

# ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชน

ในเขตกรุงเทพมหานคร

Efficiency in performance of operating level accountant

at private company in Bangkok

กัญฉฐิพัส สางวาสวรรณ

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง ประเทศไทย

ผู้รับผิดชอบบทความ

Kantatipat Sangwasuwan

Faculty of Business Administration, Ramkhamhaeng University, Thailand

Corresponding author: kantatipat.s@gmail.com

## บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานครจำแนกตามปัจจัยบุคคล 3) เพื่อศึกษาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติการทดสอบแบบ t-test สถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปสู่การเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธี LSD และสถิติการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชี ต่างกัน ส่วนพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มี เพศ อายุ และรายได้ต่อเดือนที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีไม่ต่างกัน นอกจากนี้ ศักยภาพทางการบัญชี ด้านความรู้วิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านคุณค่าทางวิชาชีพ มีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนศักยภาพทางการบัญชี ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ ไม่มีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร

**คำสำคัญ:** ประสิทธิภาพการทำงาน; พนักงานบัญชี;

## Abstract

The objectives of this study were 1) to study the efficiency in performance of operating level accountant at private company in Bangkok 2) to study the efficiency in performance of operating level accountant at private company in Bangkok classified by personal factors 3) to study the accounting

potentiality factors the affect the efficiency in performance of operating level accountant at private company in Bangkok.

The sample used in this research is 400 people who are the operating level accountant at private company in Bangkok, using questionnaires as a tool for data collection. The statistics used in the analysis were frequency, percentage, mean and standard deviation by testing the hypothesis by using t-test statistics, one-way variance statistics (One-way ANOVA), if differences are found by using LSD methods and using multiple regression statistics.

The hypothesis test showed that the operating level accountant at private company in Bangkok with different educational level and work experience in accounting have the different effects on the efficiency in performance of accountant. In the other hand, the operating level accountant at private company in Bangkok with different gender, age and average monthly income do not have the different effects on the efficiency in performance of accountant. Moreover, the accounting potentiality factors are the professional knowledge, professional skill and professional values that affect the efficiency in performance of operating level accountant at private company in Bangkok, the accounting potentiality factors is the professional ethics that do not affect the efficiency in performance of operating level accountant at private company in Bangkok.

**Keywords:** Efficiency in performance; Accountant;

## 1. บทนำ

ในปัจจุบันการดำเนินธุรกิจขององค์กรมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในทุกๆด้าน ไม่ว่าจะเป็นเศรษฐกิจ สังคม การเมือง ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีและสภาพแวดล้อม ทำให้เกิดการแข่งขันที่รุนแรงมาก การปรับตัวเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงจึงเป็นสิ่งสำคัญ เพราะไม่มีองค์กรใดที่ปฏิบัติเหมือนเดิมแล้วสามารถอยู่รอดในโลกที่มีการเปลี่ยนแปลง การทำธุรกิจจึงต้องคำนึงถึงความยั่งยืน ต้องมองไกลและมองให้กว้าง หากใครเริ่มปรับเปลี่ยนวิธีการทำธุรกิจให้สอดคล้องกับแนวคิดเรื่องความยั่งยืนได้ก่อนย่อมได้เปรียบ ในส่วนภาครัฐเองก็ต้องเร่งแก้ไขกฎเกณฑ์ให้ทันสมัย เอื้อต่อการปรับตัวของภาคธุรกิจอย่างเท่าทัน ในส่วนของภาคธุรกิจเองต้องเร่งพัฒนาแรงงานให้มีทักษะสอดคล้องกับเทคโนโลยีและวิธีการทำธุรกิจแบบใหม่ (ธนาคารแห่งประเทศไทย, 2563 )

การประกอบธุรกิจจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชีเพื่อให้ข้อมูลในการดำเนินธุรกิจแก่บุคคลฝ่ายต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกกิจการ เช่น ผู้บริหาร เจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า และเจ้าหน้ออื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชน การจัดทำบัญชีมีประโยชน์ต่อกิจการ ดังนี้ 1) เป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ 2) เป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและตัดสินใจของธุรกิจ 3) เป็นเครื่องมือในการวางแผนกำไรและควบคุมค่าใช้จ่ายของธุรกิจ 4) เป็นเครื่องมือการหาแหล่งเงินทุน 5) ทำให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเป็นสัญญาณเตือนภัยของกิจการ 6) เป็นประโยชน์ในการวางแผนภาษีเพื่อให้เสียภาษีได้อย่างถูกต้องและประหยัด (สภานิติบัญญัติ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547) พนักงานบัญชีจึงเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรที่จะทำให้ผู้บริหารทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ เพื่อนำข้อมูลทางการเงินไปวางแผนในการดำเนินงานและจัดหางบประมาณต่างๆ ในอนาคตได้เพื่อรองรับการแข่งขันทางธุรกิจ พร้อมการเปลี่ยนแปลงระบบปฏิบัติงาน โครงสร้างองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆทางธุรกิจ

ประสิทธิภาพในการทำงานด้านบัญชีของพนักงานบัญชีจึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง โดยเฉพาะความสามารถในการปฏิบัติงานทางการบัญชีขั้นพื้นฐานที่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งประสิทธิภาพงานทางบัญชีจะเกิดขึ้นได้นั้น

จะต้องมีศักยภาพ ทักษะทางบัญชีพื้นฐาน 5 ทักษะ ประกอบด้วย ทักษะด้านความรู้วิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ ดังนั้นพนักงานบัญชีควรมีความรู้ ความสามารถศักยภาพ และความชำนาญเฉพาะทางในวิชาชีพบัญชีที่ได้ศึกษามาโดยตรงหรือเฉพาะด้าน รวมถึงอาศัยประสบการณ์โดยตรงจากการทำงานจริง เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางบัญชีที่น่าเสนอต่อผู้บริหารต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ สามารถใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้ทันต่อเวลา หากการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีไม่เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่องค์กรต้องการอาจจะก่อให้เกิดปัญหาต่างๆ และแก้ได้ไม่ทันเวลาส่งผลต่อวางแผนในการดำเนินงานในอนาคต

ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจในเรื่องประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยต่างๆที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชน โดยมีแนวคิดในการวิจัย คือ การศึกษาจำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และรายได้ต่อเดือน ว่ามีความสัมพันธ์มากน้อยเพียงใดต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร รวมถึงศักยภาพทางบัญชีว่ามีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานครหรือไม่ โดยข้อมูลที่ได้จากการวิจัยจะนำไปใช้เป็นแนวทางทางการพัฒนาความรู้ เสริมสร้างศักยภาพและความชำนาญในวิชาชีพบัญชี รวมถึงการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงพนักงานให้มีประสิทธิภาพในการทำงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน มีคุณภาพ ข้อมูลเชื่อถือได้ตามหลักมาตรฐานการบัญชี ทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหารที่ใช้ข้อมูลทางการเงินในการวางแผนและดำเนินธุรกิจในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## 2. การทบทวนวรรณกรรม

### 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชีและผู้ทำบัญชี

สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accountants : AICPA)(1966) ได้ให้ความหมายของการบัญชีเป็นศิลปะของการจัดบันทึกรายการหรือเหตุการณ์และรายละเอียดต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงินไว้ในรูปของเงินตรา การจัดหมวดหมู่รายการเหล่านั้น การสรุปผล รวมทั้งการตีความของผลนั้น

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (ปัจจุบันคือ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์) (2538) คณะอนุกรรมการบัญชีศึกษาบัญชีได้ให้คำนิยามของการบัญชีไว้ ดังนี้ “การบัญชีคือศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทาง เศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือ การให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคล หลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ

สมนึก เอื้อจิระพงศ์พันธ์ และสมเดช โรจนศรีเสถียร (2540) อ่างถึงใน กานดา แซ่หลิว (2560) ได้กล่าวว่า การบัญชี คือ การจัดบันทึกรายการค่าของกิจการ การจัดจำแนกรายการค่าออกเป็นหมวดหมู่รวมทั้งสรุปผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการโดยใช้เป็นหน่วยเงินตรา นอกจากนี้ยังหมายความรวมถึงการวิเคราะห์และการแปลความหมายจากข้อมูลทางการบัญชีที่ได้จากการจัดบันทึกดังกล่าวด้วยซึ่ง บุคคลที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีนั้น เรียกว่า “นักบัญชี”

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ได้กล่าวไว้ว่า การบัญชี หมายถึง การนำรายงานและเหตุการณ์ทางการเงินมาจัดบันทึก จัดหมวดหมู่ สรุปผล และวิเคราะห์ ตีความอย่างมีหลักเกณฑ์ตามความต้องการของฝ่ายบริหารและการดำเนินงานของกิจการเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานที่จะต้องเสนอ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้มอบหมาย

พะยอม สิงห์แสน (2544) อ่างถึงใน กานดา แซ่หลิว (2560) ได้ให้ ความหมายของนักบัญชี (ผู้ทำบัญชี) หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีมีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี หรือไม่ก็ตาม ซึ่งได้แก่ พนักงานบริษัท หรือผู้รับจ้างทำบัญชี หรือสำนักงานบัญชี และต้องจัดทำบัญชีให้เป็นตามความเป็นจริงตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน

## 2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับศักยภาพทางการบัญชี

### 2.2.1 ด้านความรู้วิชาชีพบัญชี

ศิลปะพร ศรีจันเพชร (2545) อ่างถึงใน จุฑารัตน์ ฉัตรไทย (2563) ได้กล่าวว่า ความรู้ในวิชาชีพ (Professional Knowledge) ด้านความรู้ต้องการเน้นให้มี ความตระหนักถึงการให้บริการ ความรู้ที่จำเป็นในสถาบันการศึกษา ซึ่งเป็นการเตรียมพื้นฐานและความพร้อมก่อนเป็นนักวิชาชีพบัญชี ดังนี้

- 1) ความรู้ทั่วไป ช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรอบรู้ ความสามารถในการคิด การวิเคราะห์ การใช้ดุลยพินิจ หรือมีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่น คณะกรรมการการศึกษาเชื่อว่าการศึกษาที่ให้ความรู้ทั่วไปในวงกว้างเป็นพื้นฐานสำคัญที่กระตุ้นให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และเป็นจุดเริ่มต้นของวิชาชีพบัญชี
- 2) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป รวมถึงเศรษฐศาสตร์ พฤติกรรมองค์การ การตลาด การจัดการ ธุรกิจระหว่างประเทศ การวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิติ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้มีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อวิชาชีพบัญชี
- 3) ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ในส่วนนี้มีความสำคัญเนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศอาจมาจากการจัดให้มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นที่ผสมผสานเข้ากับเนื้อหาวิชาแกนอื่น ๆ
- 4) ความรู้ด้านบัญชี รวมถึงการบัญชีบริหารรายงานการเงินการบัญชีการเงินการสอบบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร การควบคุมและการตรวจสอบภายในจรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้เป็นพื้นฐานของความรู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับวิชาชีพบัญชี

### 2.2.2 ด้านทักษะวิชาชีพ

อัมพร เทียงตระกูล(2551) อ่างถึงใน เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ได้ให้ความหมายว่า ความสามารถประเภทต่างๆที่จำเป็นต่อ การนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรมและแนวความคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ กล่าวคือ นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะ จำนวนหนึ่ง รวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะด้านความรู้ต่างๆ และทักษะในการพิจารณาแย้งผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่ทักษะในการใช้สติปัญญา ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ และทักษะในการติดต่อสื่อสาร

- 1) ทักษะในการใช้สติปัญญา ประกอบด้วย การมีวิจารณญาณในการไตร่ตรองความสามารถในการเลือกใช้วิธีแก้ปัญหาที่เหมาะสม และความสามารถในการวิเคราะห์และเลือกข้อมูล
- 2) ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ประกอบด้วย ความสามารถในการประสานงานได้เป็นอย่างดีและการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้
- 3) ทักษะในการติดต่อสื่อสาร ประกอบด้วย การมีศิลปะในการแสดงความคิดเห็น การนำเสนอ การพูด และการเขียนได้ตรงประเด็น

### 2.2.3 ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ

จุฑารัตน์ ฉัตรไทย (2563) ได้กล่าวว่า คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริตและความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพ มารยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบทางสังคมเกี่ยวกับประโยชน์ของสาธารณชนความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ทำให้นักวิชาชีพบัญชีต้องตระหนักถึงคุณค่าทางวิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพของตนเอง

### 2.2.4 ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ

มณฑนา แก้วดวงเล็ก และคณะ (2560) อ่างในสุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรดม และผกา มาศ บุตรสาลี (2562) ได้กล่าวว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่ง โดยเฉพาะนักบัญชียิ่งถือเป็นส่วนหนึ่งที่สำคัญขององค์กรในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างโปร่งใส เป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต สามารถตรวจสอบได้ ซึ่งเป็นความรับผิดชอบต่อลูกค้า และผลประโยชน์โดยรวมของสาธารณชนเป็นผลให้นักบัญชีต้องยึดมั่นต่อ

จรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ซึ่งบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญและตระหนักถึงการสร้างความรู้และความเข้าใจในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพให้กับนักบัญชี เพื่อนำไปปฏิบัติจริงในการประกอบวิชาชีพอย่างประสบความสำเร็จทั้งตนเองและกิจการ

### 2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี

ไศรยา บุตรอินทร์ และคณะ (2557) อ้างถึงใน เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) กล่าวว่าไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of accounting practice) เป็นความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าซึ่งการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้ มาตรฐาน ดังนั้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องภายในองค์กรโดยเฉพาะผู้บริหารจะต้องมีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผลและสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีจะมีได้นั้น ควรเริ่มจากผู้บริหารจะต้องมีวิสัยทัศน์ทางการบัญชี และการบริหารงานที่ดีที่สามารถนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมาย

#### 2.3.1 ด้านปริมาณงาน

ประทีป วชิทองรัตนา (2558) ได้กล่าวไว้ว่า ปริมาณผลงาน (Quantity of Work) หมายถึง จำนวนผลงานที่สำเร็จเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่กำหนดหรือปริมาณงานที่ควรจะทำได้ในเวลาหรือมาตรฐานที่ควรจะเป็น

สุรพงษ์ ฉันทพัฒน์พงศ์ (2559) ได้กล่าวไว้ว่า ปริมาณงาน หมายถึง การวางแผนบริหารเวลาเพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่มีการกำหนดไว้ โดยงานที่ปฏิบัติมีปริมาณงานที่เหมาะสม และเป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ ผลงานที่ออกมานั้นสอดคล้องกับอัตรากำลังคนและเป็นไปตามเป้าหมายของหน่วยงาน

#### 2.3.2 ด้านคุณภาพของงาน

พลธิสิทธิ์ อุกุม (2559) ได้กล่าวไว้ว่า คุณภาพของงาน หมายถึง ผลของงานที่ทำออกมามีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์และประณีต ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ความต้องการของงานนั้น ๆ อีกทั้งผู้ให้บริการและผู้ใช้บริการได้ประโยชน์ คุ่มค่า และมีความพึงพอใจ

อดิگانต์ ประสมทรัพย์ (2563) ได้กล่าวไว้ว่า คุณภาพงาน หมายถึง การได้มาซึ่งข้อมูลทางการเงินที่มีประสิทธิภาพเป็นไปตามข้อกำหนดที่ต้องการ สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เชื่อถือได้ ความเข้าใจได้ง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งข้อมูลที่ได้ต้องช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

#### 2.3.3 ด้านทันต่อเวลา

ปทิตตา จันทวงศ์ (2559) ได้กล่าวไว้ว่า เวลาที่ใช้ในงาน หมายถึง การปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนดและสามารถแบ่งเวลา อุทิศเวลาในการปฏิบัติงานได้

กษมาพร ยังสัมป่อย (2561) อ้างถึงใน อดิگانต์ ประสมทรัพย์ (2563) ได้กล่าวไว้ว่า ความทันต่อเวลาด้านบัญชี หมายถึง การทำงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีคุณภาพและเสร็จทันตามกำหนดเวลา มีการลำดับการทำงานก่อน - หลัง ตามความสำคัญของงาน เพื่อให้งานเสร็จตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้

#### 2.3.4 ด้านความคิดริเริ่มสร้างสรรค์

จุฑารัตน์ บันดาลสิน (2557) ได้กล่าวไว้ว่า ความคิดสร้างสรรค์ คือความคิดใหม่ ๆ ที่เป็นประโยชน์ตรงวัตถุประสงค์ เมื่อนำเอาความคิดสร้างสรรค์นั้นมาทำประโยชน์จริง เราเรียกว่า “นวัตกรรม”

ภูวนาด วิสุทธากร และคณะ (2558) ได้กล่าวไว้ว่า ความคิดสร้างสรรค์ในการปฏิบัติงาน หมายถึง กระบวนการทางปัญญาระดับสูงที่ใช้กระบวนการทางความคิดหลายๆ อย่างมารวมกัน เป็นความคิดที่นอกเหนือไปจากการปฏิบัติงานตามวกรอบเดิมที่กำหนด เพื่อสร้างสรรค์สิ่งใหม่ หรือแก้ปัญหาเดิมที่มีอยู่ให้ดีขึ้น

## 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ มีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือปัจจัยด้านทักษะ ทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีตามลำดับ

จตุรรัตน์ ฉัตรไทย (2563) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง “ศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร” ผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางด้านวิชาชีพ บัญชี 3 ด้านที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชน ในกรุงเทพมหานคร คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพที่มีอิทธิพลสูงสุด รองลงมาเป็นความรู้ในวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ

อดิگانต์ ประสมทรัพย์ (2563) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง “ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร” ผลการศึกษาพบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ความรู้ด้านวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศ และการวิเคราะห์และแก้ปัญหา มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยรวมมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านคุณภาพงาน

## 3. วิธีดำเนินการวิจัย

### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร จำนวน 18,935 คน (ข้อมูล อ้างอิง สถิติผู้ขึ้นทะเบียนกรมพัฒนาธุรกิจ วันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2562 ข้อมูล ณ วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2565) กลุ่มประชากรในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร จำนวน 392 คน ที่ได้จากการกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมให้ค่าความคลาดเคลื่อนที่ 5% แต่ผู้วิจัยทำการแจกแบบสอบถามจำนวน 400 ชุด และการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้เลือกวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร

### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามแบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อจะนำเอาข้อมูลที่ได้หลังจากการเก็บรวบรวมมาวิเคราะห์เพื่อการตอบปัญหาการวิจัยหรือเรื่องที่ต้องการศึกษา โดยในส่วนของแบบสอบถามประกอบด้วย แบบสอบถามปลายปิด ซึ่งผู้วิจัยจะมีตัวเลือกคำตอบให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้เลือกตอบ และในส่วนของแบบสอบถามปลายเปิด ผู้วิจัยจะกำหนดเฉพาะคำถามให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถแสดงความคิดเห็นในการตอบ โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นคำถามที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานและ รายได้ต่อเดือน จำนวนทั้งหมด 5 ข้อ ซึ่งเป็นคำถามลักษณะปลายปิดแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) กำหนดให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบเพียงแค่ 1 คำตอบ

ส่วนที่ 2 ศักยภาพทางการบัญชีของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ด้านความรู้วิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ จำนวนทั้งหมด 13 ข้อ เป็นคำถามแบบประเมินค่าความสำคัญ 5 ระดับ (Rating Scale)

ส่วนที่ 3 ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชน ในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งประกอบด้วย ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพของงาน ด้านความทันต่อเวลา และด้านความริเริ่มสร้างสรรค์ จำนวนทั้งหมด 8 ข้อ เป็นคำถามแบบประเมินค่าความสำคัญ 5 ระดับ (Rating Scale)

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นคำถามที่ต้องการให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นว่ามีปัจจัยนอกเหนือจากศักยภาพทางการบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีในปัจจุบัน จำนวน 1 ข้อ โดยเป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็น

### 3.3 การเก็บรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้แจกแบบสอบถามแบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด จำนวน 400 คน ซึ่งกลุ่มตัวอย่างคือ พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการของบริษัทเอกชน ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ซึ่งหลังจากเก็บรวบรวมข้อมูลครบ 400 ชุด นำข้อมูลที่ได้ไปวิเคราะห์คำนวณผล โดยการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติ SPSS ดังรายละเอียดต่อไปนี้

#### 3.3.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าความถี่ (Frequency) กับตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงกลุ่ม ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคลที่ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และรายได้ต่อเดือน
2. ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) กับตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงปริมาณ ได้แก่ ศักยภาพทางบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร

#### 3.3.2 สถิติอนุมาน (Inferential Statistic) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. เพื่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามเพศ จะใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติการทดสอบ t-test
2. เพื่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และรายได้ต่อเดือน จะใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปสู่การเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธี LSD
3. เพื่อศึกษาปัจจัยศักยภาพทางบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร จะใช้การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

## 4. ผลการวิจัย

4.1 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร มีระดับความคิดเห็น ในภาพรวมในระดับ มากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านความริเริ่มสร้างสรรค์ ด้านความทันต่อเวลา ด้านปริมาณงาน และ ด้านคุณภาพของงาน

4.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชน ในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

4.2.1 พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีระดับการศึกษา และ ประสบการณ์ทำงานที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชี ต่างกัน

4.2.2 พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มี เพศ อายุ และรายได้ต่อเดือนที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีไม่ต่างกัน

4.3 ผลการวิเคราะห์ศักยภาพทางการบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

4.3.1 ศักยภาพทางการบัญชี ด้านความรู้วิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านคุณค่าทางวิชาชีพ มีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร

4.3.2 ศักยภาพทางการบัญชี ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ ไม่มีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร

## 5. สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

5.1 ผลการศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร มีระดับความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณาเป็นรายด้าน สามารถสรุปผลได้ดังนี้

5.1.1 ด้านปริมาณงาน พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร มีระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า จำนวนผลงานที่พนักงานบัญชีทำสำเร็จนั้นมีปริมาณงานเหมาะสมตามกำหนดเวลาในแผนงานจะส่งผลต่อตัดสินใจของผู้บริหารที่ใช้ข้อมูลทางการเงินในการวางแผนและดำเนินธุรกิจซึ่งสอดคล้องกับ ประทีป วจิทองรัตนา (2558) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตจังหวัดนครราชสีมา พบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณผลงาน และความทันต่อเวลา จะเป็นตัวกำหนดแนวทางในการส่งเสริม สร้างความรู้ ความเข้าใจและเป็นแนวทางในการพัฒนาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับความรู้ ความสามารถ การวางแผนการบริหารงาน นักบัญชีจะเป็นผู้นำเสนอข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหารในการตัดสินใจในเชิงธุรกิจการมาช้าเพียงไม่กี่นาทีอาจส่งผลเสียหายให้กับธุรกิจได้ และสอดคล้องกับ จุฬารัตน์ ฉัตรไทย (2563) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชน ในกรุงเทพมหานคร พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชน ในกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งด้านความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน มีระดับความคิดเห็นมาก รองลงมาเป็นด้านปริมาณงาน

5.1.2 ด้านคุณภาพของงาน พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร มีระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า งบการเงินที่พนักงานบัญชีได้จัดทำออกมานั้น จะต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์และประณีต เชื่อถือได้ และสามารถนำไปก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานหรือบุคคลอื่นที่ต้องการใช้ช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ซึ่งสอดคล้องกับอดิศักดิ์ ประสมทรัพย์ (2563) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านคุณภาพงาน ในเรื่องของงบการเงินที่พนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่จัดทำ สามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปช่วยประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้ เนื่องจากมีความน่าเชื่อถือได้ และสามารถเข้าใจได้ง่ายช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสอดคล้องกับ บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2562) ที่ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพ เนื่องจากในปัจจุบันโลกธุรกิจมีการแข่งขันอย่างรุนแรง ทำให้เจ้าของธุรกิจมีความคาดหวังเกี่ยวกับนักบัญชีที่มีความเป็นมืออาชีพในการแนะนำเสนอข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ความถูกต้อง ครบถ้วนและทันต่อเวลา และเป็นประโยชน์ต่อการนำไปตัดสินใจทางธุรกิจให้สำเร็จตามเป้าหมาย

5.1.3 ด้านความทันต่อเวลา พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร มีระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า การปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีที่มีลำดับการทำงานตามความสำคัญของงาน มีความต่อทันเวลาให้ในงานหรือข้อมูลที่ทันสมัยเพื่อผู้ใช้ข้อมูลนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับ เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ที่ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีควรวินัยในการทำงาน เช่น ตรงต่อเวลา มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย และมีการปฏิบัติที่คำนึงถึงมารยาททางบัญชี งานที่ออกมาจะมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับ กษมาพร ยังสัมป่อย (2561) ที่ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการ



ปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับมากที่สุด คือ ด้านสามารถตรวจสอบได้ในทางบัญชี รองลงมาคือด้านความทันต่อเวลาในทางบัญชี และด้านความถูกต้องในการรายงานผลในทางบัญชีตามลำดับ

5.1.4 ด้านความริเริ่มสร้างสรรค์ พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร มีระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า พนักงานบัญชีควรมีกระบวนการคิดหลายๆอย่าง นอกเหนือจากการปฏิบัติตามแบบเดิมที่เคยกำหนดไว้ได้อย่างสร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่สามารถนำมาใช้ในการทำงานได้จริง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดกิลฟอร์ด (Guilford, 1980) อ้างถึงใน จุฬารัตน์ บันดาลสิน (2557) อธิบายว่า ความคิดสร้างสรรค์เป็นรูปแบบของความคิดของมนุษย์ที่หลากหลายอย่างไม่มีที่สิ้นสุดเป็นความคิดเชิงบวก เช่น การคิดค้นสิ่งประดิษฐ์ใหม่ ซึ่งความคิดที่เกิดจากทักษะขั้นสูง และกระบวนการทำงานอย่างเป็นขั้นตอนของสมองประกอบด้วย การคิดริเริ่ม การคิดเร็ว (คิดอย่างคล่องแคล่ว) การคิดอย่างยืดหยุ่น และการคิดอย่างรอบคอบ ผู้ที่มีความคิดสร้างสรรค์สามารถค้นหาความคิดใหม่จากข้อมูลที่มีอยู่เดิมและเชื่อมโยงข้อมูลเหล่านั้น และสอดคล้องกับงานวิจัย ภูวนาล วิสุทธากร และคณะ (2558) ที่ศึกษาเรื่อง การพัฒนาความคิดสร้างสรรค์เพื่อสร้างผลการปฏิบัติงานเชิงนวัตกรรมของบุคลากร สายสนับสนุนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี พบว่า ความคิดสร้างสรรค์ในการปฏิบัติงานส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานเชิงนวัตกรรมในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งอาจเกิดจากมหาวิทยาลัยได้สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรสายสนับสนุนการสอนทุกคน ความคิดสร้างสรรค์มาสร้างเป็นนวัตกรรมหรือแนวปฏิบัติที่ดีในการปฏิบัติงานรูปแบบใหม่ๆ เพื่อปรับเปลี่ยน รูปแบบในการปฏิบัติงานเดิมๆ เพื่อลดขั้นตอนประหยัดทรัพยากร ประหยัดงบประมาณและลดระยะเวลาในการ ปฏิบัติงานให้สั้นลง อันจะส่ง ผลดีต่อผู้รับบริการ

5.2 ผลการวิจัยประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชน ในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล สามารถสรุปผลได้ดังนี้

5.2.1 พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มี เพศ อายุ และรายได้ต่อเดือนที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีไม่ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า เพศ อายุ และรายได้ต่อเดือนไม่มีผลต่อความสามารถในการทำบัญชี เพราะไม่ว่าพนักงานบัญชีเพศชายหรือหญิงต่างมีศักยภาพทางบัญชีพื้นฐานจากการศึกษาทางสายวิชาชีพบัญชีอย่างเท่าเทียมกัน ในส่วนของอายุและรายได้ต่อเดือนก็เช่นกันไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับอดิگانต์ ประสมทรัพย์ (2563) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร พบว่า เพศและอายุ ของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานบัญชีไม่แตกต่างกัน ในส่วนรายได้ต่อเดือนที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีไม่ต่างกัน และสอดคล้องกับจุฬารัตน์ ฉัตรไทย (2563) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ระดับการศึกษาและรายได้ต่อเดือนของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานบัญชีไม่แตกต่างกัน

5.2.2 พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีระดับการศึกษา ที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีพื้นฐานการศึกษาที่ต่างกัน ก็จะทำให้พื้นฐานการเรียนรู้ในวิชาชีพบัญชีต่างกัน ซึ่งมีผลต่อการทำงาน ระดับความยากง่ายของงานที่ต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับเสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ที่ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นแตกต่างกัน คือ ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่สูงย่อมมีความรู้ในการทำงานที่มากกว่าผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาน้อยกว่า แต่ไม่สอดคล้องกับ จุฬารัตน์ ฉัตรไทย (2563) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน

บัญชีบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ระดับการศึกษาและรายได้ต่อเดือนของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานบัญชีไม่แตกต่างกัน

5.2.3 พนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีประสบการณ์ทำงานที่ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานมาก จะทำให้พนักงานบัญชีนั้น มีมุมมองแนวความคิด การวางแผนการทำงานที่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานสูง ซึ่งสอดคล้องกับ อติกานต์ ประสมทรัพย์ (2563) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร พบว่า ประสบการณ์ทำงานที่ต่างกัน ของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานบัญชีที่ต่างกัน ในมุมมองของเรื่องอายุงานที่มากขึ้น จะทำให้พนักงานบัญชีนั้นมีมุมมองความคิด และรอบคอบในการปฏิบัติงานมากขึ้น อันส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น และสอดคล้องกับ บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2562) ที่ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงาน มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เนื่องจาก งานบัญชีมีความซับซ้อนและต้องอาศัยข้อมูลจากกลุ่มงานหลายฝ่ายในองค์กร เพื่อประกอบการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้เพื่อตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีอย่างแท้จริง คือทำให้ผู้ใช้ข้อมูล นำไปวางแผน ควบคุมและตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจตามวัตถุประสงค์ของผู้ใช้ข้อมูล

5.3 ผลการวิเคราะห์ศักยภาพทางการบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปผลได้ดังนี้

5.3.1 ศักยภาพทางการบัญชี ด้านความรู้วิชาชีพบัญชี มีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า พนักงานบัญชี ควรมีความรู้เรื่อง เช่น การบัญชี กฎหมายภาษี การใช้โปรแกรมบัญชี รวมถึงการศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องการรูปรูปแบบธุรกิจ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการจัดทำงบการเงินออกมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง มีคุณภาพ และน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับ อติกานต์ ประสมทรัพย์ (2563) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยด้านทักษะในการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ด้านวิชาชีพ มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี จะต้องมีความรู้ในด้านวิชาชีพเป็นอย่างดี จะทำให้พนักงานบัญชีผู้นั้น สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและสอดคล้องกับ เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ที่ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย การใช้ความรู้ในวิชาชีพ ส่งผลต่อด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ซึ่งสามารถทำให้งานออกมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

5.3.2 ศักยภาพทางการบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ความสามารถและความชำนาญ ที่จำเป็นต่อพนักงานบัญชีที่เกิดขึ้นจากการเรียนรู้ การอ่าน การสอนและฝึกฝนจนมีชำนาญและปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม ในเรื่องของ การวิเคราะห์การจัดลำดับข้อมูลและหาวิธีการแก้ปัญหาที่เหมาะสมตามสถานการณ์ การทำงานเป็นทีมและการเจรจาต่อรองแก้ไขปัญหา เทคนิคการติดต่อสื่อสาร ความสามารถในการพูด ฟังหรือการนำเสนอเพื่อให้งบการเงินนั้นมีความน่าเชื่อถือและผู้บริหารสามารถนำไปใช้ตัดสินใจในการวางแผนในอนาคตได้ ซึ่งสอดคล้องกับ เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ที่ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากนักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะ จำนวนหนึ่งรวมทั้ง ทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล

ทักษะด้านความรู้ต่างๆ มาเป็นแนวทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ และสอดคล้องกับสภฏมา มาอู๋ (2562) ที่ศึกษาเรื่อง ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 ซึ่งทักษะวิชาชีพเป็นสิ่งที่นักบัญชีควรมีเพราะเป็นทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน และเปรียบเสมือนขีดความสามารถที่แสดงให้เห็นถึงสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพ และเป็นที่คาดหวังของผู้ว่าจ้าง ลูกค้า หรือสาธารณชน โดยการมีทักษะด้านต่างๆจะช่วยให้ นักบัญชึ้นั้นประสบความสำเร็จในการทำงาน และหากมีทักษะด้านต่างๆมากกว่าคนอื่น และเป็นประโยชน์ตลอดเวลาที่ได้ประกอบวิชาชีพ

5.3.3 ศักยภาพทางการบัญชี ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ มีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า พนักงานบัญชี มีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน มีความสำนึกรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายให้ประสบผลสำเร็จ ซึ่งสอดคล้องกับ เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ที่ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและมีอิทธิพลต่อวินัยการทำงานของนักบัญชี เช่น ตรงต่อเวลามีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้ได้งบการเงินที่ถูกต้องและมีคุณภาพ กานดา แซ่หลิว (2560) ที่ศึกษาเรื่อง ศักยภาพทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ พบว่า ศักยภาพทางการบัญชีของนักบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพมีความเห็นในระดับมาก ซึ่งคุณค่าทางวิชาชีพมีผลต่อความสำเร็จในการทำงานโดยรวมของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ ดังนั้นนักบัญชีควรให้ความสำคัญกับศักยภาพในด้านต่าง ๆ เพื่อเพิ่มความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และควรพัฒนาศักยภาพเพื่อเพิ่มขีดความสามารถด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

5.3.4 ศักยภาพทางการบัญชี ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ ไม่มีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติ การบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร แต่ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า นักบัญชีทุกคนยังคงต้องทำงานมีจรรยาบรรณและยึดถือปฏิบัติซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในวิชาชีพบัญชี ซึ่งไม่สอดคล้องกับจุฬารัตน์ ฉัตรไทย (2563) ที่ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานครและไม่สอดคล้องกับ สุพัตรา รักการศิลป์และคณะ (2562) ที่ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเป็นอิสระอยู่ในระดับมาก เนื่องจากจรรยาบรรณผู้ทำบัญชีเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชีต้องคำนึงถึงจรรยาบรรณไปใช้ในการตัดสินใจทางวิชาชีพ และทางการจัดการเพื่อช่วยให้ผู้ทำบัญชีมีเหตุผลในการตัดสินใจกระทำสิ่งใดๆ ด้วยการสำนึกในความถูกต้อง ความเหมาะสมตั้งตามจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีจึงเป็นการประมวลผลความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละแห่งกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมปกป้องเกียรติคุณชื่อเสียงสมาชิกในวิชาชีพ

## 6. ข้อเสนอแนะในการวิจัย

จากผลวิจัยในครั้งนี้ มีข้อเสนอแนะในการวิจัยเพื่อใช้ให้เกิดประโยชน์และแนวทางสำหรับพนักงานบัญชี เพื่อประเมินทักษะความรู้ ความสามารถของตนเอง เพื่อเป็นแนวทางนำไปสู่พัฒนาประสิทธิภาพการทำงานบัญชีของตนเอง ดังนี้

### 6.1 ปัจจัยส่วนบุคคล

จากการศึกษาวิจัยครั้งนี้ แสดงให้เห็นว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ด้านระดับการศึกษาและประสบการณ์ทำงานที่ต่างกัน มีผลทำให้ประสิทธิภาพการทำงานบัญชีประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขต

กรุงเทพมหานครต่างกัน ดังนั้น ผู้วิจัยจึงเสนอว่า ควรส่งเสริมในพนักงานบัญชีในส่วนของการศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้น เข้าอบรมสัมมนาทั้งภายในและภายนอกองค์กร การสร้างวัฒนธรรมองค์การในเรื่องการถ่ายทอดความรู้จากรุ่นพี่สู่รุ่นน้องภายในทีม แบ่งปันประสบการณ์การทำงานแนะนำวิธีการทำงาน ให้มีความถูกต้อง ละเอียด รอบคอบมากยิ่งขึ้น การศึกษาดูงานเพื่อสะสมประสบการณ์ เรียนรู้ทักษะการทำงานใหม่ๆ หมั่นฝึกพัฒนาทักษะและศักยภาพการทำงานของตนในการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพ น่าเชื่อถือ การยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีและความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน

## 6.2 ศักยภาพทางบัญชี

6.2.1 ด้านความรู้วิชาชีพบัญชี จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้แสดงให้เห็นว่า ศักยภาพทางบัญชี ด้านความรู้วิชาชีพบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น พนักงานบัญชี ควรมีการศึกษาหาความรู้ในด้านต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการทำงานในวิชาชีพบัญชี เช่น ความรู้เรื่องภาษี การใช้โปรแกรมบัญชี รวมถึงการศึกษากฎหมายที่เกี่ยวข้องการรูปแบบธุรกิจ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจในการจัดทางการเงินให้ถูกต้องและน่าเชื่อถือ ซึ่งความรู้เหล่านี้เกิดจากการศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้น และการเข้าร่วมอบรม สัมมนาความรู้ด้วยตนเอง หรือการสนับสนุนจากองค์กร

6.2.2 ด้านทักษะวิชาชีพ จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้แสดงให้เห็นว่า ศักยภาพทางบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น พนักงานบัญชี ควรฝึกฝนการทำงาน วางแผนระบบงานการทำงานร่วมกับเพื่อนในทีม ฝึกทักษะการสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ทักษะการนำเสนองานให้ดูเชื่อถือมากยิ่งขึ้น เพื่อส่งเสริมเป็นประสบการณ์การทำงานในอนาคต

6.2.3 ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้แสดงให้เห็นว่า ศักยภาพทางบัญชี ด้านคุณค่าทางวิชาชีพมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น พนักงานบัญชีจึงควรตระหนักถึงความสำคัญและตระหนักค่าของวิชาชีพบัญชี ทำงานด้วยความตั้งใจ มีความรับผิดชอบในหน้าที่ ซึ่งถือเป็นเรื่องสำคัญมากที่จะทำให้กับบัญชีมีความน่าเชื่อถือ และไว้วางใจจากผู้บริหารที่จะนำข้อมูลมาใช้ตัดสินใจต่อการดำเนินธุรกิจ

6.2.4 ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้แสดงให้เห็นว่า ศักยภาพทางบัญชี ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร แต่อย่างไรก็ตามนักบัญชีทุกคนยังคงต้องทำงานมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ ทำงานด้วยความโปร่งใส ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตต่อผู้ร่วมงานและองค์กร รวมถึงไม่เผยแพร่ข้อมูลที่เป็นความลับต่องานที่ปฏิบัติ ซึ่งเป็นหลักการสำคัญที่สุดอีกข้อที่นักบัญชีทุกคนควรยึดถือปฏิบัติ

## 7. เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เรื่องผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี.[ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์].

สืบค้นจาก[https://www.dbd.go.th/news\\_view.php?nid=1078](https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=1078)

กษมาพร ยังสัมป่อย. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

กานดา แซ่หลิว. (2560). ศักยภาพทางการบัญชีมีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

แคทรียา วันวงศ์. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

จุฬารัตน์ ฉัตรไทย. (2563). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร.

วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

- จุฑารัตน์ บันดาลสิน. (2557). การพัฒนาความคิดสร้างสรรค์สู่นวัตกรรมบริการพยาบาล. วารสารพยาบาลทหารบก ภาควิชาการพยาบาลเบื้องต้น, วิทยาลัยพยาบาลกองทัพบก.
- บุญช่วง ศรีธรรมราช. (2562). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์. วารสารวิทยาการจัดการ, 13(2), 104-124
- นลพรรณ บุญฤทธิ. (2558). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2559). ความหมายและขอบเขตการบัญชี. วารสารวิชาชีพบัญชี, 12(35), 88-97.
- นิมนวน ทองแสน. (2557). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานกลุ่มธุรกิจผลิตเครื่องสำอางในเขตจังหวัดปทุมธานี. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- บุรณี สุริยไชย. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่กรมศุลกากร. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ปทิตตา จันทวงศ์. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของลูกจ้างมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่. วิทยานิพนธ์ รัฐประศาสนศาสตร์มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ประทีป วชิรรัตน์. (2558). ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดนครราชสีมา. วารสารสมาคมนักวิจัย, 20(1), 85-94.
- พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจและการบัญชี, มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ภัสภุมิ สุขสงวน. (2562). ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ภูวนาด วิสุทธากร และคณะ. (2557). การพัฒนาความคิดสร้างสรรค์เพื่อสร้างผลการปฏิบัติงานเชิงนวัตกรรมของบุคลากรสายสนับสนุนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- ลำไพ พรหมชัย. (2561). ปัจจัยแรงจูงใจและบรรยากาศองค์กรที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคในจังหวัดอุบลราชธานี. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี.
- สกฤณา มาอู่. (2562). ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). ความหมายการบัญชี. [ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์]. สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/>
- สิรินภา ทาระนัด. (2561). การศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.
- สุพัตรา รักการศิลป์และคณะ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ สาขาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- สุรพงษ์ ฉันทพัฒน์พงศ์. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานสายเทคโนโลยีของธนาคารแห่งหนึ่ง. การค้นคว้าอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- เสาวลักษณ์ กิมสร้าง. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อดิگانต์ ประสมทรัพย์. (2563). ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.