

Received: Nov 11, 2024

Revised: Nov 20, 2024

Accepted: Nov 28, 2024

ผลกระทบของการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

The impact of learning on the efficiency in preparing financial reports with qualitative characteristics of bookkeepers in Bangkok Metropolitan Region

ณัฐ แยมชุตี¹, ปรียานุช กิจรุ่งโรจน์เจริญ² และสุขมงคล เลิศภิรมย์สุข³

Nat Yaemchuti¹, Preyanuch Kijrungrorjarean² and Sukmongkol Lertpiromsuk³

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี¹

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี^{2,3}

Master of Accountancy program's student, Faculty of Accountancy, Thonburi University¹

Faculty of Accountancy, Thonburi University^{2,3}

natyaemchuti@gmail.com¹, preyanuch1935@gmail.com², sukmongkol_ac@thonburi-u.ac.th³

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาระดับการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (2) ศึกษาระดับของประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (3) ศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิจัยในครั้งนี้เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลจำนวน 402 คน วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีการเรียนรู้อยู่ในระดับสูงมาก โดยด้านความคิดเป็นด้านที่มีระดับการเรียนรู้สูงสุด รองลงมาคือ ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ด้านการปฏิบัติ ด้านการตรวจสอบตนเอง และด้านการสังเกตและการศึกษา ตามลำดับ (2) ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพในภาพรวมอยู่ระดับสูงมาก โดยด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ เป็นด้านที่มีประสิทธิภาพสูงสุด รองลงมาคือ ด้านความทันเวลา ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับกระตุ้นใจ ตามลำดับ และ (3) การเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีทุกด้าน ยกเว้นด้านการตรวจสอบตนเองมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

คำสำคัญ: การเรียนรู้, ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน, ผู้ทำบัญชี

Abstract

This research aims to study (1) the learning levels of bookkeepers in Bangkok Metropolitan Region (2) the level of efficiency in preparing financial statements with qualitative characteristics of bookkeepers in Bangkok Metropolitan Region (3) the impact of learning of bookkeepers in Bangkok Metropolitan Region on the efficiency in preparing financial statements with qualitative characteristics.

Data were collected from a group of 402 bookkeepers in Bangkok Metropolitan Region, and analyzed by using descriptive statistics and multiple regression analysis. The research results found that (1) bookkeepers in Bangkok Metropolitan Region have a very high level of learning, with the highest level in the aspect of thinking, followed by the aspect of learning from others, acting, self-check, and observation and education respectively. (2) bookkeepers in Bangkok Metropolitan Region have a very high level of efficiency in preparing financial statements with qualitative characteristics, with the highest level in the aspect of comparability, followed by the aspect of timeliness, verifiability, faithful representation, understandability, and relevance (3) the learning of bookkeepers in all aspects, except self-check, positively impacted accountants' efficiency in preparing qualitative financial statements at a statistical significance level of 0.05.

Keywords: Learning, Qualitative characteristics of financial statements, Bookkeepers

บทนำ

ปัจจุบันผู้ทำบัญชีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารจัดการภายในองค์กรมากกว่าในอดีตในฐานะที่เป็นผู้ที่สามารถให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจต่างๆ โดยข้อมูลที่ได้รับจากผู้ทำบัญชียุคนั้นจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลา และสามารถสะท้อนภาพดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ ในการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีจึงต้องมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี มีจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ สิ่งเหล่านี้จะส่งผลให้การรายงานงบการเงินถูกต้องและสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ที่จะนำงบการเงินไปใช้งาน ดังนั้น ผู้ทำบัญชีขององค์กรจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ทำให้สามารถจะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์และบรรลู่วัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ (พัฒนาภรณ์ กล้าทวี และวรรดา กุลโอง, 2562) และผู้ทำบัญชีที่มีการเรียนรู้ก็จะมีส่วนในการนำพาให้องค์กรเกิดการพัฒนาไปด้วยเช่นกัน

การปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจะต้องพึงปฏิบัติตามระบบและกระบวนการทางบัญชีอย่างครบถ้วน ได้แก่ การวางแผนการบริหารงาน การดำเนินงานอย่างเป็นระบบ การติดตามและประเมินผลตลอดจนการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดคุณภาพและมีประสิทธิภาพ เพราะการปฏิบัติงานใดๆ ให้ประสบความสำเร็จได้ตามเป้าหมายนั้น สิ่งสำคัญคือบุคคลที่รับผิดชอบงานนั้นๆ จะต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานนั้นได้อย่างดี ความสามารถจะเป็นเครื่องกำหนดสมรรถนะของบุคคลในการทำงานเพื่อองค์กร ความสามารถเป็นอิทธิพลที่มีผลต่อลักษณะของตัวบุคคล ผลงานขององค์กรจะมีประสิทธิภาพหรือไม่ขึ้นอยู่กับความสามารถของตัวบุคคลในองค์กร เช่นเดียวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชียุคนั้น ผู้ทำบัญชีจะต้องมีความสามารถในการทำงานด้านบัญชี โดยผู้บริหารองค์กรควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาคุณภาพของผู้ทำบัญชีให้เป็นผู้มีความรู้ ความสามารถในหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยเฉพาะวิชาชีพด้านการเงินและบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีมีคุณภาพ ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ทั้งกฎ ระเบียบ มาตรฐานทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ในการวางแผนภาษีได้อย่างถูกต้อง (อังคณา เบ็ญจจิต, 2555) โดย ยุรพร ศุทธรัตน์ (2552) ได้นำเสนอองค์ประกอบของการเรียนรู้ตามแนวคิดและทฤษฎีการเรียนรู้แบบดาวไว้ซึ่งประกอบด้วย ด้านความคิด (Thinking), ด้านการตรวจสอบตนเอง (Self – Check), ด้านปฏิบัติ (Acting), ด้านการสังเกตและการศึกษา (Observation and Education) และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น (Learning from others) ดังนั้นการส่งเสริมการเรียนรู้ให้กับบุคลากรภายในองค์กรโดยเฉพาะกลุ่มผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นผู้นำเสนอข้อมูลเพื่อการตัดสินใจสำหรับองค์กรจึงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารควรส่งเสริมเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งการเพิ่มระดับประสิทธิภาพใน

การทำงานจึงจำเป็นต้องอาศัยการปรับเปลี่ยนและส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรจากความรู้ ความคิด หลักการและ แนวปฏิบัติของบุคคลในการทำงาน การที่ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพจึงถือเป็นหัวใจของการนำ องค์กรไปสู่การบรรลุความสำเร็จของการดำเนินงาน ทั้งนี้การศึกษาประสิทธิภาพในการทำงานในอดีตนิยมศึกษาตาม แนวทางของ Peterson and Plowman (1953) ที่กล่าวถึงองค์ประกอบของประสิทธิภาพในการทำงานว่าประกอบด้วย คุณภาพของงาน ปริมาณงาน เวลา และ ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุน ซึ่งเป็นแนวคิดภายในหลักการเปรียบเทียบระหว่างผลผลิต ที่ได้กับทรัพยากรที่ใช้ไปในการทำงาน

อย่างไรก็ตามสำหรับผู้ทำบัญชีแล้วการวัดประสิทธิภาพในการทำงานที่เหมาะสมควรวัดได้จากรายงานที่การเงิน ซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่สามารถวัดได้จากหน้าที่ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) ได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินที่ดีไว้ว่าจะต้องมีทั้งลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) ซึ่งประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) อีกทั้งยังต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) ซึ่งประกอบด้วยความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) และความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) ซึ่งสำหรับภาคธุรกิจแล้วนั้น การที่กิจการมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น (กาญจนา บุญเล็ก, พรณิสสา ตองอบ, ประภาพร ลากิจดี, รุ่งนภา สุขจิตรี, ธาริณี นลละ, จิตติมา พัดทอง, อธิรญา ทองบุญ, เรื่องลัดดา วงศ์สมศรี และสุภาพันธุ์ สายทองอินทร, 2563) ตลอดจนความสามารถในการแข่งขันที่สูงขึ้นได้ (วลัยลักษณ์ พันธุ์วี, ขจรอรุณพน พงศ์วิริทธิ์ธร, ดาราวรรณ โสตบ้ง, สุพจน์ อาวาส และเบญญาภา กันทะวงศ์วาร, 2565) ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดย ผลการวิจัยที่ได้จะเป็นประโยชน์และสามารถพัฒนากระบวนการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีเพื่อนำไปสู่การพัฒนา ประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลให้มีลักษณะเชิงคุณภาพที่มากขึ้น

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาระดับของประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
3. เพื่อศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถนำผลวิจัยไปเป็นแนวทางในการพัฒนาและฝึกฝนตนเองให้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ให้สามารถปฏิบัติงานด้วยการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพมากขึ้น
2. ทำให้สภาวิชาชีพบัญชีมีข้อมูลเป็นแนวทางสำหรับการส่งเสริมให้เกิดการเรียนรู้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะกลุ่มผู้ทำบัญชี

วิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีรายชื่ออยู่ในฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งมีจำนวน 41,694 คน และคำนวณกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีของ Yamane (1973) โดยกำหนดความคาดเคลื่อนที่ร้อยละ 5 ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมต้องไม่น้อยกว่า 397 ตัวอย่าง

ทั้งนี้ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น (Non-probability sampling) โดยการสุ่มตัวอย่างแบบสะดวก (Convenience sampling) โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามด้วยวิธีออนไลน์ซึ่งได้ชี้แจงวัตถุประสงค์ในการวิจัยให้กลุ่มตัวอย่างทราบทางอีเมลล์ที่ผู้ทำบัญชีรายงานไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และได้รับการตอบกลับแบบสอบถามทั้งหมดจำนวน 494 ชุด จากนั้นจึงคัดเอาเฉพาะแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์เท่านั้นซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 402 ชุด คิดเป็นร้อยละ 81.38 ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับทั้งหมด และมีขนาดมากกว่าขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมและเพียงพอที่จะนำไปวิเคราะห์ข้อมูลได้ในขั้นตอนถัดไป

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้คือ แบบสอบถามปลายปิด (Close-end questionnaire) ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นมาจากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และผ่านการความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) จากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน พบว่ามีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC: Item-Objective Congruence Index) อยู่ในช่วง 0.67-1.00 ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ที่ 0.5 (Rovinelli & Hambleton, 1976) และผ่านการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability test) ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค (Cronbach's Alpha) พบว่าตัวแปรทั้งหมดที่ใช้ในการศึกษามีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ที่ 0.7 (Nunnally, 1978) โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของแบบสอบถาม มีจำนวนทั้งสิ้น 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ตำแหน่งงาน และรูปแบบองค์กร

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับการเรียนรู้ทั้ง 5 ด้าน จำนวนรวมทั้งสิ้น 15 ข้อ

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานด้านบัญชี ครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานทั้ง 6 ด้าน จำนวนรวมทั้งสิ้น 17 ข้อ

โดยลักษณะแบบสอบถามส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3 จะเป็นการให้คะแนนเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ซึ่ง 5 คะแนน หมายถึง เห็นด้วยอย่างยิ่ง ในขณะที่ 1 คะแนน หมายถึง ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้สถิติความถี่และค่าร้อยละ ในขณะที่การวิเคราะห์ระดับการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี และระดับประสิทธิภาพในการจัดหางบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ ใช้สถิติค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และกำหนดเกณฑ์ในการแปลความหมาย ดังนี้

การแปลความหมายระดับการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี

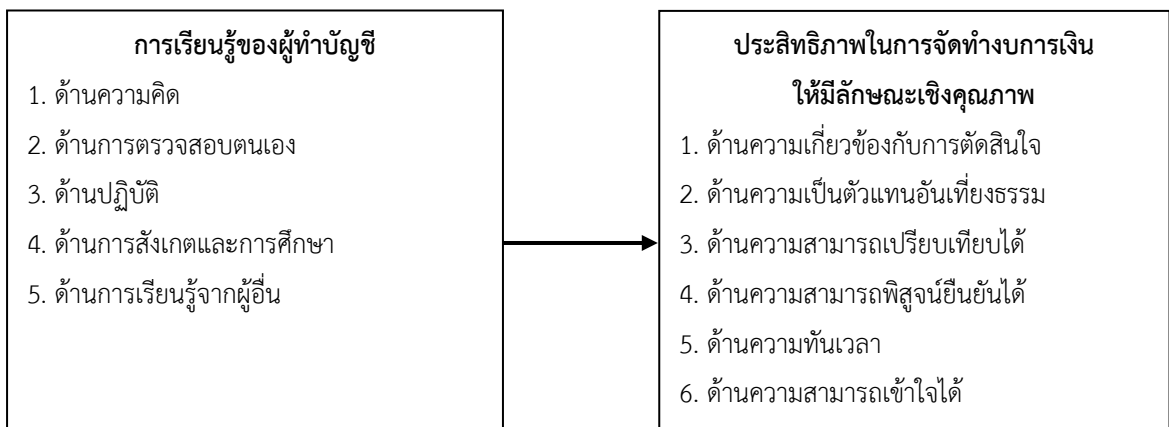
คะแนนเฉลี่ย 4.51 – 5.00	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีการเรียนรู้อยู่ในระดับสูงมาก
คะแนนเฉลี่ย 3.51 – 4.00	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีการเรียนรู้อยู่ในระดับสูง
คะแนนเฉลี่ย 2.51 – 3.00	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีการเรียนรู้ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 1.51 – 2.00	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีการเรียนรู้ในระดับต่ำ
คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.50	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีการเรียนรู้ในระดับต่ำมาก

การแปลความหมายระดับประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ

คะแนนเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีประประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงิน ให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอยู่ในระดับสูงมาก
คะแนนเฉลี่ย 3.51 – 4.00 หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีประประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงิน ให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอยู่ในระดับสูง
คะแนนเฉลี่ย 2.51 – 3.00 หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีประประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงิน ให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอยู่ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 1.51 – 2.00 หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีประประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงิน ให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอยู่ในระดับต่ำ
คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามมีประประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงิน ให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอยู่ในระดับต่ำมาก

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพใช้วิธีการวิเคราะห์ด้วยเทคนิคการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) โดยกำหนดระดับค่านัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งกำหนดให้การเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีทั้ง 5 ด้านเป็นตัวแปรอิสระ และกำหนดประสิทธิภาพในการจัดทำงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพเป็นตัวแปรตาม

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิด

ผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 220 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.73 มีอายุช่วง 26-35 ปี จำนวน 240 ราย คิดเป็นร้อยละ 59.70 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 335 ราย คิดเป็นร้อยละ 83.33 มีประสบการณ์ในการทำงาน 6-10 ปี จำนวน 239 ราย คิดเป็นร้อยละ 59.45 มีตำแหน่งเป็นพนักงานบัญชี จำนวน 350 ราย คิดเป็นร้อยละ 87.06 และปฏิบัติงานในองค์กรรูปแบบเอกชน จำนวน 356 ราย คิดเป็นร้อยละ 88.56

ระดับการของการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชี

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับการเรียนรู้ในภาพรวมอยู่ในระดับสูงมาก ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.48) โดยด้านความคิด เป็นด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีการเรียนรู้สูงสุดในระดับสูงที่สุด ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.52) รองลงมาคือ ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.54) ด้านการปฏิบัติ ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = 0.52) ด้านการตรวจสอบตนเอง ($\bar{x} = 4.49$, S.D. = 0.53) และด้านการสังเกตและการศึกษา ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.55) ตามลำดับ แสดงดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการแปลความหมายระดับการเรียนรู้

การเรียนรู้	ค่าเฉลี่ย (\bar{x})	S.D.	ระดับการเรียนรู้
1. ด้านความคิด	4.58	0.52	สูงมาก
2. ด้านการตรวจสอบตนเอง	4.49	0.53	สูง
3. ด้านปฏิบัติ	4.51	0.52	สูงมาก
4. ด้านการสังเกตและการศึกษา	4.47	0.55	สูง
5. ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น	4.54	0.54	สูงมาก
รวม	4.52	0.48	สูงมาก

ระดับประสิทธิภาพในการจัดหางบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชี

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับประสิทธิภาพในการจัดหางบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพในภาพรวมอยู่ในระดับสูงมาก ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.47) โดยด้านความสามารถเปรียบเทียบได้เป็นด้านที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสิทธิภาพในการจัดหางบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพสูงที่สุด ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = 0.51) รองลงมาคือ ด้านความทันเวลา ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = 0.55) ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.55) ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.52) ด้านความสามารถเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.53) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = 0.54) ตามลำดับ แสดงดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการแปลความหมายของประสิทธิภาพในการจัดหางบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพแต่ละด้าน

ประสิทธิภาพในการจัดหางบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{x})	S.D.	ระดับประสิทธิภาพ
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.51	0.54	สูงมาก
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.54	0.52	สูงมาก
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	4.57	0.51	สูงมาก
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.55	0.55	สูงมาก
5. ด้านความทันเวลา	4.57	0.55	สูงมาก
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	4.53	0.53	สูงมาก
รวม	4.55	0.47	สูงมาก

ผลกระทบของการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดหางบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ

ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ พบว่า สมการถดถอยนี้มีค่า p-value เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 แสดงว่าการเรียนรู้อย่างน้อย 1 ด้าน สามารถอธิบายประสิทธิภาพในการจัดหางบการเงินให้มีลักษณะ

เชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยพบว่าตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า VIF ไม่เกิน 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ไม่เกิดปัญหา Multicollinearity นอกจากนี้ยังพบว่าสมการถดถอยนี้มีค่า Adjusted R-square เท่ากับ 0.730 จึงสามารถอธิบายได้ว่า ระดับการเรียนรู้สามารถร่วมกันพยากรณ์ประสิทธิภาพในการทำงานด้านบัญชีได้ร้อยละ 73.00 เมื่อพิจารณาผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การเรียนรู้ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่นเป็นด้านที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีมากที่สุด ($\beta = 0.230$) รองลงมาคือด้านความคิด ($\beta = 0.218$) ด้านการสังเกตและการศึกษา ($\beta = 0.175$) และด้านการปฏิบัติ ($\beta = 0.163$) ตามลำดับ ในขณะที่การเรียนรู้ด้านการตรวจสอบตนเองเป็นด้านที่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลแสดงดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์การเรียนรู้ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ

ตัวแปร	b	S.E.	β	t-stat	p-value	VIF
(Constant)	0.762	0.117	-	6.511	0.000*	-
ด้านความคิด	0.218	0.041	0.243	5.326	0.000*	3.077
ด้านการตรวจสอบตนเอง	0.057	0.045	0.065	1.252	0.211	3.939
ด้านการปฏิบัติ	0.163	0.043	0.182	3.772	0.000*	3.458
ด้านการสังเกตและการศึกษา	0.175	0.041	0.205	4.247	0.000*	3.460
ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น	0.230	0.040	0.265	5.758	0.000*	3.136

p-value = 0.000, F = 217.526, R-square = 0.733, Adjusted R-Square = 0.730

* หมายถึง ระดับนัยสำคัญที่ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่องผลกระทบของการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสามารถอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การวิจัยได้ดังนี้

1. การศึกษาระดับการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีการเรียนรู้อยู่ในระดับสูงมาก ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ วรวิญญา พันธุ์โสภณ (2562) ที่พบว่าผู้ทำบัญชีมีการเรียนรู้ในระดับสูง ซึ่งผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีการเรียนรู้และพัฒนาตนเองอยู่เสมอเพื่อให้ตนเองมีทักษะ ความสามารถ ความรู้ใหม่ๆ ทันทต่อการเปลี่ยนแปลงต่อยุคสมัย และยังสอดคล้องกับการศึกษาของ ประทีป วชิทองรัตน์ (2558) ที่พบว่าผู้ทำบัญชีที่มีความเห็นด้วยกับประสิทธิภาพการเรียนรู้โดยรวม โดยประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีด้านความรู้ ด้านทักษะ สามารถนำความรู้ที่ได้จากการศึกษาเล่าเรียนหรือเกิดจากประสบการณ์การทำงาน มาพัฒนาให้เกิดผลงานใหม่ๆ หรือสร้างคุณค่าของงานได้อย่างต่อเนื่อง

2. การศึกษาระดับของประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับสูงมาก ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ หทัยรัตน์ คำผืน และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒน (2560) ที่พบว่าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินอยู่ในระดับสูง และสอดคล้องกับการศึกษาของ ณัชชา อาแล และธิดาภรณ์ สิ้นจรวงศ์ศักดิ์ (2561) ที่พบว่าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยมีประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินคุณภาพอยู่ในระดับมาก เช่นกัน

3. การศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า การเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพได้ โดยการเรียนรู้ตามแนวคิดและทฤษฎีการเรียนรู้รูปแบบดาวทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความคิด ด้านการปฏิบัติ ด้านการสังเกตและการศึกษา และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ส่งผลกระทบในทางบวกต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ในขณะที่การเรียนรู้ด้านการตรวจสอบตนเอง ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งผลการวิจัยโดยภาพรวมสอดคล้องกับทฤษฎีการจูงใจของ Herzberg (1968) ที่นำเสนอว่า การพัฒนาตนเองที่เป็นผลจากการเรียนรู้ของบุคลากรในองค์กร เป็นปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่องานที่บุคคลเหล่านั้นนั้นทำ และมีผลต่อความสำเร็จของงานโดยตรง ทั้งนี้ผลการวิจัยสามารถอภิปรายผลรายด้านได้ดังนี้

ด้านความคิด ผลการศึกษาพบว่า มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นพรัตน์ มังสา และภัทริยา พรหมราษฎร์ (2565) ที่พบว่าการมีความคิดอย่างเป็นระบบที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของปฏิบัติงานด้านบัญชี เช่นเดียวกับการศึกษาของทัศนีย์ ศิลปนรเศรษฐ์ (2563) ที่พบว่าการปลูกฝังบุคลากรภาครัฐให้มีความรอบคอบโดยเฉพาะอย่างยิ่งการมีกรอบแนวคิดแบบเติบโต ซึ่งส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ด้านการปฏิบัติ ผลการศึกษาพบว่า มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ เกสรดา บุญครอบ และภัทรนันท์ สุรชาติ (2565) และการศึกษาของ ศิริภัสสรค์ วงศ์ทองดี (2556) ที่พบว่าการเรียนรู้ด้วยการปฏิบัติผ่านการฝึกอบรมส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในองค์กรของพนักงานภาคเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร

ด้านการสังเกตและการศึกษา ผลการศึกษาพบว่า มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ จิรัฐติกาล วุฒิพันธุ์ และคณะ (2560) ที่พบว่าการที่ผู้ปฏิบัติงานมีวิจรรย์ญาณในการช่างสังเกตและช่างสงสัย จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และการศึกษาของ ชูริรัตน์ ต๊ะตุ้ย, จีราภรณ์ พงศ์พันธ์พัฒนะ และณัฐนันท์ รัฐิยาปรโมทย์ (2565) ที่พบว่า การสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น ผลการศึกษาพบว่า มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ บุตรศรี วิไลจักร, ประสงค์ ต้นพิชัย และสันติ ศรีสวนแดง (2559) ที่พบว่าการปรึกษาร่วมกับเพื่อนร่วมงานเกี่ยวกับงานที่ตนเองรับผิดชอบ โดยแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับเพื่อนร่วมงานในงานที่ทำเสมอ ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความราบรื่นและประสบผลสำเร็จ

อย่างไรก็ตาม ด้านการตรวจสอบตนเอง ผลการศึกษาพบว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งขัดแย้งกับการศึกษาของ กรรณิการ์ แสนสุภา และนเรศ กันธะวงศ์ (2564) ที่เสนอว่าการประเมินตนเอง (Self-assessment) เป็นการกำหนดให้บุคคลสำรวจสิ่งที่เกิดขึ้นระหว่างตนเองกับเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งเป็นแนวทางหนึ่งในการพัฒนาตนเองให้ประสบความสำเร็จและพัฒนาศักยภาพตนเองในการทำงาน อย่างไรก็ตามองค์การส่วนมากของประเทศไทย ผู้ปฏิบัติงานมักจะถูกตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานจากหัวหน้างานของตนเอง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานส่วนมากจึงไม่ได้ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบและประเมินตนเองเท่าที่ควร ดังนั้นในครั้งนี้อการตรวจสอบตนเองจึงแสดงผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในแง่ของการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพของผู้ทำบัญชีอย่างไม่มีความสำคัญ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. ผู้ทำบัญชีควรมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างผู้ทำบัญชีด้วยกัน เพื่อประโยชน์และโอกาสให้ผู้ทำบัญชีสามารถแลกเปลี่ยนความรู้และกระบวนการทำงานจากเพื่อนร่วมงานภายในองค์กร และบุคคลภายในองค์กร ซึ่งจะส่งเสริมให้เกิดการเรียนรู้ถึงวิธีการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากผู้อื่นได้มากขึ้น เนื่องจากผลการวิจัยพบว่าการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีด้านการเรียนรู้จากผู้อื่นเป็นด้านที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพมากที่สุด

2. สถานประกอบการควรส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมสัมมนาเพิ่มความรู้ทางบัญชี ตลอดจนการสลับเปลี่ยนตำแหน่งการทำงานในบางสายงานที่เกี่ยวข้องกันภายในองค์กร เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ทำบัญชีสามารถพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีด้านอื่น ๆ ให้สูงขึ้น อันจะนำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพได้ เนื่องจากผลการวิจัยพบว่าการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีสามารถส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพได้

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. เนื่องจากการวิจัยในครั้งนี้ศึกษาวิจัยด้วยรูปแบบเชิงปริมาณเท่านั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งถัดไปควรศึกษาด้วยวิธีเชิงคุณภาพ เช่น การทำสนทนากลุ่ม หรือ การสัมภาษณ์เชิงลึก กับผู้ทำบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลเชิงลึกที่จะทำให้สามารถพัฒนาการจดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีได้ชัดเจนมากขึ้น

2. เนื่องจากการวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยกำหนดตัวแปรการเรียนรู้เป็นตัวแปรอิสระที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพเท่านั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งถัดไปควรศึกษาตัวแปรอื่นเพิ่มเติมจากการวิจัยนี้ เพื่อให้มีความครอบคลุมมากยิ่งขึ้น

องค์ความรู้ใหม่

จากการวิจัยในครั้งนี้ทำให้ทราบว่าผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีระดับการเรียนรู้และมีระดับประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพอยู่ในระดับสูงมาก อย่างไรก็ตามผลการศึกษาพบว่าการเรียนรู้ด้านการสังเกตและการศึกษายังเป็นด้านที่ผู้ทำบัญชียังสามารถพัฒนาให้มีระดับที่สูงขึ้นให้เท่าเทียมกับการเรียนรู้ด้านอื่นๆ เช่นเดียวกับพัฒนาผู้ทำบัญชีให้สามารถจัดทางการเงินให้มีลักษณะที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจให้มากขึ้นมากไปกว่านั้น ผลการวิจัยในครั้งนี้ยังแสดงให้เห็นว่าในการส่งเสริมการเรียนรู้สำหรับผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพมากขึ้น ควรจะต้องให้ความสำคัญกับการเรียนรู้จากผู้อื่น เพราะผลการศึกษานี้แสดงให้เห็นว่าเป็นด้านที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพมากที่สุด ดังนั้นผลการวิจัยนำไปสู่การพัฒนาประสิทธิภาพในการจัดทางการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพสำหรับผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลได้ผ่านการส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีเกิดจากการเรียนรู้ที่มากขึ้น ทั้งในแง่ของการพัฒนากรอบความคิดของตนเอง การฝึกอบรมและปฏิบัติ การพัฒนาให้เกิดทักษะการสังเกตและสงสัยอย่างผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการสร้างสังคมของการแลกเปลี่ยนความรู้ในสภาพแวดล้อมการทำงาน เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- กรรณิการ์ แสนสุภา แล่นเรศ กันระวงศ์. (2564). การจัดการตนเอง: ทักษะในการพัฒนาตนเองอย่างยั่งยืน. *วารสารศิลปศาสตร์ (วังนางเลิ้ง) มทร. พระนคร*, 1(1): 25-37.
- กาญจนา บุญเล็ก, พรณิสสา ทองอบ, ประภาพร ลาภจิต, รุ่งนภา สุขจิตร์, ธาริณี นลละ, ฐิติมา พัดทอง, อชิรญา ทองบุญ, เรื่องลัดดา วงศ์สมศรี และสุภาพันธ์ สายทองอินทร. (2563). ความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มี

- ต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 8(1): 137-150.
- เกสรดา บุญครอบ และภัทรนันท์ สุรชาติ. (2565). การพัฒนาบุคลากรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของ บริษัท มิตรชวย ปริซีสซันไทย จำกัด. *วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์*, 24(2): 51-62.
- จิรัฐติกาล วุฒิพันธ์, กชิตา พันธุ์ยาง, กนกวรรณ คาเพ็ง, จิรประภา สุขสม, ธนชพร ใจบุญ, ปรีดี โสตาตง และสุจิตรา ทองไฉย. (2560). การใช้วิจารณ์ภายในการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 5. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 10(2): 155-168.
- ชूरิรัตน์ ต๊ะต๋ย, จิราภรณ์ พงศ์พันธ์พัฒน และณัฐนันท์ ฐิติยาปราโมทย์. (2565). ความชาญฉลาดในการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ ราชวมงคลล้านนา*, 10(1): 41-56.
- ณัชชา อาแล และฐิตาภรณ์ สินจรูณศักดิ์. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*, 24(1): 19-30.
- ทัศนีย์ ศิลปเศรษฐ์. (2563). *อิทธิพลของกรอบความคิด (Mindset) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของพนักงาน*. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- นพรัตน์ มังสา และภัทริยา พรหมราษฎร์. (2565). ทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัตที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดร้อยเอ็ด. *วารสารการจัดการและการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี*, 9(2): 49-66.
- บุตรศรี วิไลจักร, ประสงค์ ต้นพิชัย และสันติ ศรีสวนแดง. (2559). ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาตนเองของบุคลากร สังกัดกระทรวงภายในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว. *Veridian E-Journal, Silpakorn University*, 9(1): 1288-1302.
- ประทีป วจิทองรัตน์. (2558). ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิภาพผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขต จังหวัดนครราชสีมา. *วารสารสมาคมนักวิจัย*, 20(1): 85-94.
- พัฒนาภรณ์ กล้าทวี และวรดา กุลโฮง. (2562). แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้กับผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดระยอง. *วารสารบริหารธุรกิจอุตสาหกรรม*, 1(2): 82-93.
- ยุรพร ศุภรัตน์. (2552). *องค์การเพื่อการเรียนรู้*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วรัญญา พันธุ์โสภณ. (2562). *ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วลัยลักษณ์ พันธุ์, ขจรอรุณพน พงศ์วิริทธิ์ร, ดาราวรรณ โสด้บัง, สุพจน์ อาวาส และเบญญาภา กันทะวงศ์วาร. (2565). คุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กในเขตภาคเหนือตอนบน. *วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น*, 8(4): 81-92.
- ศิริภัสสรค์ วงศ์ทองดี. (2556). *การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน*. สืบค้นเมื่อ 24 มีนาคม 2567, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/lhJcrKfW69.pdf>

- หทัยรัตน์ คำผั่น และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนนะ. (2560). วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม*, 11(2): 135-146.
- อังคณา เบ็ญจศิล. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Herzberg, F. (1968). *One more time: How do you motivate employees*. Boston, MA: Harvard Business Review.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric Theory*. 2nd ed. New York: McGraw-Hill.
- Peterson, E., and Plowman, E. G. (1953). *Business organization and management*. Chicago: Irwin.
- Rovinelli, R. J., and Hambleton, R. K. (1976). On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity. *Tijdschrift voor Onderwijsresearch*, 2(2): 49-60.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. Tokyo: Harper International Edition.

Translated Thai References

- Ar-lea, N., and Sincharoonsak, T. (2018). Factors affecting the efficiency of the working performance in accounting and the quality of the financial statement in the local administrative organizations of Thailand. *Christian University of Thailand Journal*, 24(1): 19-30. (in Thai)
- Benjasil, A. (2012). *The relationship between good accounting practice and work efficiency of accountants in the educational institutions under the office of the vocational education commission*. (Master of Accountancy, Mahasarakham University). (in Thai)
- Boonkrob, K., and Surachatri, P. (2022). Personnel development affecting the performance efficiency of Mitsui Precision Thai Co., Ltd. *Journal of Management Science*, 24(2): 51-62. (in Thai)
- Boonlek, K., Tongob, P., Lapjit, P., Sukjit, R., Nolla, T., Phatthong, T., Thongbun, A., Wongsomsri, R., and Saithong-in, S. (2020). The relationship between financial reporting quality and business performance of the hotel business in Bangkok. *Princess of Naradhiwas University Journal of Humanities and Social Sciences*, 8(1): 137-150. (in Thai)
- Kamfun, H., and Pongpanpattana, J. (2017). Effect of accounting vision on efficiency of accounting practice in hotel business in north of Thailand. *Humanities and Social Sciences Journal of Graduate School, Pibulsongkram Rajabhat University*, 11(2): 135-146. (in Thai)
- Klamtawee, P., and Kulhong, W. (2019). Guideline for increasing performance of accountants in Rayong province. *Journal of Industrial Business Administration*, 1(2): 82-93. (in Thai)
- Mangsa, N., and Prommarat, P. (2022). Dynamics learning skill that affect the effective work of accounting practitioner of affiliate subdistrict administrative organization in Roi Et province. *Journal of Management and Development Ubon Ratchathani Rajabhat University*, 9(2): 49-66. (in Thai)
- Pansophon, W. (2019). *Effects of best accounting learning on job efficiency of bookkeepers in the Northeast*. (Master of Accountancy, Mahasarakham University). (in Thai)

- Panturee, W., Pongwiritthon, K., Singbong, D., Arevart, S., and Kantawongwan, B. (2022). The effect of financial report quality to the competitive advantage of small and medium enterprises in the upper northern of Thailand. *Journal of Legal Entity Management and Local Innovation*, 8(4): 81-92. (in Thai)
- Sansupa, K., and Kuntawong, N. (2021). Self-management: The skill of sustainable self-development. *Journal of Liberal Arts (Wang Nang Leng) RMUTP*, 1(1): 25-37. (in Thai)
- Silapanorasate, T. (2020). *The influence of mindset on employee performance*. (Master of Business Administration, Thammasat University). (in Thai)
- Sudharatna, Y. (2009). *Learning organization*. Bangkok: ChulaPress. (in Thai)
- Tatuy, C., Pongpanpattana, J., and Thitiyapramote, N. (2022). Intelligence skepticism on performance efficiency of certified public accountants in Thailand. *RMUTL Journal of Business Administration and Liberal Arts*, 10(1): 41-56. (in Thai)
- Thailand Federation of Accounting Professions. (2015). *Manual for describing the conceptual framework for financial reporting*. Retrieved March 27, 2024, from <https://www.tfac.or.th/upload/9414/lhJcrKfW69.pdf>. (in Thai)
- Vilaychak, B., Tanpichai, P., and Srisuantang, S. (2016). Factors related to the self development of personnel in ministry of home affairs, Lao People's Democratic Republic. *Veridian E-Journal, Silpakorn University*, 9(1): 1288-1302. (in Thai)
- Wajeethongratana, P. (2015). The influence of learning efficiency toward job performance effectiveness on accountants in Nakhonratchasima province. *Journal of the Association of Researchers*, 20(1): 85-94. (in Thai)
- Wongthongdee, S. (2013). *Human resource development*. Bangkok: ChulaPress. (in Thai)
- Wutipphan, J., Panyang, K., Khampeng, K., Suksom, J., Jaiboon, T., Sodadong, P., and Thonglai, S. (2017). Professional skepticism and audit efficiency for cooperative auditor in co-operative office region 5. *Journal of Modern Management Science*, 10(2): 155-168. (in Thai)