

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจ
ผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร
The efficiency of accountants in the marine freight forwarding
business group, Klongtoey District, Bangkok

นางสาวบุญมา ผายอย
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ผู้รับผิดชอบบทความ

Boonma Phayoi

E-mail: boonma11.bp@gmail.com

Faculty of Business Administration Program in Accounting, Ramkhamhaeng University
Corresponding author

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร 2) ศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้ต่อเดือน ประสบการณ์ทำงาน และการเข้ารับการอบรมทางบัญชี 3) ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร รูปแบบการวิจัยเป็นการวิจัยแบบไม่ทดลอง และเก็บรวบรวมข้อมูลภาคสนามแบบวิจัยตัดขวาง ใช้เครื่องมือการวิจัยเป็นแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างในงานวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร โดยการเปิดตารางของ Yamane (1973) โดยที่กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้ที่ 0.05 จึงทำให้มีระดับความเชื่อมั่นที่ 95% พบว่าขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จะต้องทำการศึกษาจำนวน 400 ตัวอย่าง ค่าสถิติที่ใช้ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สำหรับการทดสอบสมมติฐาน ใช้การวิเคราะห์ด้วยข้อมูลสถิติ One – way ANOVA และ t-test หากพบถึงความแตกต่างจะนำไปสู่การเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธี LSD และการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า 1) นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีเพศต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีโดยภาพรวม ไม่ต่างกัน และ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีอายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ย

ต่อเนื่อง ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี และการเข้ารับการอบรมทางบัญชี ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีโดยภาพรวม ต่างกัน และ 2) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และ สมรรถนะของนักบัญชี ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพ, สมรรถนะนักบัญชี, ผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ

ABSTRACT

The objectives of this study were to 1) to study the efficiency of accountants in the marine freight forwarding business group, Khlong Toei District, Bangkok; 2) to study the efficiency of the accountants in the marine freight forwarding business group. Khlong Toei District, Bangkok, classified by gender, age, educational level monthly income work experience and attending accounting training; 3) studying the competence of accountants Affecting the efficiency of accounting of accountants in the marine freight forwarding business, Khlong Toei District, Bangkok. The research model is non-experimental research. and collecting field data by cross-sectional research Use the research tool as a questionnaire. The sample group in this research was an accountant in the shipping service business group, Khlong Toei District, Bangkok 400 people. By opening the table of Yamane (1973), where the acceptable sampling error was determined at 0.05, a 95% confidence level was found. Uses are percentage, frequency, mean, and standard deviation. for hypothesis testing One-way ANOVA statistical analysis and t-test were used. If any differences were found, they would lead to a pairwise comparison. by using LSD method and multiple correlation analysis. and multiple regression analysis.

The hypothesis testing results revealed that 1) Accountants in the Freight Forwarding Business in Klongtoey Area Bangkok with different sexes, making the overall accounting efficiency not different and accountants in the shipping service business in Khlong Toei Bangkok Metropolitan Administration with age, education level, average monthly income, experience in accounting and attendance of accounting training different, causing the overall accounting efficiency to be different and 2) the performance of accountants. Ethics and professional attitudes, knowledge and understanding of the accounting profession and information technology affecting the efficiency of accountants in the group of business providers. Freight forwarding services in Klongtoey District, Bangkok Significantly at the 0.05

level and the accountant's performance accounting skills training had no effect on the efficiency of accounting of accountants in the marine freight forwarding business in Klongtoey, Bangkok significantly at the 0.05 level

Keywords: Efficiency, Accountant Competency, the marine freight forwarding business

บทนำ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี เป็นความสามารถในการทำงานให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กร โดยเฉพาะผู้บริหาร จะต้องมีการควบคุมดูแลเพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีเกิดประสิทธิภาพ รวดเร็ว ทันต่อเวลา มีความถูกต้อง ครบถ้วนในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลทางบัญชีการเงินที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้น ควรเริ่มจากนักวิชาชีพบัญชีนั้นนักบัญชีจะต้องมี ความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ผ่านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี โดยสามารถทำความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ เพื่อสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การนำเข้าและการส่งออกสินค้าระหว่างประเทศถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยขับเคลื่อนให้ธุรกิจนั้นมีการเติบโตมากขึ้น ทำให้ผู้นำเข้าสามารถหาสินค้าที่มีรูปแบบใหม่ คุณภาพดี หรือราคาถูกกว่าในประเทศของตน และผู้ส่งออกสามารถขายสินค้าที่ตนเองผลิต ไปยังประเทศต่างๆ ได้ นอกจากนี้การนำเข้าและการส่งออกสินค้ายังเป็นตัวชี้วัดรายได้ของประเทศอีกด้วย

ธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เกี่ยวข้องกับธุรกิจนำเข้า-ส่งออก มีความยากกว่าธุรกิจอื่นอยู่มาก เพราะต้องเกี่ยวข้องกับเงินตราต่างประเทศ หลักเกณฑ์ทางภาษีศุลกากร และกฎหมายอื่น ดังนั้นผู้ทำบัญชีของธุรกิจนี้ นอกจากต้องมีประสบการณ์ทางบัญชีแล้ว ยังต้องมีความรู้รอบด้านในเรื่องดังกล่าว ไม่ว่าจะเป็น การนำเข้า (Import) การส่งออก (Export) การนำเข้าและส่งออกสินค้าจากต่างประเทศเข้าและออกไปนอกประเทศเพื่อทำการค้าระหว่างกัน เหตุผลแรกที่ทำให้มีขั้นตอนเหล่านี้คือสินค้านั้นๆ ไม่มีในประเทศหรือสามารถผลิตในประเทศนั้นได้ ถึงแม้ว่าจะผลิตได้แต่คุณภาพบางอย่างไม่ดีเท่าของ นำเข้าและส่งออกเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ค้าและผู้บริโภค เราจึงมีหน้าที่เลือกหาสิ่งที่ดีที่สุดแม้ว่าจะอยู่ไกลแค่ไหนก็ตาม

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจเรื่องประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ซึ่งศึกษาเกี่ยวกับธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร เพื่อต้องการทราบว่าปัจจัยใดบ้างที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชี เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน การพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ให้พนักงานบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรต่อไปได้ เพราะหากผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะเป็นการสร้างมูลค่าและเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน เพื่อความเจริญเติบโต ยั่งยืน และมั่นคง

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร

2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้ต่อเดือน ประสบการณ์ทำงาน และการเข้ารับการอบรมทางบัญชี

3. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร

ขอบเขตของงานวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่องประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการศึกษาดังนี้

1. ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คนโดยการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

2. การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร โดยมุ่งเน้นที่จะศึกษาสมรรถนะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ และแนวคิดประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความถูกต้องครบถ้วน และด้านความทันเวลา

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ให้ทราบถึงปัจจัยพื้นฐานและสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร

2. องค์กรธุรกิจสามารถนำข้อมูลที่แสดงถึงระดับสมรรถนะของนักบัญชีไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร

3. เป็นประโยชน์ต่อองค์กรในการนำไปใช้เป็นแนวทางในการแก้ปัญหาในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับสภาวะการทำงานจริง นำไปสู่การทำงานที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การทบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพของนักบัญชี (The Efficiency of An Accountant) เป็นผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพ ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงเสมอ การรับรู้และเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ มีความคิดริเริ่ม รวมถึงมีความสามารถในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง อีกทั้งทักษะในการวางแผนที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน (วราพร หอมทอง, 2557) อ่างโน ภัสฐุมิ สุขสงวน (2562)

กษมาพร ยังสัมปอ (2561), ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร ประกอบด้วย การรับรู้ลักษณะของพนักงาน ระดับความต้องการของพนักงาน และความพึงพอใจในการทำงานโดยมีประสิทธิภาพการทำงานเกิดขึ้นจากผู้บริหารงานรู้จักการวางแผนขั้นตอนการทำงานเพื่อทำ

ให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ให้บรรลุเป้าหมายไปในทิศทางเดียวกันก่อให้เกิดประสิทธิภาพของงาน สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีโดยคำนึงถึงปริมาณของผลงาน คุณภาพของผลงาน ความถูกต้องในการปฏิบัติงานและความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี หมายถึง การจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ซึ่งงานจะต้องมีความเชื่อถือได้ ผลงานต้องได้มาตรฐานตามที่ตั้งไว้ โดยจะเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการจัดทำบัญชีนั้นมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

ตัวชี้วัดด้านประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยได้แยก ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ด้านความเข้าใจได้

สภาวิชาชีพบัญชี (2547), กล่าวว่า ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันที ข้อมูลที่ได้จากการจัดทำบัญชีในงบการเงินจะต้องนำเสนอข้อมูลทุกประการในรายงานทางการเงินถ้าฝ่ายบริหารของกิจการเล็งเห็นว่าข้อมูลนั้นสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ต่อผู้ใช้งบการเงิน แม้ว่าข้อมูลนั้นจะยากและซับซ้อน

กษมาพร ยังสัมป่อย (2561), ความพึงพอใจในการทำงานโดยมีประสิทธิภาพการทำงานเกิดขึ้นจากผู้บริหารงานรู้จักการวางแผนขั้นตอนการทำงานจากข้อมูลทางบัญชีได้ ทำให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และบรรลุเป้าหมายไปในทิศทางเดียวกัน

2. ด้านความเชื่อถือได้

สภาวิชาชีพบัญชี (2547), กล่าวว่า ข้อมูลที่จัดทำขึ้นเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญไม่มีความผิดพลาด โดยไม่มีความลำเอียงในการนำเสนอข้อมูลที่อาจทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงที่เป็นอยู่ ข้อมูลที่เป็นข้อมูลเชื่อถือได้ ถือว่าเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่ใช้ในรูปแบบของงบการเงิน

หทัยรัตน์ คาฝัน (2560) อ่างโน ศศิณูช ศรีมวรงค์ (2563) ได้ศึกษาผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีต้องไม่มีความผิดพลาดและต้องสามารถตรวจสอบได้

3. ด้านความถูกต้องครบถ้วน

สภาวิชาชีพบัญชี (2547), กล่าวว่า ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำขึ้นมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ ซึ่งต้องคำนึงถึงการแสดงข้อมูลที่จำเป็นมีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กัญญาพร จันทรประสิทธิ์ (2563), ความถูกต้อง หมายถึง การรวบรวมข้อมูลที่มีความแม่นยำ ส่งผลให้ผู้ประกอบการใช้ข้อมูลตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ซึ่งกระบวนการทางด้านการทำบัญชีนั้นต้องมีความถูกต้อง

4. ด้านความทันเวลา

สภาวิชาชีพบัญชี (2547), กล่าวว่า ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปใช้ในการตัดสินใจใน

ช่วงเวลาที่ต้องการภายใต้ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยข้อมูลบัญชีได้แสดงการรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์(2561), ความรวดเร็ว หมายถึง การที่นักบัญชีของบริษัทสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จบรรลุลงภายในระยะเวลามาตรฐานที่กำหนดไว้

สรุปได้ว่า ตัวชี้วัดประสิทธิภาพของนักบัญชี หมายถึง การจัดทำบัญชีที่ช่วยให้องค์กรมีข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง เข้าใจได้ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การควบคุม การวัดผล การดำเนินงาน หรือการตัดสินใจลงทุน เป็นต้น

2. แนวคิดและทฤษฎีปัจจัยสมรรถนะของนักบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556) สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพ (Professional knowledge) ความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (Related knowledge) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills) และคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคล (Personal attributes) ที่แสดงออกมาในรูปแบบของการทำงาน ความคิด และพฤติกรรมในการทำงาน

ณฐา ธรเจริญกุล (2561), นักวิชาชีพบัญชี ควรมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถและทักษะต่างๆ เรียนรู้และนำความรู้ใหม่ๆ ไปใช้ได้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การประกอบวิชาชีพสำเร็จตามเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน คือ 1) ด้านความรู้ทางวิชาการ 2) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน 3) ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ปฏิบัติงาน

สรุปได้ว่า สมรรถนะของนักบัญชี หมายถึง ความสามารถ ความเข้าใจในงานที่ตนรับผิดชอบเพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

ตัวชี้วัดด้านศักยภาพและสมรรถนะของนักบัญชี

ศักยภาพของนักบัญชี เป็นคุณสมบัติพื้นฐานของผู้ปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งบุคคลนั้นต้องใช้ความรู้ความสามารถที่มีนำเสนอออกมาผ่านการทำงานตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้างาน ซึ่งให้งานนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากที่สุด ซึ่งสามารถวัดได้ดังนี้

1. ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี หมายถึง เป็นพฤติกรรมที่แสดงถึงความเข้าใจในทฤษฎี

แนวคิดหลักการและวิธีการทางการบัญชี สามารถเข้าใจในองค์ความรู้ทางด้านอื่นที่สัมพันธ์กับองค์ความรู้ด้านการบัญชีโดยสามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสมกับงานด้านบัญชีสามารถเข้าใจเทคนิคการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและอื่น ๆ โดยใช้วิธีการเรียนรู้จากประสบการณ์รวมถึงมีการทบทวนความรู้และติดตามการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง

บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2561) ได้ศึกษาผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่สารสินธุ์ กล่าวว่า ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายด้วยผลงานที่มีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน มีความน่าเชื่อถือได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับนั้น ความรู้ในศาสตร์การบัญชีมีความสำคัญต่อการนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีรวมทั้งศาสตร์อื่นๆ เช่น เศรษฐกิจ การเมือง ซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพผลงานมีมาตรฐาน

2. **ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี** หมายถึง กระบวนการที่จัดขึ้น เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ อันจะนำผลไปสู่การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ และ ช่วยลดปัญหาในการทำงาน กล่าวคือ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ การฝึกอบรมหรือการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ให้เกิดการเรียนรู้การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

ศศิณูช ศรีมาวงษ์ (2563), ได้ศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีของบริษัทเอกชนใน เขตกรุงเทพมหานคร การกล่าวการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพนั้น หากได้เข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับบัญชี อย่างต่อเนื่อง จะทำให้เกิดความเข้าใจในการทำงาน และพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพของตนให้มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น

3. **ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ** หมายถึง การทำงานโดยการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการทำงาน เพื่อช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพดีขึ้นและประสิทธิผลสูงขึ้น เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft PowerPoint นำเสนอผลงาน หรือการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีบันทึกรายการ

ศศิณูช ศรีมาวงษ์ (2563), ได้ศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีของบริษัทเอกชนใน เขตกรุงเทพมหานคร กล่าวว่าการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำงานช่วยให้การจัดทำบัญชี และการทำรายงานทางการเงินได้มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และทันต่อการนำไปใช้ รวมทั้งยังมีฐานข้อมูลใช้จัดเก็บ เอกสารทางบัญชีได้อย่างปลอดภัย สามารถเรียกข้อมูลเพื่อตรวจสอบได้ทันที แม่นยำ จะทำให้การปฏิบัติงาน ของนักบัญชีมีประสิทธิภาพ

4. **ด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ** หมายถึง การใช้เหตุผลซึ่งเป็นสิ่งจูงใจให้บุคคลกระทำ หรือไม่กระทำพฤติกรรมอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือการใช้อำนาจหน้าที่ในการสั่งการไปในทิศทางที่ถูกต้องและ อำนาจหน้าที่ในการตัดสินใจในทางที่ชอบธรรม เป็นอำนาจที่ประกอบไปด้วยเหตุผลที่ถูกต้องและมีความ ยุติธรรม มีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ส่งผลกระทบเชิงบวก

พิมพ์วิภา วงศ์สูงเนิน (2559) พบว่า หลักธรรมาภิบาลมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินโดยรวม 3 หลักคือ หลักความโปร่งใส หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า และผล การศึกษาของ

สรุปได้ว่า ตัวชี้วัดสมรรถนะของนักบัญชี หมายถึง ปัจจัยหนึ่งที่มีผลช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินงาน อย่างมีประสิทธิภาพจนนำไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้ หรือสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ตั้งนั้น นักบัญชีควรให้ ความสำคัญกับศักยภาพในด้านต่าง ๆ ทั้งด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี, ด้านการฝึกอบรมทักษะการ จัดทำบัญชี, ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ เพื่อเพิ่มความสำเร็จในการ ปฏิบัติงาน และควรพัฒนาศักยภาพ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ครั้งนี้เป็นการศึกษาแบบไม่ทดลอง (Non-Experimental Design) และเก็บ รวบรวมข้อมูลภาคสนามแบบวิจัยตัดขวาง (Cross sectional Study) ใช้เครื่องมือการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แล้วทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป

ประชากรกลุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ซึ่งไม่สามารถระบุจำนวนประชากรที่แน่นอนได้ ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็นเรียกว่า Non-Probability และสุ่มตัวอย่างแบบสะดวก (Convenient Sampling) โดยอาศัยสูตรในการคำนวณกลุ่มตัวอย่างแบบไม่ทราบจำนวนประชากรที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อนในการประมาณไม่เกิน 5% ผู้วิจัยเลือกใช้ตารางสำเร็จรูปการกำหนดตัวอย่างของ Yamane (1973) เป็นตารางที่ใช้หาขนาดของกลุ่มตัวอย่างเพื่อประมาณค่าสัดส่วนของประชากร ดังนั้นขนาดตัวอย่างของการวิจัยในครั้งนี้จึงเท่ากับ 400 คน ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ตัวแปรอิสระ 2 ตัวแปร คือ ปัจจัยพื้นฐานนักบัญชีในและสมรรถนะของนักบัญชี ส่วนตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ได้แก่ แบบสอบถาม ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วนดังนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นแบบ Checklist มีจำนวน 6 ข้อ เป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิดมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกตอบเพียงแค่ 1 คำตอบ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ มีจำนวนข้อคำถาม 16 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความถูกต้องครบถ้วน และด้านความทันต่อเวลา มีจำนวนข้อคำถาม 12 ข้อ

โดยแบบสอบถามส่วนที่ 2 และ 3 เป็นแบบประเมินค่าแบบ Likert's Scale ให้ค่าคะแนนตามความคิดเห็นของตัวแปรในลักษณะที่เรียกว่า Rating Scale โดยกำหนดระดับความคิดเห็น ดังนี้ ระดับมากที่สุด = 5, ระดับมาก = 4, ระดับปานกลาง = 3, ระดับน้อย = 2, ระดับน้อยที่สุด = 1

ส่วนที่ 4 เป็นคำถามปลายเปิดเพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่ต้องการในการเพิ่ม สมรรถนะของนักบัญชีให้มีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีเพิ่มเติม จำนวน 1 ข้อ

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

หลังจากเลือกแบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย มีความเข้าใจถึงตัวแปรทุกตัว แนวทางของคำถามต่างๆ และรูปแบบคำตอบที่ต้องการ ผู้วิจัยได้สร้างเครื่องมือตามขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดแผนผังของเครื่องมือ ผู้วิจัยได้ทำการทบทวนวรรณกรรม ทฤษฎี แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร เพื่อนำมาสร้างกรอบการวิจัย และพัฒนามาใช้ในการร่างข้อคำถาม

2. **นิยามศัพท์เฉพาะ** ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตามเพื่อให้ความหมายที่สามารถวัดผลได้อย่างชัดเจนและสร้างเป็นข้อคำถามที่มีความครอบคลุมเชิงเนื้อหาเพื่อให้สัมพันธ์กับนิยามศัพท์ของตัวแปรที่จะใช้ในการดำเนินการวัดผล

3. **ร่างข้อคำถามแบบสอบถาม** พิจารณาความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรกับข้อคำถามที่จะใช้วัดตัวแปร จะต้องสื่อความหมายของตัวแปรด้วยนิยามศัพท์ เพื่อเขียนข้อคำถามวัดตัวแปรนั้นได้อย่างครอบคลุมและสื่อความหมายต่อกลุ่มตัวอย่างได้เข้าใจชัดเจนตรงกัน

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้มีการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) และความน่าเชื่อถือ ก่อนนำแบบสอบถามไปดำเนินการใช้งานจริง โดยผู้วิจัยนำร่างแบบสอบถามเสนอแก่อาจารย์ที่ปรึกษาทำการตรวจสอบข้อคำถามเพื่อความครอบคลุมเชิงเนื้อหาที่ต้องการศึกษา รวมถึงความเหมาะสมของภาษาที่ใช้ในแบบสอบถาม โดยจัดทำตารางเทียบนิยามศัพท์กับข้อคำถาม และนำคำแนะนำไปพัฒนาปรับปรุงแบบสอบถามเพื่อนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแล้วมาจัดทำแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์ Google Form เพื่อแจกจ่ายให้กลุ่มตัวอย่างทางออนไลน์ ได้แก่ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน โดยได้ชี้แจงถึงเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องศึกษา เก็บข้อมูลให้กลุ่มตัวอย่างทราบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และเต็มใจให้ความร่วมมือ ลงในแบบสอบถาม เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความน่าเชื่อถือมากที่สุด โดยการเก็บแบบสอบถามจะครอบคลุมในพื้นที่ทั้งหมด หลังจากรวบรวมข้อมูลครบแล้ว นำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์คำนวณผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บแบบสอบถามครบตามจำนวน ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้วทำการวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลค่าสถิติ ดังนี้

1. **สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)** ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1.1 ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าความถี่ (Frequency) ในการวิเคราะห์ตัวแปรเชิงคุณภาพ (เชิงกลุ่ม Nominal กับ Ordinal) ได้แก่ ปัจจัยพื้นฐานนักบัญชี ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และการเข้ารับการอบรมทางบัญชี

1.2 ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการวิเคราะห์ตัวแปรเชิงปริมาณ (Interval กับ Ratio) ได้แก่ ด้านสมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ความเข้าใจ วิชาชีพบัญชี ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจริยธรรมและทัศนคติ

ทางวิชาชีพ และตัวแปรประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความถูกต้องครบถ้วน และด้านความทันต่อเวลา

2. สถิติอนุมาน (Inferential Statistics) นำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

2.1 ใช้สถิติ t-test ในการวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่จำแนกตามปัจจัยพื้นฐานนักบัญชี ด้านเพศ และการเข้ารับการอบรมทางบัญชี

2.2 ใช้สถิติ One - Way ANOVA ในการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่จำแนกตามปัจจัยพื้นฐานนักบัญชี ด้านอายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี หากพบความแตกต่างจะนำไปเปรียบเทียบรายคู่ โดยใช้วิธีการ LSD

2.3 ใช้สถิติถดถอยพหุ (Multiple Regression) ในการวิเคราะห์สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร เนื่องจากเป็นตัวแปรที่มีค่าต่อเนื่องทั้ง 2 ตัวแปร โดยค่าที่จะทำการวิเคราะห์ได้แก่ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (R) ค่าสัมประสิทธิ์การกำหนด (R²) และการวัดการกระจายความคลาดเคลื่อน

ผลการวิจัย

พบว่า นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน ที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 36-45 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 25,001-35,000 บาท มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 5-10 ปี มีการเข้ารับการอบรมทางบัญชี < 5 ครั้ง/ปี

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า 1) นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีเพศต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีโดยภาพรวม ไม่ต่างกัน และ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีอายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี และการเข้ารับการอบรมทางบัญชี ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีโดยภาพรวม ต่างกัน และ 2) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และ สมรรถนะของนักบัญชี ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

1. ผลการศึกษาประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร มีระดับความคิดเห็นมาก

1.1 ด้านความเข้าใจได้ พบว่า นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ให้ระดับความคิดเห็น ด้านความเข้าใจได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยส่วนใหญ่ มีความเห็นว่าผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำขึ้นได้ในทันทีฝ่ายบริหารของกิจการเล็งเห็นว่าข้อมูลนั้นสำคัญ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ฌัชชา อาแล (2561) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ ผู้บริหารสามารถนำไปปรับใช้ในการพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อคัดเลือกบุคลากรเพื่อเข้ามาปฏิบัติงานในองค์กร

1.2 ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ให้ระดับความคิดเห็น ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยส่วนใหญ่ มีความเห็นว่า งานบัญชีที่สามารถตรวจสอบผลการดำเนินงานในเรื่องของความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน ไม่มีความลำเอียงในการนำเสนอข้อมูลที่อาจทำให้ข้อมูลไม่ตรงกับความเป็นจริงที่เป็นอยู่ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของบุญช่วง ศรีธรรราชย์ (2561) ได้ศึกษาผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่สารสินธุ์ กล่าวว่า ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายด้วยผลงานที่มีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับ

1.3 ด้านความถูกต้องครบถ้วน พบว่า นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ให้ระดับความคิดเห็น ด้านความถูกต้องครบถ้วน โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยส่วนใหญ่ มีความเห็นว่า สามารถทำบัญชีได้เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานบัญชี มีการตรวจทานข้อมูลทางบัญชีก่อนนำเสนอ สามารถทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตามแผนที่วาง ซึ่ง สอดคล้องกับแนวคิดของ กัญญาพร จันท์ประสิทธิ์ (2563), ความถูกต้อง หมายถึง การรวบรวมข้อมูลที่มีความแม่นยำ ส่งผลให้ผู้ประกอบการใช้ข้อมูลตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง ซึ่งกระบวนการทางด้านการทำงานบัญชีนั้นต้องมีความถูกต้องเชื่อถือได้

1.4 ด้านความทันต่อเวลา พบว่า นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ให้ระดับความคิดเห็น ด้านความทันต่อเวลา โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยส่วนใหญ่ มีความเห็นว่า สามารถทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา ทำการกำหนดลำดับการทำงานก่อน -หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ มีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ บุญช่วง ศรีธรรราชย์(2561) กล่าวว่า ความรวดเร็ว หมายถึง การที่นักบัญชีของบริษัทสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จบรรลุลงภายในระยะเวลามาตรฐานที่กำหนดไว้

2. ผลการศึกษาระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยพื้นฐานของของนักบัญชี

ด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน และการเข้ารับการอบรมทางบัญชี สามารถสรุปได้ดังนี้

2.1 นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีเพศต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ไม่ต่างกัน ไม่เป็นไปตามสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่า ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีไม่ได้ขึ้นอยู่กับเพศ ประสิทธิภาพการทำงานขึ้นอยู่กับตัวบุคคล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อติกานต์ ประสมทรัพย์ (2563) กล่าวว่า พนักงานบัญชีที่มีเพศต่างกัน มีประสิทธิภาพการทำงานไม่ต่างกัน

2.2 นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีอายุต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่านักบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน ความชำนาญในงานในแต่ละเรื่องต่างกัน ได้แก่ เรื่องเทคโนโลยี การคิดวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ อริสา ศรีชัยนาท (2562) กล่าวว่า นักวิชาชีพบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ/หน่วยงาน เขตกรุงเทพมหานคร ที่มี ช่วงอายุ แตกต่างกัน ส่งผลต่อความต้องการในการพัฒนาทักษะความรู้ด้านเทคโนโลยีสำหรับนักวิชาชีพบัญชีไทย ไม่แตกต่างกัน

2.3 นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่านักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีผลกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ขึ้นอยู่กับองค์ประกอบอื่นๆ ด้วย ได้แก่ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ความตั้งใจทำงาน ความขยันขันแข็ง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อริสา ศรีชัยนาท (2562) กล่าวว่า นักวิชาชีพบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ/หน่วยงาน เขตกรุงเทพมหานคร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน ส่งผลต่อความต้องการในการพัฒนาทักษะความรู้ด้านเทคโนโลยีสำหรับนักวิชาชีพบัญชีไทย แตกต่างกัน

2.4 นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่านักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่างกันมีผลให้ ความรู้ การคิดวิเคราะห์ การแก้ไขปัญหา ต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิณุช ศรีมาวงษ์ (2564) กล่าวว่า ปัจจัยประชากร ได้แก่ รายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีของบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

2.5 นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่านักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีประสบการณ์ทำงานต่างกันมีผลให้ ความรู้ การคิดวิเคราะห์ การแก้ไขปัญหา ต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อติกานต์ ประสมทรัพย์ (2563) กล่าวว่า พนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร ที่มีประสบการณ์ทำงานต่างกัน มีประสิทธิภาพการทำงานต่างกัน

2.6 นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีการเข้ารับการอบรมทางบัญชีต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่า

นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ที่มีการเข้ารับการอบรมทางบัญชีต่างกัันมีผลให้ ความรู้ การคิดวิเคราะห์ การแก้ไขปัญหา ต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิณุช ศรีมาวงษ์ (2564) กล่าวว่า ปัจจัยการปฏิบัติงาน ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีของบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ ด้าน ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับบัญชี

3. ผลการศึกษาสมรรถนะของนักบัญชี ที่มีผลต่อ ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการ จัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ได้แก่ ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ สามารถสรุป ได้ดังนี้

3.1 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี (Sig = 0.000) มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่าส่วนใหญ่ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ต้องปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของธุรกิจนำเข้าและส่งออก เข้าใจทักษะกระบวนการจัดทำบัญชีของธุรกิจนำเข้าและส่งออก ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดกับแนวคิดของอริยา สรศักดิ์ (2562) อ่างใน กัญญาพร จันทร์ประสิทธิ์ (2563) ได้กล่าวว่า สรุปความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ความสามารถวิชาชีพและทักษะอื่นในการปฏิบัติงานที่สั่งสมมาเป็นระยะเวลาหนึ่ง จนเกิดความเชี่ยวชาญ ความชำนาญ ในเรื่องวิชาชีพบัญชีและทักษะอื่น และนำมาพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อการทำงานที่มีคุณภาพ

3.2 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี (Sig = 0.156) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ นวพร ชูเปี้ยเต้ง และคณะ (2564) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ที่เหมาะสม จะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีอย่างดี เมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยทักษะและประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3.3 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig = 0.002) มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่าส่วนใหญ่ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร สามารถใช้ระบบสารสนเทศในการทำบัญชีได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดกับแนวคิดของ นวพร ชูเปี้ยเต้ง, อุทิศ เสือแก้ว และ ชลดา มั่นสตรง (2564) กล่าวว่า ความรู้ความสามารถด้านด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดทำบัญชี ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี

3.4 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ (Sig = 0.000) มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความเห็นว่าส่วนใหญ่ นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญต่อสมรรถนะของนักบัญชี ด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดกับแนวคิดของ พิมพ์วิภา วงศ์สูงเนิน (2560) กล่าวว่า หลักธรรมาภิบาลมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม 3 หลักคือ หลักความโปร่งใส หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า

ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี

จากผลการวิจัยประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ให้ความคิดเห็นในระดับมาก ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = .585) ในทุกด้าน ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องครบถ้วน ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความเข้าใจได้ ตามลำดับ ดังนั้น นักบัญชีต้องให้ความสำคัญการพัฒนาความรู้ใหม่อยู่เสมอ เพื่อเพิ่มความรวดเร็ว ถูกต้อง ตลอดจนหาเทคโนโลยีที่ช่วยลดขั้นตอนในการทำงาน ป้องกันการเกิดเบี้ยปรับ เงินเพิ่มทางศุลกากร และกรมสรรพากรที่อาจเกิดขึ้นได้ ซึ่งจะช่วยให้ประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นการสร้างมูลค่าและเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน

ปัจจัยพื้นฐานของของนักบัญชี

จากผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า นักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ต้องให้ความสนใจกับ การสอนจากผู้ชำนาญงาน การเรียนรู้งาน การปรับตัวเพื่อเพิ่มมุมมอง เปิดโลกทัศน์ การคิดวิเคราะห์การแก้ไขปัญหา ให้พิจารณาในด้าน อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ทำงาน และการเข้ารับการอบรมทางบัญชี เป็นประการสำคัญ

ปัจจัยสมรรถนะของนักบัญชี

จากผลการวิจัยสมรรถนะของนักบัญชีนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ให้ความคิดเห็นในระดับมาก ($\bar{X} = 3.99$, S.D. = .554) ในทุกด้าน ได้แก่ ด้านจริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรู้ความเข้าใจวิชาชีพบัญชี และด้านการฝึกอบรมทักษะการจัดทำบัญชี ตามลำดับ ดังนั้น นักบัญชีต้องวางค่านิยมที่เป็นไปตามจริยธรรมและทัศนคติที่ดี ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ต้องให้ความสำคัญกับการสื่อสาร ส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีตัวช่วยในการจัดการข้อมูล เพิ่มทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ และให้ความสำคัญการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาแนวทางการพัฒนาหรือตัวแปรอื่นของสมรรถนะของพนักงานบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร ในด้านอื่นๆ เพิ่มเติม เช่น การตรวจสอบภายใน ความสามารถในการทำงานเป็นทีม ด้านหน่วยงานกำกับดูแล เป็นต้น
2. ควรเพิ่มเครื่องมือในการศึกษาวิจัยให้กว้างขึ้นนอกเหนือจากแบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์ เป็นต้น เพื่อให้เป็นข้อมูลที่เป็นเชิงคุณภาพเพิ่มมากขึ้น
3. ควรศึกษาศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีในอุตสาหกรรมประเภทเดียวกัน หรือในเขตพื้นที่ที่มีความต่างกัน เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาเปรียบเทียบกัน เพื่อให้เห็นมุมมองที่ชัดเจน

เอกสารอ้างอิง

- กษมาพร ยังสัมพันธ์. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม. กัญญาพร จันทรประสิทธิ์. (2563). ประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่

- กรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ณฐา ธรเจริญกุล. (2561). สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน กรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเชีย. 24 (1). 58-70.
- ณัชชา อาแล. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน. 24 (1). 19-30.
- นวพร ชูเปี้ยตั้ง, อุทิศ เสือแก้ว และ ชลดา มั่นสทรง. (2564). ความรู้ ความสามารถ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดภาคใต้. วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยวิทยาเชิงพุทธ ปีที่ 6 ฉบับที่ 4 (เมษายน 2564). (192-208).
- บุญช่วง ศรีธรรราชย์. (2561). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่สารสินธุ์. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ปีที่ 13 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม - ธันวาคม 2561). 103-124.
- บุษรา จันทร์ลอย, ฐนันวริน โฆษิตคณิน และ นิกร์นิภา บุญช่วย. (2564). ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. ปีที่ 3 ฉบับที่ 1 (มกราคม – มีนาคม 2565). 139-152.
- พิมพ์วิภา วงศ์สูงเนิน. (2560). ผลกระทบของหลักธรรมาภิบาลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา
- ภัสฎุมิ สุขสงวน .(2562). ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศศิณูช ศรีมาวงษ์. (2563). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีของบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2556). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 6 เรื่อง การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ. สืบค้นเมื่อ 24 กุมภาพันธ์ 2565, จาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/LrdD0zJZ6p.pdf>
- อดิگانต์ ประสมทรัพย์. (2563). ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- อริสา ศรีชัยนาท. (2562). ทักษะด้านเทคโนโลยีของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล. สารนิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.