



การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย  
Application of Managerial Accounting and Accountants'  
Professionalism Affecting Operational Efficiency  
in the Pharmaceutical Industry of Thailand

กัญธยาน์ ทองพิมพ์ธนดล  
Kantaya Thongpimtanadol

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร  
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อเรื่องการค้นคว้าอิสระ      การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี  
ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยา  
แห่งประเทศไทย

ชื่อ นามสกุล      นางกัญธยาน์ ทองพิมพ์ชนดล

ชื่อปริญญา      บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

กลุ่มวิชา      การบัญชี

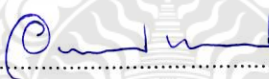
คณะ      บริหารธุรกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษา      ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการค้นคว้าอิสระฉบับนี้แล้ว



..... ประธานกรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สิ้นจรณศักดิ์)



..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อมรศิริ ดิสสร)



..... กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ  
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต



..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาวลี ไม้สัก)

วันที่ 27 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2565

ชื่อเรื่องการค้นคว้าอิสระ	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของ นักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจ อุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย
ชื่อ นามสกุล	นางกัญธยาน์ ทองพิมพ์ธนดล
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา	การบัญชี
คณะ	บริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2565

### บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Qualitative Research) จากกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย จากรายชื่อนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต จำนวน 110 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**คำสำคัญ :** การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร, ความเป็นมืออาชีพนักบัญชี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

<b>Independent Study Title</b>	Application of Managerial Accounting and Accountants' Professionalism Affecting Operational Efficiency in the Pharmaceutical Industry of Thailand
<b>Author</b>	Mrs.Kantaya Thongpimtanadol
<b>Degree</b>	Master of Business Administration
<b>Field Study</b>	Accounting
<b>Faculty</b>	Business Administration
<b>Academic Year</b>	2022

## ABSTRACT

The research purpose is to study the application of managerial accounting and the accountants' professionalism affecting operational efficiency in the pharmaceutical industry of Thailand. It is a quantitative research from the 110 samples of the accountants of the pharmaceutical industry in Thailand listed on the modern drug production sites in Thailand certified for good production methods. Data were collected by using a questionnaire. Statistics used in data analysis were frequency, percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis.

The results showed that managerial accounting application affected the accountants' performance in the pharmaceutical industry in Thailand with statistical significance level at 0.01. The accountants' professionalism affected the accountants' performance in the pharmaceutical industry of Thailand with statistical significance level at 0.05.

**Keywords :** Application of Managerial Accounting, Accountants' Professionalism, Operational Efficiency

## กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจากอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พวงแสงสุข ที่ได้เสียสละเวลาอันมีค่าในการให้คำแนะนำ คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ รวมทั้งช่วยตรวจสอบแก้ไขงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์และสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ตลอดจนคณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ ที่กรุณาให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำเพิ่มเติมในการแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ เป็นอย่างดี จนทำให้การค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความถูกต้องสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย อันได้แก่ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทริยา เห็นกลาง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุขเกษม ลางคุณเลน และ ดร.วิไลพร หงษ์ขุนทด ที่ได้ให้ความกรุณาในการแนะนำปรับปรุงแก้ไขข้อคำถามให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น และขอขอบคุณเจ้าหน้าที่สำนักงานปริญญาโทที่ช่วยประสานงานและดำเนินการในขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง จนทำให้การวิจัยครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีและให้บริการความสะดวกในทุกๆ ด้าน

ขอขอบคุณ นักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย จากรายนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต ที่ให้ความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามที่เป็นประโยชน์รวมถึงการให้ความช่วยเหลือในการติดต่อประสานงานสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลในการทำงานวิจัยในครั้งนี้ ผู้ที่มีรายชื่อในบรรณานุกรม เพื่อนๆ ผู้ร่วมสถาบันทุกท่านที่ช่วยชี้แนะแนวทางและบิดา มารดา บุคคลในครอบครัวที่คอยเป็นกำลังใจด้วยดีเสมอมา

สุดท้ายนี้คุณค่าและประโยชน์จากการทำการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบให้แก่บิดา มารดา อาจารย์ ผู้มีพระคุณทุกท่าน และผู้ที่สนใจที่จะศึกษาค้นคว้าเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ซึ่งอาจก่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงานที่ดียิ่งขึ้นต่อไป หากการค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความผิดพลาดประการใด ผู้วิจัยขอน้อมรับด้วยความยินดี

กัญธยาน์ ทองพิมพ์ธนดล

# สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ข
กิตติกรรมประกาศ	ค
สารบัญ	ง
สารบัญตาราง	ฉ
สารบัญภาพ	ณ
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา	4
1.3 ขอบเขตของการศึกษา	4
1.4 สมมติฐานการวิจัย	5
1.5 กรอบแนวคิดการวิจัย	6
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	6
1.7 คำนิยามศัพท์	7
<b>บทที่ 2 แนวคิดทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง</b>	
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร	8
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	16
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี	28
2.4 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย	33
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	36
<b>บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย</b>	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	43
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	44
3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ	45
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	47
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	47

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
<b>บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล</b>	
4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	49
4.2 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	50
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	50
<b>บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ</b>	
5.1 สรุปผลการวิจัย	82
5.2 อภิปรายผล	86
5.3 ข้อเสนอแนะ	88
<b>บรรณานุกรม</b>	90
<b>ภาคผนวก</b>	97
<b>ประวัติการศึกษาและการทำงาน</b>	107



## สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
3.1	ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	46
4.1	จำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชี	51
4.2	จำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลธุรกิจ	52
4.3	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชี บริหารของนักบัญชี โดยรวม	53
4.4	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชี บริหารของนักบัญชี ด้านการวางแผน	54
4.5	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชี บริหารของนักบัญชี ด้านการควบคุม	54
4.6	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชี บริหารของนักบัญชี ด้านการสั่งการ	55
4.7	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชี บริหารของนักบัญชี ด้านการตัดสินใจ	56
4.8	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชี บริหารของนักบัญชี ด้านการจัดการต้นทุน	56
4.9	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของ นักบัญชี โดยรวม	57
4.10	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของ นักบัญชี ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	58
4.11	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของ นักบัญชี ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	58
4.12	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของ นักบัญชี ทักษะด้านบุคคล	59
4.13	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของ นักบัญชี ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร	60



## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
4.14	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ	60
4.15	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม	61
4.16	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา	62
4.17	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง	62
4.18	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วน	63
4.19	ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือได้	64
4.20	ผลการวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา	65
4.21	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย	67
4.22	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา	68
4.23	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง	69
4.24	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน	71
4.25	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้	72

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
4.26	ผลการวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์ประสิทธิสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา	74
4.27	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย	76
4.28	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา	77
4.29	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง	78
4.30	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน	79
4.31	ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้	80



## สารบัญญภาพ

ภาพ

1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

หน้า

6



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เนื่องด้วยผลกระทบจากการแพร่ระบาดของไวรัส COVID-19 ที่รุนแรงและแผ่ลามไปทั่วประเทศ ทำให้คาดว่าจำนวนผู้เข้ารับบริการในโรงพยาบาลสำหรับโรคที่ไม่รุนแรงจะลดลง ขณะที่ปี 2565-2566 คาดว่ามูลค่าจำหน่ายยาจะขยายตัวเฉลี่ยร้อยละ 3.5 ต่อปี เนื่องจากกระแสการใส่ใจสุขภาพของคนไทยเพิ่มขึ้นหลังการระบาดรุนแรงของไวรัส COVID-19 จำนวนประชากรผู้สูงอายุที่เพิ่มขึ้น ทำให้การเจ็บป่วยมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะโรคไม่ติดต่อเรื้อรัง การเข้าถึงช่องทางการรักษาที่ดีขึ้นภายใต้ระบบประกันสุขภาพถ้วนหน้า และผู้ป่วยต่างชาติมีแนวโน้มกลับมาใช้บริการมากขึ้น (นรินทร์ ตันไพบูลย์, 2564)

ปัจจุบันผู้ผลิตยาเอกชนในประเทศไทยเผชิญแรงกดดัน จากการเข้ามาแข่งขันของยาราคาถูกจากอินเดียและจีนที่มีต้นทุนการผลิตต่ำกว่าไทย (วิจัยกรุงศรี, 2564) ผู้ผลิตภาคเอกชนยังค่อนข้างเสียเปรียบองค์การเภสัชกรรมทั้งด้านต้นทุนการผลิตและโอกาสการเข้าถึงช่องทางการจัดจำหน่าย กระทรวงสาธารณสุขและกรมบัญชีกลางกำหนดราคากลางยา เพื่อควบคุมค่าใช้จ่ายด้านยา และทำให้สถานพยาบาลของรัฐสามารถจัดซื้อยาในราคาที่เหมาะสม เป็นข้อจำกัดต่อการปรับขึ้นราคายาบางประเภท และการปฏิบัติตามมาตรฐาน GMP-PIC/S เนื่องจากไทยเป็นสมาชิกการตรวจประเมินยาแห่งสหภาพยุโรป (Pharmaceutical Inspection Co-operation Scheme) ทำให้ภาระต้นทุนของผู้ผลิตเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม การแข่งขันของอุตสาหกรรมยามีแนวโน้มรุนแรงขึ้น จากผลิตภัณฑ์ยานำเข้าราคาถูกจากอินเดียมีสัดส่วนนำเข้ายาเพิ่มขึ้นเฉลี่ยร้อยละ 8.0 ต่อปีในช่วงปี 2557-2563 จากร้อยละ 5.9 ปี 2556 ส่วนจีนเพิ่มขึ้นเฉลี่ยร้อยละ 3.6 ต่อปีในช่วงเดียวกัน การเพิ่มขึ้นของนักลงทุนรายใหม่จากต่างชาติ ซึ่งใช้ไทยเป็นฐานการผลิตยาเพื่อรองรับตลาดในประเทศและตลาดส่งออก การขยายขอบข่ายลงทุนของกลุ่มทุนจากธุรกิจอื่น ภาระต้นทุนของผู้ผลิตยาในประเทศมีแนวโน้มสูงขึ้น จากการเร่งปรับปรุงโรงงานผลิตยาให้ได้ตามมาตรฐาน GMP-PIC/S และราคายานำเข้า/วัตถุดิบยานำเข้าที่มีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ และการเข้าร่วมความตกลงหุ้นส่วนเศรษฐกิจภาคพื้นแปซิฟิก อาจส่งผลต่อการขึ้นทะเบียนตำรับยากับระบบสิทธิบัตร โดยอาจดลสิทธิบัตรอาจมีระยะเวลาผูกขาดนานเกิน 20 ปี นับเป็นปัจจัยที่เพิ่มความไม่แน่นอนต่อราคายาบางประเภท (นรินทร์ ตันไพบูลย์, 2564) ทำให้ธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทยต้องมีการพัฒนาระบบงานและกระบวนการทำงาน โดยมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเข้ามาช่วยในการบริหารงาน เพื่อให้เกิดธุรกิจสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

การบัญชีบริหารเป็นส่วนหนึ่งของระบบการบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารภายในองค์กร สำหรับใช้เป็นข้อมูลเพื่อการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ และการประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งจากสภาพทางเศรษฐกิจของโลกปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่าง

รวดเร็วทำให้เกิดการแข่งขันกันอย่างรุนแรง การบัญชีบริหารได้ถูกนำไปใช้ในบริบทของการบริหาร ในอุตสาหกรรมต่างๆ เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีบริหาร เป็นการจัดการทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับทิศทางขององค์กร และเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจและการควบคุม (Guilding, Cravens and Tayles, 2000) ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินงานของธุรกิจเป็นอย่างมาก เนื่องจากธุรกิจต้องเผชิญกับสภาวะการแข่งขันที่รุนแรง จึงมีความจำเป็นต้องได้รับข้อมูลทั้งภายในและภายนอกที่เป็นประโยชน์เหมาะสมและมีความรวดเร็วสำหรับนำมาใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารได้ ซึ่งในกระบวนการทางการบริหารของผู้บริหาร แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมีบทบาทสำคัญในการนำมาเป็นเครื่องมือในการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน ทำให้ธุรกิจสามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ ดังนั้น ผู้บริหารธุรกิจต้องเลือกใช้กลยุทธ์ในการบริหารให้เหมาะสมกับหน่วยงานและสอดคล้องกับกลยุทธ์ทางบัญชี (Nixon and Burns, 2012) เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานบริหารจัดการ และก่อให้เกิดผลการดำเนินงานที่ดีขององค์กร การปรับตัวของธุรกิจดังกล่าวส่งผลทำให้งานทางการบัญชีต้องพัฒนาให้สอดคล้องกับระบบการทำงานของธุรกิจ ข้อมูลทางการบัญชีจะต้องเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานฐานะทางการเงินของธุรกิจ โอกาสและความอยู่รอดของธุรกิจ การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีจะต้องแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานของธุรกิจและให้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร จะต้องเป็นข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ มีความครบถ้วน ถูกต้อง ทันต่อเวลา ช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ลงทุนในการตัดสินใจ ไม่ก่อให้เกิดปัญหาต่อการตัดสินใจที่ผิดพลาดนำมาซึ่งความเสียหายให้กับธุรกิจ (Wiraterat, Ussahawanitchakit & Muenthaisong, 2015) ซึ่งสอดคล้องกับ Gliubicic (2016) ได้ทำการศึกษาการใช้เครื่องมือการบัญชีบริหารในธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมในประเทศต่างๆ และทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างขั้นความก้าวหน้าของการใช้เครื่องมือการบัญชีบริหารกับผลการดำเนินงานของกิจการ รวมทั้งการศึกษาเปรียบเทียบขั้นความก้าวหน้าในการใช้เครื่องมือการบัญชีบริหารในธุรกิจประเภทอุตสาหกรรมที่มีอยู่ในประเทศต่างๆ ในกลุ่มเอเชีย พบว่า การใช้เครื่องมือการบัญชีบริหารในอุตสาหกรรมมีความแตกต่างกันมากในแต่ละประเทศ และขั้นความก้าวหน้าของการใช้มีความสัมพันธ์ทางบวกกับผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมีนัยสำคัญ

การพัฒนาเครื่องมือการบัญชีบริหารจำเป็นต้องพัฒนาในเชิงระบบ ซึ่งปัจจัยที่เกี่ยวข้องกันในการพัฒนา ได้แก่ บุคลากร เครื่องมือ และอุปกรณ์ และระบบการทำงานในแต่ละระบบย่อยที่จะต้องปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจวางแผน ซึ่งอุปสรรคที่สำคัญคือบุคลากร ซึ่งหมายถึงบุคลากรทางด้านบัญชี (Semra Aksoyhu & Ebru Aykan, 2013) ปัจจุบันจะเห็นได้ว่าการเป็นนักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณลักษณะที่สำคัญหลายประการโดยเฉพาะการมีคุณลักษณะทางบุคลิกภาพ คุณลักษณะทางแรงจูงใจ และคุณลักษณะทางทักษะ จึงจะส่งผลทำให้การบริหารภายในองค์กรมีประสิทธิภาพ (Hoy and Miskel, 2001) นักบัญชีจึงมีความจำเป็นต้องพัฒนาศักยภาพต่างๆ นอกเหนือจากความรู้ทางด้านมาตรฐานบัญชี พฤติกรรมการปฏิบัติงานที่ดีในองค์กรถือเป็นประโยชน์อย่างมากต่อองค์กรช่วยทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้เช่นกัน (รพีพัฒน์ ศรีศิริรักษ์ และประสพชัย พสุนนท์, 2559) สำหรับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทาง

วิชาชีพบัญชี เป็นการเรียนรู้พัฒนาความสามารถเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพในสาขาบัญชี เพื่อรักษามาตรฐานในประกอบวิชาชีพ การเข้าร่วมอบรมสัมมนาความรู้ประเด็นใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้องกับข้อบกพร่องทางการบัญชี จนเกิดเป็นความเชี่ยวชาญ หากนักบัญชีมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง จะช่วยเพิ่มความเชี่ยวชาญในสาขาต่างๆ ทำให้เกิดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านในวิชาชีพ นักบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพสูง จะทำให้เกิดทักษะที่หลากหลายสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการทำงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานและจัดทำรายงานทางด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพได้ในที่สุด (De Lange, Jackling & Basioudis, 2013)

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (Professional Accountant) เป็นการที่นักบัญชีใช้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ความรู้ ความสามารถที่มีคุณภาพ มีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน และไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ดังนั้น นักบัญชีต้องใช้ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อนำมาซึ่งความแข็งแกร่ง ศักยภาพ ความอยู่รอด และความสำเร็จขององค์กร มีการยึดถือการปฏิบัติงานที่เป็นระบบ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีนั้นจะมีประสิทธิภาพสูงขึ้นหากมีการผสมผสานทักษะต่างๆ เพื่อการมีคุณสมบัติของนักบัญชีอย่างมืออาชีพ ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร และด้านทักษะการจัดการองค์กร (สิริรัมย์ พวงพิลา, 2560) ซึ่งปัจจัยเหล่านี้ล้วนแต่มีความจำเป็นที่จะเข้ามาเป็นตัวช่วยในการสร้างบทบาทความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และเกิดคุณภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรียากร ปรีโยทัย และ สุภัทรธร ทวีจันทร์ (2560) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้น ความเป็นมืออาชีพเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงความรู้ ความสามารถที่มีคุณภาพ และทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น ทำให้ผลงานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายทันต่อเวลาที่กำหนดอย่างมีคุณภาพ มีความถูกต้องสมบูรณ์ สร้างความพึงพอใจให้กับผู้บริหารและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรต่อไป

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานถือเป็นส่วนสำคัญที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ เพราะข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพเกิดจากการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานวางแผนและตัดสินใจ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย ดังนั้น ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีเกิดจากความสามารถในการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย สามารถวัดประสิทธิภาพด้วยวิธีการที่จะทำให้ผลงานมีความถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพและมีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด (ฉัตรอมร แยมเจริญ, 2558) ซึ่งนักบัญชีมีทักษะ และศักยภาพทางด้านวิชาชีพบัญชีจะสามารถปฏิบัติงานด้วยความคล่องแคล่ว มีความพร้อมและปฏิบัติงานได้ตามแผนที่วางไว้ได้ทันเวลา มีคุณภาพ ใช้ทรัพยากรได้ตามที่กำหนดไว้ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมี

ประสิทธิภาพ สำหรับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีสามารถวัดได้จากความทันต่อเวลา ความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชี (ประทีป วจิทองรัตน์, 2558)

จากที่กล่าวมาข้างต้น ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน เป็นสิ่งสำคัญทำให้ธุรกิจสามารถประสบความสำเร็จจากการจัดทำรายงานทางการเงินได้ ซึ่งเป็นการนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินทางบัญชีที่มีคุณภาพ มีความถูกต้อง ทันต่อการตัดสินใจ โดยเริ่มการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารในการปฏิบัติงานจนเกิดความรู้ ความเข้าใจเกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ซึ่งหากนักบัญชีมีความรู้ ความเชี่ยวชาญจะเกิดทักษะความชำนาญ รายงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ข้อมูลทางการเงินที่ได้มีประสิทธิภาพช่วยให้ผู้บริหารได้ข้อมูลทันต่อเวลาทันต่อการตัดสินใจ (ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์, 2561) ดังนั้น ในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยสนใจศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ว่ามีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทยหรือไม่ และผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ จะสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการพัฒนาความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานสู่ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี อีกทั้งยังใช้เป็นข้อมูลให้กับองค์กรต่างๆ ในการปรับปรุงพัฒนาและการประยุกต์ใช้บัญชีเพื่อการบริหารระบบองค์กรภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเพื่อสอดคล้องกับกับสภาพของเศรษฐกิจในปัจจุบัน สามารถสร้างได้เปรียบทางการแข่งขันกับคู่แข่งในอุตสาหกรรมยา เพื่อสร้างรายได้ให้แก่องค์กรต่อไปในอนาคต

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

1.2.2 เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

## 1.3 ขอบเขตของการศึกษา

1.3.1 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ นักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย จากรายชื่อนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต จำนวน 151 แห่ง (สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา, 2565)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ นักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย จากรายชื่อนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต จึงใช้สูตรการคำนวณของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และค่าความ

คลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ 5 หรือเท่ากับ 0.05 โดยขนาดกลุ่มตัวอย่างได้จากการคำนวณกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 110 คน

### 1.3.2 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาวิจัย เรื่อง การประยุกต์ใช้การบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย โดยศึกษาการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ด้วยวิธีการสำรวจ (Survey Research) และใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล สำหรับตัวแปรที่ศึกษาประกอบด้วยตัวแปรอิสระ (Independent Variables) มีดังนี้

1. การประยุกต์ใช้การบริหาร ได้แก่ 1) ด้านการวางแผน 2) ด้านการสั่งการ 3) ด้านการควบคุม 4) ด้านการตัดสินใจ และ 5) ด้านการจัดการต้นทุน

2. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ได้แก่ 1) ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด 2) ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ 3) ทักษะด้านบุคลิก 4) ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร และ 5) ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ

ตัวแปรตาม (Dependent Variable) คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ได้แก่ 1) ความทันต่อเวลา 2) ความถูกต้อง 3) ความครบถ้วน และ 4) ความเชื่อถือได้

1.3.3 ขอบเขตด้านพื้นที่ คือ ธุรกิจอุตสาหกรรมยาในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต

1.3.4 ขอบเขตด้านระยะเวลา คือ ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเดือน มีนาคม – พฤษภาคม 2565

## 1.4 สมมติฐานการวิจัย

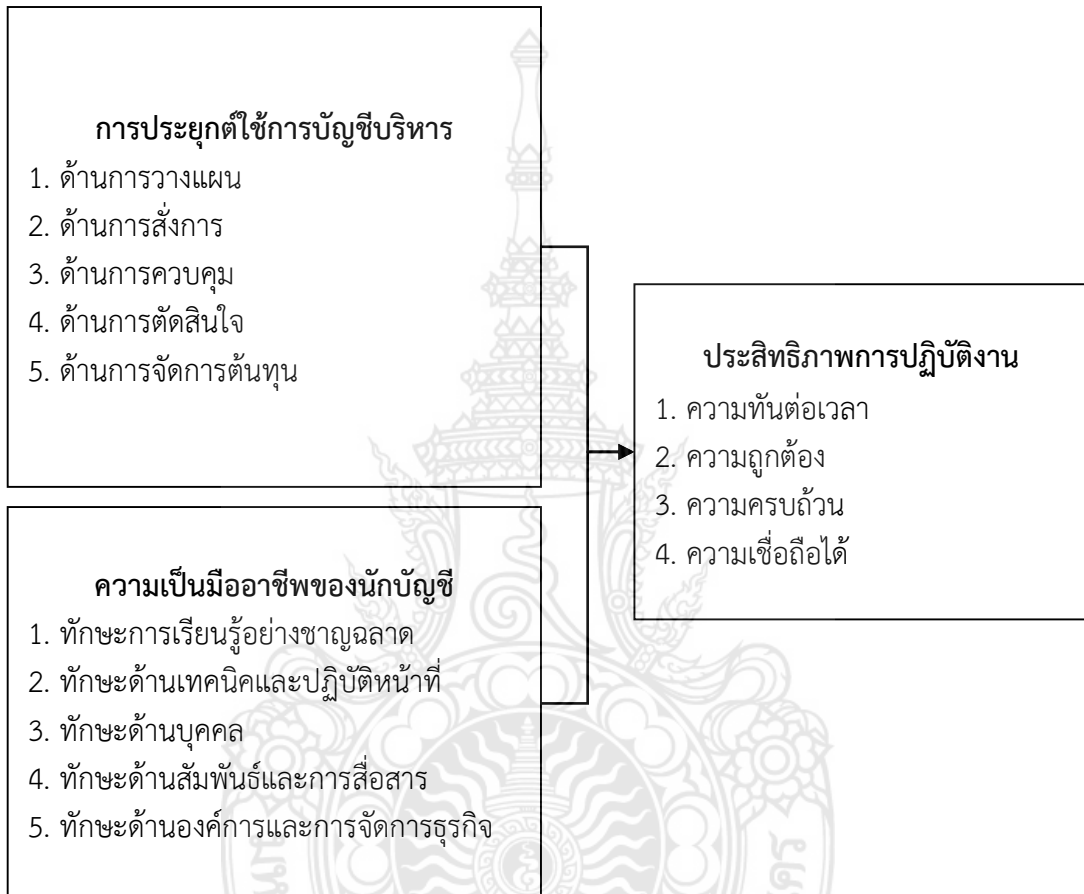
1.4.1 การประยุกต์ใช้การบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

1.4.2 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย



## 1.5 กรอบแนวคิดการวิจัย

การศึกษาวิจัย เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้



ภาพ 1.1 กรอบแนวคิดการวิจัย

## 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 เพื่อทราบถึงความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

1.6.2 เพื่อใช้เป็นแนวทางการศึกษาเพิ่มเติมสำหรับผู้วิจัยที่สนใจศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทยในอนาคตต่อไปได้

1.6.3 สามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนานักบัญชีและธุรกิจอุตสาหกรรมยาให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

## 1.7 คำนิยามศัพท์

**การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี** (The Application of Management Accounting) หมายถึง การบริหารธุรกิจโดยนำข้อมูลที่ผู้บริหารในระดับต่างๆ นำกลยุทธ์บัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการหรือกิจกรรมการดำเนินงาน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งได้แก่ การบริหารในแต่ละธุรกิจไม่ว่าจะมีขนาดใหญ่ หรือขนาดเล็กจำเป็นต้องมีผู้บริหารที่รับผิดชอบมีหน้าที่บริหารงานเลือกใช้กลยุทธ์ต่าง ๆ ให้สำเร็จลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของธุรกิจ

**ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี** (Professional Accountant: PA) หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของบัญชี คือ การให้ข้อมูลทางการเงิน ครอบคลุมถึงงานด้านการทำบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผนระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ซึ่งเป็นประโยชน์แก่หลายบุคคล หลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมขององค์กร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งเป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานรายงานทางการเงิน

**ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี** (Operational Efficiency: OPE) หมายถึง ระดับความสามารถที่ทำให้เกิดผลงาน หรือคุณภาพจากการปฏิบัติตามหน้าที่ของนักบัญชี รวมถึงประสิทธิภาพตามแผนงานที่วางไว้อันสอดคล้องกับบทบาทองค์กร ให้เป็นไปตามแผนงานหรือเป้าหมายที่วางไว้อย่างเหมาะสม และการเพิ่มขึ้นของระดับความสามารถในการปฏิบัติงานหรือการแก้ไขปัญหาที่ดีขึ้น โดยมีผลผลิตเป็นตัวกำกับ อาจแสดงในลักษณะการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายกับผลกำไร รวมถึงมีการใช้กลยุทธ์หรือเทคนิควิธีการปฏิบัติที่เหมาะสม สามารถบังเกิดผลได้รวดเร็วและเป็นที่ยอมรับ

**ธุรกิจอุตสาหกรรมยา** หมายถึง ยาแผนปัจจุบันและเวชภัณฑ์ที่ใช้ในการวินิจฉัยและรักษาโรคทุกประเภท โดยยาแผนปัจจุบันแบ่งเป็น 2 ประเภท ได้แก่

1. ยาต้นตำรับ/ยาต้นแบบ (Original drug) หรือเรียกว่า ยาจดสิทธิบัตร (Patented Drug) คือ ยาที่ผ่านการวิจัยและพัฒนาซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษาวิจัย จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนสูง โดยผู้ผลิตยาต้นตำรับจะได้รับสิทธิบัตรผูกขาดในการผลิตยาเป็นเวลา 20 ปี เมื่อสิทธิบัตรสิ้นสุดลง ผู้ผลิตรายอื่นสามารถผลิตยานั้นออกจำหน่ายได้

2. ยาชื่อสามัญ (Generic drug) เป็นการผลิตลอกเลียนสูตรยาต้นตำรับ/ยาต้นแบบ โดยผลิตขึ้นภายใต้เครื่องหมายการค้าที่ไม่ใช่เครื่องหมายการค้าตามสิทธิของผู้ครองสิทธิบัตรยา แต่มีตัวยาสสำคัญชนิดเดียวกันกับยาต้นตำรับ เป็นการผลิตเมื่อยาต้นแบบนั้นได้หมดสิทธิบัตรไปแล้ว เนื่องจากการผลิตใช้วัตถุดิบที่มีต้นทุนต่ำกว่าและไม่มีค่าใช้จ่ายในการวิจัยตัวยยา ทำให้ต้นทุนในการผลิตยาชื่อสามัญต่ำกว่ายาต้นตำรับมาก

## บทที่ 2

### แนวคิดทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการศึกษา ทบทวน รวบรวม และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องสมมุติฐานและกรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี
- 2.4 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

##### 2.1.1 ความหมายของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร เป็นการเน้นไปที่การคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต เพื่อใช้ในการเลือกกลยุทธ์ นับว่ามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารธุรกิจที่มีการแข่งขันกันมาก จึงต้องปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารจึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยส่งเสริมให้สามารถดำเนินธุรกิจให้บรรลุตามเป้าหมายได้ และข้อมูลทางการบัญชีบริหารจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้ดีมากยิ่งขึ้น ซึ่งมีนักวิชาการหลายท่านได้กล่าวไว้ดังนี้

คมกฤษ ภาวศุทธิพนธ์ (2552) ได้กล่าวถึงการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ว่าหมายถึง การบัญชีที่จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารฝ่ายต่าง ๆ สามารถนำข้อมูลการบัญชีบริหารไปใช้ในการบริหารธุรกิจ รวมถึงการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น และใช้ในการจัดสรรทรัพยากรของธุรกิจให้เกิดความคุ้มค่าสูงสุด ซึ่งข้อมูลที่ผู้บริหารเลือกมาใช้จะมีความหลากหลายขึ้นอยู่กับสถานการณ์ ดังนั้นรูปแบบของข้อมูลการบัญชีบริหารที่น่าเสนอมจะมีลักษณะที่แตกต่างกันออกไปตามวัตถุประสงค์ในการใช้ของธุรกิจ ดังที่ นภาพรณ พลนิกรกิจ (2555) ได้กล่าวว่า เป็นกระบวนการของการจำแนกประเมินผลวิเคราะห์ ตีความและสื่อสารข้อมูลเพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ อีกทั้งเป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อให้บุคคลภายในซึ่งประกอบด้วย ผู้บริหารองค์การในระดับต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนควบคุม และตัดสินใจรูปแบบรายงานของบัญชีบริหารสามารถยืดหยุ่นได้ตามความต้องการใช้ข้อมูลของผู้บริหารจะแตกต่างกันไปตามประเด็นที่ต้องตัดสินใจ สอดคล้องกับ ดวงมณี โกมารทัต (2556) ได้กล่าวว่า การบัญชีจัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะช่วยฝ่ายบริหารในการวางแผนและการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งในการนี้จะมีการจัดทำรายงานทางการเงินและการบัญชีในลักษณะและรูปแบบต่างๆ กัน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความต้องการของฝ่ายจัดการหรือผู้บริหารในระดับต่างๆ ข้อมูลดังกล่าวนี้อาจนำไปใช้ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหา

ต่างๆ ทั้งที่เกิดขึ้นเป็นประจำหรือเป็นกรณีพิเศษ และ กชกช เฉลิมกาญจนา (2557) กล่าวว่า เป็นกระบวนการทางบัญชีที่ใช้สำหรับฝ่ายบริหารภายในกิจการ ซึ่งเป็นกระบวนการในการกำหนดการวัดค่า การรวบรวม การวิเคราะห์ การจัดเตรียม การคำนวณ และการสื่อสารข้อมูลที่ช่วยฝ่ายบริหารในการวางแผนให้สามารถดำเนินงานและควบคุมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของธุรกิจอันก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากร และ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2557) ได้กล่าวว่า เป็นการบัญชีที่โดยปกติแล้วมักจะถูกจัดทำขึ้น โดยวัตถุประสงค์ที่จะเสนอข้อมูลให้แก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจ รูปแบบและวิธีการของข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอผู้บริหารจึงมิได้มีการกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ที่แน่นอน และไม่จำเป็นต้องทำตามหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป ทั้งนี้จะคำนึงถึงแต่ละชนิดและลักษณะของข้อมูลที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อความต้องการเพื่อการจัดการตามหน้าที่ทางการบริหารของผู้บริหารในระดับต่างๆ เท่านั้น จึงทำให้ลักษณะของข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต สอดคล้องกับ Institute of Management Accountants (2008) กล่าวว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร เป็นวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจ การวางแผน การควบคุม การปฏิบัติงาน การรายงานและควบคุมทางการเงิน เป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้ผู้บริหารสามารถกำหนดกลยุทธ์และนำไปสู่การปฏิบัติได้

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร หมายถึง การบริหารธุรกิจโดยนำข้อมูลของผู้บริหารในระดับต่าง ๆ นำกลยุทธ์บัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้ในกระบวนการหรือกิจกรรมดำเนินงาน เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งได้แก่ การบริหารในแต่ละธุรกิจ ไม่ว่าจะมีความใหญ่หรือขนาดเล็ก จำเป็นต้องมีผู้บริหารที่รับผิดชอบหน้าที่บริหารงาน เลือกใช้กลยุทธ์ให้ลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของธุรกิจ

### 2.1.2 ความสำคัญของการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร

เนื่องจากในปัจจุบันสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไปเกิดการแข่งขันสูงและมีความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมากขึ้น ยิ่งทำให้บทบาทของการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมีความสำคัญมากขึ้น จึงสามารถสรุปได้ดังนี้

คมกฤษ ภาวศุทธิพนธ์ และสุภาภรณ์ คงสวัสดิ์ (2554) กล่าวว่า การประยุกต์ใช้บัญชีบริหารถือว่า มีความสำคัญอย่างมากต่อการประสบความสำเร็จของธุรกิจ เนื่องจากบัญชีบริหารสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนในธุรกิจ สามารถใช้ข้อมูลในอดีตสำหรับการวางแผนงานในอนาคต อีกทั้งยังเป็นสื่อกลางในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้การบริหารงานบรรลุเป้าหมายของธุรกิจร่วมกันได้ รวมถึงผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหาร เพื่อใช้ในการวิเคราะห์สถานการณ์ เลือกลงแนวทางปฏิบัติงานที่ดีที่สุด และข้อมูลที่ได้จากการบัญชีบริหารต้องมีความเกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังจะตัดสินใจ มีความถูกต้อง ทันต่อเวลาในการนำไปใช้งาน มีความกระชับและเข้าใจได้ง่าย และต้องพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่เสียไปกับการได้มาของข้อมูลด้วย และสอดคล้องกับ Davila and Foster (2005) ได้กล่าวว่า การใช้บัญชีบริหารมีความสำคัญกับองค์กรที่กำลังเจริญเติบโต การบริหารธุรกิจของแต่ละองค์กรมีความแตกต่างกัน การเลือกใช้บัญชีบริหารของแต่ละองค์กรก็มีความแตกต่างกันเนื่องจากปัจจัยในองค์กรมีความแตกต่าง

กัน เช่น ปัจจัยด้านการบริหารต้นทุน การคำนึงถึงประโยชน์ที่องค์กรจะได้รับและต้นทุนที่องค์กรต้องสูญเสียไปจะขึ้นอยู่กับรูปแบบการบริหารงานของผู้บริหาร

ภัทรวดี ภัทรกุลพงษ์ (2557) ได้กล่าวถึงความสำคัญของการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารไว้ดังนี้

1. จัดหาข้อมูลสำหรับใช้ในทีมการบริหารงานของฝ่ายจัดการ เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนควบคุมและการตัดสินใจ ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ได้มาจากการประมาณการและเป็นข้อมูลสำคัญที่จะนำมาใช้วางแผนตัดสินใจ

2. ช่วยผู้บริหารในการสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายต่าง ๆ เพื่อการสั่งการและการควบคุมการดำเนินงานในแต่ละวันต้องมีข้อมูลมาประกอบในการสั่งการ ฝ่ายบริหารต้องการข้อมูลต้นทุนที่คาดไว้ในงบประมาณ เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับผลปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงนำผลการเปรียบเทียบที่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญมาปรับปรุงผลการปฏิบัติงานและสั่งการแก้ไขต่อไป

3. ใช้ข้อมูลของบัญชีบริหาร เพื่อจูงใจผู้จัดการและพนักงานไปสู่วัตถุประสงค์ขององค์กร เนื่องจากวัตถุประสงค์ของแต่ละบุคคลอาจไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนั้นจึงจำเป็นต้องใช้ข้อมูลของบัญชีบริหาร เพื่อจูงใจผู้จัดการและพนักงานให้ใช้ความพยายามในการทำงาน เพื่อให้ได้ตามวัตถุประสงค์ขององค์กรและขอแต่ละบุคคลด้วย กล่าวคือ ทำให้งบประมาณที่กำหนดไว้ นั้นประสบความสำเร็จ โดยผู้บริหารจะต้องเน้นให้เห็นว่ากิจกรรมใดควรสนับสนุนหรือควรยกเลิก และถ้าหากผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามงบประมาณที่กำหนดไว้ จะต้องมีการติดตามหาสาเหตุเพื่อนำมาแก้ไขซึ่งในการบริหารงานของผู้บริหาร จะต้องจูงใจพนักงานให้มีการปรับปรุงผลการปฏิบัติงาน ลดต้นทุน ปรับปรุงคุณภาพของผลิตภัณฑ์และการให้บริการแก่ลูกค้าอยู่ตลอดเวลา ซึ่งสิ่งจูงใจอาจได้แก่สวัสดิการต่าง ๆ

4. ใช้วัดผลการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน ผู้บริหารและพนักงานต่าง ๆ ในองค์กร ในการวัดผลการปฏิบัติงานขององค์กร อาจวัดในแต่ละหน่วยงานย่อย ๆ หรืออาจวัดเป็นรายผลิตภัณฑ์หรืออาจจะวัดเป็นเขตการขาย เพื่อที่จะได้พิจารณาผลการดำเนินงานได้โดยละเอียดว่าหน่วยงานใดควรส่งเสริมหรือควรยกเลิกมากน้อยเพียงใด

5. เพื่อประเมินสถานการณ์ การแข่งขันขององค์กรในปัจจุบันและอนาคต ในสภาวะแวดล้อมปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ส่งผลต่อการแข่งขันทำให้การแข่งขันเป็นการแข่งขันระดับโลก ในเรื่องความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมีการติดต่อสื่อสารโดยใช้อินเทอร์เน็ต กลยุทธ์ที่ใช้ในปี ปัจจุบันอาจใช้ไม่ได้ในปีหน้า ข้อมูลบัญชีบริหารจะต้องช่วยประเมินสถานการณ์ การแข่งขันขององค์กร ซึ่งคำถามที่จะช่วยประเมินผลสถานการณ์การแข่งขันขององค์กรมีดังนี้

5.1 กิจกรรมมีกระบวนการในการทำงานอย่างไรในปัจจุบัน

5.2 กิจกรรมสำรวจความต้องการของลูกค้าอย่างไรและจะสนองความต้องการนั้นได้หรือไม่อย่างไร

5.3 กิจกรรมมีหลักการอย่างไรเกี่ยวกับเทคโนโลยีใหม่ ๆ มีการเรียนรู้และพัฒนาสิ่งใหม่ ๆ ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องอย่างไร และกิจกรรมพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ ๆ บริการใหม่ ๆ และเทคโนโลยีใหม่ ๆ หรือไม่ หรือว่ากิจกรรมก้าวไม่ทันต่อสิ่งใหม่ ๆ เหล่านั้นใช่หรือไม่

#### 5.4 กิจการจะมีฐานะการเงินอย่างไรหากกิจการได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

จากที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร จะสามารถช่วยในงานบริหารด้านการวางแผนและด้านการควบคุม ในการวางแผนจะเป็นการกำหนดเป้าหมายหรือเป็นกระบวนการในการดำเนินงานเลือกใช้กลยุทธ์เพื่อบรรลุเป้าหมายที่ได้วางแผนไว้ ส่วนด้านการควบคุมนั้นเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนแผนที่ได้วางไว้ และมีการใช้ข้อมูลย้อนหลังมาเปรียบเทียบเพื่อช่วยในการบรรลุเป้าหมาย ซึ่งเป็นส่วนที่มีความสำคัญต่อขั้นตอนการวางแผนและการควบคุม รวมถึงเป็นตัวกำหนดการดำเนินงานที่ทำให้เกิดการผลักดันให้มีการวางแผนต่อไป

##### 2.1.3 การประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร

ความสำเร็จของการบริหารธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพนั้น ไม่ได้อยู่ที่การเริ่มต้นหรือการนำเทคนิควิธีการต่าง ๆ มาใช้ในการบริหาร แต่จะต้องขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้บริหารในการทำหน้าที่ทางการบริหารได้อย่างสมบูรณ์ ซึ่งหน้าที่ทางการบริหารที่สำคัญ ได้แก่ การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ และการจัดการต้นทุน โดยที่ความสมบูรณ์ในการทำหน้าที่ทางการบริหารจะอยู่ในระดับใดขึ้นอยู่กับความพร้อม ตลอดจนความสามารถในการจัดหาและใช้ข้อมูลได้ดีมากน้อยเพียงใด ข้อมูลทางการบัญชีบริหารจึงมีความสำคัญ ผู้บริหารต้องนำข้อมูลมาวิเคราะห์และพยากรณ์ วางแผนจัดการธุรกิจ และผู้บริหารจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารนั้น เพื่อวัดผลสำเร็จจากการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร เช่น การใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด และการดำเนินงานเป็นไปอย่างประหยัด ไม่ว่าจะเป็ระยะเวลา ทรัพยากร แรงงาน การลดต้นทุน การแสวงหานวัตกรรม รวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินงานให้เป็นผลสำเร็จและถูกต้อง ซึ่งก็หมายถึงประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร (พิยาภัทร พิงค์คล้าย, 2562) และจากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร จึงสามารถสรุปได้ว่าการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร แบ่งออกเป็น 5 องค์ประกอบ ดังนี้

##### 1. การวางแผน (Planning)

การวางแผน เป็นขั้นตอนแรกในการระบุทางเลือกที่เป็นไปได้ ในการดำเนินงานของธุรกิจต้องพิจารณาทางเลือกอย่างรอบคอบ เพื่อให้มั่นใจว่าได้เลือกทางเลือกที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของธุรกิจ สอดคล้องกับ อนิวิช แก้วจางงค์ (2552) กล่าวว่า กระบวนการกำหนดวัตถุประสงค์ในอนาคต กำหนดกิจกรรมที่จะกระทำในอนาคต เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ความต้องการ ช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลในการดำเนินงาน และใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่จะนำมาปฏิบัติ ตลอดจนเตรียมพร้อมในการแก้ไขปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคต โดยหลีกเลี่ยงการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ซึ่งอาจทำให้เกิดการผิดพลาดได้ ดังนั้น ในการวางแผน ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลที่ถูกต้องอย่างเพียงพอ เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจที่จะวางแผนการ จัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้ได้ผลสูงสุดแก่ธุรกิจ และ ศิราพร แซ่ตั้ง (2561) ได้กล่าวว่า การวางแผน เป็น กระบวนการในการตั้งเป้าหมายและกลยุทธ์การดำเนินงาน โดยให้สอดคล้องกับการวางแผนต้องคำนึงถึงผลระยะสั้นและระยะยาว

สรุปได้ว่า การวางแผน หมายถึง การบริหารงานที่ระบุทางเลือกที่เป็นไปได้ในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของธุรกิจที่กำหนดไว้ รวมถึงใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น กำหนดทิศทางในอนาคตโดยหลีกเลี่ยงการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ซึ่งทำให้เกิดการผิดพลาดได้ ดังนั้นการวางแผนจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลที่ถูกต้องอย่างเพียงพอสำหรับการวิเคราะห์การบริหารงานในธุรกิจ

## 2. การควบคุม (Controlling)

การควบคุมถือเป็นกระบวนการที่ผู้บริหารต้องติดตามว่าธุรกิจและพนักงานได้ดำเนินการในสิ่งที่จะช่วยให้บรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อช่วยให้ข้อมูลย้อนกลับมาปรับปรุง จัดการธุรกิจ และการสั่งการต่อไป สอดคล้องกับ ฌ็องฌัก แซงเจอร์ (2552) ได้กล่าวว่า การควบคุม เป็นกระบวนการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล และวิเคราะห์ปัญหาทั้งปรับปรุงการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และ Schermerhorn (2011) กล่าวว่า กระบวนการของการวัดผลการปฏิบัติงาน และดำเนินการตรวจสอบให้แน่ใจว่าได้ผลการปฏิบัติงานตามที่ต้องการ อีกทั้ง อนิวัช แก้วจำนงค์ (2552) กล่าวว่า การควบคุมประกอบด้วย

2.1 การควบคุมการเงิน (Financial Controlling) เป็นการควบคุมต้นทุนในทุกกิจกรรมการดำเนินงานของธุรกิจ อาจเรียกได้ว่าการควบคุมต้นทุน (Cost Controlling)

2.2 การควบคุมทางการเงินสำหรับผู้บริหารระดับกลาง (Middle Management Financial Controlling) เป็นการควบคุมงบประมาณ โดยผู้บริหารระดับกลางจะรับผิดชอบผลการปฏิบัติงานแต่ละส่วนงาน จึงมีผลต่องบประมาณโดยตรง

2.3 การควบคุมทางการเงินสำหรับผู้บริหารระดับต้น (First Level Management Financial Control) เป็นการควบคุมที่เน้นการปฏิบัติงาน และมีผลโดยตรงต่อพนักงาน ในความเป็นจริงอาจใช้การประเมินการปฏิบัติงานเช่นเดียวกับการจัดการระดับกลาง

สรุปได้ว่า การควบคุม หมายถึง สิ่งที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่ามีการดำเนินการตามแผนที่ได้วางไว้ โดยมีข้อมูลเปรียบเทียบที่เป็นสิ่งสำคัญในการควบคุม ทั้งการควบคุมทางการเงินและการควบคุมการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์โดยนำการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารมาใช้ในการควบคุมของธุรกิจส่งผลต่อการดำเนินงาน ซึ่งสามารถวัดผลได้จากความสำเร็จของธุรกิจที่ได้ตั้งเป้าหมายไว้

## 3. การสั่งการ (Directing)

ผู้บริหารจำเป็นต้องมีทักษะในการสั่งและการจูงใจ ทั้งการสร้างแรงจูงใจให้บุคคลต่าง ๆ ในการทำงานร่วมกัน เพื่อให้มีความพร้อมและความสามารถที่จะเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารได้รวดเร็ว ถูกต้อง ทันต่อความต้องการของผู้บริหาร สอดคล้องกับ นันทพร พิทยะ และคณะ (2552) ได้กล่าวว่า ผู้บริหารมีหน้าที่ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานประจำวันให้เป็นไปอย่างราบรื่น ซึ่งผู้บริหารจำเป็นต้องมีทักษะในการสั่งการ และการจูงใจ โดยตัวอย่างหน้าที่ในการสั่งการและจูงใจ ได้แก่ การมอบหมายงานให้แก่ผู้ใต้บังคับบัญชา การตัดสินใจโต้แย้ง การตอบข้อสงสัย การแก้ไขปัญหาเฉพาะจุด และการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อลูกค้าและพนักงาน เนื่องจากการสั่งการส่วนใหญ่เป็นการปฏิบัติงานประจำวัน ดังนั้นทางการบัญชีที่ใช้ในการสั่งการจึงมักจะเป็นการตัดสินใจ

แบบวันต่อวัน ตัวอย่างเช่น รายงานความคืบหน้าของงาน เป็นต้น และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2552) กล่าวว่า สำหรับหน้าที่ในการสั่งการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานนั้น ฝ่ายบริหารจะต้องตัดสินใจอย่างไรให้ดีที่สุดในการใช้ทรัพยากรของธุรกิจให้สอดคล้องกับแผนงานที่กำหนด

สรุปได้ว่า การสั่งการ หมายถึง การสื่อสารบอกกล่าวหรือสั่งการ เพื่อให้เกิดเป็นผล การปฏิบัติงานของผู้ที่อยู่ภายใต้ผู้บริหารตามแนวทางหรือนโยบาย โดยมุ่งเน้นผลสำเร็จของงาน และเป็นการใช้ทักษะของฝ่ายบริหารในการชักนำให้บุคคลที่ได้คัดเลือกเข้ามาในธุรกิจแสดงความสามารถ ในการดำเนินงานอย่างเต็มใจ รวมทั้งการสร้างแรงจูงใจให้บุคคลต่าง ๆ ในธุรกิจทำงานร่วมกัน เพื่อให้มีความพร้อมและความสามารถที่จะเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ได้รวดเร็ว โดยที่มีการนำบัญชีบริหารมาประยุกต์ใช้เพื่อเป็นการผลักดันให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

#### 4. การตัดสินใจ (Decision Making)

การตัดสินใจเป็นสิ่งสำคัญ และเกี่ยวข้องกับหน้าที่การบริหารหรือการจัดการเกือบทุกขั้นตอน ไม่ว่าจะเป็นการวางแผน การจัดธุรกิจ การจัดคนเข้าทำงาน การประสานงาน และการควบคุม สำหรับทุกคนในธุรกิจในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ และตัดสินใจว่าจะใช้วิธีการหรือเครื่องมือสำหรับแก้ไขปัญหา สอดคล้องกับ พิชสิรี ชมภูคำ (2552) ได้กล่าวว่า การตัดสินใจ คือ กระบวนการระบุและเลือกหนทางในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น หรือการแก้ปัญหาในรูปแบบหนึ่งของการตัดสินใจที่เกิดขึ้นเมื่อต้องรับมือกับปัญหา ในขณะที่การตัดสินใจครอบคลุมในเรื่องทั่ว ๆ ไปด้วย อาจเป็นไปได้ในเรื่องการแก้ปัญหาหรือเรื่องอื่น ได้แบ่งการตัดสินใจของผู้บริหารไว้เป็น 2 ลักษณะ คือ

##### 4.1 การตัดสินใจที่มีแบบแผน (Programmed Decision)

การตัดสินใจที่มีแบบแผนนี้จะมีระเบียบแบบแผนและเป็นขั้นตอน เพื่อกำหนดเป็นแบบแผนในการดำเนินงานในธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายที่ได้ตั้งไว้ จำเป็นที่จะต้องมีการพัฒนาแนวทางที่ใช้ในการตัดสินใจให้มีความสัมพันธ์

##### 4.2 การตัดสินใจแบบที่ไม่มีในแผน (Non-Programmed Decision)

การตัดสินใจที่ไม่มีแบบแผนนี้เป็นเรื่องใหม่ และไม่มีโครงการของแผนเดิมมาก่อน จะไม่มีแนวทางตายตัวในการแก้ปัญหาที่เผชิญอยู่ การตัดสินใจนี้มีความสำคัญเป็นอย่างมากต่อผลที่ตามมาซึ่งในการแก้ปัญหาของการตัดสินใจประเภทนี้ ผู้บริหารมักอาศัยการตัดสินใจแบบกลาง สันถรณ์และความริเริ่มในการตัดสินใจเป็นสำคัญ เพื่อนำไปแก้ปัญหาใหม่ ๆ และเป็นปัญหาที่ไม่มีโครงสร้างอันเป็นปัญหาที่เกิดขึ้นได้ไม่บ่อยและอยู่ภายใต้ภาวะแวดล้อมที่ไม่คงที่

สรุปได้ว่า การตัดสินใจ หมายถึง สิ่งที่ผู้บริหารจำเป็นต้องมองหาแนวทางหรือเทคนิคที่จะแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นภายในธุรกิจ โดยพยายามตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดและเหมาะสมที่สุดในการทำการแก้ปัญหา เพื่อให้ธุรกิจสามารถดำเนินการต่อไปสู่การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

#### 5. ด้านการจัดการต้นทุน

การจัดการต้นทุนกลายเป็นหนึ่งในปัจจัยที่สำคัญ เนื่องจากต้นทุนเป็นค่าใช้จ่ายที่เป็นสัดส่วนทำให้ผลของต้นทุนมีมูลค่าสูงหรือต่ำ ซึ่งการดำเนินงานจะเริ่มต้นด้วยการวางแผนที่สอดคล้องกับเป้าหมายหรือกลยุทธ์ของธุรกิจ แล้วจึงนำแผนการควบคุมและลดต้นทุนไปปฏิบัติ



ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการสั่งการและการสร้างแรงจูงใจในการทำงานให้เป็นไปตามแผน แล้วจึงทำการประเมินผลด้วยการเปรียบเทียบระหว่างสิ่งที่เกิดขึ้นจริงกับแผนที่วางไว้ อันเป็นข้อมูลย้อนกลับไปให้ฝ่ายบริหารพิจารณาตัดสินใจปรับแผนกลยุทธ์ เพื่อการดำเนินและจัดการต้นทุนในอนาคต ดังนั้นการบริหารต้นทุนและการใช้ข้อมูลบัญชี จึงเป็นกลไกสำคัญ สำหรับธุรกิจในการวางแผนการแข่งขันและการดำเนินงาน เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานต่อไป สอดคล้องกับ เอกมล ปราบแสนพ่าย (2553) กล่าวว่า ต้นทุนของแรงงานก่อสร้างประกอบไปด้วย ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) และ ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) ซึ่งโดยทั่วไปยังแบ่งออกเป็นต้นทุนทางด้านแรงงาน วัสดุ เครื่องมือ เครื่องจักร ผู้รับเหมาช่วง (Job Overhead Cost) ค่าใช้จ่ายดำเนินการ (Operating Overhead Cost) และกำไร ซึ่งสามารถอธิบายได้ ดังนี้

5.1 ต้นทุนแรงงาน (Labor Cost) ขึ้นกับอัตราค่าจ้างแรงงานที่จ่ายให้กับผู้ทำงาน และปริมาณงานที่ทำได้ หรือผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ลูกจ้างหรือคนงานที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

5.2 ต้นทุนวัสดุ (Material Cost) คือ ต้นทุนก่อสร้างทั้งหมด ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์ก่อสร้างสินค้าและส่วนประกอบของการสร้างที่ใช้หรือติดตั้งอยู่ภายในหน่วยงานก่อสร้าง รวมทั้งค่าขนส่งและภาษี ซึ่งวัตถุประสงค์นับว่าเป็นส่วนประกอบสำคัญของการผลิตสินค้าหรือบริการโดยทั่วไป

5.3 ต้นทุนเครื่องมือเครื่องจักร (Plant and Equipment Cost) ประกอบไปด้วย ต้นทุนผู้ประกอบการ (Owning Cost) และต้นทุนการปฏิบัติการ (Operating Cost)

5.4 ผู้รับเหมาช่วง (Subcontractor) เป็นกลุ่มของคนที่ทำงานก่อสร้างให้แก่ผู้รับเหมาหลัก ซึ่งเป็นส่วนของงานที่ผู้รับเหมาต้องแสดงให้เห็นเจ้าของงานทราบ ซึ่งกิจกรรมที่ดำเนินการโดยผู้รับเหมาช่วงจะต้องดำเนินการโดยได้รับค่าตอบแทนหรือตามสัญญาจ้างเป็นหลัก

5.5 ค่าใช้จ่ายดำเนินการ (Operating Overhead Cost) ซึ่งเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของงานก่อสร้าง ไม่สามารถจะจัดให้อยู่งานใดงานหนึ่งได้ เพราะแหล่งข้อมูลต้นทุนสำหรับการควบคุมต้นทุนก่อสร้างในงาน คือ รายละเอียดการลงเวลางาน และเครื่องจักร การวัดสำรวจปริมาณแรงงานในสนาม ข้อมูลอื่น ๆ ที่จะช่วยในการคาดการณ์ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ซึ่งข้อมูลที่ได้จากส่วนอื่นของงานควบคุมต้นทุน คือ ตารางเวลา การจัดหา และการประกันคุณภาพโดยแหล่งข้อมูล คือ ใบรายละเอียดการลงเวลา และใบวัดปริมาณงาน เป็นข้อมูลต้นทุนที่เป็นพื้นฐานมากที่สุด สามารถแบ่งการบริหารต้นทุนโครงการ เป็นกระบวนการบริหารจัดการโดยการวางแผนการประมาณการงบประมาณ และการควบคุมต้นทุน เพื่อให้โครงการแล้วเสร็จสมบูรณ์ตามงบประมาณที่กำหนดไว้ โดยมีส่วนประกอบ 3 ส่วน ดังนี้

5.5.1 การประมาณราคาต้นทุน

5.5.2 งบประมาณต้นทุน

5.5.3 การควบคุมต้นทุน

สรุปได้ว่า การจัดการต้นทุน หมายถึง การบริหารงานด้านต้นทุนที่เกิดขึ้นต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นทางตรง ต้นทุนที่เกิดขึ้นทางอ้อม ต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร และต้นทุนมาตรฐาน เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ธุรกิจมากที่สุด จึงต้องพยายามลดต้นทุนให้มากที่สุดเพื่อก่อให้เกิด

กำไร และเพื่อให้โครงการแล้วเสร็จสมบูรณ์ตามงบประมาณที่กำหนดอีก ทั้งยังเป็นการควบคุมต้นทุนในโครงการจากการใช้กลยุทธ์เพื่อการปรับปรุงคุณภาพ พร้อมกับลดต้นทุนการผลิต ดังนั้นวัตถุประสงค์หลักของการบริหารต้นทุนจึงเป็นความจำเป็นที่จะต้องสร้างให้เกิดขึ้นเป็นวัฒนธรรมในของธุรกิจ เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด อันจะนำมาซึ่งการเพิ่มผลประกอบการที่เหมาะสม และเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานของธุรกิจ

Chartered Institute of Management Accountants (2014) กล่าวถึง หลักการของบัญชีบริหาร เพื่อปรับปรุงการตัดสินใจในองค์กรผ่านสารสนเทศที่มีคุณภาพสูง โดยการบัญชีบริหารประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้

1. การวางแผน (Planning) เป็นการกำหนดแนวทางการดำเนินงานในอนาคตของกิจการ ซึ่งจะต้องมีการนำข้อมูลทางการบัญชีหลายประเภทเข้ามาใช้ ได้แก่ ข้อมูลรายได้ ค่าขายสินค้า ค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรมของกิจการ

2. การสั่งการและการสร้างแรงจูงใจ (Directing and Motivation) เป็นหน้าที่ของผู้บริหารในการใช้ข้อมูลมาดำเนินการสั่งการให้ชัดเจน ให้กับทุกฝ่ายในกิจการได้ทราบถึงขอบเขตการรับผิดชอบของตนเอง โดยข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีความจำเป็นต้องรวบรวมได้แก่ ข้อมูลการขายสินค้า ประเภทของสินค้าคงเหลือ เพื่อนำมาใช้พิจารณาในการสั่งการ สร้างแรงจูงใจประจำวัน

3. การควบคุม (Controlling) เป็นกระบวนการวัดและประเมินผลประสิทธิภาพการทำงานของกิจการดำเนินงาน เพื่อควบคุมและรักษากิจกรรมของกิจการให้เป็นไปตามแนวทางที่ได้วางแผนไว้ จะต้องใช้ข้อมูลผลการดำเนินงานรายวันมาเปรียบเทียบกับแผนงานที่กำหนดไว้

4. การตัดสินใจ (Decision making) ข้อมูลต้นทุน ผลตอบแทนจะนำมาใช้เพื่อตัดสินใจในทางเลือกต่างๆ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม

ซึ่งการที่จะสามารถดำเนินงานได้ครบถ้วนตามส่วนประกอบของบัญชีบริหารนั้น นักบัญชีจะต้องรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลเชิงปริมาณ คือ ข้อมูลที่สามารถวัดค่าออกมาเป็นตัวเลขได้ชัดเจน เช่น ข้อมูลหน่วยขาย หน่วยผลิต ยอดขาย ต้นทุนในกระบวนการผลิต และผลกำไร และผลขาดทุนของกิจการ

2. ข้อมูลเชิงคุณภาพ คือ ข้อมูลในลักษณะที่ไม่สามารถวัดค่าออกมาเป็นตัวเลขได้ชัดเจน เช่น สภาพทางเศรษฐกิจของประเทศ การเมือง สถานการณ์ระหว่างประเทศ และสภาพแวดล้อมของการทำงาน

จากที่กล่าวมาข้างต้นและจากการทบทวนวรรณกรรมในอดีต พบว่า มีการศึกษาที่เน้นการสอบถามการนำข้อมูลบัญชีบริหารไปใช้ แต่ยังไม่มีการศึกษาว่าเมื่อใช้แล้วจะได้รับผลอย่างไรบ้างจึงทำให้ผู้วิจัยให้ความสำคัญกับการศึกษาในด้านการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารนำไปใช้แล้วเกิดผลอย่างไรต่อองค์กร และธุรกิจที่มีลักษณะต่างกันมีการประยุกต์ใช้บัญชีบริหารต่างกันหรือไม่อย่างไร สภาพแวดล้อมมีผลต่อการนำข้อมูลบัญชีบริหารหรือไม่ และการนำข้อมูลบัญชีบริหารแล้วจะทำให้ นักบัญชีประสบความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างไร และจากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้

บัญชีบริหาร ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาการประยุกต์ใช้บัญชีบริหาร ประกอบด้วย 1) การวางแผน 2) การควบคุม 3) การสั่งการ 4) การตัดสินใจ และ 5) ด้านการจัดการต้นทุน

## 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

### 2.2.1 ความหมายของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

จากการศึกษาเอกสาร งานวิจัย และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง พบว่ามีนักวิชาการและนักวิจัยผู้ให้นิยามความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีไว้ดังนี้

สภานักวิชาชีพบัญชี (2558) ได้กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีหมายถึงส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพประกอบด้วยทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ (Technical and Functional Skills) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) อีกทั้ง มารีกี กอรา (2559) ได้กล่าวว่า มาตรฐานที่กำหนดส่วนประสมของทักษะความเป็นมืออาชีพทางบัญชี คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ และสอดคล้องกับ ญัฐธิดา จินมอญ (2559) ได้กล่าวว่า เป็นผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญในลักษณะของการกระทำ หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดมีเทคนิคและการปฏิบัติที่ยอดเยี่ยม มีความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารที่ดีและมีทักษะการจัดการองค์กร ยังสอดคล้องกับการศึกษาของ ดารารัตน์ โพธิ์ประจักษ์ (2560) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีทุกตัวรวมกันสามารถอธิบายความแปรปรวนของคุณภาพกำไรได้อย่างมีนัยสำคัญ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสำคัญกับการจัดรายงานการเงินให้มีคุณภาพ และ Leon & Cambridge (2006 อ้างถึงใน จิราพร กรัดเพ็ชร, 2561) ได้กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี หมายถึง ความร่วมมือกันอย่างเต็มความสามารถเพื่อวิเคราะห์ตนเอง ระบบงาน โครงสร้างการบริหารวิธีการทางบัญชี รวมถึงสภาพแวดล้อมในการทำงานเพื่อหาข้อบกพร่องในทุก ๆ ด้าน การปรับปรุงต้องเริ่มต้นที่ตัวพนักงาน เพื่อมุ่งเป็นพนักงานมืออาชีพที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชี สอดคล้องกับ Cruess, Creuess & Johnston (2008 อ้างถึงในจิราพร กรัดเพ็ชร, 2561) ได้กล่าวว่า ความเป็นมาเป็นมืออาชีพของนักบัญชี หมายถึง การนำความรู้ทักษะและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานเฉพาะที่บุคคลอื่น ๆ ไม่มีหรือสามารถเข้าใจได้ยากจากประสบการณ์ในอดีตมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินงานในสภาพแวดล้อมต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี หมายถึง ทักษะวิชาชีพที่นักบัญชีควรมีเป็นคุณสมบัติส่วนตัว เพื่อแสดงถึงความมีทักษะ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ เป็นแนวทางอันหนึ่งเดียวกันของแต่ละ

ละองค์กร ซึ่งเป็นการยึดถือเอาหลักทฤษฎีที่เป็นระบบแบบแผน มาเป็นแนวทางเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

### 2.2.2 ความสำคัญของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

การพัฒนาประเทศให้เจริญก้าวหน้าทัดเทียมกับนานาประเทศไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง จำเป็นต้องอาศัยปัจจัยหลายอย่างประกอบกันเป็นปัจจัยพื้นฐานที่สำคัญ คือ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากรในองค์กรให้มีความรู้ความสามารถอย่างเพียงพอและมีคุณค่าพร้อมต่อการตอบสนองการพัฒนาประเทศในทุกด้านซึ่งจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องอาศัยการศึกษาและการพัฒนาอย่างต่อเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วของระบบเศรษฐกิจไทยมีการเชื่อมโยงกับเศรษฐกิจโลกมากขึ้นทำให้ธุรกิจระหว่างประเทศขยายตัวอย่างรวดเร็วทั้งด้านการค้าและการลงทุนเนื่องจากวิชาชีพการบัญชีก็เป็นอีกหนึ่งวิชาชีพที่มีส่วนในการพัฒนาประเทศในด้านต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานการเงินเพื่อให้ข้อมูลแก่บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องผู้ลงทุนผู้ถือหุ้นลูกค้ารัฐบาลสาธารณะชน ฯลฯ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพและสามารถคาดคะเนแนวโน้มของธุรกิจตลอดจนภาพรวมของระบบเศรษฐกิจในอนาคตได้ (มารีนี กอรา, 2559)

ในปัจจุบันทุกธุรกิจมีการแข่งขันและยิ่งนับวันจะทวีความรุนแรงขึ้นเรื่อย ๆ หรือองค์กรต่างมีการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงาน ทั้งนี้เพราะองค์กรต่าง ๆ เหล่านั้นต่างแสวงหาความเป็นเลิศทางธุรกิจ หรือแสวงหาความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ หรือการดำเนินภารกิจที่รับผิดชอบและหากองค์กรหรือบุคคลต่าง ๆ ที่ประสบความสำเร็จนั้น จะต้องประกอบด้วยปัจจัยสำคัญต่างๆ มากมายโดยหนึ่งในปัจจัยสำคัญต่าง ๆ เหล่านี้มีอยู่ปัจจัยหนึ่งที่นำมาซึ่งความสำเร็จของกิจการ ไปได้หลายแนวทางตัวอย่างเช่น องค์กรหรือบุคคลจะต้องตระหนักถึงตัวแบบของการเปลี่ยนแปลงที่จะนำมาใช้ เพราะว่ามีหลายทางเลือก และเพื่อให้เกิดความเข้าใจในบริบทของการเปลี่ยนแปลงนั้น ๆ กระบวนการนำการทำงานแบบมืออาชีพ แนวใหม่มาใช้และกลไกของการให้ผู้คนเข้ามามีส่วนร่วมให้มากพอจนเกิดเป็นการเปลี่ยนแปลงเป็นสิ่งที่ต้องคิดให้รอบคอบ (ณัฐธิดา จินมอญ, 2559)

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นเสมือนกลไกสำคัญในการเป็นพลังขับเคลื่อนทางธุรกิจให้สามารถดำเนินต่อไปได้จึงถูกคาดหวังจากสังคมมากขึ้นในด้านของการให้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพและตอบสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานการเงินได้จากการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจในยุคโลกาภิวัตน์มีผลทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันต้องมีการปรับตัวอย่างมากเช่นกันทั้งทางด้านความรู้ความชำนาญและทักษะที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา นักบัญชีในปัจจุบันจำเป็นต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญทางเทคนิคด้านบัญชีมีความเชี่ยวชาญด้านการสื่อสารและสามารถสนองความต้องการของเศรษฐกิจในยุคที่เต็มไปด้วยวิชาการใหม่ๆ นอกจากความรู้ทางเทคนิคด้านบัญชีแล้วจำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญทางด้านอื่นๆ สามารถเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจเป็นนักวิเคราะห์การเงินนักสื่อสารนักเจรจาและผู้จัดการให้กับผู้ประกอบการตลอดจนผู้ใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ (มารีนี กอรา, 2559)

### 2.2.3 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

นักบัญชีกับมาตรฐานศึกษาระหว่างประเทศ IES (International Education Standard for Professional Accountants : IES) ฉบับที่ 3 เป็นมาตรฐานที่กำหนดส่วนประสม

ของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ เนื่องจากผู้ว่าจ้างนักบัญชี ลูกค้า และสาธารณชน มีความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นในเรื่องคุณภาพการสอบบัญชีของนักบัญชีมืออาชีพเกี่ยวกับทำงานให้เกิดประโยชน์ต่อที่ทำงานและสังคมทำให้เกิดความสำคัญในเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพ (ณัฐธิดา จินมอญ, 2559)

ลัดดาวัลย์ ยอดบัว (2561) ได้กล่าวว่า พบว่า การควบคุมการสอบบัญชีและความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีมีจากความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี และสามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อยกระดับคุณภาพงานให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากลนักบัญชีกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ IES (International Education Standard for Professional Accountants: IES) ฉบับที่ 3 เป็นมาตรฐานที่กำหนดส่วนประสมของทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพเนื่องจากความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นของผู้ว่าจ้างนักบัญชี ลูกค้า และสาธารณชนในเรื่องของการทำงานให้เกิดประโยชน์ต่อที่ทำงานและสังคมของนักบัญชีมืออาชีพทำให้เกิดการให้ความสำคัญเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพโดยแบ่งออกเป็น 5 กลุ่มใหญ่ ๆ ดังนี้

#### 1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual)

ผู้ประกอบการวิชาชีพควรมีทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดพร้อมที่จะเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถนำความรู้ความชำนาญ และทักษะที่มีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในหน่วยงาน ดังนั้น นักบัญชีจะต้องมี ทักษะคติที่จะเรียนรู้ (Attitude of Learning to Learn) อย่างต่อเนื่องมีใจจำกัดอยู่แค่การอบรมการสัมมนาเท่านั้น เพื่อพัฒนาตนไปสู่ความเป็นมืออาชีพ ซึ่งทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดประกอบด้วยทักษะด้านต่าง ๆ (ลัดดาวัลย์ ยอดบัว, 2561) ดังนี้

1.1 ความสามารถที่จะระบุได้มาจัดระบบ และเข้าใจสารสนเทศสิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

1.2 ความสามารถในการซักถาม การทำวิจัย การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงวิเคราะห์การใช้เหตุผลและการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ

1.3 ความสามารถที่ระบุปัญหา และแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### 2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional)

การปฏิบัติหน้าที่ที่นักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะ ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ทางการบัญชีซึ่งประกอบด้วย ทักษะเฉพาะสำหรับศาสตร์วิชาชีพ ศาสตร์การคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์และเชิงสถิติ) รวมถึงความสามารถต่าง ๆ (ลัดดาวัลย์ ยอดบัว, 2561) ดังนี้

2.1 เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการทำงานเกี่ยวกับการประมวลผลข้อมูลเพื่อให้ได้เป็นสารสนเทศ ซึ่งเทคโนโลยีที่ใช้เป็นการผสมผสานระหว่างเทคโนโลยีทางคอมพิวเตอร์กับเทคโนโลยีการสื่อสาร เพื่อช่วยในการติดต่อสื่อสารและการส่งผ่านข้อมูลและสารสนเทศให้สะดวกรวดเร็วมมากขึ้น ซึ่งในองค์กรประกอบด้วย

##### 2.1.1 ฮาร์ดแวร์ (Hardware)

### 2.1.2 ซอฟต์แวร์ (Software)

2.1.3 เครือข่ายคอมพิวเตอร์และการติดต่อสื่อสาร (Computer Network and Communication)

### 2.1.4 ข้อมูลและฐานข้อมูล (Data and Database)

เนื่องจากวิวัฒนาการทางเทคโนโลยีได้มีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการงานด้านบัญชีมากขึ้น นักบัญชีปัจจุบันต้องสามารถเข้าใจว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำงานอย่างไร ธุรกิจประเภทไหนที่สามารถผ่านระบบโดยอัตโนมัติโดยไม่ต้องมีเอกสารแนบ ข้อมูลธุรกิจเก็บอยู่ในลักษณะใดที่ไหน และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีออกมาวิเคราะห์โดยวิธีใด

2.2 การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk) การวิเคราะห์โอกาสที่ไม่พึงประสงค์ที่จะเกิดขึ้นตัวอย่างเช่น ถ้าคาดว่าจะได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทแห่งหนึ่ง 15 เปอร์เซ็นต์ แต่จริง ๆ แล้วอาจได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนเพียง 10 เปอร์เซ็นต์นั่นคือการลงทุนในหุ้นสามัญมีความเสี่ยงนั่นเอง (แต่ถ้าหากได้รับผลตอบแทนสูงกว่าที่คาดไว้เช่น 20 เปอร์เซ็นต์ เหตุการณ์ดังกล่าวไม่ถือเป็นความเสี่ยง)

2.3 การวัดมูลค่า (Measurement) การกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินในงบดุลและงบกำไรขาดทุน การวัดมูลค่าจะเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดค่าของงบการเงินในส่วนของงบการเงินที่ไม่เหมือนกัน เกณฑ์ในการวัดค่าต่าง ๆ ได้แก่

2.3.1 ราคาทุนเดิม หมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไปหรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งนำไปแลกเปลี่ยน ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่นภาษีเงินได้

2.3.2 ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่ายในขณะนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือสินทรัพย์ที่เท่าเทียมกัน และการแสดงหนี้สินด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องใช้ชำระภาระผูกพัน

2.3.3 มูลค่าที่จะได้รับ หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่อาจได้มาในขณะนั้นหากกิจการขายสินทรัพย์โดยมีใช้การบังคับขาย และการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าที่ต้องจ่ายคืนหรือด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่อาจเกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

2.3.4 มูลค่าปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตซึ่งคาดว่าจะได้รับในการดำเนินงานตามปกติของกิจการและการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายสุทธิซึ่งคาดว่าจะต้องจ่ายในการชำระหนี้สินภายใต้การดำเนินงานตามปกติของกิจการ

2.4 การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนักบัญชีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับนักบัญชี ควรมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายเกี่ยวข้องกับวิชาชีพตลอดจนกฎหมายที่ควรทราบ ดังนี้

- 2.4.1. กฎหมายว่าด้วยการบัญชี
- 2.4.2 กฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี
- 2.4.3 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท)
- 2.4.4 กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด
- 2.4.5 กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 2.4.6 กฎหมายว่าด้วยธนาคารพาณิชย์
- 2.4.7 กฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตและประกันวินาศภัย
- 2.4.8 กฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจ
- 2.4.9 กฎหมายอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- 2.4.10 กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร

### 3. ด้านบุคคล (Personal)

ทักษะเกี่ยวกับทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชีมีอาชีพ การพัฒนาทักษะเหล่านี้ทำให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัว และการปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้นซึ่งประกอบด้วย (ชาญชัย ประเสริฐสังข์, 2562)

3.1 ทัศนคติ การมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพจะก่อให้เกิดพฤติกรรมของนักบัญชีในด้านต่าง ๆ ด้านความรู้สึก (Affective Domain) เช่น อารมณ์ ความโกรธ ความรักความชอบ ด้านความเข้าใจ (Cognitive Domain) เช่น ความรู้ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับคุณลักษณะของสิ่งที่มีด้านการกระทำ (Coactive) เช่น แนวโน้มที่คนจะปฏิบัติในสิ่งที่ชอบ สิ่งที่ไม่ชอบ

3.2 จริยธรรม จริยธรรมองค์กรวิชาชีพทางการบัญชีบริหารนักบัญชีบริหารจะต้องใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพในการตัดสินใจว่าจะเลือกระบบและดำเนินการเกี่ยวกับระบบบัญชีในองค์กรอย่างไร และเนื่องจากมีศักยภาพในการที่จะเลือกใช้ระบบบัญชีหลายระบบเพราะฉะนั้นดุลพินิจของนักบัญชีบริหารจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่งในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพนักบัญชีบริหารจะมีพันธะหรือหน้าที่ต่อองค์กรที่ตนปฏิบัติงานอยู่ต่อวิชาชีพ ต่อสาธารณชน และต่อตนเองที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรมที่กำหนดให้ได้สูงสุด 4 ด้าน ได้แก่

3.2.1 ความสามารถ (Competence) นักบัญชีจะต้องรับผิดชอบที่จะต้องคงความสามารถในวิชาชีพในระดับที่เหมาะสมด้วยการพัฒนาความรู้ความชำนาญอยู่เสมอปฏิบัติหน้าที่ในวิชาชีพตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายข้อบังคับต่าง 1 และตามมาตรฐานวิชาชีพจัดทำรายงานต่าง ๆ อย่างครบถ้วนชัดเจนรวมทั้งให้คำแนะนำหลังจากได้มีการวิเคราะห์อย่างเหมาะสมเกี่ยวกับสารสนเทศที่เชื่อถือได้ที่เกี่ยวข้องกับปัญหาที่กำลังพิจารณา

3.2.2 ความน่าไว้วางใจ (Confidentiality) นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบที่จะไม่เปิดเผยสารสนเทศที่เป็นความลับเนื่องมาจากงานที่ทำนอกจากได้รับอนุญาตต้องปฏิบัติตามคำสั่งศาลแจ้งให้ผู้โต้แย้งบัญชีอาทราบอย่างเหมาะสมเกี่ยวกับสารสนเทศที่เป็นความลับอัน

เนื่องมาจากงานที่ทำ และคอยควบคุมตักเตือนให้ปฏิบัติตามอย่างระมัดระวังเพื่อให้แน่ใจว่าความลับจะไม่ถูกเปิดเผย หรือแสดงสารสนเทศที่เป็นความลับอันเนื่องมาจากงานที่ทำในทางที่ผิดจริยธรรม หรือผิดกฎหมาย

3.2.3 ความซื่อสัตย์ (Integrity) นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบที่จะหลีกเลี่ยงความขัดแย้งที่เกิดขึ้นหรือปรากฏให้เห็นชัดเจนด้านผลประโยชน์ไม่กระทำการใด ๆ อันเป็นผลร้ายต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีจริยธรรม ไม่กระทำการใดการหนึ่ง หรือสนับสนุนการกระทำใด ๆ อันเป็นผลให้เกิดความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ

3.2.4 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) นักบัญชีบริหารจะต้องรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างถูกต้อง และเที่ยงธรรมเปิดเผยอย่างเต็มที่เกี่ยวกับสารสนเทศทั้งหมดที่คาดว่าจะมีอิทธิพลต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน ข้อวิจารณ์ ข้อเสนอแนะที่นำเสนอ

3.3 การบริหารจัดการตนเอง กระบวนการที่จะปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ เช่นการวางแผน การจัดลำดับความสำคัญของงาน ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้ตนเองประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ

3.4 การคิดริเริ่มสร้างสรรค์ การมีอิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง

3.5 ความสามารถที่จะเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดและสามารถ

3.6 การทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลาจัดระบบการทำงาน

3.7 ความสามารถที่คาดคะเน และปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

3.8 การสงสัยเยี่ยงมืออาชีพ

#### 4. ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร (Interpersonal and Communication)

Rufino, Payabyan and Lim (2017 อ้างถึงใน ชาญชัย ประเสริฐสังข์, 2562) ได้กล่าวว่า ในด้านทักษะทักษะความรู้ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารถูกใช้โดยนักบัญชีมืออาชีพเกือบทุกครั้ง เน้นการทำงานเป็นทีมการคิดเชิงวิเคราะห์และการเขียนและการสื่อสารด้วยวาจา นักบัญชีในทศวรรษใหม่ จะต้องมีการเปลี่ยนแปลงบุคลิกลักษณะจากการมองเฉพาะงานฝ่ายบัญชี การทำรายงานทางการเงินระบบเดิม และการแยกตัวจากฝ่ายอื่นเป็นลักษณะนักธุรกิจที่ให้ความสำคัญในการให้บริการต่อลูกค้า และผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีมากขึ้นมีการปรับแนวคิดและระบบการทำงานเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้นซึ่งประกอบด้วยส่วนต่าง ๆ ดังนี้

4.1 การติดต่อสื่อสาร (Communication) หมายถึง การแลกเปลี่ยนถ้อยคำ ข้อเท็จจริงข่าวสารสัญญาณลักษณะเพื่อให้สมาชิกในองค์กรใดองค์กรหนึ่งได้เข้าใจความหมายและสามารถเข้าใจฝ่ายอื่นได้ ดังนั้นในการติดต่อสื่อสารจะต้องมีผู้นำสาร (Sender) มีสาร (Message) และมีผู้รับสาร (Receiver) และช่องทางการสื่อสาร (Communication channel) องค์ประกอบของการติดต่อสื่อสารในทางการบริหารดังนี้

4.1.1 ผู้ติดต่อสื่อสาร (Communication)

4.1.2 ผู้ฟัง (Sender) และผู้ออกคำสั่ง (Issuer)



4.1.3 ผู้ทำการติดต่อสื่อสาร (Transmits) ด้วยการพูดการส่งหรือด้วยการออกคำสั่งโดยอาศัยข่าวสาร (Massage) คำสั่งรายงานข้อเสนอ

4.1.4 ผู้รับการติดต่อสื่อสาร (Communication) ได้แก่ ผู้รับ (Addressee) ผู้ตอบ (Respondent) ผ่านทางช่องทางการติดต่อสื่อสาร (Communication Channel) เพื่อชักจูงหรือมีอิทธิพลเหนือพฤติกรรมของผู้รับการติดต่อ

4.2 การทำงานเป็นทีม (Teamwork) หมายถึง กลุ่มที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการประกอบด้วยบุคคลหลายคนที่ร่วมกันปฏิบัติงานและร่วมกันรับผิดชอบต่อเป้าหมายที่ได้รับมอบหมายการพัฒนาและบริหารทีมให้มีประสิทธิภาพสูงสุดประกอบด้วยลักษณะของทีมดังนี้

4.2.1 ต้องมีเป้าหมายที่ชัดเจน (Clear Goal) สมาชิกในทีมรับรู้และเข้าใจในวิธีที่จะปฏิบัติเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่น่าท้าทาย สมาชิกในทีมทุกคนมีความรู้ความสามารถเฉพาะตัว (Relevant Skills) ในการปฏิบัติงาน (Technical Skills) และมีมนุษยสัมพันธ์ (Interpersonal Skills) ที่จะปฏิบัติงานร่วมกันเป็นอย่างดี

4.2.2 ทีมงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องมีความเชื่อถือและไว้วางใจซึ่งกันและกันในสมาชิกทุกคนของทีม (Mutual Trust) บรรยากาศของความเชื่อถือและไว้วางใจต่อกันอาจเกิดจากการสร้างวัฒนธรรมองค์กร และความสามารถของผู้บริหารทีม

4.2.3 สมาชิกต้องมีความภักดีและอุทิศตัวเองให้กับทีม (Unified Commitment) มีความเต็มใจที่จะปฏิบัติงานทุกอย่างให้ประสบความสำเร็จของทีมสมาชิก และผู้บริหารทีมจะต้องมีการติดต่อสื่อสาร และมีความเข้าใจกันอย่างชัดเจน (Good Communication) มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกันโดยตรงตลอดเวลา และจะสะท้อนความเห็นเพื่อทบทวนและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

4.2.4 สมาชิกในทีมที่มีประสิทธิผลดีจะมีความสามารถในการเจรจาต่อรอง (Negotiating Skills) รอบด้านรอบรู้หลายอย่างมีความยืดหยุ่นสามารถทำงานแทนกันและพร้อมจะเผชิญกับงานหรือปัญหาต่าง ๆ ได้หลากหลาย

4.2.5 ผู้นำทีมที่มีประสิทธิภาพจะสามารถจูงใจผู้ปฏิบัติงานในทีมให้ทำตามตนเองได้ในทุกสถานการณ์ (Appropriate Leadership) โดยการทำความเข้าใจในเรื่องเป้าหมายของทีมให้ชัดเจนจูงใจหรือกระตุ้นให้ผู้ใต้บังคับบัญชาเกิดความกระตือรือร้นปลุกเร้าให้เกิดความมั่นใจและช่วยแนะนำวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง

4.2.6 ผู้นำที่ดีไม่จำเป็นต้องมีพฤติกรรมเผด็จการแต่จะทำหน้าที่เหมือนเป็นครู (Coach) หรือเป็นผู้อำนวยความสะดวก (Facilitator) และเลิกทำตัวเป็นนาย (Boss)

4.2.7 Internal and External Support ลักษณะประการสุดท้ายของทีมที่ดีคือ บรรยากาศภายในของการปฏิบัติงานของทีมที่ดีจะต้องดี เช่นมีเครื่องมือในการอำนวยความสะดวก มีการจัดการฝึกอบรม การจัดระบบการทำงาน การจูงใจ และการประเมินผลงานอย่างเหมาะสม

## 5. ด้านองค์กร (Organizational)

5.1 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารจากทุกฝ่ายขององค์กรในการกำหนดและปฏิบัติตามเป้าหมายและกลยุทธ์ขององค์กร หรือเป็นกระบวนการต่อเนื่องกันในการกำหนดการปฏิบัติการ (กนกนันท์ โพธิ์ปัญญา, 2559) พบว่า การบริหารจัดการองค์กรที่ดีจะช่วยส่งผลให้ธุรกิจประสบผลสำเร็จได้ และการควบคุมซึ่งเป็นแผนหลักเพื่อเป็นแนวทางให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายภายใต้สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่กำหนดการวางแผนกลยุทธ์มีขั้นตอน (ชาญชัย ประเสริฐสังข์, 2562) ดังนี้

5.1.1 การวิเคราะห์สถานการณ์ปัจจุบันและการคาดคะเน

5.1.2 สถานการณ์ในอนาคต

5.1.3 การพิจารณาทิศทางของธุรกิจ

5.1.4 การพัฒนาวิธีการเพื่อบรรลุภารกิจนั้น

5.2 การบริหารทรัพยากรมนุษย์ หมายถึง กระบวนการที่ผู้บริหารใช้ศิลปะและกลยุทธ์ในการดำเนินการสรรหา คัดเลือก และบรรจุบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมให้ปฏิบัติงานในองค์กร พร้อมทั้งสนใจการพัฒนาบำรุงรักษาให้สมาชิกที่ปฏิบัติงานในองค์กรเพิ่มพูนความรู้ความสามารถมีสุขภาพกายและสุขภาพจิตที่ดีในการทำงาน และยังรวมถึงการแสวงหาวิธีที่ทำให้สมาชิกในองค์กรที่ต้องพ้นจากการทำงานด้วยเหตุผลอายุ เกษียณอายุ หรือเหตุใดในงานให้สามารถดำรงอยู่อย่างมีความสุข องค์กรจะประสบความสำเร็จหรือไม่ขึ้นอยู่กับทรัพยากรมนุษย์ ซึ่งในบางครั้งอาจถูกมองข้ามไปและละเลยการเอาใจใส่เท่าที่ควร เช่นการอบรมหรือในขณะที่มีการสรรหาจากแหล่งที่ไม่มีคุณภาพจึงก่อให้เกิดปัญหาขึ้นภายในองค์กรผู้บริหารที่ดีควรมีทักษะในการสรรหาพนักงานให้เหมาะสมกับตำแหน่งและหน้าที่ที่ต้องการพร้อมทั้งการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และทักษะในการดำเนินการ ซึ่งกระบวนการบริหารทรัพยากรมนุษย์ประกอบด้วย 6 ขั้นตอน

5.2.1 การวางทรัพยากรมนุษย์

5.2.2 การจัดหาบุคคลเข้าทำงาน

5.2.3 การอบรมและการพัฒนา

5.2.4 การบริหารค่าตอบแทน

5.2.5 การประเมินผล

5.2.6 การย้ายพนักงานและการทดแทนการบริหารทรัพยากรมนุษย์

จำเป็นต้องมีการวิเคราะห์งาน และการออกแบบงาน การสรรหาบุคคลให้เหมาะสมกับงาน ตลอดจนการพัฒนาฝึกอบรมเพื่อให้พนักงานปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

5.3 ความเป็นผู้นำ (Leadership) หมายถึง บุคคลที่ได้รับมอบหมายซึ่งอาจจะทำโดยการเลือกตั้งหรือการแต่งตั้งและเป็นที่ยอมรับของสมาชิกให้มีอิทธิพล และบทบาทเหนือกลุ่มที่สามารถที่จะจูงใจชักนำหรือชักนำให้สมาชิกของกลุ่มรวมพลังเพื่อปฏิบัติการกิจต่าง ๆ ของกลุ่มให้สำเร็จซึ่งลักษณะของผู้นำที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จประกอบด้วยส่วนต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

5.3.1 มีความฉลาด (Intellectual) ผู้นำจะต้องมีระดับความรู้ความสามารถโดยเฉลี่ยสูงกว่าบุคคลที่ให้เขาเป็นผู้นำ ถึงแม้จะไม่แตกต่างกันมากเพราะผู้นำจะต้องสามารถ

วิเคราะห์ปัญหาต่าง ๆ อย่างกว้างขวางเพราะจะต้องมีการติดต่อกับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้บุคคลอื่นยอมรับฟังความคิดเห็น ผู้นำจะต้องเป็นผู้กระตุ้นสมาชิกที่เป็นผู้ตามและจะต้องเข้าใจความรู้สึกและพฤติกรรมของผู้อื่นที่ติดต่อสัมพันธ์

5.3.2 มีวุฒิภาวะทางสังคมและใจกว้าง (Social Maturity and Breadth) จะต้องมีความสนใจในสิ่งต่าง ๆ รอบ ๆ ตัวอย่างกว้างขวางมีวุฒิภาวะทางอารมณ์จะต้องยอมรับสภาพต่าง ๆ ไม่ว่าจะแพ้หรือชนะ ไม่ว่าจะผิดหวังหรือสำเร็จ ผู้นำจะต้องมีความอดทนต่อความคับข้องใจต่าง ๆ พยายามขจัดความรู้สึกต่อต้านสังคมหรือต่อต้านคนอื่นให้เหลือน้อยลงที่สุดมีเหตุผลมีความเชื่อมั่นในตนเองและนับถือตัวเอง

5.3.3 มีแรงจูงใจภายใน (Inner Motivation and Achievement Driver) ผู้นำจะต้องมีแรงจูงใจภายในสูงและจะต้องมีแรงขับที่จะทำอะไรให้ดีเด่นให้สำเร็จอยู่เรื่อย ๆ เมื่อทำสิ่งหนึ่งสำเร็จก็ต้องทำอีกสิ่งหนึ่งต่อไป และกลายเป็นสิ่งที่ท้าทายให้ทำสิ่งอื่นให้สำเร็จต่อไปผู้นำจะต้องทำงานหนักเพื่อความพึงพอใจของตนเองมากกว่าสิ่งตอบแทนจากภายนอกผู้นำจะต้องมีความรับผิดชอบสูง เพราะความรับผิดชอบคือบันไดไปสู่ความสำเร็จ

5.3.4 มีเจตคติเกี่ยวกับมนุษยสัมพันธ์ (Human Relations Attitudes) ผู้นำที่ประสบความสำเร็จย่อมรับรู้เสมอว่างานที่สำเร็จนั้นมีคนอื่นช่วยทำไม่ใช่เขาทำงานเอง ดังนั้นผู้นำจะต้องพัฒนาความเข้าใจ และทักษะด้านสังคมที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่น

5.4 การจูงใจ (Motivation) หมายถึง สภาวะของบุคคลที่กระตุ้นให้แสดงพฤติกรรมไปยังจุดหมายปลายทาง ความต้องการแรงจูงใจในการทำงานจึงเป็นความพยายามของบุคคลในการทำงานให้เจริญก้าวหน้า การจูงใจ หมายถึง ความพยายามที่จะชักจูงให้ผู้อื่นแสดงออกหรือปฏิบัติตามต่อสิ่งจูงใจ สิ่งจูงใจอาจมีทั้งสิ่งจูงใจภายในและนอกตัวบุคคล

ทฤษฎีการจูงใจของ (Herzberg Two Factors Theory) เป็นทฤษฎีที่ศึกษาถึงสาเหตุจูงใจให้ทำงาน Herzberg พบว่า 2 ปัจจัยที่เกี่ยวกับการจูงใจในการทำงาน (ชาลวีย์ ประเสริฐสังข์, 2562) ได้แก่

1. ปัจจัยกระตุ้น (Motivation Factors) ทำให้คนทำงานมีความรู้สึกพอใจในงานมีความรู้สึกด้านดี ปัจจัยเหล่านี้ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติอยู่ โดยคนจะถูกจูงใจให้เพิ่มผลผลิตปัจจุบันกระตุ้นได้แก่ความสำเร็จของงาน การยอมรับนับถือ ความรับผิดชอบโอกาสก้าวหน้า และลักษณะงานที่ทำ

2. ปัจจัยค้ำจุน (Hygiene Factors) เป็นปัจจัยที่ป้องกันไม่ให้เกิดความไม่พอใจในงานที่ปฏิบัติอยู่ เช่นนโยบายของหน่วยงานและการบริหาร การบังคับบัญชาสภาพการทำงานความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล รายได้ ตำแหน่ง และความมั่นคง การจูงใจในการทำงานเป็นวิธีการชักนำพฤติกรรมพนักงานให้ปฏิบัติตามตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้โดยอาศัยสิ่งจูงใจที่สอดคล้องกับความต้องการของพนักงาน การจูงใจมีความสำคัญต่อองค์กรผู้บริหาร พนักงาน ช่วยให้การบริหารงานขององค์กรประสบความสำเร็จตามที่วางไว้

5.5 ปัญหาและข้อจำกัดของการพัฒนาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีเนื่องจากเนื้อหาสาระของข้อมูลด้านการบัญชีขยายกว้างขึ้นอย่างรวดเร็วและต่อเนื่องไม่ว่าจะเป็นกฎหมาย

ภาษาอากร ภาษาการค้า หรือกฎกติกาของสมาคมต่าง ๆ เช่น สมาคมตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งมีการกำหนดมาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ ออกมาเป็นประจำ ส่งผลให้นักบัญชีไม่สามารถปรับตัวได้ทัน บัณฑิตทางการบัญชีไม่สามารถเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ทันทีเมื่อเรียนจบหลักสูตรปริญญาทางการบัญชี ปัญหาในการสร้างทักษะให้บุคลากรด้านบัญชีพิจารณาได้ ดังต่อไปนี้

5.5.1 ด้านผู้สอนผู้สอบบางรายโดยเฉพาะอย่างยิ่งในต่างจังหวัดยังขาดความรู้ความเข้าใจ และประสบการณ์เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี เนื่องจากโรงเรียนอยู่ในต่างจังหวัดยังให้ความสำคัญกับบุคลากรด้านการศึกษาน้อย เช่นรับนักเรียนที่ผลการเรียนดีระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงเข้าเป็นครูสอนระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ รับบัณฑิตที่จบปริญญาตรีเข้าเป็นครูสอนระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ทำให้บุคลากรเหล่านั้นขาดโอกาสในการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมและขาดประสบการณ์วิชาชีพ

5.5.2 ด้านการเรียนการสอนในชั้นเรียนนักศึกษาส่วนใหญ่ไม่ค่อยมีความรู้เรื่องมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี และเวลาในการสอนแต่ละวิชาค่อนข้างมีจำกัด กรณีศึกษาส่วนใหญ่ที่ใช้มักเป็นกรณีศึกษาจากต่างประเทศทำให้นักศึกษาไม่ได้เห็นปัญหาที่เกิดขึ้นในประเทศ

5.5.3 ด้านกิจกรรมเสริมหลักสูตร การจัดกิจกรรมเสริมหลักสูตรที่ต้องขอความร่วมมือจากบุคลากรภายนอกไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร

5.5.4 ปัญหาภายในของฝ่ายบัญชี ในการทำงานของฝ่ายบัญชีมักมีปัญหาในการบริหารงานของฝ่ายการจัดทำบัญชี ตลอดจนปัญหาของความรู้ความสามารถของพนักงานบัญชีที่ต้องมีการพัฒนาปรับปรุงให้ทันเหตุการณ์ปัจจุบันมากที่สุดไม่ว่าจะเป็นการหาข้อมูลเพิ่มเติมจากตำราหรือบทความที่เกี่ยวข้องหรือการเข้าอบรมสัมมนาปัญหาที่พบในงานบัญชี คือ

5.5.4.1 การวางระบบบัญชีและการปรับปรุงระบบให้สอดคล้องทันต่อเหตุการณ์

5.5.4.2 การวัดผลการดำเนินงานที่ถูกต้องเชื่อถือได้

5.5.4.3 การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีการเงินและความชัดเจนของข้อมูล

5.5.5 ปัญหาของฝ่ายบัญชีโดยมากงานของฝ่ายบัญชีจะต้องติดต่อประสานงานกับฝ่ายอื่น ๆ ภายในกิจการบุคคลภายนอก และส่วนราชการที่เกี่ยวข้องการประสานงานการติดตามติดต่อกับผู้เกี่ยวข้องกับงานของฝ่ายบัญชีจึงมีความจำเป็นที่นักบัญชีเองก็ได้มีกำหนดระเบียบ วิธีการในการปฏิบัติการของฝ่ายอื่น ปัญหาที่พบบ่อยครั้งคือ ฝ่ายบัญชีขาดความยืดหยุ่นในการทำงานขาดมนุษยสัมพันธ์ไม่ว่าจะเป็นการใช้คำพูด การปฏิบัติฝ่ายบัญชีมักมีความเข้มงวดมากเกินไปไม่มีความยืดหยุ่นบางครั้งมีปัญหาเกิดขึ้นแต่ฝ่ายบัญชีไม่สามารถชี้แจงให้ฝ่ายอื่น ๆ เกิดความเข้าใจในปัญหาที่เกิดขึ้นไม่ว่าผิดหรือถูกอย่างไรทำให้ผู้ปฏิบัติเกิดความไม่เข้าใจหรือเข้าใจคลาดเคลื่อนได้

5.5.6 ปัญหากฎหมายบัญชี มาตรฐานการบัญชี และกฎหมายภาษาอากรการจัดทำบัญชีให้ประสบความสำเร็จนั้น นักบัญชีควรทราบข้อมูลของกฎหมาย มาตรฐานบัญชีและ

กฎหมายภาษีอากร เพื่อที่จะนำไปปฏิบัติให้ถูกต้องแต่ในทางปฏิบัติส่วนใหญ่ นักบัญชีมักจะมี ความรู้ ความชำนาญด้านบัญชี แต่ขาดความเข้าใจกฎหมายภาษีอากร และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพราะใน บางครั้งนักบัญชีจะพบว่าหลักการบัญชีกับกฎหมายภาษีไม่สอดคล้องกันหรือขัดแย้งกันเอง หน้าที่ ของนักบัญชีจะต้องประยุกต์หลักการบัญชีกับกฎหมายภาษีอากรให้เป็นไปแนวทางเดียวกัน หรือเป็น ที่ยอมรับกันทั้งสองด้านซึ่งจะต้องอาศัยความรู้ประสบการณ์ในวิชาชีพนักบัญชีที่พบเห็นจากการ ทำงานมาหลายปีอีกทั้งกฎหมายภาษีอากรของไทยมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา นักบัญชีจะต้อง ติดตามให้ทันต่อเหตุการณ์อยู่เสมอ

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีสามารถแบ่งออกได้ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่าง ประเทศฉบับที่ 3 (International Education Standards: IES 3) ได้กล่าวว่าความเป็นมืออาชีพ ของนักบัญชี (Accountant Skills) นั้นประกอบด้วยทักษะ 5 ด้าน (มารีนี กอรา, 2559) ดังนี้

1. ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลพินิจที่แก้ไขปัญหาสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรดีทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการ ศึกษาทั่วไปในสภาพกว้างทักษะทางปัญญาที่จำเป็นต้องประกอบด้วยทุกเรื่องดังนี้

(ก) ความสามารถพิเศษที่กำหนดได้มาจัดและเข้าใจสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์

(ข) ความสามารถที่จะสอบถามวิจัยคิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์

(ค) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งรวมถึง

(ก) ความชำนาญทางเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(ข) การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง

(ค) การวัด

(ง) การรายงาน

(จ) ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) คือทัศนคติและ พฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีการพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยให้การเรียนรู้และการปรับ คุณลักษณะเฉพาะบุคคลซึ่งรวมถึง

(ก) การจัดการตนเอง

(ข) ความคิดริเริ่มอิทธิพลและการเรียนรู้ด้วยตนเอง

(ค) ความสามารถที่เลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดและจัดแรงงานให้ เสร็จตามกำหนดเวลา

(ง) ความสามารถให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

(จ) การปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติ ให้เข้ากับการ ตัดสินใจ

(ฉ) ความระมัดระวังและความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4. ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้การตัดสินใจอย่างมีเหตุผล และมีประสิทธิภาพส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย

- (ก) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ไขปัญหาความขัดแย้ง
- (ข) การทำงานเป็นทีม
- (ค) การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่วัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน
- (ง) การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ
- (จ) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- (ฉ) การนำเสนอการพูดการรายงานและการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
- (ช) ความสามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง

5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้แสดงบทบาทเชิงรุกในการจัดการความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นแสดงบทบาทเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวันในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดเพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้แต่ในปัจจุบันที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายทีมงานมากขึ้นจึงมีความจำเป็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กรจะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบโลกทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจประกอบด้วย

- (ก) การวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการโครงการการจัดการบุคลากรและทรัพยากรและการตัดสินใจ
- (ข) ความสามารถที่จะจัดและแบ่งหน้าที่งานที่จะมุ่งใจและพัฒนาบุคลากร
- (ค) การมีภาวะผู้นำ
- (ง) การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

สรุปได้ว่ามาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ IES (International Education Standard for Professional Accountants: IES) ฉบับที่ 3 เป็นมาตรฐานที่กำหนดองค์ประกอบของทักษะที่นักบัญชีควรมีไว้เพื่อให้มีคุณสมบัติตรงตามลักษณะของนักบัญชีมืออาชีพ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาของสภาวะปัจจุบัน ทำให้นักบัญชีต้องปรับตัวและเพิ่มพูนประสิทธิภาพให้ตนเอง เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริหาร ลูกค้า และสาธารณชนในเรื่องของการทำงานให้เกิดประโยชน์

สูงสุดต่อที่องค์กรและสังคม สำหรับการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาถึงความเป็นมืออาชีพ ซึ่งได้แบ่งออกเป็น 5 กลุ่ม ได้แก่

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual)
2. ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional)
3. ด้านบุคคล (Personal)
4. ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร (Interpersonal and Communication)
5. ด้านองค์กรและการบริหารจัดการธุรกิจ (Organization and Business

Management)

## 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี

### 2.3.1 ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี

จากการศึกษาค้นคว้า เกี่ยวกับความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี มีนักวิชาการได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีไว้ดังนี้

พิรญา ชื่นวงศ์ (2560) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีหมายถึง การใช้ทรัพยากรให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ประสิทธิภาพจึงมุ่งทำให้เกิดการทำให้ถูกต้อง และประสิทธิภาพเป็นวิธีการจัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดยสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำสุด กล่าวคือ เป็นการให้โดยมีเป้าหมาย คือ ประสิทธิภาพหรือให้บรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้สูงสุด อาจเรียกว่า “ทำสิ่งต่าง ๆ ให้ถูกต้อง สอดคล้องกับพินิจตา คำกรณยา (2560) กล่าวว่า การที่บุคคลนำความรู้ ความสามารถที่มีอยู่ ไม่ว่าจะมีความสามารถตามภาระหน้าที่ และความสามารถแฝงภายในของแต่ละบุคคล มาใช้ในการทำงานของตนผ่านวิธีการหรือกระบวนการทำงานที่มีคุณภาพ เกิดต้นทุนหรือเกิดการสูญเสียทรัพยากรที่ใช้ในการทำงานน้อยที่สุด สร้างความพึงพอใจต่อผู้ปฏิบัติงาน ผู้บังคับบัญชา และทีมงาน ก่อนให้เกิดผลการทำงาน ในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพสูงยิ่งขึ้น ส่งผลต่อเป้าหมายขององค์กร และ สายรุ้ง ตุ่นป้อม (2560) กล่าวว่า ความสามารถที่จะปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงอย่างถูกต้อง รวดเร็ว และทันกำหนดเวลา โดยการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสมและคุ้มค่า และส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยจะต้องมีการวางแผนการทำงาน การติดตามผลการปฏิบัติงาน การประเมินผลการปฏิบัติงาน

Certo (2000) กล่าวว่า เป็นวิธีการจัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดความสูญเสีย และสิ้นเปลืองน้อยที่สุด รวมถึงสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด และ Xinzhu and Anne (2007) กล่าวว่า การที่องค์กรสามารถผลิตปริมาณสินค้าหรือการให้บริการได้มากที่สุดซึ่งได้คุณภาพของสินค้าหรือคุณภาพการบริการออกมามากที่สุด และใช้ต้นทุนการผลิตต่ำสุด โดยสามารถผลิตสินค้าหรือให้บริการได้ทันเวลาที่ต้องการ สอดคล้องกับ Portny (2013) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี หมายถึง การทำงานที่สามารถบรรลุเป้าหมายอย่างใดอย่างหนึ่ง มีความถูกต้องโดยใช้ช่วงเวลาสั้น ๆ และมีการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด

จากความหมายของนักวิชาการดังกล่าว สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อให้ชิ้นงานที่ได้รับมอบหมายแล้วเสร็จ บรรลุเป้าหมายขององค์กร เป็นการบริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิผลอย่างสูงสุด มีการนำเทคนิค ประสบการณ์ และเทคโนโลยีที่เหมาะสมเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน โดยคำนึงถึงคุณภาพปริมาณ ความถูกต้อง รวดเร็ว ความสะดวกสบาย ความประหยัด ทันเวลา ความยุติธรรม ความเสมอภาครวมถึงปริมาณผลงานที่สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร สร้างความพึงพอใจให้ผู้รับบริการ และบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

### 2.3.2 ความสำคัญของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี

ความสำคัญของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีจากการศึกษาค้นคว้ามีนักวิชาการได้ให้ความสำคัญของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีไว้ดังนี้

พิชญา วัฒนรังสรรค์ (2558) ได้อธิบายถึงความสำคัญของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีว่า เป็นการปฏิบัติงานของบุคคลซึ่งใช้ทรัพยากรขององค์กรไม่ว่าจะเป็นในเรื่องต้นทุน และเวลาให้คุ้มค่าที่สุด โดยให้ได้มาซึ่งผลงานที่มีคุณภาพ และสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้ ส่วนการที่จะเกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนั้นต้องมีองค์ประกอบหลัก 2 ส่วน คือ ผู้ที่ปฏิบัติงานกับโครงสร้างการปฏิบัติงาน โดยผู้ที่ปฏิบัติงานจำเป็นจะต้องมีแนวคิดที่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน ให้เกิดประสิทธิภาพโดยเฉพาะในเรื่องการสื่อสารในองค์กร ส่วนโครงสร้างการปฏิบัติงานองค์กรต้องเน้นระบบหรือวิธีการปฏิบัติงาน โดยการจัดระเบียบในเรื่องของบุคคลหรือโครงสร้างความร่วมมือ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี ดังนั้น หากพนักงานแต่ละตำแหน่งสามารถเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตน และปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถแล้วย่อมส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพ สอดคล้องกับ อรอนงค์ ส่งสุพร (2559) กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการทำงานมีความสำคัญต่อการส่งเสริม ความรู้ ความชำนาญและพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามที่ได้รับมอบหมาย และเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี ควบคู่กันทำให้บุคคลทำงานด้วยความมุ่งมั่นและสร้างผลประโยชน์ให้กับองค์กร

Hersen (2004) ได้กล่าวว่า เป็นการตั้งเป้าหมาย และแสดงถึงขอบเขตในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งผลสัมฤทธิ์ และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร สอดคล้องกับ Ong (2012) กล่าวว่า การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพย่อมส่งผลให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่เป็นไปตามความคาดหวังขององค์กร และ Vroom (2012) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมีความสำคัญ และจำเป็นต่อการวางแผนเพื่อใช้เป็นหลักเกณฑ์แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานขององค์กร

จากความสำคัญของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีดังกล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี คือ ผู้จัดทำบัญชีในองค์กรมีความรู้ ความสามารถในการบริหารงานทั้งการวางแผนการวางระบบ และการให้ความสำคัญกับตัวพนักงานรวมทั้งการส่งเสริมและพัฒนาทักษะ เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ทักษะและทัศนคติที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน ส่งผลให้พนักงานเกิดความรู้ความเชี่ยวชาญ ส่งผลให้บรรลุเป้าหมาย



หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร การพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี เป็นประเด็นที่ต้องอาศัยความเข้าใจและระยะเวลาในการดำเนินงาน ทำให้เราต้องปรับกระบวนการทศน์ที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีและการนำมาประยุกต์ให้เป็นรูปธรรม องค์กรจะมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดนั้น ขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของคน

### 2.3.3 องค์ประกอบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี

จากการศึกษาองค์ประกอบของประสิทธิภาพการทำงาน มีนักวิชาการได้ อธิบายและนำเสนอไว้หลายท่าน ดังต่อไปนี้

ณัฐพร ฉายประเสริฐ และคณะ (2560) ได้กล่าวถึงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ด้าน ดังต่อไปนี้

- 1) ด้านปริมาณงาน
- 2) ด้านคุณภาพงาน
- 3) ด้านเวลา
- 4) ด้านค่าใช้จ่าย
- 5) ด้านการมีส่วนร่วม

จิตติมา ขำคำ และคณะ (2562) ได้ทำการสรุปประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานไว้ ดังนี้

1. ด้านความทันต่อเวลา (timeliness) หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการจัดทำรายงานที่มีครบถ้วน สมบูรณ์และทันต่อเวลา และความสามารถในการนำเสนอและจัดส่งเงินงบการเงินได้เร็วกว่าเวลาที่กำหนด

2. ด้านความถูกต้อง(accuracy) หมายถึง การนำเสนองบการเงินจะแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน โดยนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ปฏิบัติอย่างเหมาะสมเลือกใช้ และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจพร้อมทั้งเปิดเผยข้อมูล

3. ด้านความครบถ้วน (completeness) หมายถึง ความสามารถในการบันทึกข้อมูลด้วยความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ และสามารถนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล

4. ด้านความเชื่อถือได้ (reliability) หมายถึง การปฏิบัติงานภายใต้ความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงของผู้มีอำนาจ หรือข้อจำกัดใดๆ ที่จะทำให้ผลการปฏิบัติงานขาดความน่าเชื่อถือ

Peterson & Plowman (1989) ได้กล่าวถึงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วย 4 องค์ประกอบ ดังนี้

1. คุณภาพของงาน (Quality) ต้องมีคุณภาพสูง กล่าวคือ ผู้ผลิตและผู้ใช้งานได้ประโยชน์ที่คุ้มค่า และมีความพึงพอใจกับผลการปฏิบัติงานที่มีความถูกต้อง และได้มาตรฐานตามที่องค์กรกำหนดไว้ นอกจากนี้ ผลงานที่มีคุณภาพควรก่อให้เกิดประโยชน์ให้กับองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้ที่มารับบริการ

2. ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงาน หรือเป้าหมายที่หน่วยงาน กำหนดไว้ และควรมีการวางแผน การบริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนด

3. เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่เหมาะสมกับงาน และทันสมัย

4. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Costs) คือ การดำเนินงานทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับ งานและวิธีการ กล่าวคือ จะต้องลงทุนน้อยและได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพของค่าใช้จ่ายหรือ ต้นทุนการผลิตที่มีอยู่อย่างจะต้องประหยัดค้ำค่าและเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด

องค์ประกอบที่ก่อให้เกิดความพึงพอใจในการทำงานว่า ความพึงพอใจในการทำงานจะ ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ ดังนี้

1. ความมั่นคงปลอดภัย ได้แก่ ความมั่นคงในการทำงาน ได้รับความเป็นธรรมจาก ผู้บังคับบัญชา
2. โอกาสความก้าวหน้าในการทำงาน ได้แก่ การมีโอกาสได้เลื่อนตำแหน่งที่สูงขึ้น
3. การจัดการ ได้แก่ ความพอใจต่อสถานที่ที่ปฏิบัติงานอยู่ รวมทั้งการดำเนินงานใน หน่วยงานนั้น
4. ค่าจ้างและค่าตอบแทน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประจำที่ได้รับและรายได้ที่จ่าย ตอบแทนพิเศษที่หน่วยงานให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน
5. ลักษณะงานที่ทำ ได้แก่ การได้ทำงานที่ตรงกับความรู้ ความสามารถ
6. การนิเทศงานหรือการฝึกอบรม ได้แก่ การให้โอกาสในการแสวงหาความรู้เพิ่มเติม โดยการศึกษาคู่การฝึกอบรม การดูงาน
7. การติดต่อสื่อสาร ได้แก่ การติดต่อสัมพันธ์กันทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน
8. สภาพการทำงาน ได้แก่ สภาพสิ่งแวดล้อมในสถานที่ทำงานที่เหมาะสมกับการ ปฏิบัติงาน
9. ลักษณะทางสังคม ได้แก่ ความรู้สึกพึงพอใจที่ผู้ปฏิบัติงานได้ทำงานร่วมกับผู้อื่น อย่างมีความสุขทำให้เกิดความพึงพอใจในการทำงาน
10. สิ่งตอบแทนหรือผลประโยชน์ต่างๆ ได้แก่ ค่ารักษาพยาบาล กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สวัสดิการด้านอื่นๆ เป็นต้น

Wooddruff (1990) ได้ทำการวิจัยค้นคว้าหลักเกณฑ์ที่เป็นองค์ประกอบของการเกิด ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีของบุคคลในองค์กรที่สัมพันธ์กับความพึงพอใจใน งาน และผลการปฏิบัติงานด้วยคุณลักษณะ 8 ประการ ดังนี้

1. คุณภาพของงาน หมายถึง คุณลักษณะของผลผลิตที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง เรียบร้อย ตรงตามมาตรฐาน
2. ปริมาณของงาน หมายถึง ปริมาณผลผลิตของผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานที่ได้รับ มอบหมาย ซึ่งเป็นผลผลิตที่มีปริมาณที่เพียงพอต่อความต้องการโดยมีผู้ปฏิบัติงานควบคุมโดยตรง

3. ความสามารถในการตัดสินใจ หมายถึง ความสามารถของพนักงานที่มีพฤติกรรมในการตัดสินใจเมื่อเผชิญกับปัญหาหรือสิ่งที่ไม่ได้คาดการณ์ รวมทั้งการบอกกล่าวในระยะเวลาที่กระชั้นชิด

4. ความรู้ และทักษะในงาน หมายถึง คุณลักษณะโดยรวมของตัวพนักงานที่จะทำให้ผู้ปฏิบัติสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ เมื่อได้รับมอบหมายงานให้ทำ

5. ความมีนวัตกรรม หมายถึง การแสดงความสามารถของพนักงานในการคิดค้นหรือกระทำสิ่งใหม่ ๆ ที่มีผลกระทบต่อ การเปลี่ยนแปลงขององค์กร

6. ความสามารถในการปรับตัว หมายถึง ความสามารถของพนักงานในการที่สามารถปรับตัวอย่างรวดเร็วต่อสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และไม่สามารถคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในสภาพแวดล้อมของการปฏิบัติงานที่จะเกิดขึ้นได้

7. ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงาน หมายถึง คุณลักษณะของพนักงานที่ดำเนินการหรือทำกิจกรรมด้วยความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย

8. ความร่วมมือ หมายถึง คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานที่ได้กระทำหรือปฏิบัติร่วมกับบุคคลอื่น ๆ ไม่ว่าจะเป็นพนักงานภายในองค์กร หรือผู้ใช้บริการอย่างเป็นทางการเป็นมิตร

Harrington Emerson (1996) กล่าวถึง ทฤษฎี 12 หลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพ ในหนังสือ The Twelve Principles of Efficiency เป็นทฤษฎีการบริหารเชิงพฤติกรรมในการทำงานเพื่อให้ได้มาตรฐาน ซึ่งเป็นที่ยอมรับและสร้างชื่อให้แก่ Harrington Emerson และเป็นต้นแบบแนวคิดประสิทธิภาพของการทำงาน โดยมีทฤษฎี 12 ประการ ดังนี้

1. กำหนดเป้าหมายให้ชัดเจน (Clearly defined ideals)
2. ใช้หลักเหตุผลทั่วไป โดยพิจารณาจากความเป็นไปได้ของงาน (Common sense)
3. ให้คำแนะนำที่ดีมีหลักถูกต้องสมบูรณ์ (Competent counsel)
4. รักษาระเบียบวินัยในการทำงาน (Discipline)
5. ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม (The fair deal)
6. มีข้อมูลพร้อมทำงานที่เชื่อถือได้ (Reliable information)
7. มีการรายงานผลการทำงานเป็นระยะ (Dispatching)
8. มีมาตรฐานงานเสร็จตามเวลา (Standards and schedules)
9. ผลงานได้มาตรฐาน (Standardized conditions)
10. ดำเนินงานถือเป็นมาตรฐานได้ (Standardized operations)
11. มาตรฐานที่กำหนดสามารถปฏิบัติได้ (Written standard-practice Instructions)

12. ให้บำเหน็จรางวัลแก่ผู้ปฏิบัติงานดี มีประสิทธิภาพ (Efficiency-reward)

จากองค์ประกอบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลจะมีผลงานที่มีประสิทธิภาพได้นั้น ต้องประกอบด้วยความสามารถ ความชำนาญ และสิ่งจูงใจให้ทำปฏิบัติงานไปสู่เป้าหมาย โดยประเมินผลของประสิทธิภาพนั้นได้จากความทันต่อเวลา ความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีนั้นมียุทธศาสตร์ประกอบที่ใกล้เคียงกัน แต่อาจมีความละเอียดแตกต่างกันตามแต่ละบุคคล ซึ่งผู้วิจัยได้มีการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องและได้กำหนดตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ 1) ความทันต่อเวลา 2) ความถูกต้อง 3) ความครบถ้วน และ 4) ความเชื่อถือได้ เมื่อองค์กรมีองค์ประกอบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี ทั้ง 4 ด้านนี้ จะทำให้ผู้จัดทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามเป้าหมายตามที่องค์กรกำหนดไว้

## 2.4 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย

### 2.4.1 ข้อมูลทั่วไปของอุตสาหกรรมยา

อุตสาหกรรมยา หมายถึง ยาแผนปัจจุบัน และเวชภัณฑ์ที่ใช้ในการวินิจฉัยและรักษาโรคทุกประเภท โดยยาแผนปัจจุบันแบ่งเป็น 2 ประเภท (มุมมองวิจัยกรุงศรี, 2564) คือ

1. ยาต้นตำรับ/ยาต้นแบบ (Original drug) หรือเรียกว่า ยาจดสิทธิบัตร (Patented Drug) คือยาที่ผ่านการวิจัยและพัฒนาซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษาวิจัย จึงมีค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนสูง ผู้ผลิตยาต้นตำรับจะได้รับสิทธิบัตรผูกขาดในการผลิตยาเป็นเวลา 20 ปี เมื่อสิทธิบัตรสิ้นสุดลง ผู้ผลิตรายอื่นสามารถผลิตยานั้นออกจำหน่ายได้

2. ยาชื่อสามัญ (Generic drug) เป็นการผลิตลอกเลียนสูตรยาต้นตำรับ/ยาต้นแบบซึ่งหมดสิทธิบัตรไปแล้ว โดยผลิตขึ้นภายใต้เครื่องหมายการค้าที่ไม่ใช่เครื่องหมายการค้าตามสิทธิของผู้ครองสิทธิบัตรยา แต่มีตัวยาสำคัญชนิดเดียวกับยาต้นตำรับ เนื่องจากการผลิตใช้วัตถุดิบที่มีต้นทุนต่ำกว่าและไม่มีค่าใช้จ่ายในการวิจัยตัวยา ต้นทุนในการผลิตยาชื่อสามัญจึงต่ำกว่ายาต้นตำรับมาก

อุตสาหกรรมยาและเวชภัณฑ์เป็นอุตสาหกรรมที่ใช้เงินลงทุนสูงในการวิจัยและพัฒนาวัตถุดิบและตัวยาใหม่อย่างต่อเนื่อง ทำให้ฐานการผลิตยาและเวชภัณฑ์หลักของโลกโดยเฉพาะยาจดสิทธิบัตรหรือยาต้นแบบกระจุกตัวอยู่ในกลุ่มประเทศพัฒนาแล้ว ได้แก่ สหรัฐฯ ยุโรป และญี่ปุ่น ซึ่งมีศักยภาพทั้งด้านบุคลากร องค์กรความรู้และเทคโนโลยีการผลิตขั้นสูง โดยประเทศเหล่านี้สามารถผลิตเพื่อส่งออกยาและเวชภัณฑ์ตอบสนองความต้องการในตลาดโลก ขณะที่ประเทศกำลังพัฒนาส่วนใหญ่ยังเป็นเพียงผู้นำเข้ายาต้นตำรับ/ต้นแบบซึ่งมีราคาสูง

### 2.4.2 โครงสร้างของอุตสาหกรรมยา

โครงสร้างอุตสาหกรรมยาแผนปัจจุบัน สามารถแบ่งตามขั้นตอนการผลิต (มุมมองวิจัยกรุงศรี, 2564) ดังนี้

1. ขั้นต้น คือ การวิจัยค้นคว้าพัฒนายาตัวใหม่
2. ขั้นกลาง คือ การผลิตวัตถุดิบตัวยา เพื่อใช้ในการผลิตยาสำเร็จรูป ได้แก่ ตัวยาสำคัญ และตัวยาช่วยที่เร่งให้เกิดปฏิกิริยา การผลิตในขั้นนี้เป็นการผลิตตัวยาที่ค้นพบแล้ว และคิดค้นพัฒนาเฉพาะเทคนิคการผลิตหรือเปลี่ยนโครงสร้างโมเลกุลต้นแบบเพื่อให้ได้ตัวยานั้น จึงเป็นขั้นตอนการผลิตที่ต้องใช้เทคโนโลยีขั้นสูงและเงินทุนจำนวนมาก

3. ขิ้นปลาย คือ การผลิตยาสำเร็จรูป เป็นการพัฒนาสูตรตำรับยา โดยนำเข้าวัตถุดิบตัวยาสำคัญจากต่างประเทศมาผสมและผลิตเป็นยาสำเร็จรูปในรูปแบบต่างๆ เช่น ยาเม็ด ยาน้ำ ยาแคปซูล ยาครีม ยาผง และยาฉีด เป็นต้น

ซึ่งอุตสาหกรรมยาแผนปัจจุบันของไทยส่วนใหญ่จะอยู่ในขิ้นปลาย คือ การผลิตยาสำเร็จรูป ยาที่ผลิตได้ในประเทศเป็นยาชื่อสามัญ (Generic drug) ซึ่งผู้ผลิตจะนำเข้าวัตถุดิบตัวยาสำคัญจากต่างประเทศมาผสมและผลิตเป็นยาสำเร็จรูปในรูปแบบต่างๆ โดยไทยนำเข้าวัตถุดิบยาสดส่วนสูงประมาณ 90% ของปริมาณวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตยาสำเร็จรูปทั้งหมด กลุ่มยาที่มีมูลค่าการผลิตสูงสุด ได้แก่ กลุ่มยาแก้ปวด/แก้ไข้ (มุมมองวิจัยกรุงศรี, 2564)

สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา หรือ อย. (Food and Drug Administration: FDA) กล่าวว่า ประเทศไทยมีโรงงานผลิตยาแผนปัจจุบันที่ได้การรับรองมาตรฐานการผลิต (Good Manufacturing Practice: GMP) จำนวน 151 แห่ง (ข้อมูล ณ ธันวาคม, 2564) ในจำนวนนี้ไม่เก็นร้อยละ 5 สามารถผลิตวัตถุดิบตัวยาสำคัญ (Active ingredient) ได้เอง ตัวยาสำคัญที่ผลิตได้จะถูกใช้ในการผลิตยาสำเร็จรูปของโรงงานตนเองเป็นหลัก สำหรับการวิจัยค้นคว้าพัฒนายาตัวใหม่ในประเทศไทย มีเฉพาะการคิดค้นวัคซีน อาทิ วัคซีน HIV วัคซีนป้องกันโรคไข้หวัดนก/ไข้หวัดใหญ่ เป็นต้น ทั้งนี้ ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมยา แบ่งได้เป็น 2 กลุ่ม (มุมมองวิจัยกรุงศรี, 2564) ดังนี้

กลุ่มที่ 1 หน่วยงานภาครัฐ ได้แก่ องค์การเภสัชกรรม (Government Pharmaceutical Organization: GPO) ซึ่งเป็นทั้งผู้ผลิตยาหลักและยานำเข้าเพื่อจำหน่ายในราคาถูก และโรงงานเภสัชกรรมทหารซึ่งเน้นผลิตยาชื่อสามัญ (Generic drug) จำหน่ายในประเทศทดแทนยานำเข้า ทั้งนี้ภายใต้พระราชบัญญัติ (พ.ร.บ.) การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระบุให้องค์การเภสัชกรรมอยู่ในฐานะผู้ประกอบการเช่นเดียวกับภาคเอกชนในอุตสาหกรรมเดียวกัน ทำให้ส่วนราชการไม่จำเป็นต้องซื้อยาจากองค์การเภสัชกรรมเป็นหลัก (เดิมต้องซื้อยาจากองค์การเภสัชไม่น้อยกว่าร้อยละ 60-80 ของงบประมาณ) ทำให้เกิดการแข่งขันในตลาดมากขึ้นระหว่างองค์การเภสัชกรรมและผู้ประกอบการเอกชน ซึ่งรวมถึงต่างชาติที่ผลิตยาราคาถูกออกมาจำหน่าย เช่น อินเดียและจีน

กลุ่มที่ 2 บริษัทยาภาคเอกชน แบ่งเป็น 1) บริษัทยาของคนไทย เป็นบริษัทที่คนไทยถือหุ้นใหญ่ ส่วนใหญ่ผลิตยาชื่อสามัญทั่วไป และมีราคาไม่สูงเช่น บริษัทเบอร์ลินฟาร์มาซูติคอลอินดัสตรี บริษัทไทยนครพัฒนา บริษัทสยามฟาร์มาซูติคอล บริษัทไบโอฟาร์มเคมิคอล บริษัทสยามเภสัช เป็นต้น ส่วนผู้ผลิตที่มีการรับจ้างผลิตร่วมด้วย (Contract manufacturers) อาทิ บริษัทไบโอแลป บริษัทเมก้าไลฟ์ไซแอนซ์ และบริษัทโอลิค (ประเทศไทย) และ 2) บริษัทยาของต่างชาติ (Multinational companies: MNCs) ถือหุ้นส่วนใหญ่โดยต่างชาติ เป็นตัวแทนนำเข้ายาต้นตำรับหรือยาจดสิทธิบัตร (Original drug) มาจำหน่ายในราคาค่อนข้างสูง และบางรายเข้ามาตั้งโรงงานผลิตยาสำเร็จรูปในไทย อาทิ Pfizer Novartis GlaxoSmithKline Sanofi-Aventis และ Roche ทั้งนี้ ประเทศไทยบังคับใช้กฎหมายเกี่ยวกับการผลิตยาในประเทศ 2 ฉบับ ได้แก่ “พระราชบัญญัติสิทธิบัตร” (กฎหมายทรัพย์สินทางปัญญา) ซึ่งเป็นการคุ้มครองสิทธิผู้คิดค้นยา โดยมีกรมทรัพย์สินทางปัญญาเป็นหน่วยงานรับจดสิทธิบัตรยา และ “พระราชบัญญัติยา พ.ศ. 2510 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม” ซึ่งมีบทบัญญัติในส่วนที่เกี่ยวกับการผลิต นำเข้า และขาย ยาใน

ประเทศ โดยมีสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา (อย.) เป็นหน่วยงานกำกับดูแล และรับผิดชอบในการออกใบอนุญาตและลงทะเบียนยาที่จะจำหน่ายในประเทศ

#### 2.4.3 ช่องทางการจัดจำหน่ายยาในประเทศไทย

สำหรับช่องทางการจำหน่ายยาในประเทศ แบ่งเป็น 2 ช่องทาง (มุมมองวิจัยกรุงศรี, 2564) ดังนี้

1. การจำหน่ายผ่านโรงพยาบาล: ระบบสวัสดิการสาธารณสุขของรัฐที่ครอบคลุมข้าราชการและชาชนส่วนใหญ่ ส่งผลให้มูลค่าการจำหน่ายยาผ่านโรงพยาบาลมีสัดส่วนถึงร้อยละ 80 ของตลาดยาทั้งหมด แบ่งเป็นโรงพยาบาลรัฐสัดส่วนร้อยละ 60 ของมูลค่าตลาดยา รวม และโรงพยาบาลเอกชนร้อยละ 20 โดยยาที่จำหน่ายผ่านโรงพยาบาลเป็นยาที่ต้องสั่งจ่ายโดยแพทย์ เรียกว่า Prescription drug จำแนกเป็น 1) ยาชื่อสามัญ (Generic drug) สัดส่วนร้อยละ 61 ของมูลค่ายาที่จำหน่ายผ่านโรงพยาบาลทั้งหมด และ 2) ยาจดสิทธิบัตร (Patented drug) สัดส่วนร้อยละ 39 แต่มีการเติบโตในอัตราที่สูงกว่ายาชื่อสามัญ ตามความต้องการใช้ในกลุ่มโรคไม่ติดต่อเรื้อรัง (Non-communicable diseases: NCDs) อาทิ ยาลดความดันโลหิตสูง ยาโรคเบาหวาน และยารักษาโรคหัวใจ

2. การจำหน่ายผ่านร้านขายยา (Over The Counter: OTC): แม้ระบบประกันสุขภาพของรัฐมีผลให้คนไข้บางส่วนเปลี่ยนพฤติกรรมไปรับการรักษาที่โรงพยาบาลแทนการซื้อยาจากร้านขายยา แต่ร้านขายยายังเป็นช่องทางที่ประชาชนเลือกใช้บริการเมื่อมีอาการเจ็บป่วยเบื้องต้นหรือสามารถดูแลตนเองได้โดยไม่จำเป็นต้องไปพบแพทย์ โดยมูลค่าการจำหน่ายยาผ่านร้านขายยา (OTC drug) มีสัดส่วนร้อยละ 20 ของมูลค่าตลาดยาทั้งหมด แบ่งเป็น 1) ร้านขายยาเดี่ยว (Stand-alone) ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นรายกลางและเล็ก (SME) มีจำนวนกว่าร้อยละ 80 ของร้านขายยาแผนปัจจุบันทั้งหมด และ 2) ร้านขายยาสาขา (Chain store) ส่วนใหญ่เป็นของผู้ประกอบการรายใหญ่ที่ลงทุนเองและขยายธุรกิจในรูปแบบของแฟรนไชส์ (Franchise) เช่น ร้านขายยาฟาสซิโน และร้านขายยา Save drug (เครือโรงพยาบาลกรุงเทพ) นอกจากนี้ ยังมีกลุ่มผู้ประกอบการค้าปลีกสมัยใหม่ (Modern trade) (อาทิ ดิสเคาน์สโตร์ ซูเปอร์มาร์เก็ต ร้านสะดวกซื้อ และกลุ่มร้านค้าเฉพาะอย่างในหมวดสินค้าสุขภาพ) ซึ่งขยายขอบข่ายธุรกิจโดยเพิ่มพื้นที่จำหน่ายสินค้ากลุ่มยาและเวชภัณฑ์ ทำให้สามารถเข้าถึงกลุ่มผู้บริโภคได้อย่างกว้างขวาง

#### 2.4.4 แนวโน้มอุตสาหกรรมยา

ผลประกอบการของผู้ผลิตและจำหน่ายยามีแนวโน้มเติบโตชะลอลงในปี 2564 จากการแพร่ระบาดของไวรัส COVID-19 ก่อนกระเตื้องขึ้นในปี 2565-2566 หลังมีการฉีดวัคซีนครอบคลุมทั่วประเทศ ด้านภาวะการแข่งขันที่มีแนวโน้มรุนแรงขึ้นนับเป็นข้อจำกัดในการทำกำไรของธุรกิจ (มุมมองวิจัยกรุงศรี, 2564)

ผู้ผลิตยาแผนปัจจุบัน : รายได้มีแนวโน้มเติบโตชะลอลงในปี 2564 จากกำลังซื้อขบเซาและจำนวนผู้ใช้บริการในโรงพยาบาลลดลง แต่ยังได้อานิสงส์จากตลาดยาที่เกี่ยวข้องกับโรค COVID-19 ส่วนปี 2565-2566 คาดว่ารายได้จะกระเตื้องขึ้น จากการดำเนินกิจกรรมทาง

เศรษฐกิจที่คาดว่าจะเริ่มกลับมาใกล้เคียงปกติ โดยความต้องการกลุ่มยาจตลธิธิบัตรมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจากผู้ป่วยกลุ่มโรคไม่ติดต่อเรื้อรัง (อาทิ โรคความดันโลหิตสูง โรคเบาหวาน โรคหัวใจ โรคหลอดเลือดสมอง และโรคมะเร็ง) ขณะที่กลุ่มยาชื่อสามัญได้ปัจจัยหนุนจากการเข้าถึงบริการทางการแพทย์และสาธารณสุขอย่างทั่วถึงผ่านระบบประกันสุขภาพของภาครัฐ และการเจ็บป่วยด้วยโรคติดต่อสำคัญ (อาทิ ไข้หวัดใหญ่สายพันธุ์ต่างๆ โรคทางเดินหายใจ/ปอด และโรคภูมิแพ้) อย่างไรก็ตาม ผู้ผลิตจะเผชิญแรงกดดันจาก (มุมมองวิจัยกรุงศรี, 2564)

1. การแข่งขันมีแนวโน้มรุนแรงขึ้น
2. ราคาวัตถุดิบยานำเข้ามีแนวโน้มสูงขึ้นเรื่อย ๆ
3. การควบคุมราคาของภาครัฐในโรงพยาบาลเอกชน อาจทำให้การปรับขึ้นราคาขายทำได้จำกัด

4. ต้นทุนอาจเพิ่มขึ้นต่อเนื่องจากการปรับปรุงโรงงานให้ได้มาตรฐาน GMP-PIC/S

ผู้จำหน่ายผลิตภัณฑ์เภสัชภัณฑ์ (ร้านค้าปลีก/ร้านค้าส่ง): รายได้มีแนวโน้มเติบโตอย่างค่อยเป็นค่อยไป ผลจากความต้องการบริโภคยาในประเทศที่เพิ่มขึ้น แต่แรงกดดันจากการแข่งขันค่อนข้างรุนแรง ทำให้ผลประกอบการโดยรวมของธุรกิจเติบโตได้จำกัด โดยเฉพาะธุรกิจร้านค้าปลีก/ร้านขายยาทั่วไป (Stand-alone) จะเผชิญแรงกดดันจากการขยายสาขา (Chain store) ต่อเนื่องของร้านขายยารายใหญ่ อาทิ ร้านขายยาฟาซิโน ตั้งเป้าขยายสาขาในรูปแบบแฟรนไชส์ให้ครบ 200 สาขาภายในปี 2565 จาก 105 สาขาปี 2563 และร้านขายยา Save drug (เครือโรงพยาบาลกรุงเทพ) มีแผนขยายสาขาต่อเนื่องทุกปี นอกจากนี้ ยังมีการขยายพื้นที่จำหน่ายของร้านค้าปลีกสมัยใหม่ อาทิ ดิสเคาน์สโตร์ และซูเปอร์มาร์เก็ต (เปิดสาขารวมกันเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าปีละ 50 สาขา) และร้านค้าสะดวกซื้อ (อาทิ 7-Eleven มีแผนเปิดสาขาปีละ 700 สาขาและตั้งเป้าที่ 13,000 สาขาภายในปี 2564) สำหรับร้านค้าส่งผลิตภัณฑ์เภสัชภัณฑ์ ปัจจุบันหันมาทำตลาดร้านค้าปลีกมากขึ้น จะค่อนข้างได้เปรียบด้านต้นทุนการจัดซื้อยาเมื่อเทียบกับธุรกิจร้านค้าปลีก/ร้านขายยาทั่วไป (Stand-alone) (มุมมองวิจัยกรุงศรี, 2564)

## 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาและรวบรวมผลการศึกษเกี่ยวกับ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย ได้ดังต่อไปนี้

### 2.5.1 งานวิจัยในประเทศ

นิถาวรณ ใจเป็น (2557) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความสำเร็จทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับ

สภาพแวดล้อมของกิจการ ด้านการอำนวยความสะดวกเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรให้ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ และด้านการควบคุมว่ามีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความได้เปรียบทางการแข่งขันโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการสร้างความแตกต่าง ด้านการเป็นผู้นำด้านต้นทุน ด้านการมุ่งตลาดเฉพาะส่วน และด้านการตอบสนองอย่างรวดเร็ว และผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรม ที่มีรูปแบบธุรกิจ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการประกอบกิจการ และจำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์ และความได้เปรียบทางการแข่งขันไม่แตกต่างกัน

วารสารณ์ นาคใหม่ (2557) ศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง ที่มีรูปแบบทุนจดทะเบียน มูลค่าสินทรัพย์ จำนวนพนักงาน รายได้ต่อปี และระยะเวลาดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารโดยภาพรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของธุรกิจ ความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารด้านการจัดการต้นทุนของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลาง พบว่า สภาพแวดล้อมภายในของการดำเนินงานมีความสัมพันธ์ต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ผลการวิเคราะห์ตัวแปรประยุกต์การบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง พบว่า การประยุกต์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน

สุกัญญา แก่นใจ (2559) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการรับรู้ประโยชน์จากการใช้เครื่องมือทางบัญชีบริหารและการรับรู้ผลการดำเนินงานของบริษัทในนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ผลการศึกษาพบว่า บริษัทกลุ่มตัวอย่างมีการประยุกต์ใช้เครื่องมือทางบัญชีบริหารแบบดั้งเดิมมากกว่าแบบนวัตกรรม ซึ่งเครื่องมือที่บริษัทตัวอย่างนำไปประยุกต์ใช้มากที่สุด ได้แก่ การจัดทำงบประมาณ การใช้ข้อมูลต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การวิเคราะห์ต้นทุน - ปริมาณ - กำไร ต้นทุนมาตรฐานและการวิเคราะห์ผลต่างเพื่อการควบคุม โดยบริษัทตัวอย่างมีการรับรู้ประโยชน์จากเครื่องมือทางบัญชีบริหารแบบดั้งเดิม และแบบนวัตกรรมในระดับมาก และเมื่อพิจารณาถึงความสัมพันธ์ของการรับรู้ประโยชน์จากเครื่องมือทางบัญชีบริหารกับการรับรู้ผลการดำเนินงานของบริษัท พบว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวกที่แสดงว่า เมื่อกิจการมีการรับรู้ประโยชน์จากเครื่องมือทางบัญชีบริหารในระดับสูง การรับรู้ผลการดำเนินงานของบริษัทก็เพิ่มสูงขึ้นด้วยอย่างไรก็ตาม การรับรู้ประโยชน์จากเครื่องมือทางบัญชีบริหารแบบนวัตกรรม มีความสัมพันธ์กับการรับรู้ผลการดำเนินงาน มุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนา และการดำเนินงานในภาพรวม โดยเมื่อพิจารณาถึงตัวแปรควบคุมพบว่า มีขนาดของกิจการความสัมพันธ์กับการรับรู้ผลการดำเนินงานมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนา การรับรู้ผลการดำเนินงานด้านมุมมองด้านการเงิน และการรับรู้ผลการดำเนินงานในภาพรวม



นอกจากนี้ยังพบว่า ระยะเวลาในการดำเนินงานของบริษัท มีความสัมพันธ์กับการรับรู้ผลการดำเนินงานมุมมองด้านการเรียนรู้และพัฒนาด้วย เช่นกัน

ฐิติกานต์ สุริยะสาร (2559) ศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร ที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมอย่างไรก็ตาม ด้านการสั่งการ ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรม ดังนั้น ผู้บริหารของโรงแรม ควรให้ความสำคัญต่อการประยุกต์ใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและพัฒนาการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจเพื่อเพิ่มศักยภาพในด้านการแข่งขันของธุรกิจให้มากที่สุด

สุกฤษตา พุ่มแก้ว (2560) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิผลทางการเงินได้รับอิทธิพลทางตรงจากการรับรู้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมด้านบัญชี ข้อมูลบัญชีบริหาร และข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง และอิทธิพลทางอ้อมจากจริยธรรมของนักบัญชีบริหาร การมีส่วนร่วมในงบประมาณของนักบัญชี การรับรู้การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมด้านบัญชี ข้อมูลงานที่เกี่ยวข้อง ความเชื่อมั่นตนเองของนักบัญชี และการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจของนักบัญชี ผ่านข้อมูลบัญชีบริหาร และได้รับการยืนยันว่าโมเดลมีความเป็นไปได้ สมเหตุสมผล กอปรกับโมเดลมีความแปรเปลี่ยนบางส่วน (Partial Variance) ระหว่างองค์กรขนาดกลางและขนาดย่อม ตลอดจนหลักสูตรอบรมที่พัฒนาขึ้นสามารถเพิ่มศักยภาพนักบัญชีบริหารได้

ศิริพร แซ่ตั้ง (2561) ศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษาพบว่า ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา มีการนำเทคนิคการบัญชีบริหารสมัยใหม่ ทั้ง 5 เทคนิคที่ทำ การศึกษาไปประยุกต์ใช้ในการบริหารงาน ได้แก่ การบริหารคุณภาพโดยรวม กลยุทธ์การบริหารแบบญี่ปุ่น การวัดผลการดำเนินงานเชิงดุลยภาพ ตัวชี้วัดการดำเนินงาน การเทียบเคียงคู่แข่ง และการสร้างคุณค่าในการบริหาร ตามลำดับ และผลการทดสอบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการสร้างคุณค่าในการบริหาร ส่งผลในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม อย่างไรก็ตาม งานวิจัยนี้ไม่พบผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ในด้านการวางแผนต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ซึ่งผลการศึกษาชี้ให้เห็นผลกระทบในเชิงบวกต่อการบริหารงานโดยรวมเมื่อมีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาธุรกิจ SMEs จึงควรส่งเสริมและจัดอบรมให้มีความรู้ในเรื่องการบัญชีบริหารสมัยใหม่และเทคนิคการบัญชีบริหารต่าง ๆ เพื่อให้ธุรกิจ SMEs มีความรู้ความสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานธุรกิจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

ชาญชัย ประเสริฐสังข์ (2562) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของบริษัทจดทะเบียนในตลาด

หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของธุรกิจด้านลูกค้า ได้แก่ ทักษะความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านองค์กรและการบริหารจัดการ ส่วนประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของธุรกิจด้านการเงิน ได้แก่ ทักษะความเป็นมืออาชีพด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร ส่วนประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของธุรกิจด้านกระบวนการภายใน ได้แก่ ทักษะความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร ส่วนประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน ด้านเวลา ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของธุรกิจด้านการเรียนรู้และพัฒนา ได้แก่ ทักษะความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร ส่วนประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

พียากัทร พึ่งคล้าย (2562) ศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการบรรลุเป้าหมาย ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย และส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ธนพรรณ ธรรมโร (2562) ศึกษาผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นในความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวมอยู่ในระดับมาก ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่แตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบไม่แตกต่างกัน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นความเป็นมืออาชีพโดยรวม ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านความเชื่อมั่นในตนเองแตกต่างกัน และผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์แตกต่างกัน และจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบบพบว่า ความเป็นมืออาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบบกับประสิทธิภาพการตรวจสอบโดยรวม โดยตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการสอบบัญชี ได้แก่ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านจริยธรรม ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง จากผลลัพธ์ดังกล่าว ผู้สอบบัญชีสหกรณ์สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการวางแผนและการปฏิบัติงานในด้านการสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

อัจฉราพร ธีระสุนทรไท (2562) ศึกษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ระดับ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ข้อสมมติฐานมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ระดับ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านการปรับปรุงงาน และด้านการประเมินผล การปฏิบัติงาน มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีความสัมพันธ์กับด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านประสิทธิภาพของรายงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ที่มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด ซึ่งมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ระดับ SME ในเขตกรุงเทพมหานครที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 และข้อสมมติฐานคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ระดับ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านการบริหารจัดการที่ดี ด้านการบริหารเวลา ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความสามารถในการสื่อสาร และด้านความสามารถในการปรับตัว มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีความสัมพันธ์กับด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านประสิทธิภาพของรายงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ที่มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด ซึ่งมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ระดับ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

จันทน์ปภา ปุณยวิทโรจน์ (2563) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีเพศชายและเพศหญิงมีประสิทธิภาพในการทำงานไม่แตกต่างกัน ทั้งในภาพรวมและรายด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีด้านอายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงานปัจจุบัน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่ได้รับแตกต่างกัน มีผลทำให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีเมื่อจำแนกตามประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพของงาน ไม่แตกต่างกัน ส่วนด้านเวลา และด้านปริมาณงาน มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กรธุรกิจด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางปัญญา ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและด้านทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ปาณิสรา ไชยคำภา (2564) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพขององค์กรกับความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพขององค์กรด้านการนำองค์กร และด้านการปฏิบัติการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร ดังนั้น ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีควรให้ความสำคัญกับความเป็นมืออาชีพขององค์กรทั้งในด้านของการนำองค์กร และด้านการปฏิบัติการ เพื่อให้บุคลากรในองค์กรสามารถนำไปเป็นแนวทางสำหรับการพัฒนาปรับปรุงการ

ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทำให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดในการทำงานขององค์กรและสร้างความสำเร็จให้กับองค์กรในสภาวะการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงในอนาคต

สิริศักดิ์ รัชชุตานติ (2564) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร ความเป็นมืออาชีพ และความสำเร็จขององค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคเหนือตอนบน ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคเหนือตอนบนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีบริหารโดยรวมและเป็นรายเรื่องอยู่ในระดับมาก ได้แก่ เรื่องแนวคิดเกี่ยวกับต้นทุน การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณและกำไร งบประมาณ การใช้ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ ระบบต้นทุนมาตรฐานและงบประมาณยืดหยุ่น ระบบต้นทุนกิจกรรม ต้นทุนผลิตภัณฑ์ การวิเคราะห์การลงทุน งบกระแสเงินสด และความเป็นมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านเทคนิควิธีการที่ยอดเยี่ยม ด้านพนักงานที่มีความสามารถ ด้านผู้บริหารที่ชาญฉลาด ด้านการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ และด้านการบริการที่เป็นเลิศ และความสำเร็จขององค์กรโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านลูกค้า ด้านการเงิน ด้านการเรียนรู้และพัฒนา และ ด้านกระบวนการภายในมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องโดยรวมอยู่ในระดับมาก และผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคเหนือตอนบนมีความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจโดยรวมอยู่ในระดับมาก

#### 2.5.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Choe (2004) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจำนวนสารสนเทศทางการบัญชีบริหาร การเรียนรู้ขององค์กร และประสิทธิผลของผลผลิต พบว่า การรับรู้เกี่ยวกับการเรียนรู้ขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกเกี่ยวกับชนิดของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารและประสิทธิผลของผลผลิตเมื่อเทคโนโลยีการผลิตขั้นสูงมีประโยชน์สูงมาก และระดับของเทคโนโลยีการผลิตขั้นสูงนั้นมีผลกระทบทางอ้อมกับประสิทธิผลของผลผลิตและจำนวนของสารสนเทศทางการบัญชีบริหารโดยที่ผลกระทบทางอ้อมของเทคโนโลยีสารสนเทศการผลิตขั้นสูงนั้นจะมีความเกี่ยวข้องกับชนิดของสารสนเทศ เทคโนโลยีการผลิตขั้นสูงเพียงอย่างเดียวแต่จะไม่สามารถทำให้เกิดประสิทธิผลการผลิตได้และการเรียนรู้ขององค์กรนั้นจะมีผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างสารสนเทศและส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดประสิทธิผล เมื่อบุคคลมีการเรียนรู้ก็จะทำให้การจัดเตรียมสารสนเทศง่ายขึ้นและเกิดประสิทธิผลสูงซึ่งการจัดหาสารสนเทศมีผลทำให้ระดับของการเรียนรู้ขององค์กรและประสิทธิผลของผลผลิตสูงขึ้น

Maya nja (2010) ศึกษาด้านบัญชีบริหารว่าการนำบัญชีบริหารมาใช้ไม่ได้สำคัญแค่ในระดับผู้บริหารเพียงอย่างเดียว แต่ยังสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการภายในโรงงานหรือองค์กรของรัฐบาล เพื่อการบริหารที่ดีของธุรกิจ หากไม่นำบัญชีบริหารมาใช้ก็จะทำให้ยากต่อการบริหารจัดการธุรกิจ โดยเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามของผู้บริหารธุรกิจที่ใช้เป็นเครื่องมือเพื่อการบริหารจัดการ และทำให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมาย จากการนำบัญชีบริหารมาใช้บริหารจะทำให้พนักงานตระหนักถึงหน้าที่ของตนเอง และยังสามารถรายงานการทำงานของพนักงาน ให้ผู้บริหารระดับสูงทราบได้ ยังนำไปใช้ในระดัการบริหารโรงงานด้วย

Al-Mawali (2013) ศึกษาผลกระทบของผลการดำเนินงานการใช้ข้อมูลบัญชีบริหารในจอร์แดน ซึ่งศึกษากับผู้บริหารระดับสูงบริษัทอุตสาหกรรมการผลิตในตลาดหลักทรัพย์อัมมาน

(Amman Stock Exchange) จอร์แดน ใช้แบบสอบถาม ศึกษาตัวแปรการวัดผลการดำเนินงาน องค์กร (Organizational Performance) เป็นการเปรียบเทียบกับคู่แข่งชั้น มีข้อคำถาม 7 ระดับ ซึ่งประกอบด้วย อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (Return on Investment) อัตรากำไรขั้นต้นจากการขาย (Margin on Sales) การใช้กำลังการผลิต (Capacity Utilization) ความพึงพอใจของลูกค้า (Customer Satisfaction) คุณภาพสินค้า/บริการ (Product/Service Quality) การพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ (Development of New Products) และส่วนแบ่งทางการตลาด (Market Share) ซึ่งผลวิจัยพบว่า เป็นการยืนยันที่เพียงพอเกี่ยวกับบทบาทของการใช้ข้อมูลบัญชีบริหาร (MAI) ในการที่จะเสริมสร้างประสิทธิภาพการทำงานของบริษัทอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศจอร์แดนเป็นอย่างมาก

Abdul Hadi (2017) พบว่า บทบาทการบัญชีการจัดการในการดำเนินกลยุทธ์ของบริษัทมักจะใช้บันทึกพนักงานในการทำงาน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ดังนั้นการบัญชีการจัดการจึงถือเป็นกิจกรรมที่สมบูรณ์ขึ้นอยู่กับกลยุทธ์ จะแสดงบทบาทของการบัญชีการจัดการในการรับรู้กลยุทธ์ของบริษัท ปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการรับรู้ในองค์กร และความสัมพันธ์ของกลยุทธ์ของบริษัท และการบัญชีการจัดการในกระบวนการ และการปฏิบัติงานในองค์กร

Henry, Rhene and Grace (2017) ศึกษาข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับนักบัญชีมืออาชีพพื้นฐานสำหรับการปรับปรุงหลักสูตรการบัญชีผลการสำรวจเชิงพรรณนาแสดงให้เห็นว่า ความรู้ทักษะและค่านิยมมักถูกใช้หรือนำไปใช้โดยนักบัญชีมืออาชีพในงานที่เกี่ยวข้องโดยไม่คำนึงถึงการดำเนินงานและรูปแบบของธุรกิจภาคจำนวนปีที่ทำงานและระดับตำแหน่ง ความรู้ด้านบัญชีและการเงินถือเป็นสิ่งสำคัญในการทำงาน ในทางกลับกันความรู้ทั่วไปและความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นครั้งคราวหรือไม่ได้ใช้บ่อยในการทำงาน ในด้านทักษะความรู้ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารถูกใช้โดยนักบัญชีมืออาชีพเกือบทุกครั้ง เน้นการทำงานเป็นทีมการคิดเชิงวิเคราะห์และการเขียนและการสื่อสารด้วยวาจา ค่านิยมวิชาชีพจรรยาบรรณและศีลธรรมถูกสังเกตและปฏิบัติในการให้บริการด้านบัญชีแก่ลูกค้า นักบัญชีมืออาชีพได้เข้าร่วมในกิจกรรม CPD ที่แตกต่างกันเพื่อรับหน่วย CPD กิจกรรมส่วนใหญ่ที่เข้าร่วมคือการเข้าร่วมการฝึกอบรมสัมมนาและการประชุมเชิงปฏิบัติการโดยเฉพาะหัวข้อเกี่ยวกับการออกปัจจุบันและล่าสุดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการเงิน มีเพียงไม่กี่คนที่เข้าร่วมหรือดำเนินการกำกับตนเองและหรือเรียนรู้ตลอดชีวิต ข้อเสนอแนะถูกสร้างขึ้นเพื่อปรับปรุงหลักสูตรการบัญชี

## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัย เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีขั้นตอนและกระบวนการวิจัย ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

##### 3.1.1 ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ คือ นักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย จากรายนามสถานทีผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ทีได้รับรองมาตรฐานวิธีการทีดีในการผลิต จำนวน 151 แห่ง (สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา, 2565)

##### 3.1.2 ขนาดตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างทีใช้ในการศึกษาค้างนี้ คือ นักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย จากรายนามสถานทีผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ทีได้รับรองมาตรฐานวิธีการทีดีในการผลิต โดยกำหนดขนาดของทีกลุ่มตัวอย่างตามสูตรการคำนวณของ Taro Yamane (1973) (ธานีินทร์ ศิลป์จารุ, 2563) ทีระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ 5 หรือเท่ากับ 0.05 สามารถนำมาคำนวณหาทีกลุ่มตัวอย่าง อย่างง่ายคำนวณได้ดังนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ	n	คือ ขนาดทีกลุ่มตัวอย่าง
	N	คือ ขนาดของประชากรทีใช้ในการวิจัย
	e	คือ ค่าความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่าง

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า } n &= \frac{151}{1+151(0.05)^2} \\ &= 109.61 \approx 110 \text{ คน} \end{aligned}$$

จากสูตรการคำนวณข้างต้นได้ขนาดตัวอย่างจำนวนประชากร 110 คน ดังนั้น งานวิจัยนี้ จะใช้กลุ่มตัวอย่างเป็นจำนวนทั้งสิ้น 110 คน

### 3.1.3 วิธีการคัดเลือกตัวอย่าง

ผู้วิจัยได้ใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบสะดวก (Convenience Sampling) โดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ (Google Form) และนำไปกระจายให้ผู้ที่สะดวกในการตอบแบบสอบถาม ตามกลุ่มนักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย จากรายนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบัน ในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต

## 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้เครื่องมือที่ใช้ในการสุ่มตัวอย่าง คือ การใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 110 ชุด ซึ่งผู้วิจัยได้สร้างขึ้นเพื่อเป็นการศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย โดยได้แบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ ได้แก่ ข้อมูลทั่วไป ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน และข้อมูลธุรกิจ ประกอบด้วย ประเภทของการจดทะเบียนธุรกิจ หุนจดทะเบียนปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน โดยมีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ ด้านการจัดการต้นทุน โดยมีลักษณะเป็นแบบมาตรวัด (Likert Scale) มีระดับคะแนนแบ่งออกเป็น 5 ระดับ จากมากที่สุดไปน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร และทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ โดยมีลักษณะเป็นแบบมาตรวัด (Likert Scale) มีระดับคะแนนแบ่งออกเป็น 5 ระดับ จากมากที่สุดไปน้อยที่สุด

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย โดยมีลักษณะเป็นแบบมาตรวัด (Likert Scale) มีระดับคะแนนแบ่งออกเป็น 5 ระดับ จากมากที่สุดไปน้อยที่สุด

คะแนนตามระดับความคิดเห็น ดังนี้

5	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
4	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
3	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
2	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
1	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

ในการวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินผลความคิดเห็น โดยใช้สูตรการคำนวณหาความกว้างของชั้น เพื่อใช้ในการกำหนดขอบเขตของแต่ละชั้น จากการคำนวณสามารถกำหนดช่วงค่าเฉลี่ยของแต่ละระดับความคิดเห็นได้ดังนี้ (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2560)

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{(\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด})}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{(5-1)}{1} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

ใช้หลักเกณฑ์ในการแปลผล โดยทำการวิเคราะห์จากค่าเฉลี่ยในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล มีระดับค่าเฉลี่ย ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ย 4.21 – 5.00	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมากที่สุด
ค่าคะแนนเฉลี่ย 3.41 – 4.20	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยมาก
ค่าคะแนนเฉลี่ย 2.61 – 3.40	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยปานกลาง
ค่าคะแนนเฉลี่ย 1.81 – 2.60	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยน้อย
ค่าคะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.80	หมายถึง	ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยน้อยที่สุด

### 3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถามออนไลน์ (Questionnaire) จำนวน 110 ชุด โดยมีขั้นตอนการสร้างแบบสอบถามดังต่อไปนี้

ในการสร้างเครื่องมือวิจัย ผู้วิจัยได้ดำเนินการดังต่อไปนี้

3.3.1 ศึกษาเอกสาร วารสาร ตำรา รายงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการกำหนดประเด็นและข้อคำถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการทำวิจัย

3.3.2 จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนดโดยพิจารณาถึงรายละเอียดที่ควบคุมถึงการทำวิจัย

3.3.3 นำแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาความเหมาะสมความถูกต้องของการใช้ภาษาและการควบคุมเนื้อหาของการทำวิจัยเพื่อมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาแนะนำเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง



3.3.4 ปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์แนะนำเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและควบคุมเนื้อหา งานวิจัย

3.3.5 จัดทำเป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่ม ตัวอย่าง

3.3.6 ทดสอบค่าความเชื่อมั่น (Reliability) เพื่อตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือโดยนำ แบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try out) กับกลุ่มนักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมอื่นๆ ของประเทศไทย จำนวน 30 ราย ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จากนั้นหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยวิธีการหาค่า สัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้ในการทดสอบ ความเชื่อมั่นของมาตราวัดที่มีส่ววนหลายหลายรายการ โดยมีเกณฑ์ของค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่ 0.7 (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2563:130) ซึ่งมีผลทดสอบพบว่า ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับ เท่ากับ 0.972 ซึ่งมากกว่า 0.7 ดังนั้นเครื่องมือการวิจัยครั้งนี้จึงมีความเชื่อมั่นและสามารถนำไปเก็บ รวบรวมข้อมูลได้จริง แสดงผลการทดสอบดังตารางที่ 3.2

**ตาราง 3.1 ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม**

ตัวแปร	ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Cronbach's Alpha)
<b>การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร</b>	0.973
1. ด้านการวางแผน	0.899
2. ด้านการสั่งการ	0.834
3. ด้านการควบคุม	0.918
4. ด้านการตัดสินใจ	0.920
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.936
<b>ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี</b>	0.918
1. ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.941
2. ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	0.910
3. ทักษะด้านบุคคล	0.767
4. ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.975
5. ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ	0.934
<b>ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี</b>	0.951
1. ความทันต่อเวลา	0.987
2. ความถูกต้อง	0.870
3. ความครบถ้วน	0.864
4. ความเชื่อถือได้	0.886
<b>โดยภาพรวมทั้งฉบับ</b>	<b>0.972</b>

### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.4.1 แหล่งที่มาของข้อมูลข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้มาจาก 2 แหล่ง คือ

3.4.1.1 แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ ได้มาจากการใช้แบบสอบถามออนไลน์ (Google form) กับนักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย จากรายนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต จำนวน 110 แห่ง

3.4.1.2 แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ ได้จากการศึกษาค้นคว้าแนวคิด การรวบรวมและประมวลผลงานด้านวิชาการ ได้แก่ ตำราวิชาการ วารสาร บทความเอกสารด้านวิชาการ วิทยานิพนธ์ สารนิพนธ์ รายการวิจัย และเว็บไซต์ (Web Site)

3.4.2 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการขั้นตอนและวิธีการดังนี้

3.4.2.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามออนไลน์ (Google form) พร้อมกับเตรียมนำส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง

3.4.2.2 ขอนหนังสือราชการจากคณะกรรมการบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เพื่อนำส่งพร้อมกับแบบสอบถาม คือ นักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย จากรายนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต จำนวน 110 แห่ง เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม โดยดำเนินส่งแบบสอบถามในระหว่างเดือนมีนาคม – เดือนพฤษภาคม 2565 ระยะเวลาตอบแบบสอบถามตอบกลับ

3.4.2.3 เมื่อครบกำหนด ผู้วิจัยทำการรวบรวมแบบสอบถาม ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับ และจะดำเนินการติดตามโดยการสอบถามทางโทรศัพท์จากกลุ่มตัวอย่างเดิมที่ยังไม่ส่งกลับมาอีกครั้ง และส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเดิมอีกครั้ง ผู้วิจัยจะดำเนินการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับอย่างต่อเนื่อง จนกว่าจะได้แบบสอบถามครบถ้วนตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผล ต่อไป

### 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้ใช้การประมวลผลโดยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) โดยการนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมได้มาเปลี่ยนเป็นรหัสตัวเลข (Code) แล้วบันทึกลงในโปรแกรมเพื่อดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย แบ่งได้ดังนี้

3.5.1 การวิเคราะห์เกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ ได้แก่ ข้อมูลทั่วไป ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน และข้อมูลธุรกิจ ประกอบด้วย ประเภทของการจดทะเบียนธุรกิจ ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าสถิติซึ่งประกอบด้วย การหาค่าความถี่ (Frequency) และการหาค่าร้อยละ (Percentage)

3.5.2 การวิเคราะห์เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ ด้านการจัดการ

ต้นทุน โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบไปด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.5.3 การวิเคราะห์เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร และทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบไปด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.5.4 การวิเคราะห์เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบไปด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.5.5 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ซึ่งในงานวิจัยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation) การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้น จะต้องเพิ่มการตรวจสอบว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง หรือไม่เกิด (Multicollinearity) ซึ่งการตรวจสอบ Multicollinearity จะใช้ค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยค่า VIF ที่เหมาะสมไม่ควรเกิน 3.3 (Hair et al., 2010) อย่างไรก็ตาม ถ้าค่า VIF มากกว่า 10 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง จนไม่สามารถนำผลมาวิเคราะห์ได้ ซึ่งสามารถพิจารณาจากค่า Tolerance หากค่า  $< 0.2$  แสดงว่าเกิด Multicollinearity หรือในกรณีที่ค่า Eigen Value ตัวที่มากที่สุด ที่มีค่า  $> 10$  แสดงว่าเกิด Multicollinearity ดังนั้น ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ จะพิจารณาค่า VIF ที่เหมาะสม โดยมีค่า VIF ไม่เกิน 3.3 (Hair et al., 2010) จึงทำการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) สำหรับการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Qualitative Research) จากกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย จากรายนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต จำนวน 110 คน ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ ตัวแปรที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล และสามารถสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ดังนี้

- 4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.2 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

$\bar{X}$	แทน	ค่าคะแนนเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง (Mean)
S.D.	แทน	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
P	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ
*	แทน	มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
H <sub>0</sub>	แทน	สมมติฐานหลัก (Null Hypothesis)
H <sub>1</sub>	แทน	สมมติฐานรอง (Alternative Hypothesis)
r	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)
B	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (Unstandardized)
Beta ( $\beta$ )	แทน	คำนวณจากค่าของตัวแปรต่าง ๆ ในรูปคะแนนมาตรฐาน
VIF	แทน	ส่วนกลับของค่า tolerance
R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยซึ่งแสดงถึงประสิทธิภาพในการพยากรณ์
R <sup>2</sup> Adj	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจของสถิติวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ
Std. Error of the Estimate	แทน	ค่าที่แสดงระดับความคลาดเคลื่อน

#### 4.2 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยสามารถนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งแบ่งออกเป็น ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมานเพื่อทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

สมมติฐานที่ 2 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

#### 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประเภทการจดทะเบียนธุรกิจ หุนจดทะเบียนปัจจุบัน และระยะเวลาในการดำเนินงาน โดยการวิเคราะห์หาค่าความถี่ และร้อยละ และได้ผลการวิเคราะห์นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยายแสดงในตาราง 4.1 – 4.2



ตาราง 4.1 จำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชี

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>1. เพศ</b>		
หญิง	109	99.10
ชาย	1	0.90
<b>รวม</b>	<b>110</b>	<b>100.00</b>
<b>2. อายุ</b>		
31 - 40 ปี	16	14.50
41 - 50 ปี	42	38.20
51 ปีขึ้นไป	52	47.30
<b>รวม</b>	<b>110</b>	<b>100.00</b>
<b>3. ระดับการศึกษา</b>		
ปริญญาตรี	64	58.20
สูงกว่าปริญญาตรี	46	41.80
<b>รวม</b>	<b>110</b>	<b>100.00</b>
<b>4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี</b>		
4 - 6 ปี	2	1.80
7 - 9 ปี	4	3.60
มากกว่า 9 ปี	104	94.60
<b>รวม</b>	<b>110</b>	<b>100.00</b>
<b>5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน</b>		
พนักงานฝ่ายบัญชี	12	10.90
หัวหน้าฝ่ายบัญชี	13	11.80
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	84	76.40
อื่นๆ	1	0.90
<b>รวม</b>	<b>110</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชี จำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 ผู้วิจัยสามารถสรุปผลได้ดังนี้

เพศ พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 99.10 และเป็นเพศชาย จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.90

อายุ พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 47.30 รองลงมา คือ อายุ 41 – 50 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 38.20 และน้อยที่สุด คือ อายุ 31 – 40 ปี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 14.50 ตามลำดับ

ระดับการศึกษา พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 58.20 และระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 41.80

ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 9 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 94.60 รองลงมา คือ 7 – 9 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 3.60 และน้อยที่สุด คือ 4 – 6 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 1.80 ตามลำดับ

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 76.40 รองลงมา คือ หัวหน้าฝ่ายบัญชี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 11.80 พนักงานฝ่ายบัญชี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 10.90 และน้อยที่สุด คือ ตำแหน่งอื่นๆ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.90 ตามลำดับ

**ตาราง 4.2** จำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลธุรกิจ

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลธุรกิจ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>1. ประเภทการจดทะเบียนธุรกิจ</b>		
บริษัทจำกัด	109	99.10
หน่วยราชการ / รัฐวิสาหกิจ	1	0.90
<b>รวม</b>	<b>110</b>	<b>100.00</b>
<b>2. ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน</b>		
ต่ำกว่า 30,000,000 บาท	39	35.50
30,000,000 – 50,000,000 บาท	22	20.00
50,000,001 – 100,000,000 บาท	11	10.00
มากกว่า 100,000,000 บาท	38	34.50
<b>รวม</b>	<b>110</b>	<b>100.00</b>
<b>3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน</b>		
ต่ำกว่า 5 ปี	2	1.80
11 - 15 ปี	3	2.70
มากกว่า 15 ปี	105	95.50
<b>รวม</b>	<b>110</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลธุรกิจจำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 100.00 ผู้วิจัยสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ประเภทการจดทะเบียนธุรกิจ พบว่า การจดทะเบียนธุรกิจส่วนใหญ่เป็นประเภทบริษัทจำกัด จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 99.10 และหน่วยราชการ/รัฐวิสาหกิจ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.90

ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน พบว่า ทุนจดทะเบียนในปัจจุบันส่วนใหญ่ต่ำกว่า 30,000,000 บาท จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 35.50 รองลงมา คือ มากกว่า 100,000,000 บาท จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 34.50 ทุน 30,000,000 – 50,000,000 บาท จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 20.00 และน้อยที่สุด คือ 50,000,001 – 100,000,000 บาท จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 10.00 ตามลำดับ

ระยะเวลาในการดำเนินงาน พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินงานส่วนใหญ่มากกว่า 15 ปี จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 95.50 รองลงมา คือ 11 – 15 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 2.70 และน้อยที่สุด คือ ต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 1.80 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน โดยการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และได้ผลการวิเคราะห์นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยายแสดงในตาราง 4.3 – 4.8

**ตาราง 4.3** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี โดยรวม

การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. ด้านการวางแผน	3.71	0.69	มาก	4
2. ด้านการควบคุม	3.95	0.71	มาก	2
3. ด้านการสั่งการ	4.03	0.65	มาก	1
4. ด้านการตัดสินใจ	3.71	0.73	มาก	5
5. ด้านการจัดการต้นทุน	3.94	0.80	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>3.87</b>	<b>0.66</b>	<b>มาก</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.3 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.87$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ด้านการสั่งการ ( $\bar{X} = 4.03$ ) ด้านการควบคุม ( $\bar{X} = 3.95$ ) ด้านการจัดการต้นทุน ( $\bar{X} = 3.94$ ) ด้านการวางแผน ( $\bar{X} = 3.71$ ) และด้านการตัดสินใจ ( $\bar{X} = 3.71$ ) ตามลำดับ



**ตาราง 4.4** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการวางแผน

ด้านการวางแผน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถพิจารณาถึงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและวิเคราะห์โอกาสทางการตลาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.55	0.83	มาก	2
2. สามารถกำหนดกิจกรรมที่จะกระทำในอนาคตได้ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการได้อย่างเหมาะสม	3.43	0.72	มาก	3
3. สามารถจัดสรรหรือนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรของกิจการที่มีอยู่อย่างจำกัดต่อผู้บริหาร เพื่อให้การตัดสินใจมีความถูกต้องและทันต่อเวลา	4.15	0.71	มาก	1
รวม	3.71	0.69	มาก	-

จากตาราง 4.4 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการวางแผน โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.71$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถจัดสรรหรือนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรของกิจการที่มีอยู่อย่างจำกัดต่อผู้บริหาร เพื่อให้การตัดสินใจมีความถูกต้องและทันต่อเวลา ( $\bar{X} = 4.15$ ) สามารถพิจารณาถึงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและวิเคราะห์โอกาสทางการตลาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.55$ ) และสามารถกำหนดกิจกรรมที่จะกระทำในอนาคตได้ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการได้อย่างเหมาะสม ( $\bar{X} = 3.43$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.5** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการควบคุม

ด้านการควบคุม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนที่วางไว้	3.91	0.86	มาก	3
2. สามารถประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนที่วางไว้	4.03	0.93	มาก	1
3. สามารถนำข้อมูลทางบัญชีที่มีอยู่มาใช้ในการเปลี่ยนแปลงกระบวนการเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสมมากยิ่งขึ้น	3.92	0.62	มาก	2
รวม	3.95	0.71	มาก	-

จากตาราง 4.5 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการควบคุม โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.95$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนที่วางไว้ ( $\bar{X} = 4.03$ ) สามารถนำข้อมูลทางบัญชีที่มีอยู่มาใช้ในการเปลี่ยนแปลงกระบวนการเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสมมากยิ่งขึ้น ( $\bar{X} = 3.92$ ) และสามารถตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนที่วางไว้ ( $\bar{X} = 3.91$ ) ตามลำดับ

ตาราง 4.6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการสั่งการ

ด้านการสั่งการ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถนำข้อมูลและการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานมีเป้าหมายร่วมกัน	3.94	0.75	มาก	3
2. สามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร นำเสนอต่อผู้บริหารในทุกระดับชั้นได้อย่างเข้าใจถูกต้องตรงกัน	4.14	0.60	มาก	1
3. สามารถนำข้อมูลทางบัญชีบริหารมาช่วยในการแก้ไขปัญหาที่จำเป็นต้องใช้การประมวลผลข้อมูล เพื่อใช้ในการตัดสินใจและสั่งการได้ต่อไป	4.03	0.75	มาก	2
รวม	4.03	0.65	มาก	-

จากตาราง 4.6 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการสั่งการ โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.03$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร นำเสนอต่อผู้บริหารในทุกระดับชั้นได้อย่างเข้าใจถูกต้องตรงกัน ( $\bar{X} = 4.14$ ) สามารถนำข้อมูลทางบัญชีบริหารมาช่วยในการแก้ไขปัญหาที่จำเป็นต้องใช้การประมวลผลข้อมูล เพื่อใช้ในการตัดสินใจและสั่งการได้ต่อไป ( $\bar{X} = 4.03$ ) และสามารถนำข้อมูลและการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานมีเป้าหมายร่วมกัน ( $\bar{X} = 3.94$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.7** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการตัดสินใจ

ด้านการตัดสินใจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถจัดหาข้อมูลทางบัญชี บริหารที่มีความเหมาะสมต่อการใช้ตัดสินใจ เพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของตนเองได้เป็นอย่างดี	3.64	0.74	มาก	3
2. สามารถใช้บัญชีบริหารในการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อมาใช้ในการแก้ปัญหาให้กับกิจการได้	3.77	0.88	มาก	1
3. สามารถใช้บัญชีบริหารในการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	3.72	0.74	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.71</b>	<b>0.73</b>	<b>มาก</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.7 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการตัดสินใจ โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.71$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถใช้บัญชีบริหารในการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อมาใช้ในการแก้ปัญหาให้กับกิจการได้ ( $\bar{X} = 3.77$ ) สามารถใช้บัญชีบริหารในการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ( $\bar{X} = 3.72$ ) และสามารถจัดหาข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีความเหมาะสมต่อการใช้ตัดสินใจ เพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของตนเองได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 3.64$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.8** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการจัดการต้นทุน

ด้านการจัดการต้นทุน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. นำระบบต้นทุนมาตรฐาน มาใช้ในการบริหารจัดการต้นทุนของกิจการ	3.98	0.85	มาก	1
2. นำเทคโนโลยีมาช่วยในการควบคุมและบริหารต้นทุนการผลิต	3.87	0.86	มาก	3
3. นำกลยุทธ์ในการลดต้นทุนการผลิตมาใช้บริหารจัดการต้นทุนการผลิตอย่างต่อเนื่อง	3.97	0.84	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.80</b>	<b>มาก</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.8 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการจัดการต้นทุน โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ นำระบบต้นทุนมาตรฐาน มาใช้ในการบริหารจัดการต้นทุนของกิจการ ( $\bar{X} = 3.98$ ) นำกลยุทธ์ในการลดต้นทุนการผลิตมาใช้บริหารจัดการต้นทุนการผลิตอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X} = 3.97$ ) และนำเทคโนโลยีมาช่วยในการควบคุมและบริหารต้นทุนการผลิต ( $\bar{X} = 3.87$ ) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร และทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ โดยการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และได้ผลการวิเคราะห์นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยายแสดงในตาราง 4.9 – 4.14

**ตาราง 4.9** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	3.73	0.51	มาก	5
2. ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	4.06	0.65	มาก	1
3. ทักษะด้านบุคคล	3.90	0.55	มาก	4
4. ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร	3.94	0.38	มาก	3
5. ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ	3.98	0.67	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.92</b>	<b>0.48</b>	<b>มาก</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.9 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.92$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ ( $\bar{X} = 4.06$ ) ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ ( $\bar{X} = 3.98$ ) ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร ( $\bar{X} = 3.94$ ) ทักษะด้านบุคคล ( $\bar{X} = 3.90$ ) และทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ( $\bar{X} = 3.73$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.10** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี  
ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ มาใช้ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้	3.95	0.75	มาก	1
2. มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.51	0.71	มาก	3
3. สามารถเข้าใจในข้อมูลสารสนเทศประเภทสิ่งพิมพ์และข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์จากแหล่งเรียนรู้ได้เป็นอย่างดี	3.75	0.50	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.73</b>	<b>0.51</b>	<b>มาก</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.10 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.73$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ มาใช้ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ ( $\bar{X} = 3.95$ ) สามารถเข้าใจในข้อมูลสารสนเทศประเภทสิ่งพิมพ์และข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์จากแหล่งเรียนรู้ได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 3.75$ ) และมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.51$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.11** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี  
ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่

ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจได้เป็นอย่างดี	4.27	0.54	มาก	1
2. มีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น การจัดทำรายงานงานทางเงินที่ไม่ถูกต้องได้	3.75	0.86	มาก	3
3. มีความรู้และสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพทางการบัญชี และภาษีอากรได้	4.16	0.68	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>4.06</b>	<b>0.65</b>	<b>มาก</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.11 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.06$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่

สามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 4.27$ ) มีความรู้และสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพทางการบัญชี และภาษีอากรได้ ( $\bar{X} = 4.16$ ) และมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น การจัดทำรายงานงานทางการเงินที่ไม่ถูกต้องได้ ( $\bar{X} = 3.75$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.12** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านบุคคล

ทักษะด้านบุคคล	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. มุ่งเน้นการมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอและเป็นรูปธรรม	3.92	0.77	มาก	1
2. สามารถเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดและใช้ระบบการจัดการให้เกิดผล การดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ	3.88	0.79	มาก	3
3. ให้ความสำคัญกับการพิจารณาค่าวิชาชีพจรรยาบรรณและวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ	3.91	0.46	มาก	2
รวม	3.90	0.55	มาก	-

จากตาราง 4.12 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะด้านบุคคล โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.90$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ มุ่งเน้นการมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอและเป็นรูปธรรม ( $\bar{X} = 3.92$ ) ให้ความสำคัญกับการพิจารณาค่าวิชาชีพจรรยาบรรณและวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ ( $\bar{X} = 3.91$ ) และสามารถเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดและใช้ระบบการจัดการให้เกิดผล การดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.88$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.13** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร

ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ตลอดจนแก้ไขความขัดแย้งได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.95	0.57	มาก	2
2. สามารถที่จะคาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี	4.05	0.40	มาก	1
3. ให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรมและสามารถที่จะเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด	3.81	0.57	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.38</b>	<b>มาก</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.13 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถที่จะคาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 4.05$ ) สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ตลอดจนแก้ไขความขัดแย้งได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.95$ ) และให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรมและสามารถที่จะเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด ( $\bar{X} = 3.81$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.14** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ

ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถจัดระบบและมอบหมายงาน รวมถึงสามารถจูงใจ และพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตาม นโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.03	0.70	มาก	1
2. มีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกลเข้าใจและเรียนรู้สังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.94	0.76	มาก	3
3. สามารถประยุกต์ใช้แนวคิดและหลักความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร	3.97	0.74	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.98</b>	<b>0.67</b>	<b>มาก</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.14 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.98$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถจัดระบบและมอบหมายงาน รวมถึงสามารถจูงใจ และพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.03$ ) สามารถประยุกต์ใช้แนวคิดและหลักความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร ( $\bar{X} = 3.97$ ) และมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกลเข้าใจและเรียนรู้สังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.94$ ) ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ โดยการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และได้ผลการวิเคราะห์นำเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยายแสดงในตาราง 4.15 – 4.19

**ตาราง 4.15** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. ด้านความทันต่อเวลา	4.22	0.52	มากที่สุด	4
2. ด้านความถูกต้อง	4.30	0.50	มากที่สุด	3
3. ด้านความครบถ้วน	4.52	0.45	มากที่สุด	2
4. ด้านความเชื่อถือได้	4.58	0.47	มากที่สุด	1
รวม	4.41	0.42	มากที่สุด	-

จากตาราง 4.15 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.41$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ( $\bar{X} = 4.58$ ) ด้านความครบถ้วน ( $\bar{X} = 4.52$ ) ด้านความถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.30$ ) และด้านความทันต่อเวลา ( $\bar{X} = 4.22$ ) ตามลำดับ



**ตาราง 4.16** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา

ด้านความทันต่อเวลา	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีทันเวลาที่กำหนด	4.23	0.52	มากที่สุด	1
2. สามารถลำดับแผนงานความสำคัญของกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นเป็นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา	4.23	0.52	มากที่สุด	2
3. สามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจให้ทันตามความต้องการของผู้บริหารได้ทุกครั้ง	4.22	0.51	มากที่สุด	3
<b>รวม</b>	<b>4.22</b>	<b>0.52</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.16 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.22$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีทันเวลาที่กำหนด และสามารถลำดับแผนงานความสำคัญของกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นเป็นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา ( $\bar{X} = 4.23$ ) และสามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจให้ทันตามความต้องการของผู้บริหารได้ทุกครั้ง ( $\bar{X} = 4.22$ ) ตามลำดับ

**ตาราง 4.17** ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง

ด้านความถูกต้อง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง	4.22	0.46	มากที่สุด	3
2. รายงานการเงินมีความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางรายงานทางการเงิน	4.29	0.60	มากที่สุด	2
3. รายงานการเงินสามารถแสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรโดยถูกต้อง	4.38	0.62	มากที่สุด	1
<b>รวม</b>	<b>4.30</b>	<b>0.50</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>-</b>

จากตาราง 4.17 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.30$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ รายงานการเงินสามารถแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรโดยถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.38$ ) รายงานการเงินมีความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางรายงานทางการเงิน ( $\bar{X} = 4.29$ ) และสามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.22$ ) ตามลำดับ

ตาราง 4.18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วน

ด้านความครบถ้วน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบแบบแผนขององค์กร	4.35	0.51	มากที่สุด	3
2. รายงานทางการเงินสามารถแสดงรายละเอียดทางบัญชีไว้อย่างชัดเจน ครบถ้วน เพื่อที่จะสามารถตรวจสอบได้	4.63	0.49	มากที่สุด	1
3. จัดทำบัญชีและนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี	4.60	0.53	มากที่สุด	2
รวม	4.52	0.45	มากที่สุด	-

จากตาราง 4.18 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.52$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ รายงานทางการเงินสามารถแสดงรายละเอียดทางบัญชีไว้อย่างชัดเจน ครบถ้วน เพื่อที่จะสามารถตรวจสอบได้ ( $\bar{X} = 4.63$ ) จัดทำบัญชีและนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี ( $\bar{X} = 4.60$ ) และจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบแบบแผนขององค์กร ( $\bar{X} = 4.35$ ) ตามลำดับ

ตาราง 4.19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. ข้อมูลในรายงานการเงินเชื่อถือได้ มีความครบถ้วน ภายใต้อำนาจของกรมสรรพากรและต้นทุนในการจัดทำ	4.68	0.47	มากที่สุด	1
2. มีความมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูล มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง	4.60	0.55	มากที่สุด	2
3. มีความมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจนและแน่นอน	4.47	0.55	มากที่สุด	3
รวม	4.58	0.47	มากที่สุด	-

จากตาราง 4.19 พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.58$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ข้อมูลในรายงานการเงินเชื่อถือได้ มีความครบถ้วน ภายใต้อำนาจของกรมสรรพากรและต้นทุนในการจัดทำ ( $\bar{X} = 4.68$ ) มีความมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูล มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง ( $\bar{X} = 4.60$ ) และมีความมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจนและแน่นอน ( $\bar{X} = 4.47$ ) ตามลำดับ

ส่วนที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมานเพื่อทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบ Pearson's (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) ซึ่งตัวแปรอิสระ ได้แก่ การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร (SUM\_APP) ซึ่งประกอบด้วย ด้านการวางแผน (APP1) ด้านการควบคุม (APP2) ด้านการสั่งการ (APP3) ด้านการตัดสินใจ (APP4) และด้านการจัดการต้นทุน (APP5) ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย (SUM\_EFFI) ซึ่งประกอบด้วย ด้านความทันต่อเวลา (EFFI1) ด้านความถูกต้อง (EFFI2) ด้านความครบถ้วน (EFFI3) และด้านความเชื่อถือได้ (EFFI4) ดังตาราง 4.20

ตาราง 4.20 ผลการวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

		APP1	APP2	APP3	APP4	APP5	SUM_APP	EFFI1	EFFI2	EFFI3	EFFI4	SUM_EFFI
APP1	Correlation	1	0.872**	0.844**	0.832**	0.765**	0.931**	0.744**	0.690**	0.751**	0.775**	0.842**
	Sig. (2-tailed)		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
APP2	Correlation	0.872**	1	0.865**	0.731**	0.724**	0.903**	0.597**	0.788**	0.665**	0.681**	0.778**
	Sig. (2-tailed)	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
APP3	Correlation	0.844**	0.865**	1	0.848**	0.764**	0.931**	0.537**	0.666**	0.562**	0.522**	0.652**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
APP4	Correlation	0.832**	0.731**	0.848**	1	0.923**	0.942**	0.533**	0.367**	0.424**	0.435**	0.502**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

ตาราง 4.20 ผลการวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา (ต่อ)

		APP1	APP2	APP3	APP4	APP5	SUM_APP	EFFI1	EFFI2	EFFI3	EFFI4	SUM_EFFI
APP5	Correlation	0.765**	0.724**	0.764**	0.923**	1	0.911**	0.600**	0.444**	0.419**	0.349**	0.520**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
SUM_APP	Correlation	0.931**	0.903**	0.931**	0.942**	0.911**	1	0.652**	0.632**	0.605**	0.591**	0.707**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
EFFI1	Correlation	0.744**	0.597**	0.537**	0.533**	0.600**	0.652**	1	0.675**	0.629**	0.606**	0.836**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000
EFFI2	Correlation	0.690**	0.788**	0.666**	0.367**	0.444**	0.632**	0.675**	1	0.775**	0.644**	0.883**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000
EFFI3	Correlation	0.751**	0.665**	0.562**	0.424**	0.419**	0.605**	0.629**	0.775**	1	0.863**	0.922**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000
EFFI4	Correlation	0.775**	0.681**	0.522**	0.435**	0.349**	0.591**	0.606**	0.644**	0.863**	1	0.878**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000
SUM_EFFI	Correlation	0.842**	0.778**	0.652**	0.502**	0.520**	0.707**	0.836**	0.883**	0.922**	0.878**	1
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 4.20 ผลการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร (SUM\_APP) ซึ่งประกอบด้วย ด้านการวางแผน (APP1) ด้านการควบคุม (APP2) ด้านการสั่งการ (APP3) ด้านการตัดสินใจ (APP4) และด้านการจัดการต้นทุน (APP5) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย (SUM\_EFFI) ซึ่งประกอบด้วย ด้านความทันต่อเวลา (EFFI1) ด้านความถูกต้อง (EFFI2) ด้านความครบถ้วน (EFFI3) และด้านความเชื่อถือได้ (EFFI4) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษามีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ดังตาราง 4.21 - 4.25

**ตาราง 4.21** ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.656	0.171		15.531	0.000
การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร	0.453	0.044	0.707	10.394	0.000**

R = 0.707, R<sup>2</sup> = 0.500, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.495, SEE = 0.301, F = 108.042, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.21 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.707$  และค่า  $r^2 = 0.500$  หมายความว่า ภาพรวมของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 50.00 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.22 – 4.25

ตาราง 4.22 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.242	0.175		12.778	0.000
1. ด้านการวางแผน	1.011	0.104	1.350	9.742	0.000**
2. ด้านการควบคุม	-0.357	0.105	-0.488	-3.388	0.001**
3. ด้านการสั่งการ	0.104	0.114	0.132	0.911	0.365
4. ด้านการตัดสินใจ	-0.855	0.141	-1.218	-6.062	0.000**
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.607	0.098	0.944	6.166	0.000**

R = 0.837, R<sup>2</sup> = 0.701, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.687, SEE = 0.288, F = 48.798, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.22 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.837$  และค่า  $r^2 = 0.701$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา ได้ร้อยละ 70.10 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P < 0.01$ )

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการวางแผน มีค่าเป็นบวก หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการควบคุม มีค่าเป็นลบ หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม มีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการตัดสินใจ มีค่าเป็นลบ หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์ทางลบกับ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา ลดลงด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการจัดการต้นทุน มีค่าเป็นบวก หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการจัดการต้นทุน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการจัดการต้นทุน มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

**ตาราง 4.23** ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.907	0.108		17.584	0.000
1. ด้านการวางแผน	0.532	0.064	0.730	8.302	0.000**
2. ด้านการควบคุม	0.156	0.065	0.220	2.403	0.018*
3. ด้านการสั่งการ	0.586	0.071	0.765	8.289	0.000**
4. ด้านการตัดสินใจ	-1.194	0.087	-1.747	-13.704	0.000**
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.473	0.061	0.755	7.771	0.000**

R = 0.938, R<sup>2</sup> = 0.880, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.874, SEE = 0.178, F = 151.964, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 / \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.23 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย ด้านความถูกต้อง พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.938$  และค่า  $r^2 = 0.880$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง ได้ร้อยละ 88.00 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ( $P < 0.01$  และ 0.05)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการวางแผน มีค่าเป็นบวก หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง





ตาราง 4.24 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.777	0.150		18.543	0.000
1. ด้านการวางแผน	0.848	0.089	1.309	9.577	0.000**
2. ด้านการควบคุม	-0.070	0.090	-0.110	-0.776	0.440
3. ด้านการสั่งการ	0.133	0.098	0.195	1.358	0.178
4. ด้านการตัดสินใจ	-0.616	0.120	-1.014	-5.118	0.000**
5. ด้านการจัดการต้นทุน	0.159	0.084	0.286	1.892	0.061

R = 0.842, R<sup>2</sup> = 0.709, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.695, SEE = 0.246, F = 50.749, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.24 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.842$  และค่า  $r^2 = 0.709$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน ได้ร้อยละ 70.90 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านการวางแผน และด้านการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P < 0.01$ )

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการวางแผน มีค่าเป็นบวก หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการตัดสินใจ มีค่าเป็นลบ หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการตัดสินใจ มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน ลดลง ด้วยเช่นกัน

ตาราง 4.25 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.973	0.136		21.859	0.000
1. ด้านการวางแผน	0.825	0.080	1.214	10.255	0.000**
2. ด้านการควบคุม	0.229	0.082	0.346	2.814	0.006**
3. ด้านการสั่งการ	-0.276	0.089	-0.386	-3.110	0.002**
4. ด้านการตัดสินใจ	-0.031	0.109	-0.049	-0.288	0.774
5. ด้านการจัดการต้นทุน	-0.285	0.076	-0.489	-3.737	0.000**

R = 0.884, R<sup>2</sup> = 0.782, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.772, SEE = 0.223, F = 74.635, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.25 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.884$  และค่า  $r^2 = 0.782$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ ได้ร้อยละ 78.20 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ ด้านการตัดสินใจ และด้านการจัดการต้นทุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P < 0.01$ )

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการวางแผน มีค่าเป็นบวก หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการวางแผน มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการควบคุม มีค่าเป็นบวก หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการควบคุม มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการสั่งการ มีค่าเป็นลบ หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ มีความสัมพันธ์ทางลบกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการสั่งการ มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ด้านการจัดการต้นทุน มีค่าเป็นลบ หมายความว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการจัดการต้นทุน มีความสัมพันธ์ทางลบกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน หรือถ้าการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ด้านการจัดการต้นทุน มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน ลดลง ด้วยเช่นกัน



สมมติฐานที่ 2 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบ Pearson's (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) ซึ่งตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (SUM\_PRO) ซึ่งประกอบด้วย ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (PRO1) ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ (PRO2) ทักษะด้านบุคลิก (PRO3) ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร (PRO4) และ ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ (PRO5) ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย (SUM\_EFFI) ซึ่งประกอบด้วย ด้านความทันต่อเวลา (EFFI1) ด้านความถูกต้อง (EFFI2) ด้านความครบถ้วน (EFFI3) และด้านความเชื่อถือได้ (EFFI4) ดังตาราง 4.26

ตาราง 4.26 ผลการวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

		PRO1	PRO2	PRO3	PRO4	PRO5	SUM_PRO	EFFI1	EFFI2	EFFI3	EFFI4	SUM_EFFI
PRO1	Correlation	1	0.762**	0.625**	0.579**	0.649**	0.839**	0.679**	0.607**	0.616**	0.557**	0.702**
	Sig. (2-tailed)		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
PRO2	Correlation	0.762**	1	0.893**	0.382**	0.759**	0.914**	0.674**	0.690**	0.800**	0.686**	0.809**
	Sig. (2-tailed)	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
PRO3	Correlation	0.625**	0.893**	1	0.538**	0.840**	0.928**	0.520**	0.755**	0.827**	0.658**	0.781**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
PRO4	Correlation	0.579**	0.382**	0.538**	1	0.533**	0.659**	0.174	0.517**	0.438**	0.410**	0.434**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.069	0.000	0.000	0.000	0.000

ตาราง 4.26 ผลการวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา (ต่อ)

		PRO1	PRO2	PRO3	PRO4	PRO5	SUM_PRO	EFFI1	EFFI2	EFFI3	EFFI4	SUM_EFFI
PRO5	Correlation	0.649**	0.759**	0.840**	0.533**	1	0.904**	0.498**	0.648**	0.753**	0.751**	0.748**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
SUM_PRO	Correlation	0.839**	0.914**	0.928**	0.659**	0.904**	1	0.616**	0.755**	0.821**	0.733**	0.829**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
EFFI1	Correlation	0.679**	0.674**	0.520**	0.174	0.498**	0.616**	1	0.675**	0.629**	0.606**	0.836**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.069	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000	0.000
EFFI2	Correlation	0.607**	0.690**	0.755**	0.517**	0.648**	0.755**	0.675**	1	0.775**	0.644**	0.883**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000	0.000
EFFI3	Correlation	0.616**	0.800**	0.827**	0.438**	0.753**	0.821**	0.629**	0.775**	1	0.863**	0.922**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000	0.000
EFFI4	Correlation	0.557**	0.686**	0.658**	0.410**	0.751**	0.733**	0.606**	0.644**	0.863**	1	0.878**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		0.000
SUM_EFFI	Correlation	0.702**	0.809**	0.781**	0.434**	0.748**	0.829**	0.836**	0.883**	0.922**	0.878**	1
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 4.26 ผลการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างความเป็นมืออาชีพนักบัญชี กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพนักบัญชี (SUM\_PRO) ซึ่งประกอบด้วย ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (PRO1) ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ (PRO2) ทักษะด้านบุคคล (PRO3) ทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร (PRO4) และ ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ (PRO5) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย (SUM\_EFFI) ซึ่งประกอบด้วย ด้านความทันต่อเวลา (EFFI1) ด้านความถูกต้อง (EFFI2) ด้านความครบถ้วน (EFFI3) และด้านความเชื่อถือได้ (EFFI4) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษามีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ดังตาราง 4.27 - 4.31

**ตาราง 4.27** ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมยาของประเทศไทย

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.533	0.188		8.153	0.000
ความเป็นมืออาชีพนักบัญชี	0.733	0.048	0.829	15.393	0.000**
R = 0.829, R <sup>2</sup> = 0.687, Adjusted R <sup>2</sup> = 0.684, SEE = 0.238, F = 236.947, Sig = 0.000*					

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.27 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.829$  และค่า  $r^2 = 0.687$  หมายความว่า ภาพรวมของความเป็นมืออาชีพนักบัญชีสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ได้ร้อยละ 68.70 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.28 - 4.31



ตาราง 4.28 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.549	0.359		7.110	0.000
1. ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.638	0.140	0.632	4.566	0.000**
2. ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	0.185	0.177	0.234	1.043	0.299
3. ทักษะด้านบุคคล	0.070	0.206	0.075	0.339	0.735
4. ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร	-0.459	0.142	-0.335	-3.233	0.002**
5. ทักษะด้านองค์การและการจัดการ	0.020	0.095	0.026	0.206	0.837

ธุรกิจ

R = 0.762, R<sup>2</sup> = 0.580, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.560, SEE = 0.342, F = 28.731, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.28 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.762$  และค่า  $r^2 = 0.580$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา ได้ร้อยละ 58.0 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P < 0.01$ )

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าเป็นบวก หมายความว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา หรือถ้าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าเป็นลบ หมายความว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา หรือถ้าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความทันต่อเวลา ลดลง ด้วยเช่นกัน



**ตาราง 4.29** ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.063	0.337		3.151	0.002
1. ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.269	0.131	0.274	2.048	0.043
2. ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	-0.129	0.166	-0.168	-0.776	0.440
3. ทักษะด้านบุคคล	0.698	0.194	0.770	3.597	0.000**
4. ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.064	0.133	0.048	0.482	0.631
5. ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ	-0.056	0.090	-0.075	-0.624	0.534

R = 0.780, R<sup>2</sup> = 0.608, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.589, SEE = 0.321, F = 32.244, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.29 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.780$  และค่า  $r^2 = 0.608$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง ได้ร้อยละ 60.8 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ทักษะด้านบุคคล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P < 0.01$ )

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านบุคคล มีค่าเป็นบวก หมายความว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านบุคคล มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง หรือถ้าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านบุคคล มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความถูกต้อง เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

**ตาราง 4.30** ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.911	0.256		7.460	0.000
1. ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	0.051	0.100	0.059	0.512	0.609
2. ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	0.154	0.126	0.226	1.221	0.225
3. ทักษะด้านบุคคล	0.369	0.147	0.458	2.502	0.014*
4. ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร	-0.022	0.101	-0.018	-0.213	0.832
5. ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ	0.111	0.068	0.168	1.636	0.105

R = 0.845, R<sup>2</sup> = 0.714, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.700, SEE = 0.244, F = 51.912, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.30 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.845$  และค่า  $r^2 = 0.714$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน ได้ร้อยละ 71.4 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ทักษะด้านบุคคล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P < 0.01$ )

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านบุคคล มีค่าเป็นบวก หมายความว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านบุคคล มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน หรือถ้าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านบุคคล มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความครบถ้วน เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

**ตาราง 4.31** ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้

ตัวพยากรณ์	B	Std. Error	$\beta$	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.177	0.307		7.085	0.000
1. ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด	-0.229	0.120	-0.250	-1.913	0.059
2. ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	0.574	0.152	0.801	3.788	0.000**
3. ทักษะด้านบุคคล	-0.502	0.177	-0.595	-2.842	0.005**
4. ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร	0.243	0.122	0.195	1.996	0.049*
5. ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ	0.486	0.082	0.701	5.959	0.000**

R = 0.791, R<sup>2</sup> = 0.625, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.607, SEE = 0.293, F = 34.740, Sig = 0.000\*

หมายเหตุ \* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 / \*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.31 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า สมการถดถอยที่ได้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.791$  และค่า  $r^2 = 0.625$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ ได้ร้อยละ 62.5 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง โดยตัวแปรที่มีนัยสำคัญทางสถิติ ได้แก่ ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร และทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P < 0.01$ )

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ มีค่าเป็นบวก หมายความว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ หรือถ้าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านบุคคล มีค่าเป็นลบ หมายความว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านบุคคล มีความสัมพันธ์ทางลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ หรือถ้าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ทักษะด้านบุคคล มีค่าเพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ลดลงด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าเป็นบวก หมายความว่า ความเป็นมืออาชีพนักบัญชี ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ หรือถ้าความเป็นมืออาชีพนักบัญชี ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ มีค่าเป็นบวก หมายความว่า ความเป็นมืออาชีพนักบัญชี ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ หรือถ้าความเป็นมืออาชีพนักบัญชี ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ มีค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง จะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ด้านความเชื่อถือได้ เพิ่มขึ้น/ลดลง ด้วยเช่นกัน



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย 2) เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Qualitative Research) จากกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย จากรายนามสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทย ที่ได้รับรองมาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต จำนวน 110 คน เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะได้ดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

##### 5.2 อภิปรายผล

##### 5.3 ข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

5.1.1 จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 99.10 อายุ 52 ปีขึ้นไป จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 47.30 การศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 58.20 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 9 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 94.60 และอยู่ในตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 76.40 การจดทะเบียนธุรกิจส่วนใหญ่เป็นประเภทบริษัท จำกัด จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 99.10 ทุนจดทะเบียนในปัจจุบันส่วนใหญ่ ต่ำกว่า 30,000,000 บาท จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 35.50 และระยะเวลาในการดำเนินงานส่วนใหญ่มากกว่า 15 ปี จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 95.50

5.1.2 จากการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ด้านการสั่งการ ด้านการควบคุม ด้านการจัดการต้นทุน ด้านการตัดสินใจ และด้านการวางแผน ตามลำดับ

1. ด้านการวางแผน พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการวางแผน โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถจัดสรรหรือนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรของกิจการที่มีอยู่อย่างจำกัดต่อผู้บริหาร เพื่อให้การตัดสินใจมีความถูกต้องและทันต่อเวลา สามารถพิจารณาถึงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและวิเคราะห์โอกาสทางการตลาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถกำหนดกิจกรรมที่จะกระทำในอนาคตได้ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการได้อย่างเหมาะสม ตามลำดับ

2. ด้านการควบคุม พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการควบคุม โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนที่วางไว้ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีที่มีอยู่มาใช้ในการเปลี่ยนแปลงกระบวนการเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสมมากยิ่งขึ้น และสามารถตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนที่วางไว้ ตามลำดับ

3. ด้านการสั่งการ พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการสั่งการ โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร นำเสนอต่อผู้บริหารในทุกระดับชั้นได้อย่างเข้าใจถูกต้องตรงกัน สามารถนำข้อมูลทางบัญชีบริหารมาช่วยในการแก้ไขปัญหาที่จำเป็นต้องใช้การประมวลผลข้อมูล เพื่อใช้ในการตัดสินใจและสั่งการได้ต่อไป และสามารถนำข้อมูลและการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานมีเป้าหมายร่วมกัน ตามลำดับ

4. ด้านการตัดสินใจ พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการตัดสินใจ โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถใช้บัญชีบริหารในการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อมาใช้ในการแก้ปัญหาให้กับกิจการได้ สามารถใช้บัญชีบริหารในการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม และสามารถจัดหาข้อมูลทางบัญชี บริหารที่มีความเหมาะสมต่อการใช้ตัดสินใจเพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของตนเองได้เป็นอย่างดี ตามลำดับ

5. ด้านการจัดการต้นทุน พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี ด้านการจัดการต้นทุน โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นราย

ข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ นำระบบต้นทุนมาตรฐาน มาใช้ในการบริหารจัดการต้นทุนของกิจการ นำกลยุทธ์ในการลดต้นทุนการผลิตมาใช้บริหารจัดการต้นทุนการผลิตอย่างต่อเนื่อง และนำเทคโนโลยีมาช่วยในการควบคุมและบริหารต้นทุนการผลิต ตามลำดับ

5.1.3 จากการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร ทักษะด้านบุคคล และทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ตามลำดับ

1. ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ มาใช้ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ สามารถเข้าใจในข้อมูลสารสนเทศประเภทสิ่งพิมพ์และข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์จากแหล่งเรียนรู้ได้เป็นอย่างดี และมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับ

2. ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจได้เป็นอย่างดี มีความรู้และสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพทางการบัญชี และภาษีอากรได้ และมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น การจัดทำรายงานงานทางการเงินที่ไม่ถูกต้องได้ ตามลำดับ

3. ทักษะด้านบุคคล พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะด้านบุคคล โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ มุ่งเน้นการมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอและเป็นรูปธรรม ให้ความสำคัญกับการพิจารณา นำคุณค่าวิชาชีพจรรยาบรรณและวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ และสามารถเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดและใช้ระบบการจัดการให้เกิดผล การดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับ

4. ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถที่จะคาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ตลอดจนแก้ไขความขัดแย้งได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ความสำคัญกับการมีมนุษย



สัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรมและสามารถที่จะเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาดตามลำดับ

5. ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม ทักษะด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถจัดระบบและมอบหมายงาน รวมถึงสามารถจูงใจ และพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตาม นโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถประยุกต์ใช้แนวคิดและหลักความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร และมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกลเข้าใจและเรียนรู้สังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับ

5.1.4 จากการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความถูกต้อง และด้านความทันต่อเวลา ตามลำดับ

1. ด้านความทันต่อเวลา พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ สามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีทันเวลาที่กำหนด และสามารถลำดับแผนงานความสำคัญของกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นเป็นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา และสามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจให้ทันตามความต้องการของผู้บริหารได้ทุกครั้งตามลำดับ

2. ด้านความถูกต้อง พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ รายงานการเงินสามารถแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรโดยถูกต้อง รายงานการเงินมีความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางรายงานทางการเงิน และสามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง ตามลำดับ

3. ด้านความครบถ้วน พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ รายงานทางการเงินสามารถแสดงรายละเอียดทางบัญชีไว้อย่างชัดเจน ครบถ้วน เพื่อที่จะสามารถตรวจสอบได้ จัดทำบัญชีและนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี และจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบแบบแผนขององค์กร ตามลำดับ

4. ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า นักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ข้อมูลในรายงานการเงิน



เชื่อถือได้ มีความครบถ้วน ภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ มีความมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูล มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง และมีความมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน ตามลำดับ

#### 5.1.5. ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานที่ 2 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

## 5.2 อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

5.2.1 จากการศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย พบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เนื่องจากหากทางธุรกิจมีการนำระบบการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร มาใช้ในการวางแผน เพื่อที่จะสามารถจัดสรรหรือนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรของกิจการที่มีอยู่อย่างจำกัดต่อผู้บริหาร และกำหนดกิจกรรมที่จะกระทำในอนาคตได้ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการได้อย่างเหมาะสม สามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร นำเสนอต่อผู้บริหารในทุกระดับชั้นได้อย่างเข้าใจถูกต้องตรงกัน และสามารถนำข้อมูลทางบัญชีบริหารมาช่วยในการแก้ไขปัญหาที่จำเป็นต้องใช้การประมวลผลข้อมูล เพื่อใช้ในการตัดสินใจและสั่งการได้ มีการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อมาใช้ในการแก้ปัญหาให้กับกิจการมากขึ้นเท่าไร จะส่งผลทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชียิ่งขึ้นลดลง ดังนั้น ทางธุรกิจควรรักษาและดำเนินธุรกิจในรูปแบบเดิมและเทคนิคเดิม ซึ่งเทคนิคและแนวทางการปฏิบัติในรูปแบบเดิม อาจมีความเหมาะสม และสามารถสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้กับนักบัญชีได้ อีกทั้งมีการนำระบบต้นทุนมาตรฐาน มาใช้ในการบริหารจัดการต้นทุนของกิจการ และนำกลยุทธ์ในการลดต้นทุนการผลิตมาใช้บริหารจัดการต้นทุนการผลิตอย่างต่อเนื่อง อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีของธุรกิจและเพิ่มผลผลิตให้กับธุรกิจได้มากยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นิภาวรรณ ใจเป็น (2557) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์และความ

ได้เปรียบเทียบการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารเชิงกลยุทธ์อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการตัดสินใจเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด ด้านการวางแผนที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมของกิจการ ด้านการอำนวยความสะดวกเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรให้ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ และสอดคล้องกับงานวิจัยของวรารณณ์ นาคนิม (2557) ศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ ในเขตภาคกลาง ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฐิติกันต์ สุริยะสาร (2559) ศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิราพร แซ่ตั้ง (2561) ศึกษาผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารสมัยใหม่ มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัยของ พิชยาภัทร พึ่งคล้าย (2562) ศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการศึกษาพบว่า การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหาร ส่งผลในเชิงบวกต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

5.2.2 จากการศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจาก

หากทางธุรกิจสามารถจัดระบบและมอบหมายงาน รวมถึงสามารถจูงใจ และพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตาม นโยบายขององค์กรได้ และสามารถประยุกต์ใช้แนวคิดและหลักความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร อาจจะมีผลทำให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีของธุรกิจมีประสิทธิภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้นได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชาญชัย ประเสริฐสังข์ (2562) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของธุรกิจด้านลูกค้า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปาณิสรา ไชยคำภา (2564) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพขององค์กร กับความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพขององค์กร มีผลต่อความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### 5.3 ข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย ผู้วิจัยสามารถนำเสนอข้อเสนอแนะได้ดังนี้

5.3.1 ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมยา ควรให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในทุกๆ ด้านซึ่งจะส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีและองค์กร เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีบริหารที่ดีเพียงพอต่อความต้องการที่จะนำไปใช้ในการวางแผน สั่งการ ควบคุม และการตัดสินใจ รวมไปถึงการจัดการต้นทุน จะทำให้การดำเนินงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดการประสานงานภายในองค์กร เพื่อให้บรรลุเป้าหมายได้

5.3.2 ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมยา ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลประกอบในการดำเนินงานที่ให้ได้ว่าซึ่งข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีความถูกต้องแม่นยำรวดเร็วและมีความน่าเชื่อถือเพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจธุรกิจอุตสาหกรรมยา ต้องพัฒนากระบวนการต่างๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้องสะดวกรวดเร็วในการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีบริหารนั้น คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชี เช่น ความถูกต้อง ความสมบูรณ์ครบถ้วน ความทันเวลา และความเข้าใจได้

5.3.3 ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมยา ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในองค์กร เพื่อปรับปรุงการบริหารงานและตอบสนองความต้องการของลูกค้า และทำให้นักบัญชีในองค์กรเกิดความเป็นมืออาชีพ และสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5.3.4 ผู้บริหารธุรกิจอุตสาหกรรมยา ควรให้การสนับสนุนให้นักบัญชีได้พัฒนาตนเอง และมีการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอยู่เสมอ รวมทั้งการสนับสนุนงบประมาณในการเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้นักบัญชีมีระดับความเป็นมืออาชีพเพิ่มมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. สำหรับการวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาเพิ่มเติมในตัวแปรด้านอื่นๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย เช่น ด้านบรรยากาศในการทำงาน ความสุขในการทำงาน เป็นต้น

2. เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ สำหรับการวิจัยในครั้งต่อไปควรศึกษาวิจัยเชิงคุณภาพ โดยการสัมภาษณ์เชิงลึกเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครอบคลุมและชัดเจนมากยิ่งขึ้น

## บรรณานุกรม

- กชกร เฉลิมกาญจนา. (2552). *การบัญชีบริหาร = Managerial Accounting*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กนกนันท์ โพธิ์ปัญญา. (2559). *ศักยภาพทางนวัตกรรมที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรเพื่อนำไปสู่การพัฒนาารูปแบบของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2560). *การวิเคราะห์สถิติขั้นสูงด้วย SPSS for Windows*. (พิมพ์ครั้งที่ 14). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- คมกฤษ ภาวศุทธิพนธ์ และสุภาภรณ์ คงสวัสดิ์. (2554). *การบัญชีบริหาร: บทบาทสำคัญในฐานะเครื่องมือสำหรับผู้นำองค์กรยุคใหม่*. วารสารนักบริหาร. ปีที่ 39 ฉบับที่ 2, 125-129.
- คมกฤษ ภาวศุทธิพนธ์. (2552). *ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร (Accounting information for management)*. (พิมพ์ครั้งที่ 8). ปทุมธานี : มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- จันทป์ปภา ปุณยวิฑิตโรจน์ ศรีธญา เลิศพุทธิรักษ์ และธีรวัฒน์ หังสพฤกษ์. (2563). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี*. การประชุมวิชาการระดับนานาชาติและระดับชาติด้านบริหารธุรกิจและการบัญชี. 33 – 45.
- จิตติมา ขำดำ และคณะ. (2562). *ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด*. วารสารนักบริหาร. ปีที่ 39 ฉบับที่ 2, 52-65.
- จิราพร กรัดเพ็ชร์. (2561). *ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพกำไร*. วารสารธุรกิจปริทัศน์. ปีที่ 10 ฉบับที่ 2, กรกฎาคม-ธันวาคม, 107-122.
- ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2561). *โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย*. วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่. ปีที่ 11 ฉบับที่ 1, มกราคม – มิถุนายน. 17-34.
- ฉัตรอมร แยมเจริญ. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี: กรณีศึกษา นักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร*. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์. ปีที่ 1 ฉบับที่ 1, 55-66.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- ชาญชัย ประเสริฐสังข์. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จิฎิกานต์ สุริยะสาร. (2559). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ปีที่ 8 ฉบับที่ 2, เม.ย - มิ.ย. 128-140.
- ณัฐธิดา จินมอญ. (2559). ความเป็นมืออาชีพร่วมกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงราย.
- ณัฐพร ฉายประเสริฐ, นิธิมา ยืนยง และพงศ์ธวัช จันทบุลย์. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานโรงงานอุตสาหกรรมจังหวัดปทุมธานี. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยธนบุรี. ปีที่ 11 ฉบับที่ 25, 117-118.
- ณัฐรินทร์ แว่นแก้ว. (2552). ผลกระทบของประสิทธิผลการจัดการความรู้ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์สำนักงานตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ดวงมณี โกมารทัต. (2556). การบัญชีต้นทุน. (พิมพ์ครั้งที่ 12). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ดาร์รัตน์ โพธิ์ประจักษ์. (2560). ผลกระทบของการรายงานความรับผิดชอบต่อสังคมที่มีต่อมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ธนพรรณ ธรรมโร. (2562). ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารสถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม. ปีที่ 6 ฉบับที่ 1, มกราคม - มิถุนายน. 109 - 122.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2563). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS. (พิมพ์ครั้งที่ 18). กรุงเทพฯ: บิสซิเนสอาร์แอนด์ดี.
- นภาพรณ พลนิกรกิจ. (2555). การบัญชีบริหาร. มหาสารคาม: คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- นรินทร์ ต้นไผ่บุลย์. (2564). แนวโน้มธุรกิจ / อุตสาหกรรมปี 2564-2566: อุตสาหกรรมยา. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มกราคม 2565. จาก <https://www.krungsri.com/th/research/industry/industry-outlook/Chemicals/phamaceuticals/IO/io-pharmaceuticals-21>
- นันทพร พิทยะ และคณะ. (2552). *Managerial Accounting*. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: แมคกรอฮิล.
- นิภาวรรณ ใจเป็น. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการประยุกต์ใช้การบริหารเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจอุตสาหกรรมอัญมณีและเครื่องประดับในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปรัชญาดุษฎีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประทีป วชิทองรัตน์. (2558). ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตจังหวัดนครราชสีมา. วารสารสมาคมนักวิจัย. ปีที่ 20 ฉบับที่ 1, 85-94.
- ปรียากร ปรีโยทัย และสุภัทธร ทวีจันทร์. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย. วารสารราชธานีนวัตกรรมทางสังคมศาสตร์. ปีที่ 1 ฉบับที่ 2, 8-20.
- ปาณิสรา ไชยคำภา. (2564). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพขององค์กรกับความสำเร็จขององค์กรของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ปีที่ 8 ฉบับที่ 2, เม.ย - มิ.ย. 42-53
- พัชสิรี ชมภูคำ. (2552). *องค์การและการจัดการ = Organization and management*. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- พิชญา วัฒนรังสรรค์. (2558). การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรมระดับ 4 ดาว ย่านสยามสแควร์. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพ, กรุงเทพฯ.
- พินิจดา คำกรฤชา. (2560). วัฒนธรรมองค์การที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติประจำจังหวัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม, มหาสารคาม



## บรรณานุกรม (ต่อ)

- พียาภัทร พึ่งคล้าย. (2562). การประยุกต์ใช้การบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พีรญา ชื่นวงศ์. (2560). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา ธุรกิจการขนส่งใน จังหวัดเชียงราย. วารสารเศรษฐศาสตร์และกลยุทธ์การจัดการ. ปีที่ 4 ฉบับที่ 2, 92 – 100.
- ภัทรวดี ภัทรกุลพงษ์. (2557). การบัญชีบริหาร. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: ทริบเพ็ล เอ็ดดูเคชั่น.
- มารีณี กอรา. (2560). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มี ผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัด ชายแดนใต้. วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ สาขามนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์. ปีที่ 4 ฉบับที่ 2, 38-50.
- มุมมองวิจัยกรุงศรี. (2564). แนวโน้มธุรกิจ/อุตสาหกรรมปี 2564-2566: อุตสาหกรรมยา. สืบค้นเมื่อ วันที่ 20 มกราคม 2565. จาก <https://www.krungsri.com/th/research/industry/industry-outlook/Chemicals/phamaceuticals/IO/io-pharmaceuticals-21>
- รพีพัฒน์ ศรีศิริรักษ์ และประสพชัย พสุนนท์. (2559). การรับรู้บรรยากาศองค์การและพฤติกรรม การเป็นสมาชิกที่ดีขององค์การของพนักงานประจำสังกัดสายทรัพยากรบุคคลและกำกับ กิจกรรมองค์การ บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน). วารสารธุรกิจปริทัศน์. ปีที่ 8 ฉบับที่ 1, มกราคม – มิถุนายน, 61 – 83.
- ลัดดาวัลย์ ยอดบัว และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาลินินธิ์. (2561). อิทธิพลของการควบคุมการสอบบัญชี และความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีใน กรุงเทพฯ และปริมณฑล. วารสารมหาวิทยาลัยศรีศรีปทุม. ปีที่ 12 ฉบับที่ 28, 342-357.
- วารภรณ์ นาคใหม่. (2557). การประยุกต์ใช้การบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขต ภาคกลาง. วิทยานิพนธ์ดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ.
- ศิริพร แซ่ตั้ง. (2561). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้การบริหารสมัยใหม่ต่อประสิทธิภาพการ ดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จังหวัดนครราชสีมา. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะ บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). ความเป็นมืออาชีพ. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มกราคม 2565, จาก <http://www.fap.or.th/index.php>.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2552). *หลักการบัญชีบริหาร: แนวคิดพื้นฐานและการประยุกต์สำหรับผู้บริหาร*. กรุงเทพฯ: แมคกรอ-ฮิล.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2557). *การบัญชีบริหาร*. กรุงเทพฯ: แมคกรอฮิล.
- สายรุ้ง ตุ่นป้อม. (2560). *สมรรถนะหลักและความผูกพันต่อองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานสายสนับสนุน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, พิษณุโลก.*
- สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา. (2564). *รายงานสถานที่ผลิตยาแผนปัจจุบันในประเทศไทยที่ได้มาตรฐานวิธีการที่ดีในการผลิต*. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มกราคม 2565. จาก [https://www.fda.moph.go.th/sites/drug/Post/Shared%20Documents/Modern\\_GMP\\_THAI.pdf](https://www.fda.moph.go.th/sites/drug/Post/Shared%20Documents/Modern_GMP_THAI.pdf)
- สิริรัสมิภา พวงพิลา. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สิริศักดิ์ รัชชุตานติ. (2564). *ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร ความเป็นมืออาชีพ และความสำเร็จขององค์กรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคเหนือตอนบน*. วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์. ปีที่ 10 ฉบับที่ 2, เมษายน - มิถุนายน. 345 – 353.
- สุกฤษฎา พุ่มแก้ว. (2560). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลทางการเงินโดยข้อมูลบัญชีบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมยางพาราในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.*
- สุกัญญา แก่นใจ. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างการรับรู้ประโยชน์จากการใช้เครื่องมือทางบัญชีบริหารและการรับรู้ผลการดำเนินงานของบริษัทในนิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- เอกมล ปราบแสนพ่าย. (2553). *การศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการควบคุมต้นทุนในการรับเหมาก่อสร้างอาคารสูง*. งานวิจัยฉบับสมบูรณ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.



## บรรณานุกรม (ต่อ)

- อนิวัช แก้วจำนงค์. (2552). *การจัดการทรัพยากรมนุษย์*. สงขลา: ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยทักษิณ.
- อรอนงค์ ส่งสุพร. (2559). ปัจจัยแรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของครู สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชลบุรี เขต 1. วิทยานิพนธ์ครุศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ฉะเชิงเทรา.
- อัจฉราพร ธีระสุนทรโท. (2562). มาตรฐานในการปฏิบัติงานและคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ระดับ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร. การประชุมวิชาการนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 3 “Graduate School Conference 2019”, 491 – 500.
- Abdul-Hadi, H. (2017). *The Effect of exchange rate policy, oil shocks and income tax on GCC economies using computable general equilibrium model*. Plekhanovsky Barometer, 3(11), 56-60.
- Al-Mawali, H. (2013). *Performance consequences of management accounting system information usage in Jordan*. BEH-Business and Economic Horizons, 9 (1), 22-31.
- Certo, Samuel C. (2000). *Modern Management*. (8th ed.). New Jersey: Enlewood Cliffs, Prentice-Hall.
- Chartered Institute of Management Accountants. (2014). *Global Management Accounting Principles: Effective Management Accounting: Improving Decisions and Building Successful Organizations*. from Chartered Institute of Management Accountants <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/global-management-accounting-principles.pdf>
- Choe, Jong- min. (2004). *The Relationships Among Management Accounting Information, Organization Learning and Production Performance*. Strategic Information Systems. 13: 61 – 85.
- Davila, A. and Foster, G. (2005). *Management accounting systems adoption decisions: Evidence and performance implications from early- stage/ startup companies*. The Accounting Review 80(4): 1039-1068.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- De Lange, P., Jackling, B. & Basioudis, I. G. (2013). *A Framework of Best Practice of Continuing Professional Development for the Accounting Profession*. *Accounting Education*, 22(5), 494.
- Gliaubicas, D. (2016). *The research of management accounting in the context of economic changes*. *Economics and Management*, 17 (1), 22–29.
- Guilding et C., Cravens, K., S., & Taves, M. (2000). *An International Comparison of Strategic Management Accounting Practices*. *Management Accounting Research*, 11, 113-135.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective*. New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- Henry Rufino, Rhene G. Payabyan, Grace T. Lim. (2017). *Competency Requirements for Professional Accountants: Basis for Accounting Curriculum Enhancement*. *Integrative Business and Economics Research*, Vol. 7(3), 102-120.
- Herrington E., R. C. (1996). *Organization's Structure and its Goals*. New York: Elsevier Scientific.
- Hersen, M. (2004). *Comprehensive Handbill of Psychological Assessment: Industrial and Organizational Commitment*. New Jersey: John Wiley and Sons. [http://www.nongsuachang.go.th/attachments/882\\_Present04.pdf](http://www.nongsuachang.go.th/attachments/882_Present04.pdf)
- Herzberg, F. (1996). *The Motivation to Work*. New Brurawick: Transaction.
- Hoy, Wayne K. and Cecil G, Miskel. (2001). *Educational Administration: Theory, Research and Practice*. (6<sup>th</sup> ed). Mc Graw – Hill International Edition 2001.
- IMA. (2008). *Statements on Management Accounting: PRACTICE OF MANAGEMENT ACCOUNTING*. Published by Institute of Management Accountants, 10 Paragon Drive, Montvale, NJ 07645 [www.imanet.org/](http://www.imanet.org/)
- Mayanja, M. K. (2010). *Management Accounting as an instrument for corporate governance in Botswana*. Master's thesis, University of South Africa.
- Nixon, B. and Burns, J. (2012). *The Paradox of Strategic Management Accounting*. *Management Accounting Research*, 23, 229-244.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- Ong, L. D. (2012). *Employees' job performance at the workplace. Actual Problems of Economics*, 137, 11. 418-424.
- Peterson, E. & Plowman, E. G. (1989). *Business Organization and Management*. Illinois: Irwin.
- Portny, E. (2013). *Project Management for Dummies*. (4<sup>th</sup> ed). New York: John Wiley & Sons.
- Schermerhorn, J. R., Jr., Hunt, J. G., Osborn, R. N., & Uhl-Bien, M. (2011). *Organizational Behavior*. (11<sup>th</sup> ed.). Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.
- Semra Aksoylu., Ebru Aykan. (2013). *Effects of Strategic Management Accounting Techniques on Perceived Performance of Businesses*. *Journal of US-China Public Administration*, Vol. 10(10), 1004-1017.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. (3<sup>rd</sup> Ed). New York. Harper and Row Publications.
- Vroom, V. H. (2012). *Work and Motivation*. New York: John Wiley and son.
- Wiroterat, C. Ussahawanitchakit, P. & Muenthaisong, K. (2015). Audit Professional Well-Roundedness and Audit Success: An Empirical Investigation of Certified Public Accountants in Thailand. *The Journal of American Business Review*, Cambridge, 4(3), 158-180.
- Woodruff, C. K. (1990). *Managing for results: An examination of professional*. Wxglewood Ciffs, NJ: Printice-Hall.
- Xinzhu, L. & Anne, M. (2007). *Public Ends, Private Means: Strategic Purchasing of Health Services*. Washington, DC: World Bank Publications.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก  
แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย



### แบบสอบถาม

การวิจัย เรื่อง การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อ  
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยาแห่งประเทศไทย

คำชี้แจง :

1. แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย
  - ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ
  - ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี
  - ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี
  - ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
2. ขอขอบคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบคำถามในแบบสอบถามชุดนี้ทุกข้ออย่างถูกต้อง ครบถ้วนการศึกษารวบรวมในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรมยา
3. ข้อมูลของท่านจะถูกเก็บเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใด ๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับธุรกิจหรือหน่วยงานของท่านในรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน การนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น
4. ท่านต้องการรายงานสรุปผลการวิจัยหรือไม่ ต้องการ ( ) ไม่ต้องการ ( ) หากท่านต้องการรายงานสรุปโปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้
5. หากท่านมีข้อสงสัย หรือปัญหาประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อ  
ข้าพเจ้า นางกัญธยาน์ ทองพิมพ์ธนดล ได้ที่ 150/13 หมู่ 1 ต.บึงยี่โถ อ.ธัญบุรี จังหวัดปทุมธานี  
หมายเลขโทรศัพท์ 080 - 287 - 6504

ขอขอบคุณที่ท่านกรุณาให้ข้อมูลไว้ ณ โอกาสนี้

(นางกัญธยาน์ ทองพิมพ์ธนดล)

นักศึกษาระดับปริญญาตรีบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

**ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ**

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  หน้าข้อความตามความเป็นจริง

**1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีและข้อมูลธุรกิจ**

1. เพศ

หญิง

ชาย

2. อายุ

20 - 30 ปี

31 - 40 ปี

41 - 50 ปี

51 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

สูงกว่าปริญญาตรี

4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

0 - 3 ปี

4 - 6 ปี

7- 9 ปี

มากกว่า 9 ปี

5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

พนักงานฝ่ายบัญชี

หัวหน้าฝ่ายบัญชี

ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

อื่นๆ (โปรดระบุ).....

**1.2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ**

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  หน้าข้อความตามความเป็นจริง

1. ประเภทการจดทะเบียนธุรกิจ

ห้างหุ้นส่วนสามัญ

หน่วยราชการ / รัฐวิสาหกิจ

ห้างหุ้นส่วน จำกัด

บริษัทจำกัด

2. ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน

ต่ำกว่า 30,000,000 บาท

30,000,000 - 50,000,000 บาท

50,000,001 - 100,000,000 บาท

มากกว่า 100,000,000 บาท

3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ต่ำกว่า 5 ปี

5 - 10 ปี

11 - 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

ตอนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการบัญชีบริหารของนักบัญชี

คำสั่ง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นตามความคิดเห็นของท่านเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ข้อ	การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็นด้วย				
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
<b>ด้านการวางแผน</b>						
1.	ท่านสามารถพิจารณาถึงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและวิเคราะห์โอกาสทางการตลาดได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.	ท่านสามารถกำหนดกิจกรรมที่จะกระทำในอนาคตได้ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการได้อย่างเหมาะสม					
3.	ท่านสามารถจัดสรรหรือนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรของกิจการที่มีอยู่อย่างจำกัดต่อผู้บริหาร เพื่อให้การตัดสินใจมีความถูกต้องและทันต่อเวลา					
<b>ด้านการควบคุม</b>						
4.	ท่านสามารถตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนที่วางไว้					
5.	ท่านสามารถประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหาร ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนที่วางไว้					
6.	ท่านสามารถนำข้อมูลทางบัญชีที่มีอยู่มาใช้ในการเปลี่ยนแปลงกระบวนการเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างเหมาะสมมากยิ่งขึ้น					
<b>ด้านการสั่งการ</b>						
7.	ท่านสามารถนำข้อมูลและการปฏิบัติทางการบัญชีบริหารมาใช้ในการจูงใจให้ผู้ปฏิบัติงานมีเป้าหมายร่วมกัน					
8.	ท่านสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารนำเสนอต่อผู้บริหารในทุกระดับชั้นได้อย่างเข้าใจถูกต้องตรงกัน					



## ตอนที่ 2 (ต่อ)

ข้อ	การประยุกต์ใช้การบริหารของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็นด้วย				
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
<b>ด้านการสั่งการ</b>						
9.	ท่านสามารถนำข้อมูลทางบัญชีบริหารมาช่วยในการแก้ไขปัญหาที่จำเป็นต้องใช้การประมวลผลข้อมูล เพื่อใช้ในการตัดสินใจและสั่งการได้ต่อไป					
<b>ด้านการตัดสินใจ</b>						
10.	ท่านสามารถจัดหาข้อมูลทางบัญชี บริหารที่มีความเหมาะสมต่อการใช้ตัดสินใจ เพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของตนเองได้เป็นอย่างดี					
11.	ท่านสามารถใช้บัญชีบริหารในการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อมาใช้ในการแก้ปัญหาให้กับกิจการได้					
12.	ท่านสามารถใช้บัญชีบริหารในการแสวงหาเทคนิคและแนวทางปฏิบัติใหม่ๆ เพื่อช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม					
<b>ด้านการจัดการต้นทุน</b>						
13.	ท่านนำระบบต้นทุนมาตรฐาน มาใช้ในการบริหารจัดการต้นทุนของกิจการ					
14.	ท่านนำเทคโนโลยีมาช่วยในการควบคุมและบริหารต้นทุนการผลิต					
15.	ท่านนำกลยุทธ์ในการลดต้นทุนการผลิตมาใช้บริหารจัดการต้นทุนการผลิตอย่างต่อเนื่อง					

ตอนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

คำสั่ง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นตามความคิดเห็นของท่านเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ข้อ	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็นด้วย				
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
<b>ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด</b>						
1.	ท่านสามารถตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ มาใช้ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้					
2.	ท่านมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3.	ท่านสามารถเข้าใจในข้อมูลสารสนเทศประเภทสิ่งพิมพ์และข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์จากแหล่งเรียนรู้ได้เป็นอย่างดี					
<b>ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่</b>						
4.	ท่านสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจได้เป็นอย่างดี					
5.	ท่านมีศักยภาพในการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางด้านบัญชี เช่น การจัดทำรายงานงานทางเงินที่ไม่ถูกต้องได้					
6.	ท่านมีความรู้และสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพทางการบัญชีและภาษีอากรได้					
<b>ทักษะด้านบุคคล</b>						
7.	ท่านมุ่งเน้นการมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอและเป็นรูปธรรม					
8.	ท่านสามารถเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดและใช้ระบบการจัดการให้เกิดผลการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ					
9.	ท่านให้ความสำคัญกับการพิจารณาคำคุณค่าวิชาชีพจรรยาบรรณและวัฒนธรรมมาใช้ในการตัดสินใจ					

## ตอนที่ 3 (ต่อ)

ข้อ	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็นด้วย				
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
<b>ทักษะด้านสัมพันธและการสื่อสาร</b>						
10.	ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ตลอดจนแก้ไขความขัดแย้งได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
11.	ท่านสามารถที่จะคาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี					
12.	ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลที่มีความหลากหลายวัฒนธรรมและสามารถที่จะเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด					
<b>ทักษะด้านองค์กร</b>						
13.	ท่านสามารถจัดระบบและมอบหมายงาน รวมถึงสามารถจูงใจ และพัฒนาบุคลากรให้ เป็นไปตาม นโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
14.	ท่านมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกลเข้าใจและเรียนรู้สังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
15.	ท่านสามารถประยุกต์ใช้แนวคิดและหลักความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร					

#### ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

คำสั่ง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ตามความคิดเห็นของท่านเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง

ข้อ	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็นด้วย				
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
<b>ด้านความทันต่อเวลา</b>						
1.	ท่านสามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีทันเวลาที่กำหนด					
2.	ท่านสามารถลำดับแผนงานความสำคัญของกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นเป็นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา					
3.	ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจให้ทันตามความต้องการของผู้บริหารได้ทุกครั้ง					
<b>ด้านความถูกต้อง</b>						
4.	ท่านสามารถปฏิบัติตามกระบวนการในการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง					
5.	รายงานการเงินมีความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางรายงานทางการเงิน					
6.	รายงานการเงินสามารถแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรโดยถูกต้อง					
<b>ด้านความครบถ้วน</b>						
7.	ท่านจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบแบบแผนขององค์กร					
8.	รายงานทางการเงินสามารถแสดงรายละเอียดทางบัญชีไว้อย่างชัดเจน ครบถ้วน เพื่อที่จะสามารถตรวจสอบได้					
9.	ท่านจัดทำบัญชีและนำเสนอข้อมูลในรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี					

## ตอนที่ 4 (ต่อ)

ข้อ	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็นด้วย				
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
<b>ด้านความเชื่อถือได้</b>						
10.	ข้อมูลในรายงานการเงินเชื่อถือได้ มีความครบถ้วน ภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ					
11.	ท่านมีความมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูล มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง					
12.	ท่านมีความมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชี ที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจนและแน่นอน					



## ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ - นามสกุล	นางกัญชยาน์ ทองพิมพ์ธนดล	
วันเดือนปีเกิด	23 กันยายน 2519	
ภูมิลำเนา	จังหวัดกรุงเทพมหานคร	
ประวัติการศึกษา	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
วุฒิมัธยมศึกษา	มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา	พ.ศ. 2547
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	จังหวัดกรุงเทพมหานคร	
สาขาวิชาการบัญชี	สถาบันรัชต์ภาคย์	พ.ศ. 2558
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต	จังหวัดกรุงเทพมหานคร	
สาขาการบัญชี		
ตำแหน่งหน้าที่การงานปัจจุบัน		
นักบัญชี องค์การเภสัชกรรม		
ทุนการศึกษา		
องค์การเภสัชกรรม		

