

อิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงาน
ของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน
The Influence of Best Accounting Operational Planning on Job Quality of
Business Accountant in the Upper Northeast Region

รักษดาวัลย์ ศิริตาคำ^{1*}
Raksadavan Siritakham^{1*}

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ศึกษาคุณภาพการทำงาน และทดสอบอิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 300 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

จากการทดสอบอิทธิพล พบว่า 1) การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.498$) 2) การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดกลยุทธ์ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.077$) 3) การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดมาตรฐาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.236$) 4) การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีด้านการติดตามทบทวนแผนมีอิทธิพลต่อคุณภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.186$) โดยตัวแปรทั้งหมดมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ร้อยละ 45.10 ($R^2 = 0.451$)

คำสำคัญ: การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี, คุณภาพการทำงาน, นักบัญชีบริษัท

Abstract

The purpose of this research was to study the best accounting operational planning Job quality and test the influence of best accounting operational planning on Job quality of business accountants in the Upper Northeast Region. The questionnaire was used as instrument for collecting from 300 of business accountants in the Upper Northeast Region. The statistics used for the analysis multiple correlation analysis and multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

¹ อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

Lecturer of Accounting, Faculty of Business Administration and Accountancy, Roi Et Rajabhat University

* Corresponding Author, email: raksadavan@gmail.com

According to test the influence, following were found: 1) the best accounting operational planning in the aspects of objectives setting had positive influence on job quality as a whole ($\beta = 0.498$). 2) the best accounting operational planning in the aspects of strategy setting had positive influence on job quality as a whole ($\beta = 0.077$). 3) the best accounting operational planning in the aspects of standards setting had positive influence on job quality as a whole ($\beta = 0.236$). 4) the best accounting operational planning in the aspects of monitoring plan had positive influence on Job quality as a whole ($\beta = 0.186$). The predictive power of variables was 45.10 percent ($R^2 = 0.451$).

Keywords: Best Accounting Operational Planning, Job Quality, Business Accountants

บทนำ

การดำเนินธุรกิจกำลังก้าวเข้าสู่ยุคโลกาภิวัตน์ องค์กรต่างเติบโตและมีความซับซ้อนขึ้น ส่งผลกระทบให้สภาพแวดล้อมของเศรษฐกิจโลกเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและมีแนวโน้มรุนแรงมากขึ้น การเปลี่ยนแปลงจึงเป็นสิ่งที่องค์กรต่างต้องเผชิญ การประกอบธุรกิจจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดและเพื่อให้ข้อมูลในการดำเนินธุรกิจแก่บุคคลฝ่ายต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอก กิจการองค์กรจึงมีความต้องการนักบัญชีที่ไม่เพียงแต่ทำบัญชีเท่านั้น แต่นักบัญชียังต้องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อเตรียมรับมือกับสถานการณ์ปัจจุบัน มีการปรับตัวให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอยู่เสมอ โดยกำหนดเป็นแนวทางการปฏิบัติที่ดีมีคุณภาพ ผู้ปฏิบัติงานจึงต้องให้ความสำคัญกับการวางแผนในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ดังนั้นการวางแผนจึงเป็นสิ่งที่จำเป็นเพื่อรับมือกับปัญหาข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ การปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีย่อมต้องมาจากการวางแผนการปฏิบัติงานที่ดี ธุรกิจจึงควรให้ความสำคัญในการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีไว้ล่วงหน้า ธุรกิจควรมีการมุ่งเน้นในด้านการวางแผนในการทำงาน เพื่อให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ และช่วยลดข้อผิดพลาดในการทำงานได้มากขึ้น นอกจากนี้ การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดียังช่วยให้แต่ละแผนกผู้ขอบเขตและหน้าที่ของตนเองล่วงหน้า ช่วยลดปัญหาการทำงานที่ซ้ำซ้อน ทำให้มีการปฏิบัติงานที่รวดเร็วยิ่งขึ้น

การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Operational Planning) เป็นกระบวนการกำหนดเป้าหมาย ตัดสินใจเลือกวิธีการปฏิบัติเป็นขั้นตอนต่าง ๆ เพื่อให้นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีเป็นสิ่งจำเป็น เพราะมีส่วนทำให้ผู้บริหารและบุคคลากรรู้แนวทางการปฏิบัติงานขององค์กร ลดการดำเนินงานที่ซ้ำซ้อนหรือสิ้นเปลือง และช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคต เพราะการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจะต้องมีการคาดคะเนทิศทางหรือสถานการณ์ในอนาคต และวางแผนโดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ (Office of the Civil Service Commission, 2013) การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีนักบัญชีจะต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีให้มีคุณภาพ ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ทั้งกฎระเบียบ มาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้การวางแผนการปฏิบัติงานที่ดีจะช่วยสร้างแรงจูงใจให้นักบัญชีให้มีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานมีคุณภาพ การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ประกอบด้วย การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives Setting) การกำหนดกลยุทธ์ (Strategy Setting)

การกำหนดมาตรฐาน (Standards Setting) และการติดตามทบทวนแผน (Monitoring Plan) (Robbins, 1998)

คุณภาพการทำงาน (Job Quality) เป็นการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถของตนเอง เพื่อที่จะทำงานที่ได้รับมอบหมายหรือที่ได้ตั้งเป้าหมายให้บรรลุผลมีการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม และทำงานได้เสร็จสมบูรณ์มีประสิทธิภาพ คุณภาพเป็นมาตรฐานของการปฏิบัติ โดยมีจุดมุ่งหมาย หรือเป็นพลังต่อเนื่อง ที่จะปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ได้ระดับความเป็นเลิศเป็นผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานในขณะที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานให้บรรลุเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้จะแสดงถึงการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ส่วนการใช้ทรัพยากรในการทำงานได้อย่างประหยัดเรียกว่า การทำงานที่มีประสิทธิภาพ (Sunsawat, 2006) ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อให้ได้คุณภาพการทำงานนั้นจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้อง เป็นผู้มีทักษะในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องในสายอาชีพของตน ต้องเป็นผู้ที่มีความละเอียดรอบคอบ มีความถูกต้องแม่นยำ เป็นผู้ที่มีความสามารถและแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบ มีการตัดสินใจเพื่อลดความเสี่ยง ซึ่งอาจเกิดจากการวัดมูลค่าการจัดทำรายการเงินตลอดจนการปฏิบัติตามมาตรฐานมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และกฎหมายที่เกี่ยวข้องข้อบังคับอื่นได้อย่างถูกต้อง (Wongratsamidian, 2010) ดังนั้น นักบัญชีจึงควรมีคุณภาพการทำงานที่ดี ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Provide and Resource Using) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation Process) และด้านความพอใจ ของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) (Laksana, 2009)

นักบัญชี (Accountants) เป็นหนึ่งในทรัพยากรที่สำคัญขององค์กร มีหน้าที่สำคัญในการวิเคราะห์ บันทึกรายงาน และสรุปข้อมูลให้อยู่รูปรูปของตัวเลขพร้อมนำเสนองบการเงินเพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบถึง ผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ ซึ่งงบการเงินที่นำเสนอประกอบด้วย งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน ซึ่งงบการเงินดังกล่าวแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการบริหารจัดการองค์กร ซึ่งงบการเงินที่นักบัญชึ้นำเสนอจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่ต้องการนำไปใช้ในการวางแผน การควบคุม การสั่งการ และการตัดสินใจ ตลอดจนการนำไปใช้ในการกำกับติดตามการควบคุมทรัพยากรที่อยู่ในการดูแล สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานที่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในปัจจุบันและอนาคตได้ (Miamphon, 2014) ดังนั้น นักบัญชีในฐานะทรัพยากรบุคคลที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำและนำเสนอ ข้อมูลทางการเงินให้กับฝ่ายบริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมของกิจการได้รับทราบนั้น สิ่งสำคัญในการทำงาน ให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายได้คือ การวางแผนการปฏิบัติการทางบัญชีที่ดีที่จะส่งผลต่อคุณภาพการทำงานเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต่อไป

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยเป็นอาจารย์ในสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ และการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด มีความสนใจในการศึกษาอิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงาน ทางบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัท โดยเริ่มศึกษาจากเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนบน เนื่องจากเป็นพื้นที่ที่ผู้วิจัยอยู่และเป็นพื้นที่ใกล้เคียง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การวางแผน การปฏิบัติงานทางบัญชีที่ดีมีผลกระทบต่อคุณภาพการทำงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูล จากนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ทั้งนี้ ผู้วิจัยหวังว่าผลที่ได้จากการศึกษาวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการวางแผน ปรับปรุง พัฒนา และกำหนดทิศทางการกลยุทธ์ของบริษัทในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน และเพื่อนำผลการศึกษามาใช้ในการนำไปใช้ประโยชน์กับนักบัญชีบริษัท

ได้อย่างกว้างขวาง เกี่ยวกับการวางแผน การปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีเพื่อนำไปสู่คุณภาพการทำงานของนักบัญชีที่ดีขึ้นในอนาคต

วัตถุประสงค์

เพื่อทดสอบอิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Operational Planning) โดยประยุกต์จากแนวคิดกระบวนการวางแผนของ Robbins (1998) ประกอบด้วย

- 1.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objectives Setting)
- 1.2 การกำหนดกลยุทธ์ (Strategy Setting)
- 1.3 การกำหนดมาตรฐาน (Standards Setting)
- 1.4 การติดตามทบทวนแผน (Monitoring Plan)

2. คุณภาพการทำงาน (Job Quality) โดยประยุกต์จากแนวคิดการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของ Laksana (2009) ประกอบด้วย

- 2.1 การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment)
- 2.2 การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (Provide and Resource Using)
- 2.3 กระบวนการปฏิบัติงาน (Operation Process)
- 2.4 ความพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction)

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 7,125 คน (Department of Business Development, 2022) กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (Srisaat, 2013) โดยใช้วิธีการเลือกตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Sampling) ซึ่งมีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่าง ดังนี้ 1) จำแนกได้ดังนี้ นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 20 จังหวัด ประกอบด้วย จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดขอนแก่น จังหวัดนครพนม จังหวัดมหาสารคาม จังหวัดมุกดาหาร จังหวัดร้อยเอ็ด จังหวัดสกลนคร จังหวัดหนองคาย จังหวัดหนองบัวลำภู จังหวัดอุดรธานี จังหวัดเลย และจังหวัดบึงกาฬ 2) กำหนดขนาดตัวอย่างตามสัดส่วนจำนวนนักบัญชีของแต่ละจังหวัด และสุ่มตัวอย่างโดยใช้คอมพิวเตอร์

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมถึงเนื้อหาการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีมี 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการกำหนดกลยุทธ์ด้านการกำหนดมาตรฐาน และด้านการติดตามทบทวนแผน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 15 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาคุณภาพการทำงานของนักบัญชี 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ จำนวน 3 ข้อ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร จำนวน 4 ข้อ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ และด้านความพอใจของทุกฝ่ายจำนวน 4 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ผู้วิจัยได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง 400 ชุด พร้อมทำการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและความเรียบร้อยของเอกสารก่อนส่งทางไปรษณีย์

2. ผู้วิจัยได้ดำเนินการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 400 ชุด เพื่อขอความอนุเคราะห์และร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม โดยเริ่มส่งแบบสอบถามเมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2566 จำนวน 400 ชุด ตามที่อยู่ของบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน แล้วดำเนินการตอบข้อมูลในแบบสอบถามให้เรียบร้อยพร้อมส่งกลับคืนมายังคณะผู้วิจัยภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3. เมื่อครบกำหนด 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาปรากฏว่ายังไม่เพียงพอต่อการนำมาวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการติดตามแบบสอบถามทางโทรศัพท์ ได้ทำการรวบรวมแบบสอบถามได้จำนวน 300 ชุด โดยระยะเวลาในการจัดรวบรวมข้อมูล 65 วัน ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ.2566 ถึงวันที่ 4 มิถุนายน พ.ศ. 2566

4. ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับมา จำนวน 300 ชุด คิดเป็นร้อยละ 75.00 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. (2005) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้

5. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยในการประมวลผล ตามลำดับขั้นตอน ดังนี้

การทดสอบอิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีคุณภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

คุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item - total Correlation ซึ่งการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.624-0.931 และคุณภาพการทำงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.578-0.875 และใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของแต่ละด้าน

ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1970) ซึ่งการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีแต่ละด้าน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.988-0.989 และคุณภาพการทำงาน มีค่าสัมประสิทธิ์ อยู่ระหว่าง 0.988-0.989

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ คือ การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total correlation และการหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (alpha – coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIF)
3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบ ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์อิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน

ตัวแปร	TJQ	OS	TR	TA	MP	VIF
\bar{X}	4.55	4.58	4.50	4.49	4.19	
S.D.	0.20	0.29	0.32	0.34	0.26	
TJQ		0.591*	0.204*	0.313*	0.363*	
OS			0.177*	0.109*	0.286*	1.119
TR				0.055	0.138*	1.042
TA					0.099*	1.018
MP						1.104

* $p < 0.05$

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์ ซึ่งอาจทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี มีค่าตั้งแต่ 1.018-1.119 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

ตารางที่ 2 การทดสอบอิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน

การวางแผนการปฏิบัติงาน ทางการบัญชีที่ดี	คุณภาพการทำงาน โดยรวม (TJQ)		β	t	p-value
	b	Std.Error			
ค่าคงที่ (a)	1.717	0.200		8.566	0.000*
ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ (OS)	0.345	0.032	0.498	10.920	0.000*
ด้านการกำหนดกลยุทธ์ (TR)	0.049	0.028	0.077	1.752	0.081
ด้านการกำหนดมาตรฐาน (TA)	0.142	0.026	0.236	5.425	0.000*
ด้านการติดตามทบทวน (MP)	0.068	0.016	0.186	4.107	0.000*

R=0.672 R²=0.451 AdjR²=0.440 S.E.est=0.150 F=60.678 p=0.000

*p<0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า การวางแผนปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ (OS) ด้านการกำหนดกลยุทธ์ (TR) ด้านการกำหนดมาตรฐาน (TA) และด้านการติดตามทบทวน (MP) ที่สามารถร่วมกันทำนายตัวแปรตามคือ คุณภาพการทำงานโดยรวม (TJQ) ได้ร้อยละ 44.40(F = 60.678, p = 0.000) โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณระหว่างคุณภาพการทำงานโดยรวม (TJQ) กับตัวแปรอิสระมีค่าเท่า 0.672 และมีค่าความคาดเคลื่อนของการทำนายเท่ากับ 0.150 โดยตัวแปรการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ (OS) มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม (TJQ) มากที่สุด ($\beta_1 = 0.498, p < 0.05$) รองลงมาคือ ด้านการกำหนดมาตรฐาน (TA) มีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม (TJQ) ($\beta_3 = 0.236, p < 0.05$) และต่ำสุด คือ ด้านการติดตามทบทวนแผน (MP) มีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม (TJQ) ($\beta_4 = 0.186, p < 0.05$) ตามลำดับ จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 3 และ 4 สำหรับการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดกลยุทธ์ (TR) ไม่มีอิทธิพลกับคุณภาพการทำงานโดยรวม (TJQ) โดยตัวแปรทั้งหมดมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ร้อยละ 45.10 (R² = 0.451)

สรุปและอภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการทำงาน ของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลตามลำดับความสำคัญ สูงสุด-ต่ำสุด ได้ดังนี้

1. การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ มีอิทธิพล ต่อคุณภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.498$) เนื่องจาก ในการปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ที่กำหนดเอาไว้ นั้น นักบัญชีได้ให้ความสำคัญกับการศึกษาข้อมูลต่าง ๆ เพื่อนำมาใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายในการปฏิบัติงานให้มีความชัดเจนมากขึ้น จึงกล่าวได้ว่าเมื่อนักบัญชีได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ที่ชัดเจนแล้วย่อมส่งผลต่อการทำงานที่บรรลุผลสำเร็จตามเวลาที่กำหนด ผลงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเชื่อถือได้ ซึ่งเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดเอาไว้ โดยมีการบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ อาทิ เงิน วัสดุ และอุปกรณ์ต่าง ๆ รวมไปถึงต้นทุนของเวลาได้อย่างคุ้มค่าก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อลด

ต้นทุนขององค์กรได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Wanhey (2015) พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Chalolert et al. (2018) พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานเชิงรุก ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

2. การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดมาตรฐาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.236$) เนื่องจากงานบัญชีเป็นงานที่มีความละเอียด และมีความสำคัญกับกลุ่มบุคคลหลายฝ่ายทั้งกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลภายในและภายนอก ในการปฏิบัติงานนักบัญชีจึงต้องมีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานขึ้นที่จะใช้เป็นเป็นเครื่องมือสำคัญอย่างหนึ่งเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกรอบแนวทางที่กำหนดรวมไปถึงการกำหนดข้อตกลงร่วมกันในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความเข้าใจในหลักการเดียวกันตามวัตถุประสงค์และแผนงานที่กำหนดเอาไว้ อันจะส่งผลต่อการมีผลการปฏิบัติงานที่สำเร็จได้อย่างถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ เสร็จตามเวลาที่กำหนด และมีความน่าเชื่อถือ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดเกิดความคุ้มค่า เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่สะท้อนถึงความสามารถในการทำงานและได้รับการยกย่องชมเชยจากฝ่ายบริหารและเพื่อนร่วมงานซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Wanhey (2015) พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดมาตรฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Emarat et al. (2018) พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานบัญชีโดยรวม

3. การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการติดตามทบทวนแผน มีอิทธิพลต่อคุณภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.186$) เนื่องจากงานบัญชี คือ งานที่ต้องมีความละเอียดอ่อนการนำเสนอรายงานทางการเงินต่อผู้บริหารจะต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน ปราศจากความผิดพลาดและทันต่อเวลาที่กำหนดซึ่งทำให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพได้นั้น นักบัญชีจะต้องมีการประเมินศักยภาพตนเองโดยการนำผลการปฏิบัติงานจากปีก่อนมาเพื่อเปรียบเทียบกับผลงานในปัจจุบัน ตลอดจนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องเพื่อทราบถึงจุดบกพร่อง และหาแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการทำงานทำให้สามารถลดขั้นตอนการทำงานให้มีความกระชับและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ที่เป็นต้นทุนขององค์กรได้อย่างคุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Wanhey (2015) พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการติดตามทบทวนแผน มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ของ Emarat et al. (2018) พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานบัญชี ด้านปราศจากข้อผิดพลาดและด้านความทันเวลา

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ อาทิเช่น การกำหนดเป้าหมายในการทำงาน

อย่างชัดเจนเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ และมีความสำคัญกับการศึกษาข้อมูลต่าง ๆ ในการดำเนินงานเพื่อกำหนดวิธีการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

1.2 นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ด้านการกำหนดกลยุทธ์ อาทิเช่น การให้ความสำคัญกับการกำหนดวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อตระหนักถึงวิธีการปฏิบัติงานที่ใช้ทรัพยากรค่อนข้างน้อย แต่สามารถบรรลุเป้าหมายการปฏิบัติงานได้อย่างดี และจะช่วยให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

1.3 นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีด้านการกำหนดมาตรฐาน อาทิเช่น การกำหนดกฎระเบียบในการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และเป็นไปตามกรอบแนวทางที่กำหนดไว้ เพื่อให้ได้ผลงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้เป็นอย่างดี

1.4 นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีด้านการติดตามทบทวนแผน อาทิเช่น การให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาเพื่อให้เกิดการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและการติดตามประเมินผลจะช่วยในการพัฒนาเป้าหมายในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่มีคุณภาพการทำงานของนักบัญชีกลุ่มอื่นที่ไม่ใช่นักบัญชีบริษัท เช่น นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล นักบัญชีในสถาบันการศึกษาของรัฐบาลและเอกชน เป็นต้น

2.2 ควรศึกษาการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีซึ่งเป็นตัวแปรอิสระ และมีตัวแปรวัดอื่น ๆ เช่น ด้านการกำหนดนโยบาย ด้านการกำหนดวิสัยทัศน์การทำงาน ด้านการคาดคะเนด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และด้านการทบทวนและปรับปรุงการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพการทำงาน

2.3 ควรศึกษาคุณภาพการทำงานซึ่งเป็นตัวแปรตาม และมีคุณลักษณะของตัวแปรวัดอื่น ๆ เช่น ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านผลงานได้มาตรฐานและน่าเชื่อถือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านคุณภาพและปริมาณงาน

2.4 ควรศึกษาในรูปแบบการวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่กับการวิจัยเชิงปริมาณของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีที่ส่งผลต่อคุณภาพการทำงาน เพื่อให้ได้รายละเอียดของการวิจัยเพิ่มมากขึ้นที่จะเป็นประโยชน์ต่อวงวิชาการและวิชาชีพทางด้านบัญชีต่อไป

Reference

Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2005). *Marketing Research*. New York : John Wiley & Son.

Black, K. (2006). *Business Statistics: for Contemporary Decision Making* (4th ed). New York:

John Wiley and Sons.

Chalolert, S Sirism, C and Sawatdikun, T (2018). The impact of proactive operational planning on operational efficiency work of personnel in accounting, finance and supplies at Maha Sarakham Rajabhat University. *Rajabhat Maha Sarakham University Journal*, 12(1), 247-256.

- Cronbach, L., J. (1970). *Essentials of Psychological Testing*. 3th ed. New York: Harper and Row.
- Department of Business Development. (2022). *sathiti khomun* (Statistics data). Retrieved 1 December 2022, from <http://www.dbd.go.th>.
- Emrat, S Chaweerak, A and Nilphai, S (2018). The Relationships between Accounting Practice Planning and Accounting Efficiency of the College Under the Office of Vocational Education Commission. *Journal of Humanities and Social Sciences Mahasarakham University*, 37(4), 204-215.
- Laksana, S. (2009). *kan phatna pra sitthi phap nai kan thamngan* (phim khrang thi 6). Bangkok: Suan Sunandha Rajabhat University Book Center. (In Thai)
- Miamphon, S. (2014). *thritdi kan banchi lem 2*. (Accounting theory volume 2). Bangkok: Infomining Press. (In Thai)
- Office of the Civil Service Commission. (2013). *khumue naeothang kanwangphaen lae borihan kamlangkhon samrap suan ratkan* (Guidelines for workforce planning and management for government agencies). Bangkok: Office of Development of Position Classification and Compensation System Office of the Civil Service Commission. (In Thai)
- Robbins, S.P. (1998). *Organization Behavior* (8th ed). Singapore: Prentice Hall.
- Srisaat, B. (2013). *kan wichai bueang ton* (phim khrang thi 9). Bangkok: Suviriyasan. (In Thai)
- Sunsawat, N. (2006). *kan phatna prasitthiphap nai kan thamngan* (Efficiency Development in Working). Bangkok: Wanhip. (In Thai)
- Wanhey, P. (2015). *phla krathop khong kan wangphaen kan patibatngan thang kan banchi thi di thi mi khunphap an thamngan khong nak banchi borisat nai khet phak tawan ok Chiang Nuea* (The impact of good accounting practice planning on the work quality of company accountants in the northeastern region). Master of Accountancy Thesis Mahasarakham University. (In Thai)
- Wongratsamiduan, R. (2010). *banchi phuea kan chatkan* (phim khrang thi 8). Bangkok: Suan Dusit Rajabhat University. (In Thai)