทันต่อเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ และเป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด และท่านสามารถจัดทำ นำเสนอข้อมูลและนำส่งรายงานทางการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด

4. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม และด้านปฏิบัติ มากกว่าผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

5. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี มากกว่า 18 ชั่วโมง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวมมากกว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง

6. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี มากกว่า 18 ชั่วโมง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมมากกว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง

7. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี มากกว่า 18 ชั่วโมง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ด้านคุณภาพมากกว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี มากกว่า 18 ชั่วโมง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุนมากกว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง

8. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC) และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ค่าของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC) ได้แก่ ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL) ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL) และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)

$$JEC = 0.902 + 0.207SCL + 0.279OEL + 0.287LOL$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน พบว่า

1) ด้านคุณภาพ

$$QLE = 1.567 + 0.633LOL$$

2) ด้านต้นทุน

$$CWE = 0.499 + 0.463OEL + 0.403LOL$$

3) ด้านปริมาณ

$$QTE = 0.988 + 0.363SCL + 0.371OEL$$

4) ด้านเวลา

$$TJE = 1.902 + 0.548LOL$$

พหุ ประสิทธิภาพ ชีว

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม ด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีต้องมีการเรียนรู้เพื่อที่จะพัฒนาตนเองให้มีทักษะ ความสามารถ ความรู้ใหม่ ทนต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลา เพราะการประกอบธุรกิจที่มีความซับซ้อนมากขึ้นในปัจจุบันส่งผลให้ผู้ทำบัญชีต้องเรียนรู้แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีที่ซับซ้อนขึ้นตามสภาพการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ เพื่อที่จะให้ผลการปฏิบัติงานเกิดผลสำเร็จหรือเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมถึงการเรียนรู้เพื่อคงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเดิมของผู้ทำบัญชี สอดคล้องกับแนวคิดของ ยูรพร ศุภธรัตน์ (2552: 56) กล่าวว่า การเรียนรู้มีความสำคัญทั้งในแง่ตัวบุคคลและต่อองค์กร จากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การมีความสามารถและทักษะในตำแหน่งงานที่ได้รับมอบหมายของพนักงานที่ไม่เพียงพอ ทำให้องค์กรต้องการคนที่มีความสามารถในการเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ตลอดเวลา เพื่อที่จะได้ปรับเปลี่ยนให้ทันโลกของการเปลี่ยนแปลง โดยความสำคัญของการเรียนรู้เพื่อเพิ่มทักษะความชำนาญเฉพาะด้านให้สูงขึ้น การเปิดแนวคิดใหม่ๆ ในการแก้ปัญหา มีความรู้ในงานที่ลึกซึ้งขึ้น เพิ่มระดับความพึงพอใจในการทำงาน สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2560: เว็บไซต์) กล่าวว่า การเรียนรู้ทางการบัญชีเกี่ยวข้องกับการพัฒนาทักษะและวิธีการที่จะช่วยให้ผู้ทำบัญชีแต่ละบุคคลได้เรียนรู้อย่างมีประสิทธิภาพ และส่งผลให้บุคคลเหล่านั้นมีวิธีการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพ การเรียนรู้ทางการบัญชีเป็นกระบวนการของการได้มาซึ่งความเข้าใจและการใช้กลยุทธ์ที่หลากหลายเพื่อเพิ่มความสามารถที่จะแสวงหาและปรับใช้ความรู้ และยังนำไปสู่การส่งเสริมจิตวิญญาณความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และความต้องการเรียนรู้ การเรียนรู้ประสบการณ์ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีทำให้เกิดพื้นฐานของความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถเรียนรู้และปรับตัวรองรับความเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นในช่วงชีวิตการประกอบวิชาชีพ ชีตความสามารถเหล่านี้ทำให้สามารถระบุปัญหา แก้ปัญหา แสวงหาความรู้ทางวิชาชีพ และนำความรู้ทางวิชาชีพไปใช้อย่างถูกต้องตามจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้ได้มาซึ่งวิธีแก้ปัญหาที่เหมาะสม สิ่งที่สำคัญก็คือการพัฒนาพื้นฐานความรู้และทักษะที่แข็งแกร่งเพื่อให้ได้บุคคลที่มีสมรรถนะควบคู่ไปกับค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติที่เหมาะสม สอดคล้องกับงานวิจัยของ Dekouloua และ Trivellas (2015: บทคัดย่อ) พบว่า การดำเนินงานที่มุ่งเน้นการเรียนรู้เป็นตัวบ่งชี้ที่สำคัญของประสิทธิภาพ

การปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลและความพึงพอใจในการทำงานของพนักงาน ความสามารถในการแข่งขันที่สำคัญขององค์กรคือความสามารถในการเปลี่ยนองค์กรสู่องค์กรแห่งการเรียนรู้ การสร้างขั้นและรวบรวมความรู้ใหม่ๆ อย่างต่อเนื่องซึ่งเป็นสิ่งสำคัญยิ่งสำหรับองค์กร ความคิดและความรู้เป็นแหล่งผลิตที่สำคัญเนื่องจากการทำให้องค์กรมีความสามารถในการทำกำไรที่เพิ่มขึ้น องค์กรจึงจำเป็นต้องเพิ่มประสิทธิภาพทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กรโดยการส่งเสริมการทำงานที่เน้นความรู้และมุ่งเน้นไปที่ความก้าวหน้าด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องของพนักงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของประทีป วชิทองรัตน์ (2558: บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยกับประสิทธิภาพการเรียนรู้โดยรวม และรายด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านทักษะ อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านความเข้าใจ และด้านเจตคติ อยู่ในระดับมาก โดยประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านความรู้ โดยเฉพาะในเรื่องของสามารถนำความรู้ที่ได้จากการศึกษาเล่าเรียนหรือเกิดจากประสบการณ์มาพัฒนาให้เกิดผลงานใหม่ๆ หรือสร้างคุณค่าของงานได้อย่างต่อเนื่อง

2. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ และด้านเวลา อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีต้องให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ผลงานของผู้ทำบัญชีมีความสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผนดำเนินงาน โดยงานของผู้ทำบัญชีต้องมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถทำงานสำเร็จตามระยะเวลา ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้คุ้มค่า และได้มาตรฐานที่กำหนด เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ซึ่งความสำเร็จจะเกิดขึ้นได้นั้นธุรกิจทุกแห่งจะต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ ผู้ทำบัญชีที่มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพจะทำให้องค์กรบรรลุจุดมุ่งหมายที่คาดหวังตามแผนงาน ดังนั้น ผู้ทำบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hatane (2015: บทคัดย่อ) พบว่าการแข่งขันที่เกิดขึ้นบังคับให้องค์กรต่างๆ พัฒนาคุณภาพของพนักงานให้พนักงานเป็นทรัพยากรทางปัญญาขององค์กร ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน การปรับปรุงผลการดำเนินงานทางการเงินเป็นผลมาจากกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียทั้งหมดในองค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารและพนักงาน ซึ่งการศึกษาครั้งนี้พบว่าผลการปฏิบัติงานของพนักงานและความพึงพอใจของพนักงานมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกต่อองค์กรการเรียนรู้กับผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรียากร ปรีโยทัย (2560: 14) พบว่าการปฏิบัติงานของนักบัญชี ตั้งอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ประกอบไปด้วย ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพและความเป็นอิสระ รวมทั้งมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติเป็นระยะเวลานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่า เป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพบัญชี รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี ดำเนินไปด้วย

ความเรียบร้อย ส่งผลให้รายงานทางบัญชีและรายงานผลการดำเนินงาน ครบถ้วน เชื่อถือได้ ทันท่วงที เหตุการณ์และเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลาง สอดคล้องกับงานวิจัยของ อนุสรฯ ขจรนาม (2560: 107) พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นหัวใจสำคัญของการแข่งขันทาง ธุรกิจที่องค์กรต้องพยายามดำเนินงานให้คุ้มค่า งานมีคุณภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร โดยนักบัญชีต้องมีการบริการเป็นที่น่าพึงพอใจของผู้รับบริการ ต้องทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำที่สุดแต่ยังคง คุณภาพ และคุณค่าในการใช้งานที่อยู่ภายใต้การยอมรับได้ โดยการประยุกต์ใช้ประโยชน์เทคโนโลยีใน ด้านต่างๆ มาช่วยให้เกิดความรวดเร็ว มีความเชื่อถือได้โดยพิจารณาถึงเวลาที่ใช้ในการทำงานที่ได้รับ มอบหมายสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย

3. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม และด้านปฏิบัติ แตกต่างกัน เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาสูง แสดงถึงการมีประสบการณ์และการได้รับความรู้มากขึ้นจาก การศึกษา ทำให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ในด้านต่างๆ แตกต่างออกไปอย่างกว้างขวาง ย่อมมีมุมมอง ความคิด การให้ความสำคัญกับการเรียนรู้ทางการบัญชีแตกต่างกันไปตามประสบการณ์ที่ได้เรียนรู้มา สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรรณนา หวานเหย (2558: 93) พบว่า นักบัญชีที่มีการศึกษาสูงเท่าใด ย่อมเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพแล้วสามารถนำความรู้ที่มีอยู่มาประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจัดลำดับความสำคัญของงานได้ดีกว่าบุคคลที่มีความรู้ต่ำกว่า จะ เห็นได้ว่าในปัจจุบันทุกวิชาชีพมีการแข่งขันที่สูงขึ้นเรื่อยๆ จึงต้องมีการศึกษาเล่าเรียนอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถให้ทันกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว เพราะหากไม่มีการแสวงหา ข้อมูลแล้วย่อมเป็นบุคคลที่ล้าสมัย ดังนั้น หากนักบัญชีได้ศึกษาในระดับสูงก็ยิ่งจะมีความรู้ความ เชี่ยวชาญประสบการณ์วิชาชีพเพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉัตรแก้ว จรรย์ชล (2557: 29) พบว่า ระดับการศึกษาในภาพรวมของประสิทธิภาพการเรียนรู้และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำ บัญชีในเขตถนนบุรีแตกต่างกัน เมื่อจำแนกตามระดับการศึกษาพบว่ากลุ่มที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทจะมีประสิทธิภาพการเรียนรู้และประสิทธิผลการปฏิบัติงานสูงกว่ากลุ่มที่มีระดับการศึกษาระดับ อื่นๆ

4. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม แตกต่างกัน เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่ถูกกำหนดไว้ ซึ่งเป็นเรื่องที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้ทำบัญชีโดยตรงที่ต้องถูกควบคุม ให้ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและ มีบทลงโทษหากฝ่าฝืน ซึ่งการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี จะช่วยพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ บัญชี ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าวิชาชีพ รวมถึงจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพ

บัญชีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ โดยผู้ทำบัญชีที่เข้ารับการพัฒนาคความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีระยะเวลาที่มากกว่าที่กฎหมายกำหนดเป็นการเรียนรู้เพิ่มเติมของผู้ทำบัญชีเอง ทำให้ผู้ทำบัญชีมีการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี สามารถเพิ่มความรู้ ทักษะ และความเชี่ยวชาญมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ อนุชา ธรเจริญกุล (2557: 97) พบว่า หน่วยงานภาครัฐ และเอกชนให้การสนับสนุนในเรื่องการจัดอบรมสัมมนาค่อนข้างมาก และสามารถหาหลักสูตรการอบรมสัมมนาได้อย่างแพร่หลาย ซึ่งผู้ทำบัญชีอาจไม่ค่อยได้รับความรู้เท่าที่ควร เนื่องจากแต่ละหลักสูตรใช้ระยะเวลาสั้น เช่น 3-4 ชั่วโมงหรือ 1 วัน เป็นต้น และมีการรวบรัดเนื้อหาความรู้ นักบัญชีต้องอาศัยการศึกษา และความชำนาญเฉพาะทาง ซึ่งนอกเหนือจากการที่ต้องจบการศึกษาในสาขาวิชาการบัญชีแล้ว ยังต้องมีการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่อง เพื่อที่จะสามารถจัดทำ และนำเสนอข้อมูลต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องรวมถึงผู้ที่สนใจอย่างมีคุณภาพ และความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งจากข้อกำหนดในการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพนี้มีหลากหลายกิจกรรมให้เลือก กรณีเป็นกิจกรรมการอบรมสัมมนา ควรเลือกหลักสูตรที่เข้ากับยุคสมัย และเหตุการณ์ที่เป็นปัจจุบัน

5. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาคความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ และด้านต้นทุน แตกต่างกัน เนื่องจาก การพัฒนาคความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีมุ่งเน้นให้ผู้ทำบัญชีมีทักษะ ความชำนาญในการทำงานและเพิ่มเติมนาคความรู้ใหม่ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลา ซึ่งผู้ทำบัญชีต้องนำความรู้ หลักการ และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีมาใช้ในการทำงานอยู่แล้ว การมีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาคความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีที่มากจึงส่งผลให้เกิดการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่มากขึ้นด้วย สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพันธุ์ สายทองอินทร์ (2554: บทคัดย่อ) พบว่า การพัฒนาประสิทธิผลในการทำงานของผู้ทำบัญชี หลังจากเข้ารับการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ พบว่าหลังจากเข้ารับการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพแล้ว ประสิทธิผลในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ บุญธรรม พรเจริญ (2558: 52) พบว่า ผลการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีมีทัศนคติในเชิงเห็นด้วยต่อการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ และมีการปฏิบัติในการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ที่เป็นเช่นนี้เนื่องจากในแต่ละปีผู้ทำบัญชีจะต้องมีการอบรมวิชาชีพบัญชีเพื่อเก็บจำนวนชั่วโมงตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด จึงสามารถจัดทำบัญชีได้ต่อเนื่อง ทำให้มีความรู้ เพียงพอ รวมถึงมีความรู้สึที่ดี พร้อมจะปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพบัญชีได้อย่างเหมาะสม

6. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ประสบการณ์ในการทำงาน ด้านบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีโดยรวม ด้านความคิด ด้านการตรวจสอบตนเอง ด้านปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีทุกคนย่อมมีการเรียนรู้อยู่ตลอดเวลา

สม่าเสมอเป็นพื้นฐานของการประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ต้องศึกษาความรู้ทางการบัญชีและความรู้ที่เกี่ยวข้องด้านต่างๆ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นและสำคัญกับการปฏิบัติงานในชีวิตประจำวัน เพื่อนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานและแก้ไขปัญหา สอดคล้องกับแนวคิดของ วีรุธ มาฆะศิริรานนท์ (2557: 90) กล่าวว่า การเรียนรู้ในที่ทำงานเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ ไม่ว่าจะในลักษณะของการฝึกสอนในงานจริง การเรียนรู้เชิงผสมผสานการปฏิบัติงานจริง การใช้ระบบสนับสนุน การปฏิบัติงานแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ การวางแผนงานเชิงวิเคราะห์ การเรียนรู้ถือเป็นวิถีชีวิตที่สำคัญและจำเป็นตลอดไป ไม่ใช่เป็นเพียงเหตุการณ์ในบางโอกาส การเรียนรู้ตั้งอยู่บนพื้นฐานของผลการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับความต้องการทางธุรกิจ และเป็นส่วนประกอบที่จะขาดมิได้สำหรับการดำเนินงานทั้งหมดขององค์กร การเรียนรู้ของบุคคลจะถูกถ่ายโอนไปเก็บยังฐานข้อมูลขององค์กรเพื่อประโยชน์ต่อไปในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของ Bassett (2017: บทคัดย่อ) พบว่า รูปแบบการเรียนรู้มีความสัมพันธ์กับโอกาสในการใช้ความรู้และการรับรู้ความถูกต้องของข้อมูล จากข้อมูลทางสถิติปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อมและปัจจัยการสร้างแรงจูงใจมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญกับการรับรู้ของพนักงานในการเรียนรู้ และปัจจัยส่วนบุคคลไม่มีความสัมพันธ์กับการรับรู้ของพนักงานในการเรียนรู้และการรักษาไว้ซึ่งความรู้

7. ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ และด้านเวลา ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก ผลงานของผู้ทำบัญชีต้องมีคุณภาพ ถูกต้อง เรียบร้อย สมบูรณ์ สำเร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ตรงตามมาตรฐานที่ตั้งไว้ซึ่งเป็นไปตามหลักการ มาตรฐานและแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี โดยระดับงานที่ผู้ทำบัญชีรับผิดชอบมีความแตกต่างกันตามความสามารถของแต่ละบุคคล ผู้ทำบัญชีจะรับงานที่มีระดับเหมาะสมตามทักษะ ความรู้ ไม่ยากหรือซับซ้อนเกินไป ดังนั้นไม่ว่าผู้ทำบัญชีจะมีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่แตกต่างกัน ต่างก็มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถตามหน้าที่ในการปฏิบัติงานของตน สอดคล้องกับงานวิจัยของ อัครเดช ไม้จันทร์ (2561: บทคัดย่อ) พบว่า การเปรียบเทียบความแตกต่างของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และอายุงาน ไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉัตรแก้ว จริญญา (2557: บทคัดย่อ) พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้และประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน ในภาพรวมของการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานไม่พบความแตกต่างกัน

8. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านตรวจสอบตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณ เนื่องจาก ลักษณะงานของผู้ทำบัญชีที่มีผลกระทบต่อทั้งองค์กรและสาธารณะชน ผู้ทำบัญชีจึงต้องเป็นบุคคลที่มีความรับผิดชอบ ละเอียดรอบคอบ ต้องมีการไตร่ตรอง เก็บข้อมูล และวิเคราะห์โดยละเอียดในการปฏิบัติงาน รวมถึง การไตร่ตรองและทบทวนถึงความรู้และประสบการณ์ด้านการบัญชีด้วย การเรียนรู้จากประสบการณ์ และทบทวนความรู้มีความสำคัญอย่างมากในการฝึกฝนทักษะต่างๆ และช่วยแก้ปัญหาที่เคยทำผิดพลาดเป็นการปรับตัวให้ทันตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง และประสบการณ์ที่เกิดขึ้นของผู้ทำบัญชีนั้นล้วนเป็นผลที่เกิดจากการกระทำในอดีตจึงเป็นการเรียนรู้ที่ส่งผลต่อตัวผู้ทำบัญชีเป็นอย่างยิ่ง สอดคล้องกับแนวคิดของ วีรวิฑู มาฆะศิริรานนท์ (2557: 90) กล่าวว่า การเรียนรู้เกิดขึ้นเมื่อบุคคลได้เรียนรู้จากประสบการณ์และการทบทวนไตร่ตรอง การเรียนรู้เชิงปรับตัวในปัจจุบันเริ่มจากการกระทำไปสู่ผลลัพธ์ ไปสู่การประเมินผลที่เกิดขึ้นแล้วก็ไปสู่การพิจารณาทบทวนไตร่ตรอง มุ่งความสนใจไปที่การได้ข้อมูลมาเพื่อบำรุงรักษา และทำให้ระบบที่มีอยู่ในปัจจุบันนั้นมั่นคง โดยจะเน้นที่การตรวจหาและแก้ไขข้อผิดพลาดให้ได้คำตอบโดยตรงต่อข้อขัดแย้ง หรืออุปสรรคที่มีอยู่ในขณะนั้น การตรวจสอบให้รู้แน่ชัดเสียก่อนว่าอะไรคือสาเหตุของข้อผิดพลาดหรือความสำเร็จที่เกิดขึ้น โดยเป็นการมองไปที่บรรทัดฐานและโครงสร้างขององค์การ รวมถึงการตั้งคำถามเกี่ยวกับความถูกต้องของสิ่งเหล่านั้นในแง่ขององค์การและการกระทำรวมถึงผลที่เกิดขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ วุฒิภัทร สุขช่วย (2559: 83) พบว่า การเรียนรู้การปฏิบัติงานทางการบัญชีจากบทเรียนในอดีต เป็นการพัฒนาความรู้ความสามารถ และทักษะของผู้ปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญ เพื่อใช้ในการพัฒนาการทำงานและแก้ปัญหาที่อาจเกิดขึ้นกับการปฏิบัติงาน โดยการประยุกต์ใช้ในการเรียนรู้จากประสบการณ์ในอดีตเข้ากับการทำงานในปัจจุบัน ภายใต้ข้อจำกัดของปัจจัยทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้การปฏิบัติงานบรรลุได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

9. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการสังเกตและการศึกษา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านต้นทุน และด้านปริมาณ เนื่องจากการจัดทำบัญชีต้องเป็นไปตามความจริงและตามมาตรฐานการบัญชี ในการการจัดทำงบการเงินในแต่ละธุรกิจที่มีรายการค้าที่แตกต่างกันออกไปก็ต้องใช้มาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างกัน ผู้ทำบัญชีต้องศึกษามาตรฐานการบัญชีให้เป็นมาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันให้ทันกับเหตุการณ์และศึกษา มาตรฐานการบัญชีเพิ่มเติมให้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ เพื่อที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถทันต่อเหตุการณ์และการเปลี่ยนแปลงในการประกอบวิชาชีพ มีความรู้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน การศึกษา มาตรฐานการบัญชีด้วยตัวของผู้ทำบัญชีเองย่อมส่งผลต่อการปฏิบัติงานให้ไปอย่างมีประสิทธิภาพ ได้ผลงานตามเป้าหมาย ประหยัดเวลาและทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับแนวคิดของ ยุรพร ศุภธรัตน์ (2552: 29) กล่าวว่า การแสวงหาความรู้และความเข้าใจอย่างถ่องแท้ การหาข้อมูล

โดยการอ่านหรือจำเพื่อมาเป็นพื้นฐานในการสร้างความรู้ การเรียนรู้ในระดับความคิดนี้จะสามารถทำให้เกิดการแก้ไขปัญหาที่มีความซับซ้อนได้ และสามารถนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงทางความคิดต่อไป ซึ่งความเข้าใจอย่างลึกซึ้งซึ่งจะช่วยให้เกิดความเข้าใจใหม่และแนวคิดทางใหม่ในที่สุด การเรียนรู้จำเป็นต้องหาข้อมูลและความรู้โดยผ่านกิจกรรมทางความคิดหลายๆ อย่าง สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประสาท เนืองเฉลิม (2559: 13) พบว่า กระบวนการเรียนรู้เป็นผลมาจากวิธีการหรือช่องทางที่บุคคลรับรู้แล้วจัดกระบวนการสิ่งที่ได้รับรู้นั้นโดยผ่านประสบการณ์และผ่านความคิดรวบยอด บางคนถนัดเรียนรู้จากการสังเกตแล้วสะท้อนเป็นการเรียนรู้ การเรียนรู้จึงมีทั้งความรู้และจิตนาการ การซึมซับและปรับเปลี่ยนความรู้ผ่านประสบการณ์ตรงแล้วสรุปออกมาเป็นมโนทัศน์ของตนเอง บทบาทสำคัญในการสร้างความรู้ ต้องคิดเอง ลงมือทำ ตรวจสอบความรู้ และมีการจัดกระบวนการต่างๆ เพื่อแก้ไขปัญหาหรือสร้างชิ้นงานตามสถานการณ์กำหนด

10. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน และด้านเวลา เนื่องจากผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับการเรียนรู้จากผู้อื่น การแลกเปลี่ยนประสบการณ์ วิธีการทำงานจากผู้เชี่ยวชาญและผู้ปฏิบัติงานท่านอื่น รับฟังและรับคำแนะนำจากบุคคลที่มีประสบการณ์มากกว่า ถือเป็นพื้นฐานในการพัฒนาความรู้ให้เพิ่มพูนมากขึ้น การรับรู้และวิเคราะห์ตามความคิดเห็นของผู้อื่นทำให้เกิดความรู้ในวงกว้าง รับรู้ในสิ่งใหม่ๆ ส่งผลให้เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ กวีศุภณัฐ วิกรมฉายา (2559: บทคัดย่อ) พบว่า การแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นพฤติกรรมของพนักงานที่สำคัญต่อองค์กร ซึ่งก่อให้เกิดการไหลเวียนความรู้ในองค์กร และองค์กรเองสามารถนำความรู้เหล่านั้นไปใช้เพื่อการพัฒนาได้ พนักงานในองค์กรต้องมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ที่ดีและเหมาะสม การแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นจุดสำคัญเนื่องจากการแลกเปลี่ยนเรียนรู้จะทำให้ความรู้มีการกระจายไปยังพนักงานคนอื่น ๆ ซึ่งการกระจายของรู้นี้เป็นปัจจัยหนึ่งนำไปสู่การเรียนรู้ที่เกิดขึ้นในองค์กร อีกทั้งการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ยังมีบทบาทที่สำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กร ช่วยให้พนักงานเกิดการพัฒนาทักษะและความสามารถของตน รวมทั้งเพิ่มความได้เปรียบขององค์กรในการแข่งขันอีกด้วย สอดคล้องกับงานวิจัยของ Henttonen (2016: บทคัดย่อ) พบว่า การมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้มีผลกระทบเชิงบวกกับพฤติกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และพฤติกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เป็นตัวกลางระหว่างความสัมพันธ์ของการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับประสิทธิภาพการทำงานของแต่ละบุคคล ซึ่งการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในระดับบุคคลส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของแต่ละบุคคล สอดคล้องกับงานวิจัยของ

Yun และ Lee (2017: บทคัดย่อ) พบว่า การแลกเปลี่ยนเรียนรู้มีผลอย่างมากต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน นอกจากนี้ทักษะทางสังคมยังมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางระหว่าง การแลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

11. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิด ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณ และด้านเวลา เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีต้องนำข้อมูลจากมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานตามวิธีการดำเนินงาน ของธุรกิจที่แตกต่างกัน ซึ่งในการปฏิบัติงานเป็นการคิด วิเคราะห์โดยผ่านความคิดของแต่ละบุคคลทำให้ ความคิดนั้นแตกต่างกันไปตามกระบวนการคิด และด้วยข้อมูลจากมาตรฐานการบัญชีบางอย่างมีความ ซ้ำซ้อน ยากเกินกว่าจะทำความเข้าใจภายในระยะเวลาสั้นๆ การวิเคราะห์และทำความเข้าใจใน ข้อมูลจากมาตรฐานการบัญชีโดยละเอียดต้องใช้ระยะเวลาและความชำนาญ ส่งผลให้ไม่สามารถ นำมาใช้ในการปฏิบัติงานหรือแก้ไขปัญหาทางการบัญชีได้ในทันที และส่งผลให้ได้ปริมาณงาน ระยะเวลาไม่เป็นไปตามกำหนด และหากใช้ความรู้จากมาตรฐานการบัญชีมาปฏิบัติงานอาจส่งผลให้ การปฏิบัติงานสำเร็จและสิ้นสุดลงได้ แต่ก็ไม่อาจส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งปัจจัย สำคัญสำหรับการเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต้องเกิดจากทั้งการมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่ได้รับประกอบกันไป รวมถึงการได้รับคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญซึ่งต้องเป็นบุคคลที่ ยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น พร้อมรับประสบการณ์ใหม่ๆ ความรู้สร้างจากกระบวนการความคิด หากบุคคลมีความคิดที่มีอคติการเรียนรู้นั้นก็จะไม่ประสบผลสำเร็จ สอดคล้องกับแนวคิดของ Cherry (2019: เว็บไซต์) กล่าวว่า ความคิดที่ทำให้บุคคลเกิดอคติจนส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด ได้แก่ ความมั่นใจในการทำงานที่มีมากเกินไปจนมองข้ามและปิดกั้นความคิดเห็นของบุคคลอื่น เชื่อใน สิ่งที่เคยทำมาตลอดการเลือกในสิ่งที่ตนเองเชื่อเพราะคิดว่าสิ่งที่เคยรู้และถูกปลูกฝังนั้นเป็นสิ่งที่ ถูกต้องที่สุด และการที่เลือกเชื่อ เลือกฟังเฉพาะความคิดเห็นที่มาสสนับสนุนความคิดของตน เท่านั้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ไศรยา บุตรอินทร (2556: 67) พบว่า การเรียนรู้มาตรฐานการ บัญชี ด้านการวิเคราะห์มาตรฐานการบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการ บัญชี

12. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านปฏิบัติ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านปริมาณและด้านเวลา เนื่องจาก การปฏิบัติเป็นเพียงการรับรู้ถึงขั้นตอน วิธีการในการปฏิบัติงานทางการบัญชีต่างๆ ตามขอบเขต หน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบ อาจเป็นวิธีการซ้ำๆ แบบเดิม หากผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติงานเพียงอย่างเดียว โดยไม่มีการศึกษาเพิ่มเติม การเรียนรู้จากผู้ชำนาญ การทบทวน ไตร่ตรองตนเอง ขาดความพร้อมและความสนใจในงาน ไม่ให้ความสำคัญกับการเรียนรู้ด้านอื่นๆ ทำให้ไม่เกิดองค์ความรู้ใหม่ ไม่มี การเพิ่มพูนความรู้ในงาน ขาดความชำนาญในงาน ส่งผลให้ไม่เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ผลงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งในการปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติงานทุกคนต้องมีความสามารถที่จะเข้าใจงาน การคิด วิเคราะห์ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี มีการตัดสินใจด้านการปฏิบัติงาน จึงจะส่งผลต่อประสิทธิภาพของงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ วุฒิกัทร สุขช่วย (2559: 84) พบว่า การเรียนรู้การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการเรียนรู้จากการทดลองปฏิบัติไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ข้อเสนอแนะ

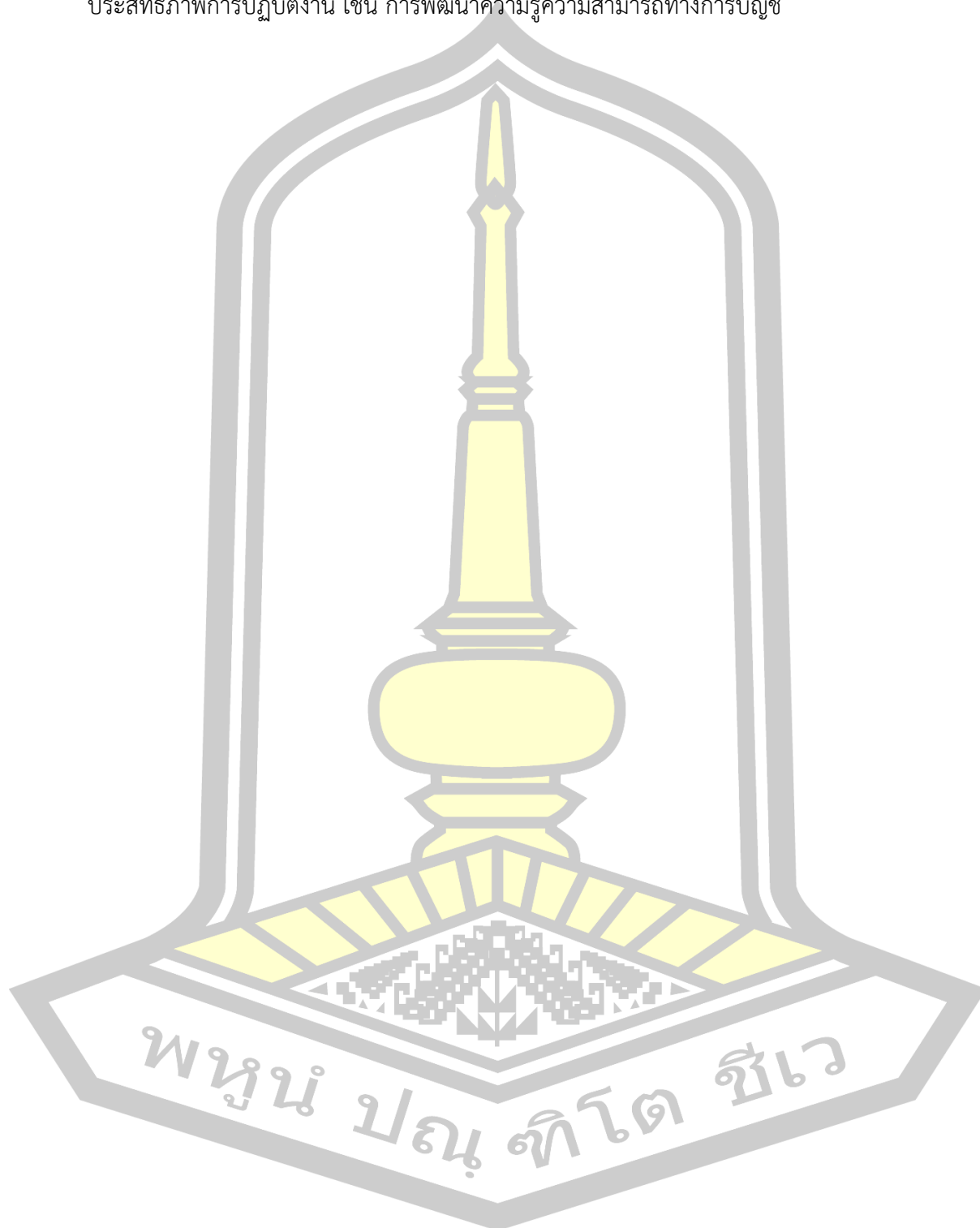
1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

- 1.1 ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี เพื่อแสดงถึงความสามารถในการทบทวนความรู้ การแลกเปลี่ยนประสบการณ์ทางการบัญชี การศึกษาและประสบการณ์เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่ผู้ทำบัญชีได้รับมา
- 1.2 ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถนำแนวทางการเรียนรู้ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานไปประยุกต์ใช้ในการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีให้เกิดผลสูงสุด
- 1.3 องค์กรควรสร้างแรงจูงใจในการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ พัฒนาความก้าวหน้าของตนเอง และองค์กรต่อไปได้
- 1.4 ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือควรให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความชำนาญในวิชาชีพ และสามารถพัฒนาความสามารถ ทักษะของตนได้

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

- 2.1 ควรศึกษาการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีของผู้ทำบัญชีในเขตภูมิภาคอื่น เพื่อนำมาเปรียบเทียบความเหมือนหรือความแตกต่างของการเรียนรู้และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- 2.2 ควรศึกษา เปรียบเทียบผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยการทำวิจัยกับประชากรกลุ่มอื่น เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งจะช่วยให้งานวิจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากขึ้น
- 2.3 ควรศึกษาข้อจำกัดและอุปสรรคในการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านความคิด และด้านปฏิบัติ เพื่อทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลให้ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี

2.4 ควรเพิ่มตัวแปรอื่น เพื่อทำการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบที่จะส่งผลต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เช่น การพัฒนาความรู้ความสามารถทางการบัญชี



บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). *รายชื่อผู้ทำบัญชีภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. สืบค้นเมื่อ 20 มีนาคม 2560. จาก <http://www.dbd.go.th>.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560a). *พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543*. สืบค้นเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2561. จาก <http://www.dbd.go.th/main.php?filename=law06>.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560b). *พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547*. สืบค้นเมื่อ 22 มกราคม 2561. จาก <http://www.dbd.go.th/main.php?filename=law07>.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). *ผู้ทำบัญชี*. สืบค้นเมื่อ 20 กุมภาพันธ์ 2561. จาก http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=5061&filename=index.
- กลชัย ช่างเหล็ก. (2557). *ผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กวีศุภณัฐ วิกรมวาทกรรม. (2559). *การแลกเปลี่ยนเรียนรู้: หนึ่งในจุดสำคัญเพื่อการเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาศิลปศาสตร สาขาวิชาศึกษาทั่วไป คณะศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก วิทยาเขตจรัลพงษานุรักษ์.
- คำนาย อภิปรัชญาสกุล. (2560). *การเพิ่มประสิทธิภาพในองค์กร*. กรุงเทพฯ: โฟกัสมีเดีย แอนด์พับลิชชิง.
- จารุวรรณ ชาวกล้า. (2555). *ความสัมพันธ์ระหว่างความเชื่อมั่นในตนเองกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีโรงพยาบาลของรัฐบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิราณูช ยวงทอง. (2556). *ผลกระทบของความกดดันในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จุไรรัตน์ ผดุงกิจ. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างความศรัทธาในการทำงานและประสิทธิภาพการทำงาน ของเจ้าหน้าที่การเงิน บัญชี และพัสดุมหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฉัตรแก้ว จริญญา. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี*. *วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 7(2): 22-36.

- เฉลิมเกียรติ แก้วหอม. (2555). *แนวความคิดหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพของ Harring Emerson*. สืบค้นเมื่อ 25 กุมภาพันธ์ 2561. จาก http://sukanrat.blogspot.com/2012/09/blog-post_804.html.
- ชวนันท์ ชาญศิลป์. (2559). *ทฤษฎีการเรียนรู้*. สืบค้นเมื่อ 10 มกราคม 2561. จาก <http://www.med.cmu.ac.th/secret/edserv/curriculum/file/2559/ไฟล์ขึ้นเว็บ2559/BHS2559/14.Learningandhumanistic19>.
- ชูชัย สมितिไกร. (2552). *การสรรหา การคัดเลือก และการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: วี.พรีนท์ (1991).
- ณฐา ธรเจริญกุล. (2557). ความต้องการของผู้ทำบัญชีที่มีต่อกิจกรรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ในเขตบางนาและพื้นที่ใกล้เคียง. *วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท.)*, 20(2): 90-98.
- ดอกแก้ว ลีโนนอด. (2554). *ผลกระทบของจริยธรรมวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของธุรกิจอาหารและเครื่องดื่มในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธราพร บุตรสาร. (2561). *ผลกระทบของบรรยากาศในการทำงานเชิงสร้างสรรค์ที่มีผลต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นฤมล สุ่นสวัสดิ์. (2549). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ: วันทิพย์.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2553). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- บุญธรรม พรเจริญ. (2558). การประเมินผลการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในภาคธุรกิจไทยตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รองรับประกาศมตรฐกจจาเขียน. *วารสารวิชาการศรีปทุม ชลบุรี*, 13(2): 46-57.
- บุษยา วัฒนงาม. (2556). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประทีป วจิทองรัตน. (2558). ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดนครราชสีมา. *วารสารสมาคมนักวิจัย*, 20(1): 85-94.
- ประสาธ เนืองเฉลิม. (2559). สะเต็มศึกษากับสไตล์การเรียนรู้ตามแนวคิด KOLB. *วารสารการวิจัยเพื่อพัฒนาชุมชน (มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)*, 11(2): 11-17.

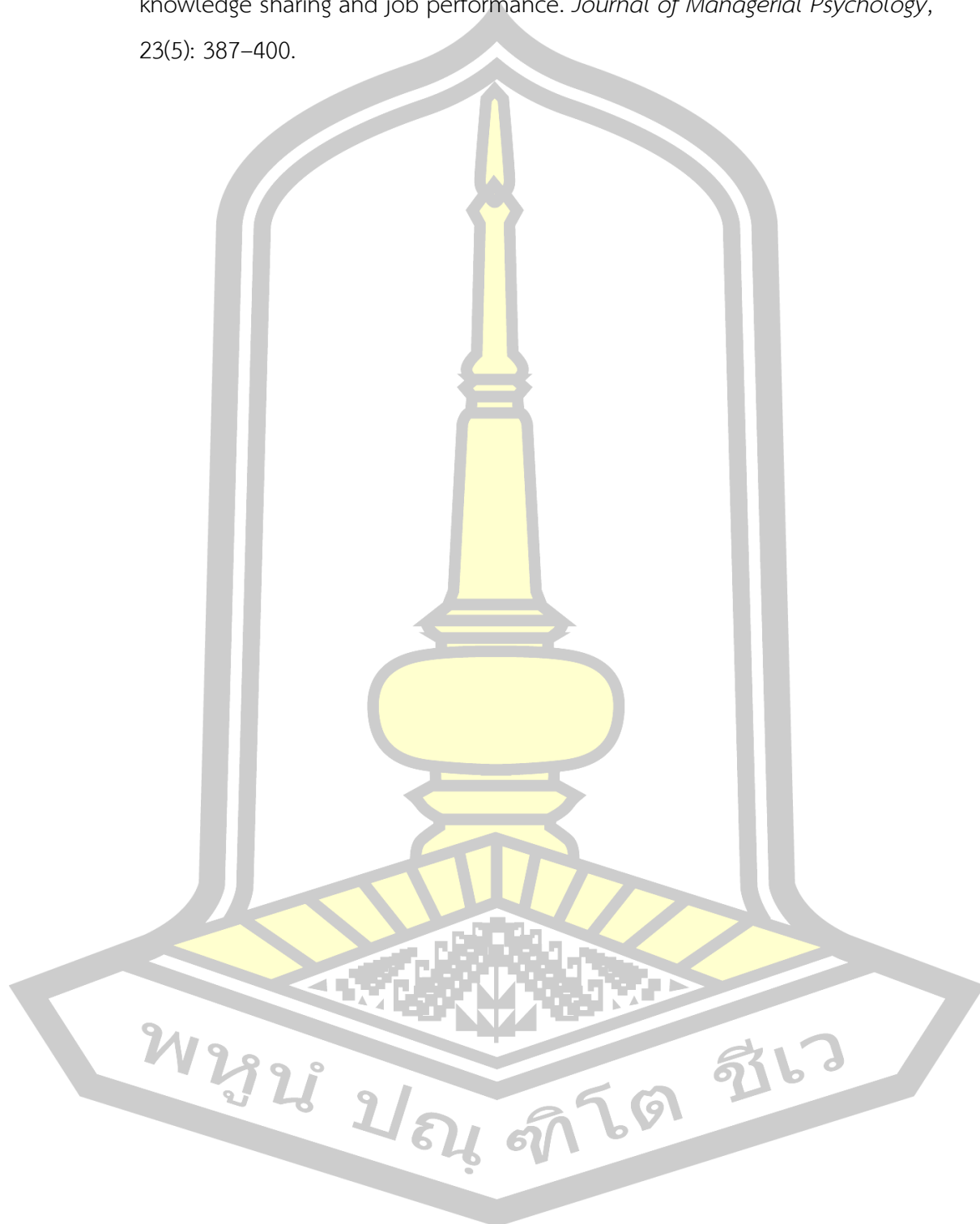
- ปรารธนา หวานเหย. (2558). ผลกระทบของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปริยากร ปรีโยทัย. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย. วารสารราชธานีนวัตกรรมทางสังคมศาสตร์, 1(2): 8–20.
- ปริยาพร วงศ์อนุตรโรจน์. (2553). จิตวิทยาการศึกษา. กรุงเทพฯ: ศูนย์สื่อเสริมกรุงเทพ.
- ปัญญาณี กันยะกาญจน์. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองเชิงกลยุทธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พิศิษฐ์ ตัณฑวณิช. (2558). แนวคิดการจำแนกพฤติกรรมการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์การจัดการศึกษาด้านพุทธศาสนศึกษาตามแนวคิดของบลูมและคณะฉบับปรับปรุง. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, 3(2): 13–25.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2551). ประมวลสาระชุดวิชาการองค์กรและทรัพยากรมนุษย์. นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2552). ประมวลสาระชุดวิชาวิทยาการจักรการเรียนรู้. นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- มารีษา ทิพย์อักษร. (2556). ปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. การประชุมวิชาการมหาวิทยาลัยกรุงเทพ, 3–16.
- ยุรพร ศุทธรัตน์. (2552). องค์การเพื่อการเรียนรู้. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- เลิศศักดิ์ ปรีชาเกรียงไกร. (2553). การศึกษาคุณภาพชีวิตการทำงานและประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานในเครือบริษัทบางพระก่อสร้าง. วิทยานิพนธ์ ปริญญารัฐประศาสนศาสตร์ มหาบัณฑิต สาขารัฐประศาสนศาสตร์ คณะรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- วัลภา สบายยิ่ง. (2559). จิตวิทยาเพื่อการดำรงชีวิต. นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- วิจารณ์ พานิช. (2556). การสร้างการเรียนรู้สู่ศตวรรษที่ 21. กรุงเทพฯ: มูลนิธิสยามกัมมาจล.
- วีรวุธ มาฆะศิริานนท์. (2554). การพัฒนาองค์การแห่งการเรียนรู้. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ: แอคทีฟพรีน.
- วีรวุธ มาฆะศิริานนท์. (2556). วิธีประเมินผลการปฏิบัติงาน. กรุงเทพฯ: เอ็กซ์เปอร์เน็ท.
- วีรวุธ มาฆะศิริานนท์. (2557). การพัฒนาองค์การแห่งการเรียนรู้. กรุงเทพฯ: เอ็กซ์เปอร์เน็ท.

- วุฒิกัทร สุขช่วย. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้การปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายกองคลังของสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิรินคร เพลงศิริ. (2553). *วิธีจัดการต้นทุนอย่างมืออาชีพ*. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ: เนชั่นบุ๊ค.
- สนธยา คนหาญ. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างความฉลาดทางอารมณ์สมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560a). *จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี*. สืบค้นเมื่อ 8 กุมภาพันธ์ 2561. จาก <http://www.fap.or.th/Article/Detail/66981>.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560b). *บทนำสู่มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (ปรับปรุง 2558)*. สืบค้นเมื่อ 28 กุมภาพันธ์ 2561. จาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/VAP157NZQV.pdf>.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัย ราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร. (2550). *คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี*. กรุงเทพฯ: ธรรมนิติ.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2553). *การจัดการความรู้กับนวัตกรรม*. กรุงเทพฯ: สามลดา.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2553). *ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*. พิมพ์ครั้งที่ 8. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สำนักกำกับและพัฒนากาตรตรวจสอบภาครัฐ. (2555). *แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ พ.ศ. 2555*. กรุงเทพฯ: กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง.
- สิริรั่มภา พวงพิลา. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุภัคพร ชล่อเลิศ. (2560). *ผลกระทบของการวางแผนการปฏิบัติงานเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรด้านการบัญชี การเงินและพัสดุ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

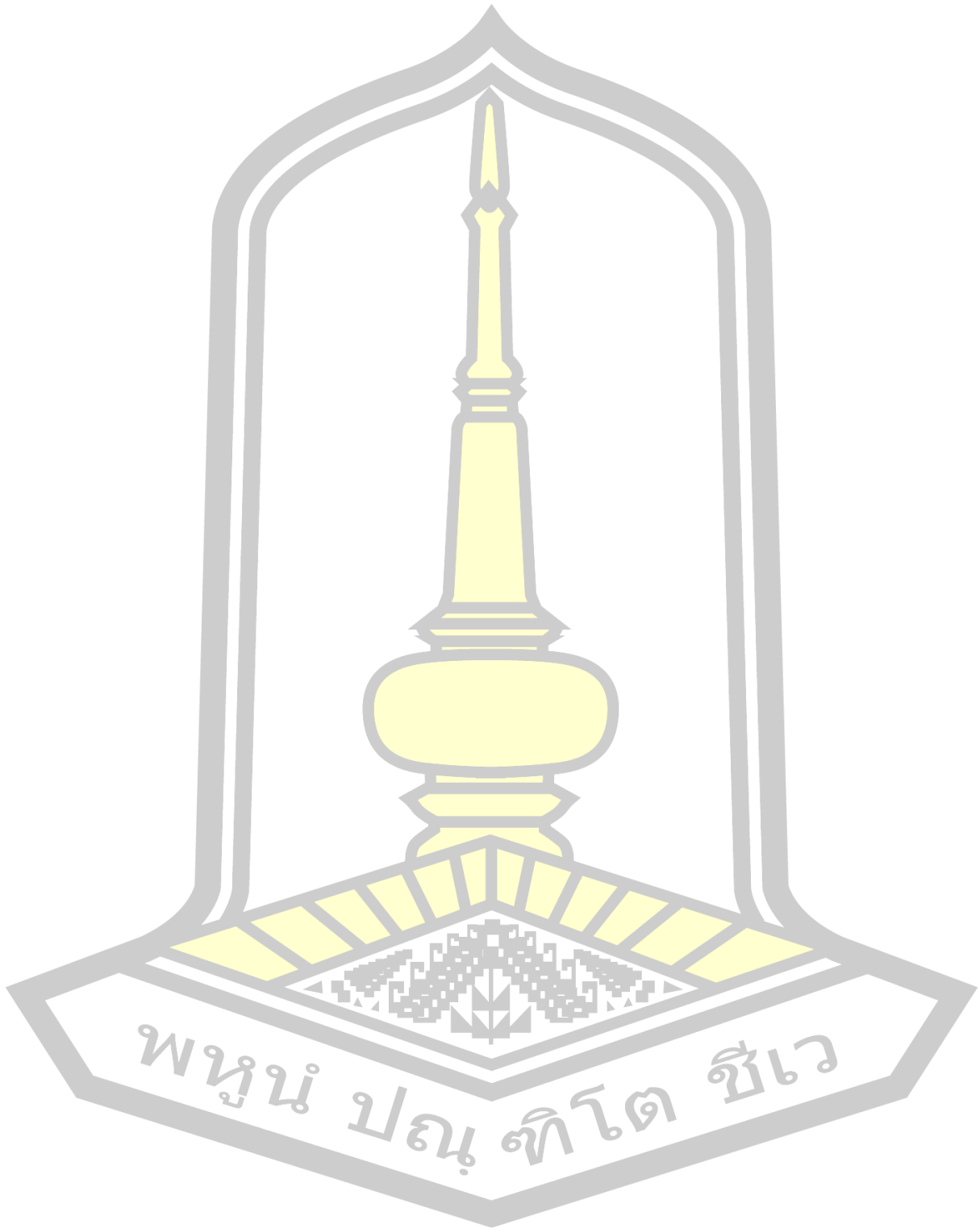
- สุภาพร แจ่มศรี. (2554). *ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุภาพันธุ์ สายทองอินทร์. (2554). *การพัฒนาประสิทธิผลในการทำงานของผู้ทำบัญชีหลังจากเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สุภาภรณ์ ประทุมชัน. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานปฏิบัติการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อนุชา โสมาบุตร. (2556). *แนวคิดการจัดการเรียนรู้สำหรับครูในศตวรรษที่ 21*. สืบค้นเมื่อ 9 มกราคม 2561. จาก <https://teacherweekly.wordpress.com/2013/09/25/constructivist-theory/>.
- อนุสรุา ขจรนาม. (2560). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อัครเดช ไม้จันทร์. (2561). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา*. *วารสารราชภัฏสุราษฎร์ธานี*, 5(1): 95–121.
- อัมรินทร์ จำทัน. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Aaker, D.A., Kumar, V. and Day, G.S. (2001). *Marketing research*. 7th ed. New York: John Wiley & Sons.
- Bassett, L.Y. (2017). *The Relationship Between Employee Perception of Facilitating Knowledge Retention and Learning Transfer*. United States: ProQuest.
- Black, K. (2006). *Business Statistic for Contemporary Decision Making*. 4th ed. New York: John Wiley & Sons.
- Dekouloua, P. and Trivellas, P. (2015). *Measuring the Impact of Learning Organization on Job Satisfaction and Individual Performance in Greek Advertising Sector*. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 175: 367–375.

- Grote, D. (2011). *How to be Good at Performance Appraisals*. Boston: Harvard business school.
- Hair, J.F., Black, W.C., and Anderson, R.E. (2006). *Multivariate Data Analysis*. 6th ed. Multivaria: NJ: Pearson Education International.
- Hatane, S.E. (2015). Employee Satisfaction and Performance as Intervening Variables of Learning Organization on Financial Performance. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211: 619–628.
- Henttonen, K. (2016). Knowledge sharing and individual work performance: an empirical study of a public sector organization. *Journal of Knowledge Management*, 20(4): 749–768.
- Houwer, J.D., Holmes, D.B. and Moors, A. (2013). What is learning? On the nature and merits of a functional definition of learning. *Theoretical Review*, 20(4): 631–642.
- Koopmans, L. (2011). Conceptual Frameworks of Individual Work Performance. *Journal of Occupational and Environmental Medicine*, 53(8): 856–866.
- Korte, M. (2013). Cellular Correlates of Learning and Memory. *Neurosciences - From Molecule to Behavior: A University Textbook*, 577–608.
- Mathis, R.L. and Jackson, J.H. (2009). *Human Resource Management*. Mason Ohio: South-Western Cengage Learning.
- Menzel, R. (2013). Learning, Memory, and Cognition: Animal Perspectives. *Neurosciences - From Molecule to Behavior: A University Textbook*, 629–653.
- Qvortrup, A. (2016). *On the Definition of Learning*. Denmark: University Press of Southern Denmark.
- Seaman, J.E. (2017). *Grade Increase: Tracking Distance Education in the United States*. Wellesley: The Babson Survey Research Group.
- Taormina, R.J. and Gao, J.H. (2009). Identifying acceptable performance appraisal criteria: An international perspective. *Asia Pacific Journal of Human Resources*, 47(1): 102–125.
- Tinofirei, C. (2011). *The Unique Factors Affecting Employee Performance in Nonprofit Organizations*. Pretoria: University of South Africa.

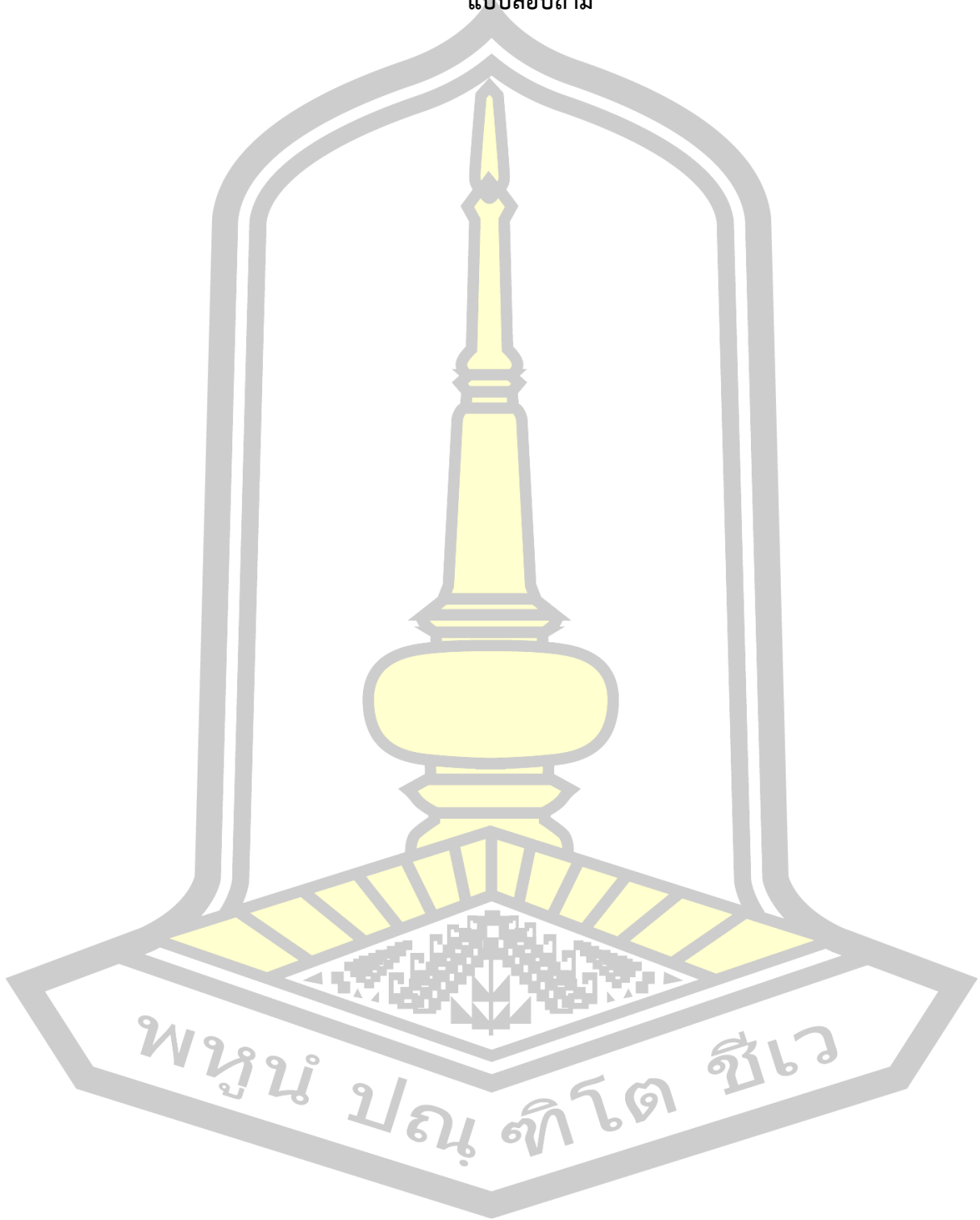
Yun, Y.J. and Lee, K.J. (2017). Social skills as a moderator between R&D personnel's knowledge sharing and job performance. *Journal of Managerial Psychology*, 23(5): 387-400.



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

การศึกษาวจัยเรื่อง “ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ”

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง “ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” เพื่อประกอบการศึกษาในระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามของท่าน โปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบทุกคำถามและส่งกลับคืนภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม

แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 3 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 8 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน 15 ข้อ

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบแบบสอบถามทุกข้ออย่างถูกต้อง ครบถ้วน หากท่านมีความสนใจที่จะขอรับรายงานสรุปเกี่ยวกับโครงการวิจัยนี้ โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้ หากมีข้อสงสัยประการใดที่เกี่ยวข้องกับแบบสอบถามชุดนี้โปรดติดต่อข้าพเจ้านางสาวรัฐัญญา พันธุ์โสภณ หมายเลขโทรศัพท์ 088-0551179

E-mail : mayy.warunya@gmail.com

นางสาวรัฐัญญา พันธุ์โสภณ

นิสิตปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

พหุ ปรณ ทัต ษเฐ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลผู้กรอกแบบสอบถาม

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() น้อยกว่า 30 ปี

() 30 – 35 ปี

() 35 – 40 ปี

() มากกว่า 40 ปี

3. สถานภาพ

() โสด

() สมรส

() หม้าย/หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

() ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

() สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

() น้อยกว่า 5 ปี

() 5 – 10 ปี

() 10 – 15 ปี

() มากกว่า 15 ปี

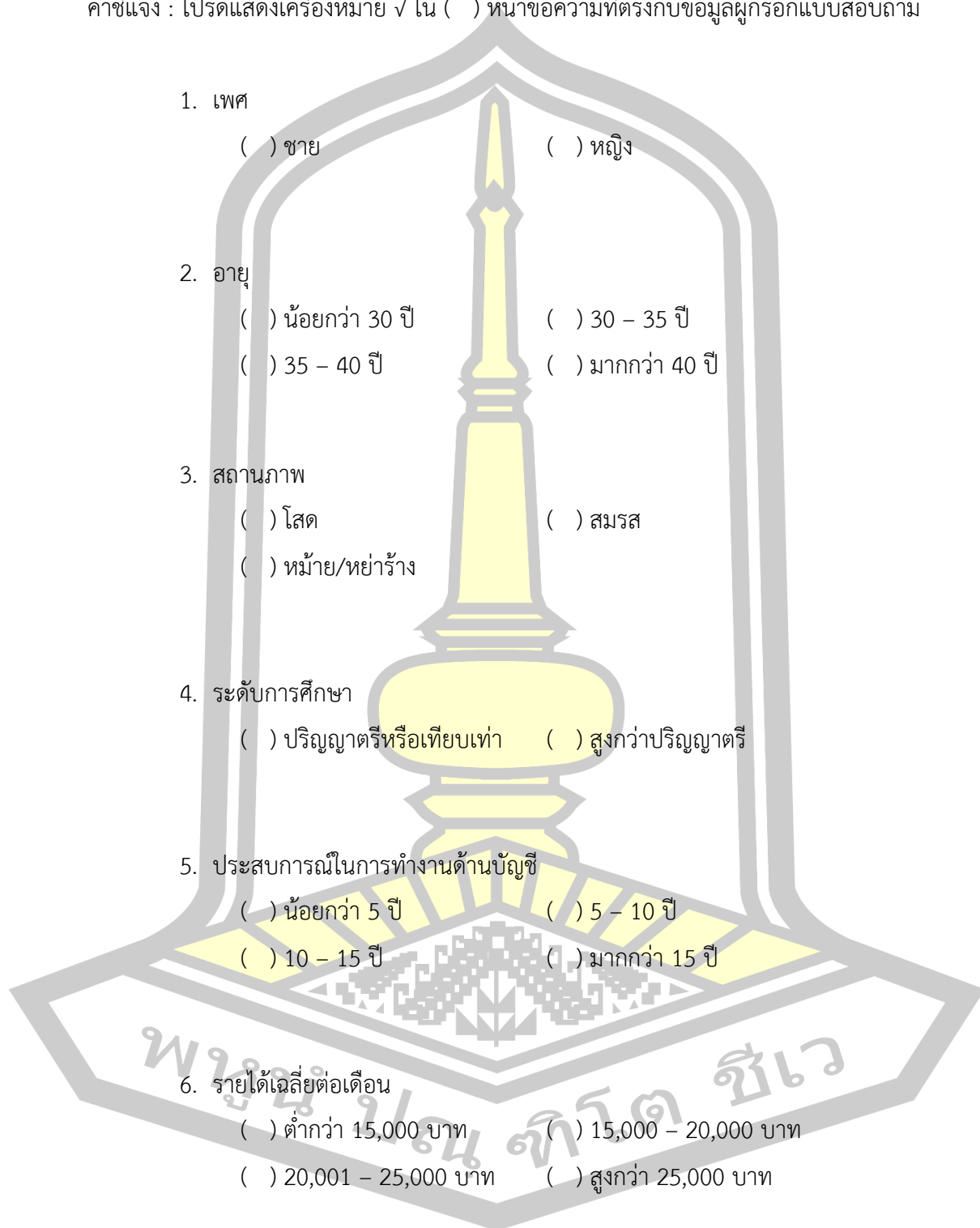
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

() ต่ำกว่า 15,000 บาท

() 15,000 – 20,000 บาท

() 20,001 – 25,000 บาท

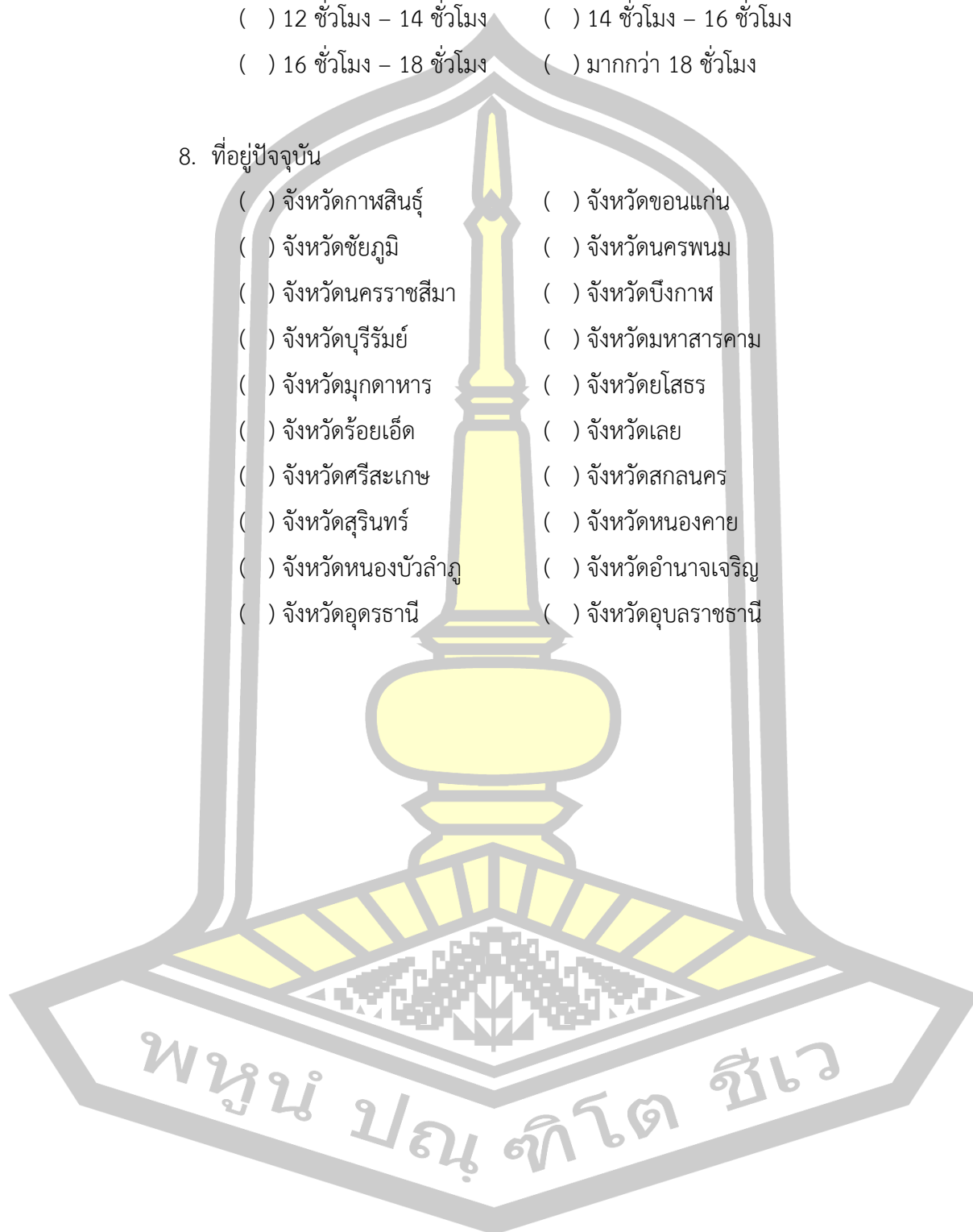
() สูงกว่า 25,000 บาท



7. ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี
- () 12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง () 14 ชั่วโมง – 16 ชั่วโมง
- () 16 ชั่วโมง – 18 ชั่วโมง () มากกว่า 18 ชั่วโมง

8. ที่อยู่ปัจจุบัน

- | | |
|------------------------|------------------------|
| () จังหวัดกาฬสินธุ์ | () จังหวัดขอนแก่น |
| () จังหวัดชัยภูมิ | () จังหวัดนครพนม |
| () จังหวัดนครราชสีมา | () จังหวัดบึงกาฬ |
| () จังหวัดบุรีรัมย์ | () จังหวัดมหาสารคาม |
| () จังหวัดมุกดาหาร | () จังหวัดยโสธร |
| () จังหวัดร้อยเอ็ด | () จังหวัดเลย |
| () จังหวัดศรีสะเกษ | () จังหวัดสกลนคร |
| () จังหวัดสุรินทร์ | () จังหวัดหนองคาย |
| () จังหวัดหนองบัวลำภู | () จังหวัดอำนาจเจริญ |
| () จังหวัดอุดรธานี | () จังหวัดอุบลราชธานี |



ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี

คำชี้แจง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ ในช่องว่างที่ตรงกับข้อมูลกับความเป็นจริงมากที่สุด

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>ด้านความคิด</u>					
1. ท่านมุ่งมั่นในการนำข้อมูลและหลักการตามมาตรฐานการบัญชีมาวิเคราะห์และนำไปใช้ปฏิบัติงานจริง เพื่อให้การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง					
2. ท่านตระหนักว่าการทำความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี สามารถช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ					
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการมีความรู้ในมาตรฐานการบัญชีสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ					
4. ท่านเชื่อมั่นว่าความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีโดยละเอียด จะทำให้สามารถช่วยในการแก้ไขปัญหาทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง					
<u>ด้านการตรวจสอบตนเอง</u>					
1. ท่านให้ความสำคัญกับการทบทวนความรู้ทางการบัญชีที่มีอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
2. ท่านเชื่อมั่นว่าการมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานที่หลากหลาย ทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจทางการบัญชีมากขึ้น					
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ประสบการณ์จากการปฏิบัติงานในอดีต จะช่วยนำมาปรับปรุงและพัฒนาในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องยิ่งขึ้น					

ตอนที่ 2 (ต่อ)

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4. ท่านเชื่อมั่นว่าการทบทวนความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี จะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ					
<u>ด้านปฏิบัติ</u>					
1. ท่านเชื่อมั่นว่าประสบการณ์จริงในการปฏิบัติงาน จะช่วยให้ผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีมีความถูกต้อง					
2. ท่านเชื่อมั่นว่าการรับรู้และยอมรับการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี จะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพปัจจุบัน					
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ระบบและเครื่องมือทางบัญชีสมัยใหม่ จะทำให้เกิดกระบวนการพัฒนาการปฏิบัติงานที่ดี					
4. ท่านเชื่อมั่นว่าการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความรู้และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องยิ่งขึ้น					
<u>ด้านการสังเกตและการศึกษา</u>					
1. ท่านให้ความสำคัญกับการศึกษา ติดตาม และทำความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาความรู้ทางการบัญชี					
2. ท่านให้ความสำคัญกับการสังเกตและวิเคราะห์งานที่มีความเหมือนกันและแตกต่างกัน อยู่เสมอ เพื่อให้มีแนวทางนำไปใช้ในการปฏิบัติงานที่ดี					

ตอนที่ 2 (ต่อ)

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการศึกษามาตรฐานด้วยความเข้าใจ จะทำให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องมากยิ่งขึ้น					
4. ท่านให้ความสำคัญกับความแตกต่างและเปลี่ยนแปลงของข้อมูลทางบัญชีจากมาตรฐาน การบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน					
<u>ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น</u>					
1. ท่านให้ความสำคัญในการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประสบการณ์ทางการบัญชีกับผู้ปฏิบัติงานท่านอื่นอยู่เสมอ					
2. ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ด้วยการเข้าร่วมอบรมสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ					
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้วิธีการทำงานจากผู้เชี่ยวชาญ จะช่วยให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง					
4. ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการรับฟังความเห็น และคำแนะนำจากบุคคลที่มีประสบการณ์มากกว่าเพื่อนำมาพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ ในช่องว่างที่ตรงกับข้อมูลกับความเป็นจริงมากที่สุด

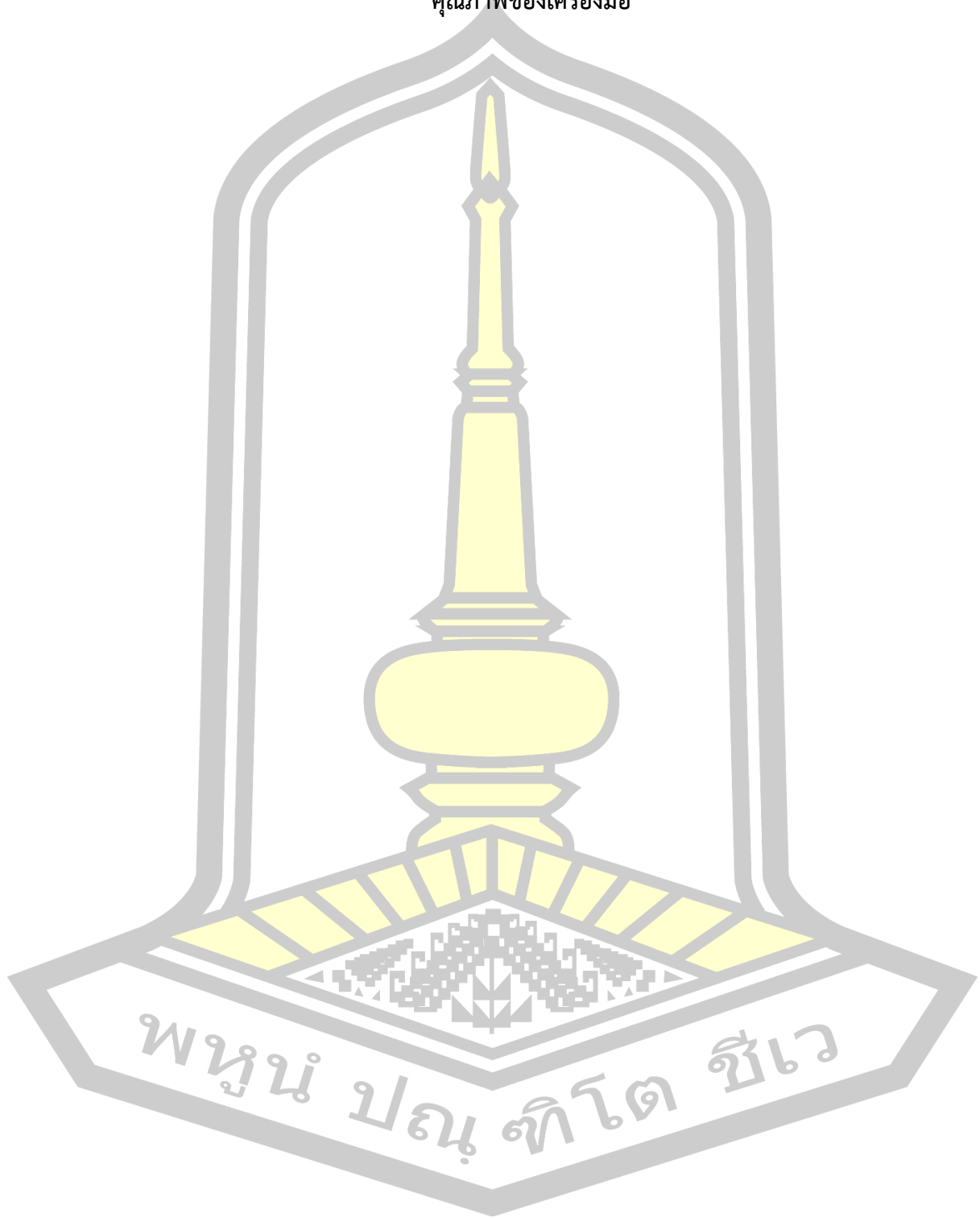
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>ด้านคุณภาพ</u>					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน					
2. ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำเสร็จก่อนส่งมอบทุกครั้ง					
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามความต้องการและวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้					
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน					
<u>ด้านต้นทุน</u>					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายโดยเสียค่าใช้จ่ายน้อยกว่าหรือเป็นไปตามที่กำหนดไว้					
2. ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงต้นทุนที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน					
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรได้					
4. ท่านมีการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและความประหยัดในการปฏิบัติงาน					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>ด้านปริมาณ</u>					
1. ท่านมีผลงานตรงตามปริมาณงานตามมาตรฐานที่หน่วยงานกำกับไว้					
2. ท่านมีจำนวนผลการปฏิบัติงานอยู่ในระดับที่มากกว่าเป้าหมายที่วางไว้					
3. ท่านมีปริมาณผลงานที่เหมาะสมกับตำแหน่งตามความรับผิดชอบและหน้าที่					
<u>ด้านเวลา</u>					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุผลสำเร็จได้ทันตามเวลาที่กำหนด					
2. ท่านสามารถจัดทำ นำเสนอข้อมูลและนำส่งรายงานทางการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด					
3. ท่านมีการวางแผนกำหนดเวลาแล้วเสร็จในการปฏิบัติงานแต่ละอย่าง และสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้					
4. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินทันต่อเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ และเป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด					

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ภาคผนวก ข
คุณภาพของเครื่องมือ



ตาราง 44 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี		
1.1 ด้านความคิด		0.864
1	0.671	
2	0.784	
3	0.779	
4	0.620	
1.2 ด้านการตรวจสอบตนเอง		0.828
1	0.664	
2	0.759	
3	0.812	
4	0.430	
1.3 ด้านปฏิบัติ		0.876
1	0.588	
2	0.696	
3	0.863	
4	0.808	
1.4 ด้านการสังเกตและการศึกษา		0.920
1	0.856	
2	0.803	
3	0.871	
4	0.771	
1.5 ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น		0.887
1	0.649	
2	0.685	
3	0.887	
4	0.846	

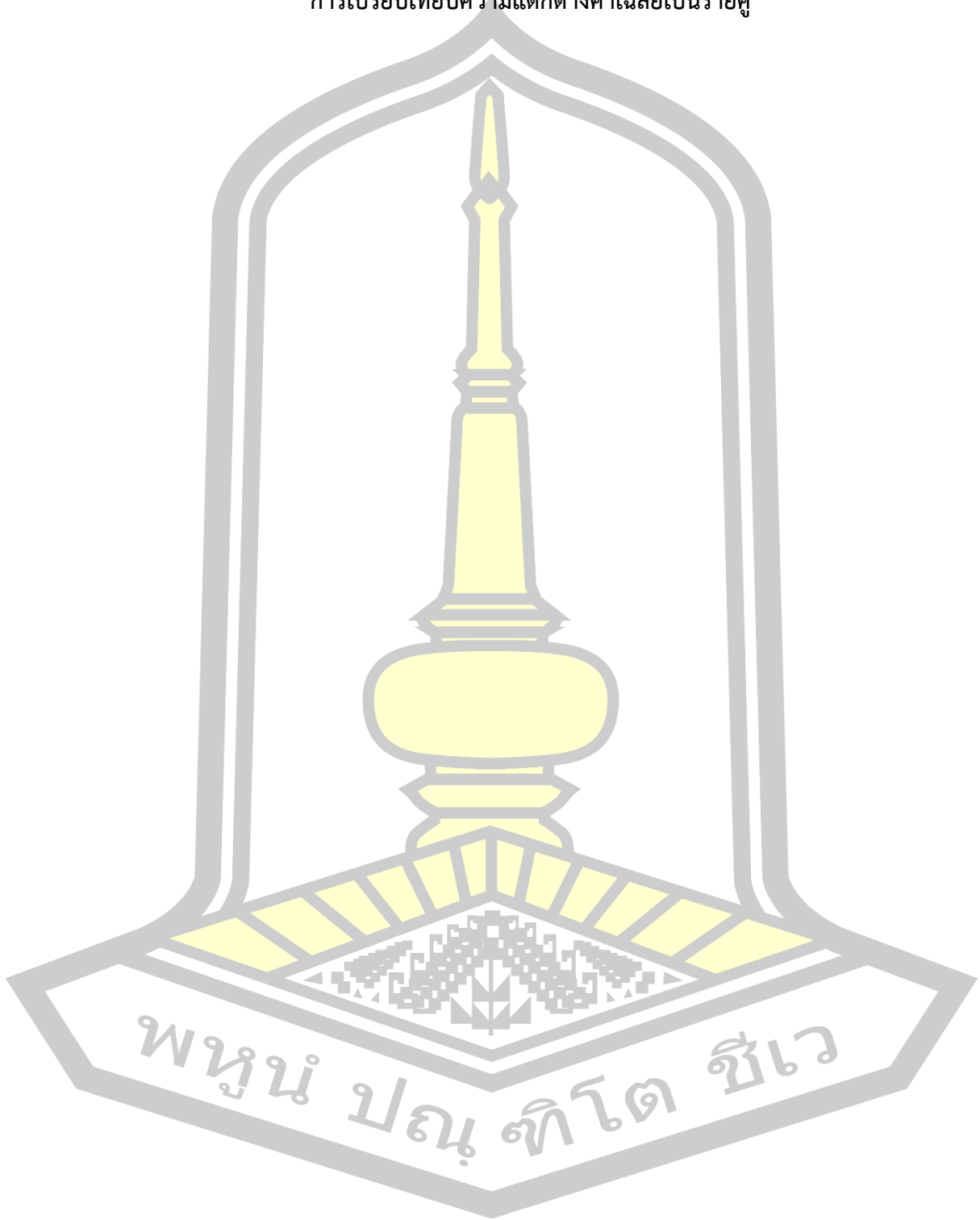
ตาราง 44 (ต่อ)

ชื่อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
2.1 ด้านคุณภาพ		0.901
1	0.795	
2	0.843	
3	0.843	
4	0.643	
2.2 ด้านต้นทุน		0.938
1	0.772	
2	0.947	
3	0.846	
4	0.854	
2.3 ด้านปริมาณ		0.944
1	0.890	
2	0.913	
3	0.845	
2.4 ด้านเวลา		0.930
1	0.802	
2	0.795	
3	0.873	
4	0.897	



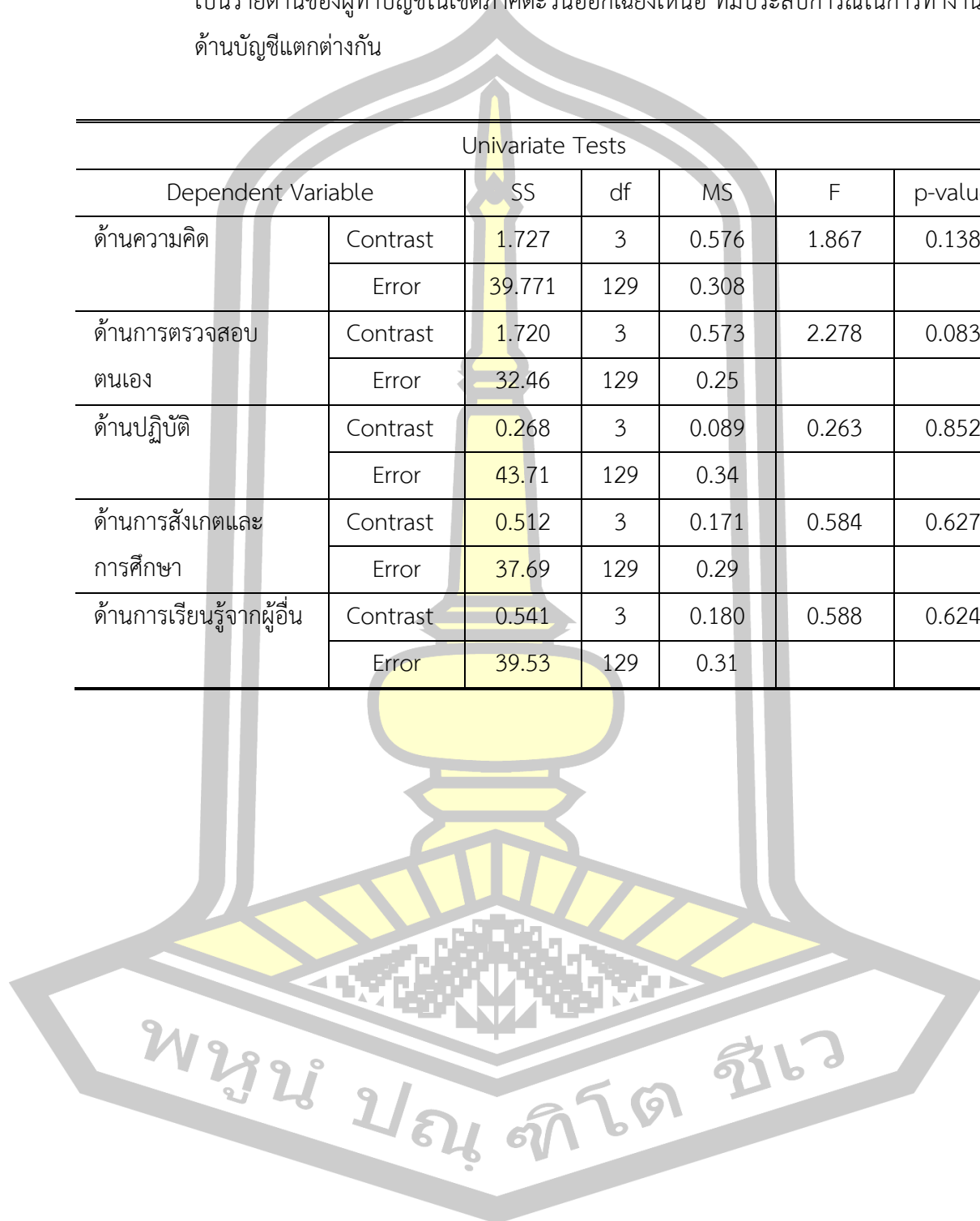
ภาคผนวก ค

การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่



ตาราง 45 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี
เป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน
ด้านบัญชีแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
ด้านความคิด	Contrast	1.727	3	0.576	1.867	0.138
	Error	39.771	129	0.308		
ด้านการตรวจสอบ ตนเอง	Contrast	1.720	3	0.573	2.278	0.083
	Error	32.46	129	0.25		
ด้านปฏิบัติ	Contrast	0.268	3	0.089	0.263	0.852
	Error	43.71	129	0.34		
ด้านการสังเกตและ การศึกษา	Contrast	0.512	3	0.171	0.584	0.627
	Error	37.69	129	0.29		
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น	Contrast	0.541	3	0.180	0.588	0.624
	Error	39.53	129	0.31		



ตาราง 46 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี โดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน

ชั่วโมงการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี	12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง	14 ชั่วโมง – 16 ชั่วโมง	16 ชั่วโมง – 18 ชั่วโมง	มากกว่า 18 ชั่วโมง	
\bar{x}	4.281	4.244	4.283	4.564	
12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง	4.281	-	0.994	1.000	0.023*
14 ชั่วโมง – 16 ชั่วโมง	4.244	-	0.999	-	0.140
16 ชั่วโมง – 18 ชั่วโมง	4.283	-	-	-	0.590
มากกว่า 18 ชั่วโมง	4.564	-	-	-	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 47 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน

ชั่วโมงการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชี	12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง	14 ชั่วโมง – 16 ชั่วโมง	16 ชั่วโมง – 18 ชั่วโมง	มากกว่า 18 ชั่วโมง	
\bar{x}	4.130	4.243	4.177	4.515	
12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง	4.130	-	0.874	0.997	0.001*
14 ชั่วโมง – 16 ชั่วโมง	4.243	-	0.994	-	0.304
16 ชั่วโมง – 18 ชั่วโมง	4.177	-	-	-	0.469
มากกว่า 18 ชั่วโมง	4.515	-	-	-	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 48 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
เป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมงการฝึกอบรม
การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
ด้านคุณภาพ	Contrast	5.522	3	1.841	7.080*	0.000
	Error	33.538	129	0.260		
ด้านต้นทุน	Contrast	5.531	3	1.844	5.490*	0.001
	Error	43.327	129	0.336		
ด้านปริมาณ	Contrast	2.969	3	0.990	2.788	0.043
	Error	45.790	129	0.355		
ด้านเวลา	Contrast	2.777	3	0.926	2.853	0.040
	Error	41.855	129	0.324		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ตาราง 49 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานด้านคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมง
การฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน

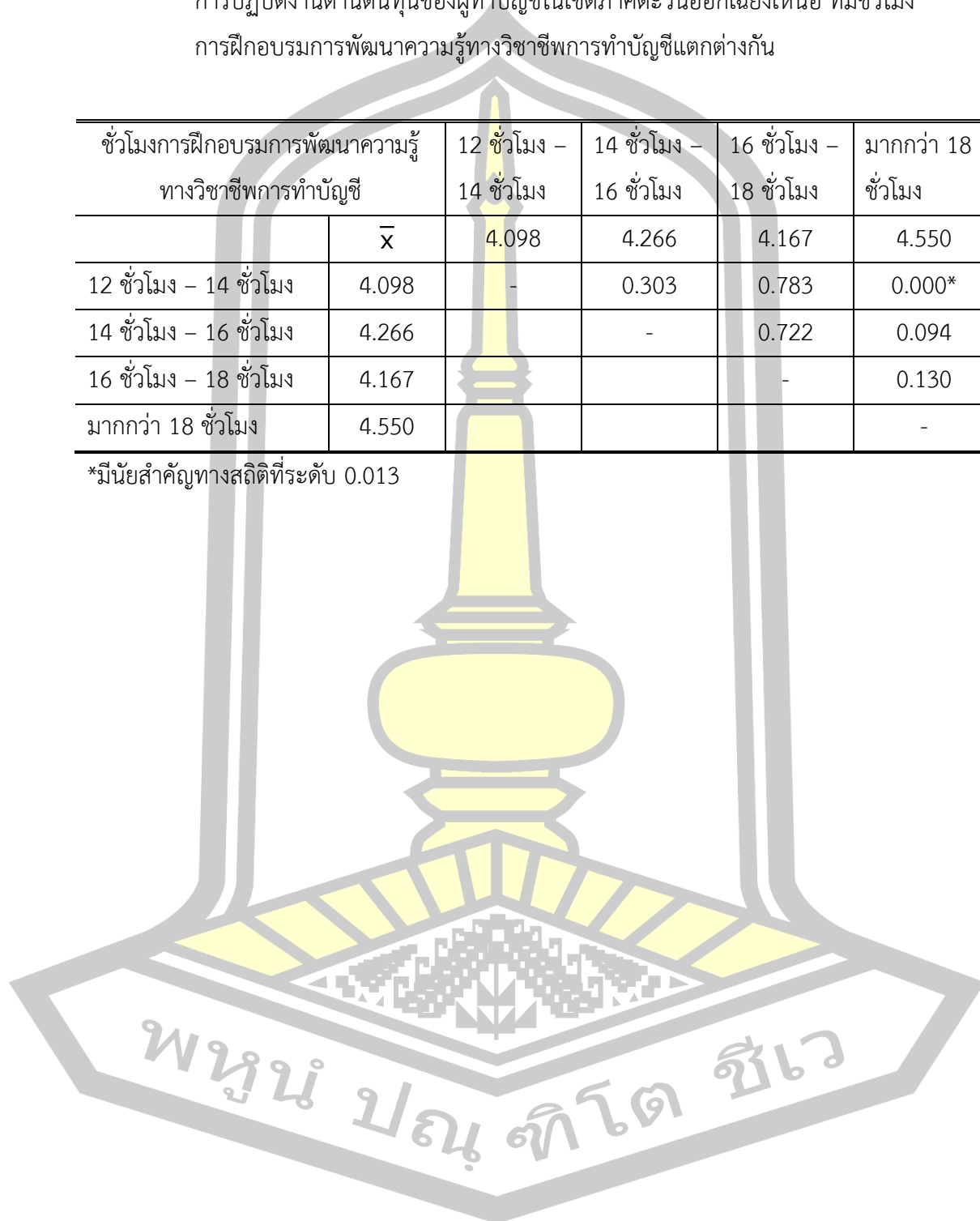
ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ ทางวิชาชีพการทำบัญชี	12 ชั่วโมง - 14 ชั่วโมง	14 ชั่วโมง - 16 ชั่วโมง	16 ชั่วโมง - 18 ชั่วโมง	มากกว่า 18 ชั่วโมง	
	\bar{x}	4.170	4.344	4.167	4.617
12 ชั่วโมง - 14 ชั่วโมง	4.170	-	0.225	0.986	0.000*
14 ชั่วโมง - 16 ชั่วโมง	4.344		-	0.469	0.068
16 ชั่วโมง - 18 ชั่วโมง	4.167			-	0.044
มากกว่า 18 ชั่วโมง	4.617				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

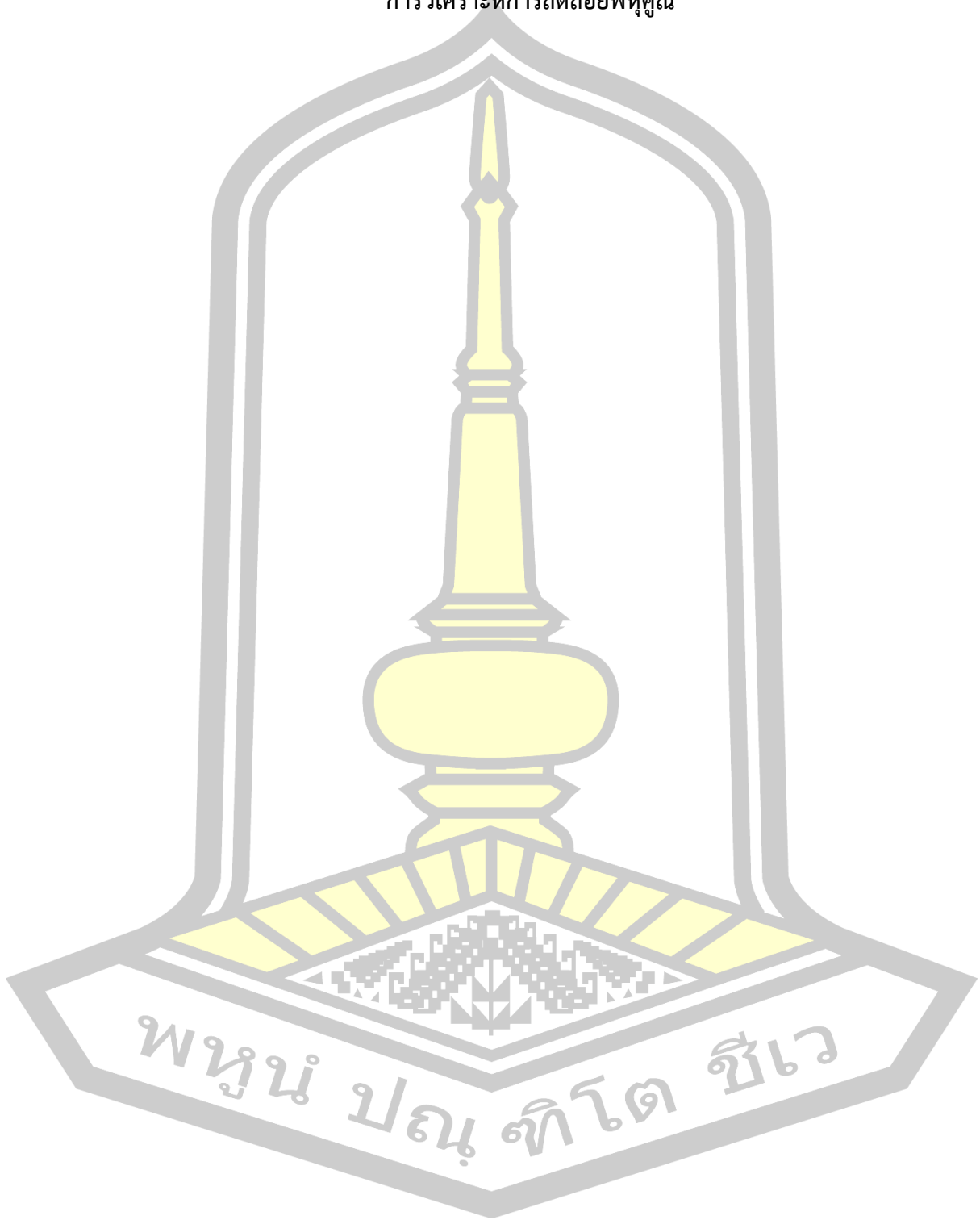
ตาราง 50 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานด้านต้นทุนของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีชั่วโมง
การฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพการทำบัญชีแตกต่างกัน

ชั่วโมงการฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ ทางวิชาชีพการทำบัญชี	12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง	14 ชั่วโมง – 16 ชั่วโมง	16 ชั่วโมง – 18 ชั่วโมง	มากกว่า 18 ชั่วโมง
\bar{x}	4.098	4.266	4.167	4.550
12 ชั่วโมง – 14 ชั่วโมง	4.098	-	0.303	0.783
14 ชั่วโมง – 16 ชั่วโมง	4.266	-	0.722	0.094
16 ชั่วโมง – 18 ชั่วโมง	4.167	-	-	0.130
มากกว่า 18 ชั่วโมง	4.550	-	-	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ภาคผนวก ง
การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ



ตาราง 51 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (JEC)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.902	0.281	3.206*	0.002
ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL)	0.207	0.091	2.268*	0.025
ด้านด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL)	0.279	0.105	2.657*	0.009
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.287	0.092	3.137*	0.002

$F = 50.442$ $p < 0.0001$ $Adj R^2 = 0.529$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 52 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพ (QLE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.567	0.292	5.359*	<0.0001
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.633	0.066	9.563*	<0.0001

$F = 91.448$ $p < 0.0001$ $Adj R^2 = 0.407$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 53 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านต้นทุนของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน (CWE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.499	0.311	1.605*	0.111
ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL)	0.463	0.109	4.225*	<0.0001
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.403	0.107	3.769*	<0.0001

F = 74.857 p <0.0001 Adj R² = 0.528

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 54 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณ (QTE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.988	0.387	2.552*	0.012
ด้านตรวจสอบตนเอง (SCL)	0.363	0.126	2.879*	0.005
ด้านการสังเกตและการศึกษา (OEL)	0.371	0.119	3.108*	0.002

F = 34.848 p <0.0001 Adj R² = 0.339

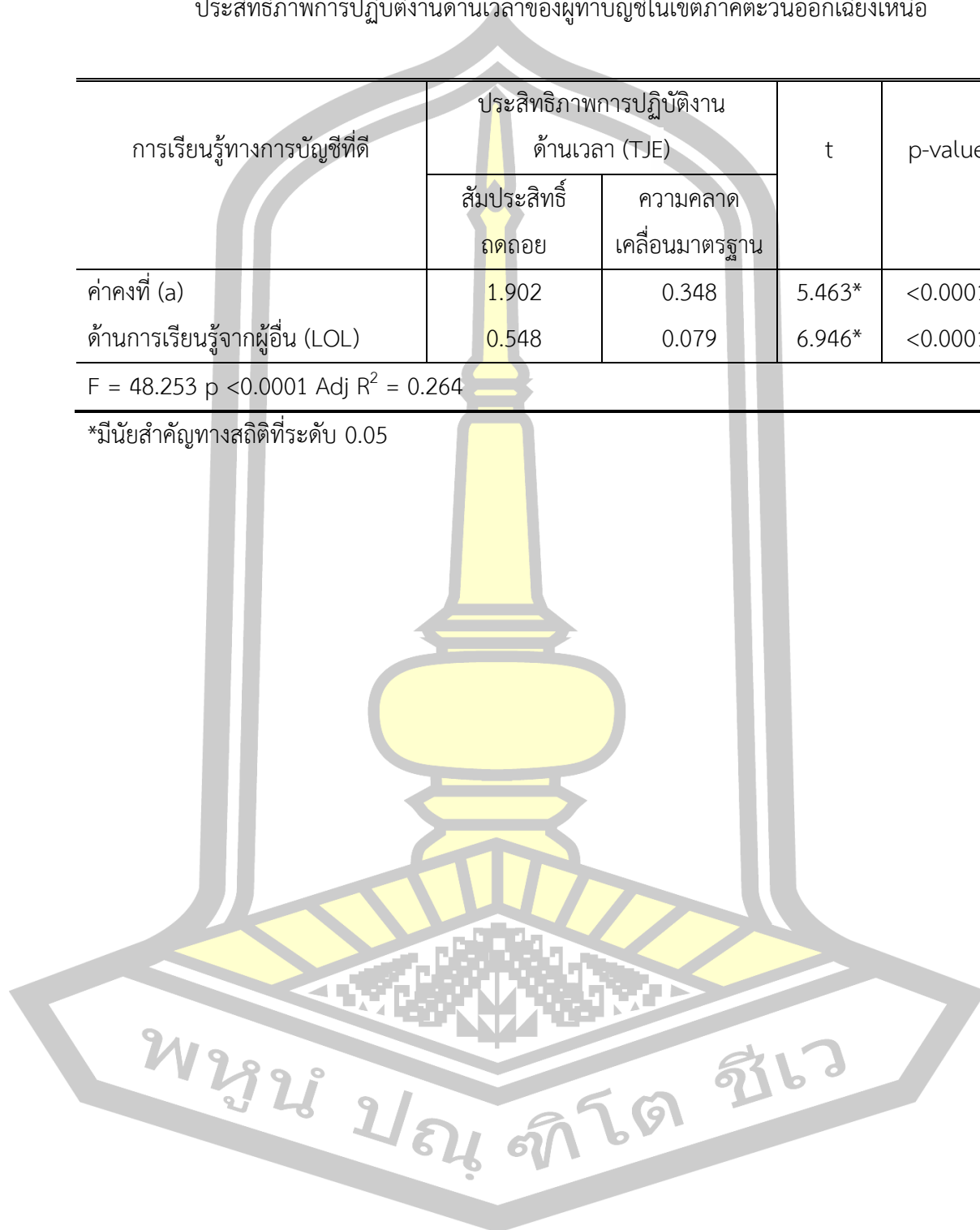
*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 55 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

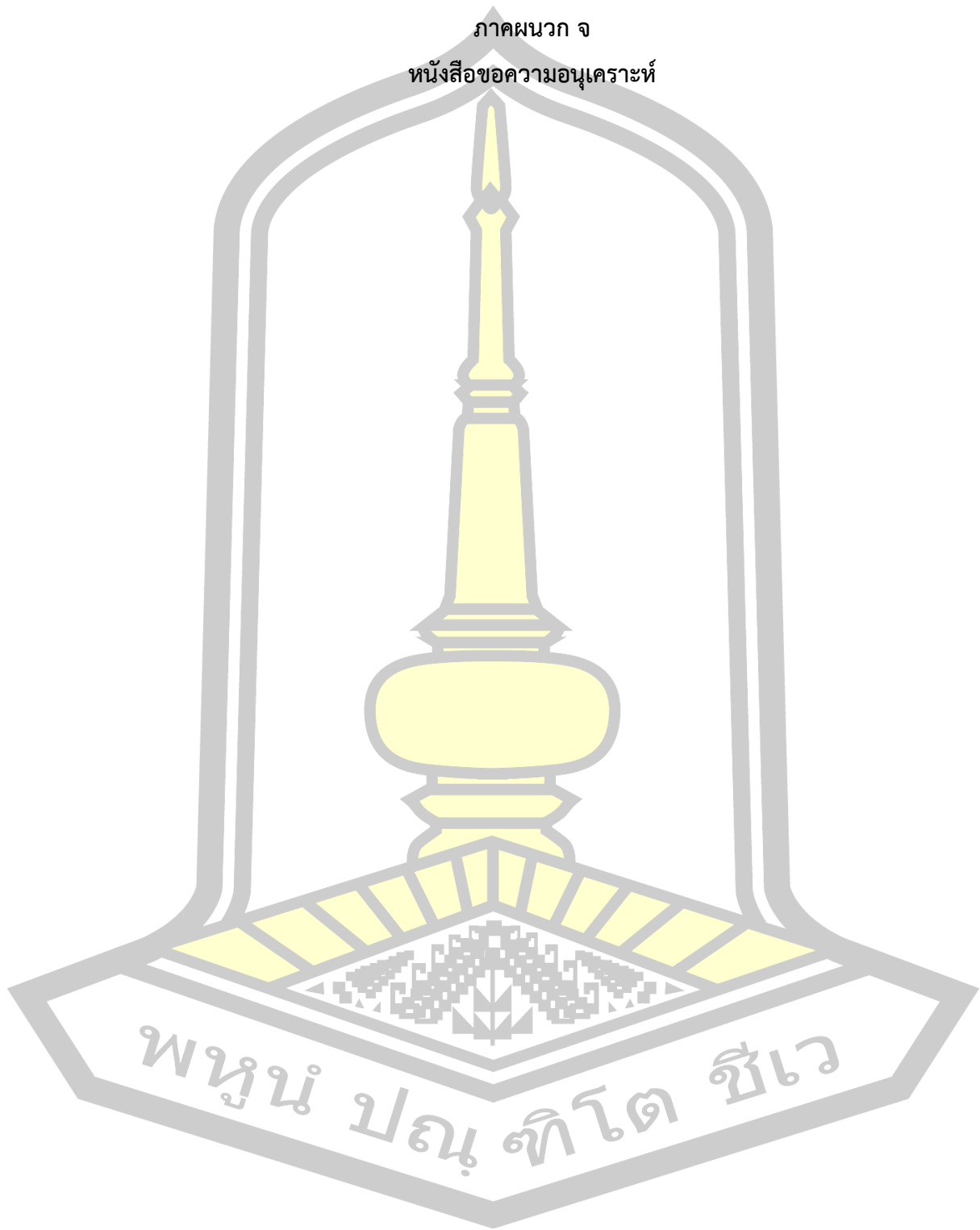
การเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านเวลา (TJE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.902	0.348	5.463*	<0.0001
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (LOL)	0.548	0.079	6.946*	<0.0001

F = 48.253 p < 0.0001 Adj R² = 0.264

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก จ
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ ศธ 0530.10/ 238

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

4 มีนาคม 2562

เรื่อง ขออนุมัติโครงการรอกแบบสอบถาม

เรียน ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้วย นางสาววรัญญา พันธุ์โสภณ รหัสนิสิต 59010980007 นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการทำวิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) และการศึกษาในครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเอง ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขออนุญาตให้ นางสาววรัญญา พันธุ์โสภณ ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียด ตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลในครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิติพงษ์ สังศรีโรจน์)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

งานวิชาการระดับบัณฑิตศึกษา ✓
คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 3431
โทรสาร 0-4375-4422



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทรศัพท์ 043-754333-3431 Fax 043- 754422

ที่ ศธ.0530.10/

วันที่ 3 ธันวาคม 2561

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช

ด้วย นางสาววรัญญา พันธุ์โสภณ รหัสนิสิต 59010980007 นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต(บช.ม.) คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยและข้อเสนอแนะเพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปดำเนินการทำวิทยานิพนธ์ต่อไป ตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิตพงษ์ สงศรีโรจน์)

คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ

๕



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทรศัพท์ 043-754333-3431 Fax 043- 754422

ที่ ศธ.0530.10/

วันที่ 3 ธันวาคม 2561

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วราพร เปรมพาณิชย์นุกูล

ด้วย นางสาววรัญญา พันธุ์โสภณ รหัสนิสิต 59010980007 นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต(บช.ม.) คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยและข้อเสนอแนะเพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปดำเนินการทำวิทยานิพนธ์ต่อไป ตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิตพงษ์ สงครโรจน์)

คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ



ที่ ศธ 0530.10/19 ๙

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

3 ธันวาคม 2561

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เบ้าธรรม

ด้วย นางสาวรัญญา พันธุ์โสภณ รหัสสมิติด 59010980007 นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต(บช.ม.) คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยและข้อเสนอแนะเพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปดำเนินการทำวิทยานิพนธ์ต่อไป ตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้ด้วย

ขอแสดงความนับถือ


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิตพงษ์ สังศรีโรจน์)
คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

งานวิชาการระดับบัณฑิตศึกษา 
คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 3431
โทรสาร 0-4375-4422

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาววรัญญา พันธุ์โสภณ
วันเกิด	วันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2537
สถานที่เกิด	อำเภอเมือง จังหวัดกาฬสินธุ์
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 378-380 ถนนอนรรฆนาค ตำบลกาฬสินธุ์ อำเภอเมือง จังหวัดกาฬสินธุ์ รหัสไปรษณีย์ 46000
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2559 ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ) สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ.2562 ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ทุนวิจัย	ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยจากงบประมาณเงินรายได้ประจำปี 2562 ประเภท นิตินระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัย มหาสารคาม

พูนัน ปณุกิตโต ชีวะ