

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์

ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

The Factors Affecting the Efficiency of Accounting Operations
of Savings Cooperatives in Thailand's Northeastern Regionสุกัญญา พลบุญ^{1*}, ก้องเกียรติ สหายรักษ์², ประนอม คำผา³Sukanya Polbun^{1*}, Kongkiat Sahayrak², Pranom Kumpha³^{1*, 2, 3} คณะบริหารธุรกิจและการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี^{1*, 2, 3} Faculty of Business Administration and Management

Ubon Ratchathani Rajabhat University

*Corresponding author; E-mail: sukanya.pg64@ubru.ac.th

Received 16 February 2026 Revised 25 April 2026

Accepted 26 May 2026 Available Online 30 June 2026

บทคัดย่อ

งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 2) ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 3) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และ 4) เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามข้อมูลประชากรศาสตร์ กลุ่มตัวอย่าง คือ เจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 137 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน วิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ การทดสอบค่าที และการทดสอบค่าเอฟ

ผลการวิจัยพบว่า

1. ปัจจัยการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเรียงลำดับจากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี รองลงมา ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ตามลำดับ
2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเรียงลำดับจากมากไปน้อย คือ ด้านสามารถตรวจสอบได้ รองลงมา ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และด้านความทันต่อเวลา ตามลำดับ
3. ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้แก่ ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 สามารถร่วมกันพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือได้ร้อยละ 46.60



4.เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล พบว่าประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันมีปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ: ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี, จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี, การปฏิบัติงานบัญชี

ABSTRACT

The objectives of this research were 1) to examine the accounting operational factors of savings cooperatives in the Northeastern region of Thailand, 2) to study the efficiency of accounting operations of savings cooperatives, 3) to investigate the factors affecting the efficiency of accounting operations of savings cooperatives, and 4) to compare the factors affecting the efficiency of accounting operations of savings cooperatives in the Northeastern region of Thailand as classified by demo-graphic characteristics. The sample was 137 accounting officers from savings cooperatives in the Northeastern region of Thailand. The research instrument used was a questionnaire. Statistical methods employed for data analysis included per-centage, mean, standard deviation, multiple regression analysis, t-test, and F-test.

The research findings were as follows.

1. Overall, the accounting operational factors of savings cooperatives in Thailand's Northeastern region were at a high level. Considering the mean scores for each aspect in a descending order, they were as follows: professional ethics in accounting practice, understanding of accounting procedures, training related to accounting practices, and accounting knowledge and competency.

2. Overall, the efficiency of accounting operations of savings cooperatives in the Northeastern region of Thailand was at the highest level. Considering the mean scores for each aspect in a descending order, they were auditability, accuracy and completeness, and timeliness respectively.

3. The factors affecting the efficiency of accounting operations of savings cooperatives in the region under study were understanding of accounting procedures and professional ethics in accounting practice. These factors had a statistically significant influence on the dependent variable at the .01 level. Together, they were able to predict 46.60%.

4. The comparison of the factors affecting the efficiency of accounting operations of savings cooperatives in the region in the study as classified by personal factors revealed that differences in differences in work experience led to statistically significant differences in the understanding



of accounting procedures among accounting per-sonnel of savings cooperatives in the Northeastern region at the .05 level.

Keywords: Experience in Accounting Operation, Professional Ethics in Accounting Practice, Accounting Practice

บทนำ

ปัจจุบันสหกรณ์ในประเทศไทยมี 7 ประเภทตามกฎหมายกระทรวงกำหนดประเภทสหกรณ์ที่รับจดทะเบียน พ.ศ. 2548 ดังนี้ได้แก่ สหกรณ์การเกษตร สหกรณ์ประมง สหกรณ์นิคม สหกรณ์ร้านค้า สหกรณ์บริการ สหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียน ประเภทของสหกรณ์ คือกลุ่มสหกรณ์ที่มีความมุ่งหมายหรือวัตถุประสงค์หลักอย่างเดียวกัน เช่น กลุ่มสหกรณ์การเกษตร กลุ่มสหกรณ์ประมง กลุ่มสหกรณ์นิคม กลุ่มสหกรณ์ร้านค้า ฯลฯ ตามมาตรา 33 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 โดยวัตถุประสงค์หลักของสหกรณ์คือความคาดหวังหรือสิ่งที่ต้องการที่มีนัยสำคัญในการดำเนินการให้บรรลุผลสำเร็จเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่สมาชิกของสหกรณ์ และวัตถุประสงค์รองคือ จัดให้มีสวัสดิการหรือการสงเคราะห์แก่สมาชิกการส่งเสริมการศึกษาฝึกอบรม และวัฒนธรรมการดำเนินกิจกรรมเพื่อประโยชน์แก่ชุมชน และสังคม (สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย 2566) ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2542 กำหนดให้การจัดทำบัญชี และงบการเงินของสหกรณ์เป็นไปอย่างมีมาตรฐานตามหลักบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 65 และ 66 แห่งพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ซึ่งมีการกำหนดให้คณะกรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดให้มีการปิดบัญชีและจัดทำงบการเงินทุกสิ้นปีบัญชีของสหกรณ์โดยสรุปรายการบัญชีต่างๆ ที่สหกรณ์จดบันทึกไว้เพื่อแสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วนำเสนอเพื่ออนุมัติในที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีทางบัญชี (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์, 2566)

กรมส่งเสริมสหกรณ์มีการสำรวจ และพบว่า มีสหกรณ์ที่มีความเสียหายที่เกิดจากความข้อบกพร่องของสหกรณ์ซึ่งอาจเกิดจากที่สหกรณ์ไม่มีผู้ทำบัญชี หรือผู้จัดทำไม่มีความรู้ความสามารถเพียงพอขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร การบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงินการวิเคราะห์งบการเงิน (กิตติพัทธ์ สุจินา, 2564) การบัญชีเป็นหัวใจของธุรกิจถ้าหากว่าบัญชีไม่เรียบร้อยจะไปทำกิจการอื่นๆ หรือขยายธุรกิจก็ยาก ฉะนั้น การบัญชีจึงเป็นหัวใจที่สำคัญยิ่งบางครั้งการเกิดข้อบกพร่องทางการเงินอาจพบว่า มีข้อบกพร่องทางการเงินการบัญชีขึ้นด้วยโดยเหตุที่ว่าการเกิดทางด้านบัญชีจะช่วยปิดบังเงินหรือทรัพย์สินที่ทำการทุจริตได้สาเหตุที่ทำให้สหกรณ์เกิดข้อบกพร่องเกี่ยวกับบัญชีของสหกรณ์นั้น ปัจจุบันเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วนทำบัญชีไม่ถูกต้องมีการแก้ไขรายการในบัญชีทำให้ยอดเงินสดคงเหลือในบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ลงรายการบัญชีรับ-จ่ายในเวลาหลายวันในช่วงที่ไม่ลงบัญชีได้นำเงินสดรับไปหมุนใช้ส่วนตัว การรับเงินแล้วไม่นำเข้าบัญชีทำหลักฐานการรับ-จ่ายเงินไว้แต่ไม่นำรายการลงบัญชีหรือนำเข้าข้างไม่นำเข้าข้างยากแก่การตรวจสอบ ลงบัญชีไว้ผิดพลาดแก้ไขบ่อยลงบัญชีจ่ายเงินเกินกว่าหลักฐานที่จ่ายจริงลงบัญชีรับต่ำกว่าหลักฐานที่รับจริงลงรายการจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานหรืออ้างว่าไปสำคัญสูญหายและการเขียนยอดยกมาต่ำกว่าที่ยกไปซึ่งเหตุผลดังกล่าวข้างต้นนั้นทำให้สหกรณ์มีข้อบกพร่องด้านบัญชีและเป็นสาเหตุของการขาดความน่าเชื่อถือในด้านข้อมูลการเงินการบัญชีของสหกรณ์กระทบต่อความเชื่อมั่นของสมาชิก และบุคคลอื่น (สำนักงานนายทะเบียนและกฎหมายกรมส่งเสริมสหกรณ์, 2553)



สหกรณ์ออมทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายกับการดำเนินการของสถาบันการเงิน ซึ่งประกอบธุรกิจเงินทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์หลักของสหกรณ์แต่ละประเภท รวมทั้งมีอำนาจในการกล่าวโทษดำเนินคดีสหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียนกรณีกระทำผิดตามกฎหมายด้วย ดังนั้น ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้แก่เจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และเป็นประโยชน์ต่อบุคลากรในการปฏิบัติงานต่อไป

จากข้อมูลและเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นทำให้ผู้วิจัยได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยการเก็บข้อมูลจากผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยที่ได้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงาน การส่งเสริมให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในด้านต่างๆ และการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. เพื่อเปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามข้อมูลประชากรศาสตร์

ทบทวนวรรณกรรม

แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับปัจจัยในการปฏิบัติงาน

ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี (Accounting Knowledge) ปุณยวีร์ ท่ากระเบา (2560) ความสามารถทางบัญชี หมายถึง ความรู้ ความสามารถในทางวิชาชีพที่สูงเพียงพอต่อการสร้างความเชื่อมั่นให้กับบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อสาขาอาชีพตลอดจนเพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าผลงานที่ได้ผ่านการกลั่นกรองจากบัญชีที่มีองค์ประกอบของความรู้ความสามารถที่ครบถ้วนในทุกๆ ด้านจะเป็นงานที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี (Accounting Training) อมรรัตน์ บุรณะพล และปวีณา คำพุกกะ (2561) การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี (Accounting Training) หมายถึง กิจกรรมที่เป็นการมุ่งเน้นให้นักบัญชีเกิดความรู้ ทักษะการพัฒนาด้านความรู้ความสามารถ และประสบการณ์อันเหมาะสมจนทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมไปในทางที่ต้องการภายใต้เงื่อนไขของระยะเวลาที่กำหนด

ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี (Understanding of Accounting Procedures) ดลกณิศ เต็งอำนวย (2561) ขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีดังนี้

1. การระบุ (Identify) รายการค้า (Transaction) หรือกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจที่เกี่ยวกับธุรกิจโดยรายการค้าที่เกิดขึ้นจะถูกแปลความหมาย และวิเคราะห์จัดประเภทรายการที่เกี่ยวข้อง



2. การบันทึก (Record) รายการค้าที่ได้วิเคราะห์จัดประเภทแล้วจะนำไปบันทึกบัญชีจำแนกเป็นหมวดหมู่เพื่อสรุปผลกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในกิจการ

3. การสื่อสาร (Communicate) เป็นการสรุปผล และจัดทำรายงานทางบัญชี (Accounting Reports) เพื่อให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้รายงานต้องจัดทำ และนิยมมากที่สุด คือ งบการเงิน (Financial Statement) เนื่องจากเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย

ด้านประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี (Accounting Experience) บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2561) ได้กล่าวว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี (Accounting Experience) คือ ความรู้ความสามารถที่เกิดจากการเรียนรู้การสั่งสมประสบการณ์ทั้งทางตรงและทางอ้อมเป็นเวลาหลายปีของนักบัญชีแล้วนำมาปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ด้วยผลงานที่มีความถูกต้องได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับอยู่เสมอ

ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี (Professional Ethics) สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2566) พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณอย่างน้อยต้องประกอบด้วยเรื่อง ดังนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
 2. ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
 3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และรักษาความลับ
 4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
- แนวคิด และทฤษฎีปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน**

ศิริพร มูลสาร และฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ (2562) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การที่พนักงานสามารถปฏิบัติงานของหน้าที่ได้มอบหมายจากองค์กรได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและตรงตามเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดเอาไว้ คือ ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณ และด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน

สิรินภา ทาระนัด (2561) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ความสามารถของบุคคลที่จะปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ทันตามกำหนดเวลา มีคุณภาพโดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า และประหยัด

ยุวกรณ์ คำชมภู (2564) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน คือ ความสัมพันธ์ของปัจจัยนำเข้าและผลลัพธ์ที่ได้ออกมาให้ทันเวลา ถูกต้อง และมีคุณภาพซึ่งเกี่ยวข้องกับความสามารถทักษะของผู้ปฏิบัติงานที่จะต้องมีความตั้งใจปฏิบัติงานอย่างสุดความสามารถให้งานนั้นมีความทันเวลาถูกต้อง เพื่อประโยชน์และความสำเร็จของการปฏิบัติงาน

Millet (1954) ประสิทธิภาพ หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความพึงพอใจ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงานซึ่งความพึงพอใจ หมายถึง ความพึงพอใจในการบริการให้กับประชาชนโดยพิจารณาจาก

1. การให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน (equitable service)
2. การให้บริการอย่างรวดเร็วทันเวลา (timely service)
3. การให้บริการอย่างเพียงพอ (ample service)
4. การให้บริการอย่างต่อเนื่อง (continuous service)
5. การให้บริการอย่างก้าวหน้า (progression service)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยดังนี้

1. ความทันต่อเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจทันเวลาที่ข้อมูลสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจโดยทั่วไปข้อมูลยิ่งย้อนอดีตนานขึ้นข้อมูลยิ่งมีประโยชน์น้อยลงแต่ข้อมูลบางอย่างอาจยังถือว่าทันเวลา



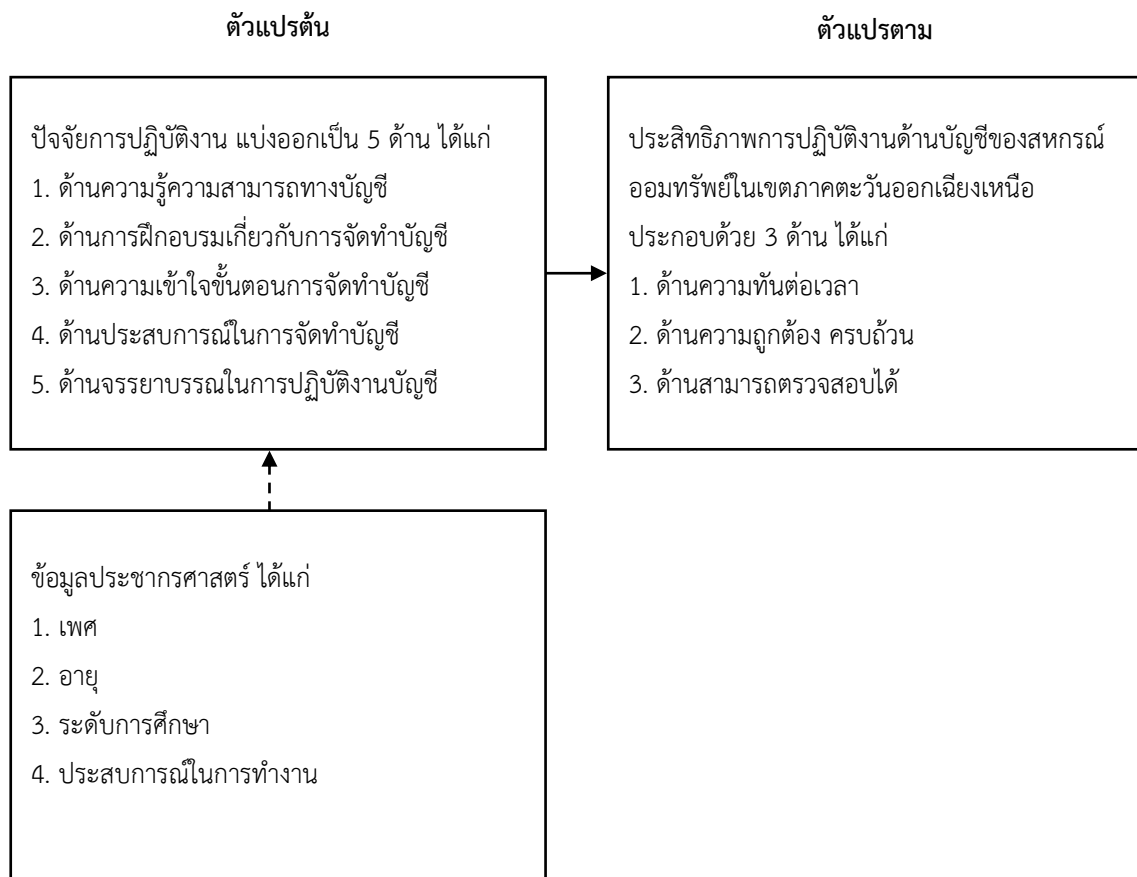
ไปเป็นระยะเวลาอันยาวนานหลังสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยเหตุผลเช่น ผู้ใช้บางรายอาจจำเป็นต้องระบุ และประเมิน แนวโน้มต่างๆ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2566)

2. ความถูกต้อง ครบถ้วน (Accuracy Completeness) ความครบถ้วน หมายถึง การรวมข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้นั้นเพื่อให้เข้าใจปรากฏการณ์ที่ข้อมูลทางการเงินนั้นแสดงรวมถึงการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นทั้งหมด และข้อมูลอื่นที่ถูกต้อง และเหมาะสมความครบถ้วน (Completeness) คือ รายการ และเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทุกรายการบันทึกบัญชีครบถ้วนแล้วไม่มีการละเว้น หรือบันทึกซ้ำ (จินทนา สาขากกร และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2561)

3. สามารถตรวจสอบได้ (Comparability) สามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี (Auditability) หมายถึง ข้อมูลที่สามารถพิสูจน์ความถูกต้องได้ โดยผ่านกระบวนการคิดอย่างเป็นระบบ และทำงานอย่างมีหลักเกณฑ์มีหลักฐานอ้างอิงสามารถตรวจสอบแหล่งที่มาของข้อมูลได้ (หทัยรัตน์ คำพั่น, 2560)

จากแนวคิดข้างต้นสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กรตามเวลาที่กำหนดโดยการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างประหยัด และคุ้มค่าเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร โดยมุ่งเน้น ความทันเวลา ความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบได้

จากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้นำตัวแปรมาศึกษาตัวแปรอิสระในครั้งนี้ 5 ด้านเป็นการศึกษาปัจจัยด้านการปฏิบัติงานการทบทวนทฤษฎี แนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย



ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ เจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวนทั้งหมด 208 คน จากทั้งหมด 20 จังหวัดในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้แก่ อุดรธาณี อุดรธาณี อำนาจเจริญ หนองบัวลำภู หนองคาย สุรินทร์ สกลนคร ศรีสะเกษ เลย ร้อยเอ็ด ยโสธร มุกดาหาร กาฬสินธุ์ ขอนแก่น ชัยภูมิ นครพนม นครราชสีมาบึงกาฬ บุรีรัมย์ มหาสารคาม (ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กรมส่งเสริมสหกรณ์, 2567)

ตัวอย่าง

ตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ได้แก่ เจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวนทั้งหมด 208 คน จากการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างตามหลักการของทาโรยามาเน (Yamane, 1973) ได้ตัวอย่าง เท่ากับ 136.84 คน เพื่อให้การจัดเก็บข้อมูลในการนำมาวิเคราะห์ต่อไปผู้วิจัยจึงได้เก็บข้อมูลจำนวน 137 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเพื่อเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนในการจัดทำเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยซึ่งได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) จากการศึกษาวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยประกอบด้วย ส่วนสำคัญ 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน เป็นคำตอบที่สามารถให้เลือกได้เพียงคำตอบเดียวคำถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงาน โดยข้อคำถามเป็นมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยข้อคำถามเป็นมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีลักษณะคำถามเป็นแบบสอบถามปลายเปิด

ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างเครื่องมือในการวิจัยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตามขั้นตอน ดังนี้

1. ผู้วิจัยได้ศึกษา ค้นคว้าแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. สร้างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. นำแบบสอบถามส่งตรวจ ปรับปรุงโดยอาจารย์ที่ปรึกษา และส่งให้ผู้เชี่ยวชาญเพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และความเหมาะสมของการใช้ภาษา (Wording) และประเมินความสอดคล้องภายในของเครื่องมือ (Content Validity) สำหรับคำถามแต่ละข้อที่ต้องการวัด และให้คำแนะนำ สำหรับการปรับแก้เครื่องมือให้มีความเหมาะสมกับเนื้อหา โดยมีผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน
4. นำแบบสอบถามมาทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) แล้วนำมาแก้ไข ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ โดยการประเมินข้อคำถามถึงความสอดคล้องแล้วจึงได้นำมาใช้เป็นเครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้โดยมีเกณฑ์ในการตรวจพิจารณาในแต่ละข้อคำถาม ดังนี้ (ทองใบ สุดชาติ, 2549)



ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงวัตถุประสงค์

ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญนำมาคำนวณหาค่า IOC ตามสูตร $IOC = \Sigma R/N$

เมื่อ ΣR แทน ผลรวมของคะแนนการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

วัดผลคะแนน IOC ดังนี้

คะแนน IOC ตั้งแต่ .05-1.00 มีค่าความเที่ยงตรงใช้ได้

คะแนน IOC ต่ำกว่า .05 ต้องปรับปรุง ยังใช้ไม่ได้

ผลการวิเคราะห์ค่าความสอดคล้องภายในของเครื่องมือวิจัยวัดผลคะแนน IOC ทั้งฉบับเท่ากับ .87 มีค่าความสอดคล้องมากกว่า .60 ขึ้นไป ถือเป็นเครื่องมือที่มีคุณภาพ สามารถนำไปใช้ในการวิจัยได้ (ทองใบ สุดซารี, 2549)

5. นำแบบสอบถามไปทดลองใช้เครื่องมือวิจัยที่ใช้ตัวอย่างที่จะทำการศึกษา จำนวน 30 ชุด นำมาวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่น (Reliability Analysis) ของเครื่องมือในการวิจัยโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปวิเคราะห์ทางสถิติเครื่องมือวิจัยแต่ละด้านมีคุณภาพพอที่จะนำไปใช้ได้หรือไม่โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์ Alpha Coefficient (α) ตามวิธีของ Cronbach ตามที่ Nunnally (1978) ได้เสนอแนะไว้ว่าค่า $\alpha \geq .70$

เครื่องมือในการวิจัย ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความเชื่อมั่นทั้งฉบับ เท่ากับ .79

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถามกับตัวอย่าง โดยมีการดำเนิน ดังนี้

1. การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้มีการวางแผนการเก็บข้อมูลด้วยตนเอง โดยการส่งแบบสอบถามวิจัยทางไปรษณีย์และทาง Google form ใช้ระยะเวลาในการแจกแบบสอบถามเริ่มเดือนตุลาคม 2566 ถึง มกราคม 2567 รวมเป็นระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 4 เดือน

2. ขอความอนุเคราะห์หนังสือจากขอความอนุเคราะห์ข้อมูลวิจัย คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ในการส่งแบบสอบถามถึงประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์เพื่อข้อมูลจากเจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้ทำหน้าที่จัดทำบัญชี

3. ดำเนินการส่งแบบสอบถามถึงสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พร้อมแนบซองจดหมายตอบกลับแบบสอบถามถึงผู้วิจัย

4. รวบรวมแบบสอบถามที่ส่งกลับทางไปรษณีย์ และทาง Google Form เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามไปวิเคราะห์ทางสถิติ

จำนวนส่งแบบสอบถามกลับที่ได้รับทางไปรษณีย์ จำนวน 93 ฉบับ ผ่าน Google form จำนวน 44 ฉบับ รวมเป็น 137 ฉบับ เนื่องจากผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ด้วยจึงต้องใช้เวลาในการส่งแบบสอบถาม และใช้เวลาในการส่งกลับแบบสอบถาม

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ การทดสอบค่าที และการทดสอบค่าเอฟ

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการวิจัยเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังรายละเอียดต่อไปนี้
จากผู้ตอบแบบสอบถาม 137 คน ส่วนใหญ่เป็นหญิง จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 75.20 อายุส่วนใหญ่ 31-40 ปี จำนวน 80 คน คิดเป็นร้อยละ 58.43 ระดับการศึกษา ส่วนใหญ่ปริญญาตรี จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 70.81 ประสบการทำงาน ส่วนใหญ่ น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 41.52 ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์เสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ภาพรวม

ปัจจัยการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี	4.17	.56	มาก
ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี	4.21	.56	มาก
ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี	4.29	.52	มาก
ด้านประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี	4.17	.48	มาก
ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี	4.60	.44	มากที่สุด
ภาพรวม	4.29	.31	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในภาพรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.29$) เมื่อพิจารณารายชื่อเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย คือ ด้านจรรยาบรรณ ในการปฏิบัติงานบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$) รองลงมา ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.29$) ด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.21$) ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$) และด้านประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความทันต่อเวลา	4.45	.51	มาก
ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน	4.51	.47	มากที่สุด
ด้านสามารถตรวจสอบได้	4.59	.48	มากที่สุด
ภาพรวม	4.51	.45	มากที่สุด



จากตารางที่ 2 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.51$) เมื่อพิจารณาเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย คือ ด้านสามารถตรวจสอบได้อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.59$) รองลงมาด้านความถูกต้อง ครบถ้วน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.51$) และด้านความทันต่อเวลาอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.45$) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ค่าถดถอยพหุคูณปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ภาพรวม โดยวิธี Stepwise (n=137)

ตัวแปรพยากรณ์	Unstandardized		Standardized	t	p value
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	β		
ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี	.203	.057	.235	3.533**	.000
ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี	.587	.068	.574	8.641**	.000
Constant= .946 F = 60.450 Sig.=.000 R=.689 R ² = 474 R ² _{adj} = .466					

** หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 3 พบว่าการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ โดยวิธี Stepwise ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้วยตัวแปรทั้ง 2 ตัวแปร ได้แก่ ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามมีค่าเท่ากับ .689 ($R^2=.689$) ที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .000 และตัวแปรทั้ง 2 ตัวแปรสามารถร่วมกันทำนาย ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้ร้อยละ 46.60 ($R^2_{Adj} = .466$) ส่วนร้อยละ 54.40 เป็นอิทธิพลที่เกิดจากตัวแปรอื่นที่ไม่อยู่ในตัวแปรที่กำลังศึกษา

ดังนั้น เมื่อนำตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มาเขียนสมการได้ดังนี้

สมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ

$$Y = .946 + .203 \text{ ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี} + .587 \text{ ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี}$$

สมการถดถอยในรูปคะแนนมาตรฐาน

$$Z = .235 \text{ ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี} + .547 \text{ ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี}$$

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ขึ้นอยู่กับ การปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้วยตัวแปร ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี

ถ้าต้องการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพิ่มขึ้นร้อยละ 100 จะต้องเพิ่มการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี เท่ากับ 54.70 และด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี เท่ากับ 23.50 ตามลำดับ



การวิเคราะห์เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล โดยใช้สถิติค่า t-test และ F-test

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามเพศ

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	เพศ				t	p
	ชาย n=34		หญิง n=103			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี	4.30	.63	4.29	.48	.09	.92
ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี	4.56	.40	4.61	.45	.64	.52

จากตารางที่ 4 พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามเพศ ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี และด้านจรรยาบรรณ
ในการปฏิบัติงานบัญชี บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
ที่มีเพศแตกต่างกันมีปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามอายุ

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P
ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	.38	3	.12	.45	.71
	ภายในกลุ่ม	37.22	133	.28		
	รวม	37.60	136			
ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	.40	3	.13	.68	.56
	ภายในกลุ่ม	26.43	133	.19		
	รวม	26.83	136			

จากตารางที่ 5 เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามอายุ พบว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุต่างกัน มีการปฏิบัติงานด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี
และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี ในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน



ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามระดับการศึกษา

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P
ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	1.48	2	.74	2.75	.06
	ภายในกลุ่ม	36.12	134	.27		
	รวม	37.60	136			
ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	.66	2	.33	1.69	.18
	ภายในกลุ่ม	26.17	134	.19		
	รวม	26.83	136			

จากตารางที่ 6 เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีการปฏิบัติงานด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี มีการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	P
ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2.24	3	.74	2.80*	.04
	ภายในกลุ่ม	35.36	133	.26		
	รวม	37.60	136			
ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	1.36	3	.45	2.38	.72
	ภายในกลุ่ม	25.46	133	.19		
	รวม	26.83	136			

* หมายถึง ค่ามีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 7 เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน พบว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน



ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์การทดสอบความแตกต่างรายคู่ตามวิธี LSD ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน	$\bar{X}$	จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน			
			น้อยกว่า 5 ปี	5 - 10 ปี	11 - 15 ปี	มากกว่า 15 ปี
ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี	น้อยกว่า 5 ปี	4.23	-	.05	.02	.46*
	5 - 10 ปี	4.29		-	.07	.40*
	11 - 15 ปี	4.21			-	.48*
	มากกว่า 15 ปี	4.70				-

* หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 8 พบว่าความแตกต่างรายคู่ตามวิธี LSD ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี พบความแตกต่างกัน จำนวน 3 คู่ ได้แก่ คู่ที่ 1 ประสบการณ์ทำงาน น้อยกว่า 5 ปี กับมากกว่า 15 ปี คู่ที่ 2 ประสบการณ์ทำงาน 5-10 ปี กับมากกว่า 15 ปี และ คู่ที่ 3 ประสบการณ์ทำงาน 11-15 ปี กับมากกว่า 15 ปี มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนคู่อื่นๆ ไม่แตกต่างกัน

อภิปรายผล

จากผลการศึกษา ปัจจัยปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถอภิปรายผลการวิจัยในประเด็นที่สำคัญดังนี้

ปัจจัยปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1. ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า การจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด อีกทั้งมีการสรุปผลข้อมูล และรายงานข้อมูลได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน และมีการจัดทำบัญชีได้ตามขั้นตอน และกระบวนการบัญชีสหกรณ์ได้เป็นอย่างดี สอดคล้องกับงานวิจัยของแคทรียา วันวงศ์ (2563) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร มีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ และมีการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบและด้วยความชำนาญตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของชวีวุฒิ อัมพวา, สมชาย เลิศภิรมย์สุข และสุขมงคล เลิศภิรมย์สุข (2567) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่มีต่อความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของบุคลากรหน่วยงานราชการส่วนกลาง พบว่าการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ด้านความรู้ความสามารถ



ด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยผู้ปฏิบัติงานมีเข้าใจสามารถนำข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้ และเข้าใจในระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับระบบบัญชีของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี

2. ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าการปฏิบัติงานด้วยความตรงไปตรงมาซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง อีกทั้งการปฏิบัติงานบัญชีด้วยความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต และในการปฏิบัติงานตามหลักฐานที่เป็นจริง และเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด สอดคล้องกับงานวิจัยของพลอยไพลิน เวียงจันทร์ (2567) ได้ศึกษาเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ผลการวิเคราะห์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด โดยทั้งนี้จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยพฤติกรรมทางวิชาชีพ อีกทั้งการรักษาความลับ และความโปร่งใส เป็นจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของบุญญาดา จงละเอียด (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยเงื่อนไขที่มีผลต่อการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยวิทยาเขตนครศรีธรรมราช พบว่าสภาพการณ์การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยวิทยาเขตนครศรีธรรมราช ด้านคุณค่าจริยธรรมและความเที่ยงธรรม โดยผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน พยายาม ทุ่มเท ดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด โดยผู้ทำบัญชีจะต้องจัดให้มีหรือให้คำแนะนำระบบงานบริหารสินทรัพย์ให้เหมาะสมกับขนาดขององค์กรต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า การปฏิบัติงานสามารถชี้แจงได้หากมีประเด็นเป็นที่สงสัยในการตรวจสอบและพร้อมแสดงหลักฐานที่ถูกต้อง พร้อมทั้งสามารถให้ตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ของสหกรณ์ได้ โดยสามารถจัดทำบัญชี และทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ และมีการตรวจสอบ สอบทานความถูกต้องครบถ้วนก่อนเปิดเผยข้อมูลทางบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อมรรรัตน์ คัมภีรชยา (2563) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่าประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีมีความเข้าใจและสามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามหลักบัญชีได้อย่างถูกต้อง สามารถส่งข้อมูลทางบัญชีได้ทันต่อเวลาที่กำหนด และสามารถวางแผนในการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถนำเสนอส่งข้อมูลทางบัญชีได้ก่อนเวลาที่กำหนด และสอดคล้องกับงานวิจัยของจุฑามาศ จันทร์เปล่ง (2565) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของนักวิชาการเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พบว่าปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพด้านความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีโดยรวม เนื่องจากในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพ ผู้จัดทำบัญชีจะต้องมีความรู้ และความเข้าใจในหน้าที่ของตนเป็นอย่างดีว่าหน้าที่ และความรับผิดชอบของตนนั้นมีรายละเอียดขั้นตอน และขอบเขตของการปฏิบัติเป็นอย่างดี ต้องมีความเอาใจใส่ศึกษาพื้นฐานของงานเพราะถ้าไม่เข้าใจพื้นฐานของงานแล้ว จะไม่สามารถปฏิบัติงานได้ดี และถูกต้องความเข้าใจเกี่ยวกับงานเป็นพฤติกรรมที่แสดงถึงความเข้าใจในหลักการและวิธีการทางการบัญชี



เปรียบเทียบปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน พบว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสูง และมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการทำงานด้านบัญชีสูง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของแคทรียา วันวงศ์ (2563) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่าด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อการปฏิบัติงานความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีโดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อเสนอแนะ

การศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ค้นพบข้อเสนอแนะ เพื่อการประยุกต์ใช้และสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป ดังนี้

ข้อเสนอแนะเพื่อการประยุกต์ใช้

1. ด้านความเข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชี ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด และมีการสรุปผลข้อมูลและรายงานข้อมูลได้อย่างถูกต้อง และครบถ้วน ให้เป็นปัจจุบัน
2. ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชี ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรปฏิบัติงานด้วยความตรงไปตรงมาซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง โดยปฏิบัติงานตามหลักฐานที่เป็นจริง และเป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
3. ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ทำงานที่มากกว่า 15 ปี ควรให้คำแนะนำหรือให้คำปรึกษากับผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยผ่านกิจกรรมอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์มีความถูกต้องมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ศึกษาความพร้อมกระบวนการความเข้าใจ และขั้นตอนการจัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. ศึกษาจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานบัญชีที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. ศึกษาความต้องการพัฒนาตนเองผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ



เอกสารอ้างอิง

- กิตติพัทธ์ สุจินา. (2564). ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ด้านบัญชีของข้าราชการตำแหน่งนักวิชาการ สหกรณ์
กรมส่งเสริมสหกรณ์. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- ขวัญวลี อัมพวา, สมชาย เลิศภิรมย์สุข และสุขมงคล เลิศภิรมย์สุข. (2567). ผลกระทบของการพัฒนาผู้ปฏิบัติงาน
ด้านบัญชีที่มีต่อความพร้อมในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
(New GFMS Thai) ของบุคลากรหน่วยงานราชการส่วนกลาง. *วารสารร่มยุงทอง*. 2(2), 59-74.
- แคทรียา วันวงศ์. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้า
อิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จันทนา สาขาร และศิลปพร ศรีจันทพร. (2561). *การบัญชีเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ:ทีพีเอ็นเพรส.
- จุฑามาศ จันทร์เปล่ง. (2565). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัย
มหาสารคาม. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*. 14(3), 213-233.
- ดลกนิศ เต็งอำนวย. (2561). *บัญชีขั้นต้นสำหรับผู้มีใบนักบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัย ธรรมศาสตร์.
- ตรวจบัญชีสหกรณ์, กรม. (2566). *คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์*. (ออนไลน์) (อ้างถึงเมื่อ 3 มีนาคม 2566) จาก
https://www.cad.go.th/main.php?filename=accounting_system
- ทองใบ สุดซารี. *การวิจัยธุรกิจ : ปฏิบัติการวิจัยนอกเหนือจากตำรา*. อุบลราชธานี: ยงสวัสดิ์อินเตอร์, 2549.
- เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกรมส่งเสริมสหกรณ์, ศูนย์. (2567). *เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์*. (ออนไลน์)
(อ้างถึงเมื่อ 10 ตุลาคม 2568) จาก
<https://itc.office.cpd.go.th/?view=article&id=403:information-coop-2567&catid=196:cooperative-2567>
- นายทะเบียนและกฎหมายกรมส่งเสริมสหกรณ์, สำนักงาน. (2553). *ความรู้สหกรณ์*. (ออนไลน์) (อ้างถึงเมื่อ 27 มิถุนายน 2568) จาก
<https://rlo.office.cpd.go.th/>
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2561). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี
บริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่*. 13(2), 103-124.
- บุญญาดา จงละเอียด. (2561). ปัจจัยเงื่อนไขที่มีผลต่อการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช. *วารสารมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย*.
5(3), 1028-1043.
- บุญยวีร์ ทำกระเบา. (2560). อิทธิพลของความรู้ความสามารถทางบัญชีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเสมียน
การเงินในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพบกที่ 1. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พลอยไพลิน เวียงจันทร์. (2567). จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มา
ชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ยุวกรณ์ คำชมพู. (2564). *การรับรู้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในระบบ
บัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดลำพูน*.
วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยแม่โจ้.



- วัชร คำอ้าย. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของสถานประกอบการบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ในการรับงานทำบัญชี. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ศิริพร มูลสาร และฐิตาภรณ์ สินเจริญศักดิ์ (2562). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของสหกรณ์ การเกษตรในประเทศไทย. *วารสารอิเล็กทรอนิกส์การเรียนรู้ทางไกลเชิงนวัตกรรม*. 9(2), 65-76.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2566). *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน*. กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย. (2566). หลักการ อุดมการณ์ และวิธีการสหกรณ์. (ออนไลน์)
(อ้างถึงเมื่อ 4 พฤษภาคม 2566) จาก
<https://www.clt.or.th/page.php?pid=122>
- สิรินภา ทาระนัด. (2561). การศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.
- หทัยรัตน์ คำพั่น. (2560). วิจัยทัศนทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- อมรรัตน์ คัมภีรชยา. (2563). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ธุรกิจซื้อขายไปในจังหวัดกรุงเทพมหานคร. สารนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- อมรรัตน์ บุณยะพล และปวีณา คำพุกกะ (2561). อิทธิพลของจริยธรรมและการฝึกอบรมของนักบัญชีที่มีต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข. *วารสารสมาคมนักวิจัย*. 23(2), 103-114.
- Millet. J. D. (1954). *Management in the Public Service*. New York: McGraw Hill Book.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric Theory*. New York: McGraw-Hill.
- Yamane, Taro. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. 3rd ed. New York: Harper and Row.

