

# ความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

## The Relationships between Accounting Practice Planning and Accounting Efficiency of the College Under the Office of Vocational Education Commission

สุรวดี เอ็มรัตน์,<sup>1</sup> อัครเดช ฉวีรักษ์,<sup>2</sup> และ สลักจิต นิลผาย<sup>3</sup>

Surawadee Emarat,<sup>1</sup> Aukkaradej Chaveerug,<sup>2</sup> and Salakjit Nillaphay<sup>3</sup>

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจำนวน 263 แห่ง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำบัญชีโดยรวม ดังนั้นวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาควรนำหลักการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีไปเป็นแนวทางในการปรับเปลี่ยนกระบวนการในการปฏิบัติงานเพื่อพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานทางการบัญชี และประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพเป็นแนวทางหรือข้อมูลในการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดประโยชน์และประสิทธิภาพต่อการบริหารงานของวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และส่งเสริมให้ส่วนราชการมีระบบการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็งสอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีและการพัฒนาที่ยั่งยืนต่อไป

**คำสำคัญ :** การวางแผนการปฏิบัติงานทางบัญชี, ประสิทธิภาพการทำบัญชี, วิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

<sup>1</sup> นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>2</sup> อาจารย์คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>3</sup> อาจารย์คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>1</sup> Master student, Master of Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

<sup>2</sup> Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

<sup>3</sup> Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

## Abstract

This research aimed to examine the relationship between accounting practice planning and accounting efficiency of college under the Office of Vocational Education Commission. Data was collected from 263 college accountants in the College under the Office of Vocational Education Commission. By using questionnaire as a tool, statistics used on data analysis were the multiple correlation analysis, Simple regression analysis, and multiple regression analysis. The results showed accounting practice planning, operational planning, compliance action plan, monitoring and evaluation has a positive relationship and affect on the accounting efficiency overall. Thus, the colleges under the Office of Vocational Education Commission should apply the accounting practice planning principles as a guideline to change the process of work for improve accounting practices, and should be applied to appropriate the organization. Furthermore, it can also be used as a guideline or decision-making information for executives and stakeholders to gain benefits and efficiency of college administration under the Office of Vocational Education Commission. It is also encourage the government agents to have a strong internal audit system consistent with good governance practices and sustainable development.

**Keywords :** Accounting Practice Planning , Accounting Efficiency , The College Under the Office of Vocational Education Commission

## บทนำ

ตามที่รัฐบาลได้มีนโยบายปฏิรูประบบราชการ สร้างยุทธศาสตร์หรือเป้าหมายในการบริหารงานประเทศ กำหนดให้หน่วยงานรัฐต้องมีการกำหนดทิศทางเป้าหมายในการดำเนินการ รวมทั้งแผนที่จะปฏิบัติการเพื่อให้เป็นไปตามทิศทางการดำเนินงานขององค์กรนั้น ๆ ส่วนงานบัญชีและการเงินได้นำระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ มาใช้ในการบริหารงานวางแผนงานบัญชี การจัดการงบประมาณเพื่อให้เกิดการขับเคลื่อนตามทิศทางนโยบายรัฐบาล และยุทธศาสตร์ของประเทศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการวางแผนอย่างเป็นระบบ เชื่อมโยงจากระดับประเทศสู่ระดับปฏิบัติในหน่วยงาน การวางแผนการปฏิบัติงานเป็นแนวทางหรือวิธีการทำงานป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา ลดความผิดพลาดหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานทำให้มีกรอบในการทำงานที่

ชัดเจน ละเอียตรอบคอบเพิ่มประสิทธิภาพตัดสินใจ การวางแผนปฏิบัติงานและแผนงบประมาณตามนโยบายของรัฐสร้างความเข้าใจที่ตรงกัน ทั้งในการบริหารงานบัญชีงบประมาณของส่วนราชการและหน่วยงานเพื่อให้เกิดผลสำเร็จตามนโยบายที่กำหนดไว้ (หน่วยตรวจสอบภายใน. 2556 : 2)

การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Accounting Practice Planning) เป็นการปฏิบัติงานบัญชีตามภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ประสบความสำเร็จ โดยการปฏิบัติงานที่มีรูปแบบ มีการวางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานช่วยในการควบคุมตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ประสบความสำเร็จ มีคุณภาพและประสิทธิภาพ สร้างแรงจูงใจให้นักบัญชีมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อส่งผลให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพ การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการวิเคราะห์

และรวบรวมข้อมูล (Analysis and Data Collection) 2) ด้านการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ (Goals and Objective) 3) ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงาน (Operational Planning) 4) ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน (Compliance Action Planning) และ 5) ด้านการติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) (ชาคร คัยนันท์. 2557 : 63) องค์ประกอบเหล่านี้ จะช่วยอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ป้องกันมิให้เกิดปัญหาและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปฏิบัติงานการปฏิบัติงานถูกต้องรวดเร็ว ทำให้มีกรอบหรือทิศทางในการดำเนินงานที่ชัดเจน ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีความมั่นใจในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพบรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร

ประสิทธิภาพการทํานับบัญชี (Accounting Efficiency) เป็นการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ผู้ใช้ข้อมูลมีความเชื่อมั่นในความถูกต้องของข้อมูล สามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการทํานับบัญชีมีองค์ประกอบ 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความมีสาระสำคัญ (Materiality) 2) ด้านความครบถ้วน (Fullness) 3) ด้านความเป็นกลาง (Neutrality) 4) ด้านปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) และ 5) ด้านความทันเวลา (Timeliness) (สภานิติบัญญัติ. 2557 : 16 - 20) ซึ่งจะทำให้ข้อมูลทางการบัญชีมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ช่วยผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เกิดความมั่นใจต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี ส่งผลให้การทํานับบัญชีมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นสถาบันการศึกษาที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการอาชีวศึกษา พ.ศ. 2551 จัดการศึกษาด้านอาชีวศึกษาและวิชาชีพที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติและแผนการศึกษาแห่งชาติ เพื่อผลิตและพัฒนากำลังคนในด้านวิชาชีพและยกระดับการศึกษาวิชาชีพให้สูงขึ้น ใน

การบริหารการเงินและงบประมาณสถานศึกษาทำหน้าที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง สามารถเบิกจ่ายเงินได้ถูกต้องตามกฎหมาย มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี และรายงานให้หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ตรวจสอบ ซึ่งมีระเบียบวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ครบถ้วนทั้งระบบถูกต้องเป็นปัจจุบันจะต้องมีการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานของบุคลากรด้านการเงิน การบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานได้เป็นระบบมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เท่าเทียมกัน ส่งผลให้การจัดทำบัญชีของสถานศึกษามีความถูกต้อง โปร่งใส สามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจในการบริหารทรัพยากร และบริหารจัดการด้านการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ (หน่วยตรวจสอบภายใน. 2556 : บทนำ)

จากเหตุผลดังกล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทํานับบัญชีของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทํานับบัญชีของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับเปลี่ยนกระบวนการในการปฏิบัติงาน เพื่อพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานทางการบัญชี และประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นแนวทางหรือข้อมูลในการตัดสินใจสำหรับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทำให้เกิดประโยชน์และประสิทธิภาพต่อการบริหารงานของวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และส่งเสริมให้ส่วนราชการมีระบบการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็ง สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี และการพัฒนาที่ยั่งยืนต่อไป

## เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีได้ถูกกำหนดให้เป็น

ตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำบัญชี จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

### รูปภาพประกอบ 1

โมเดลของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีและประสิทธิภาพการทำบัญชี



#### 1. การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Accounting Practice Planning)

การปฏิบัติงานบัญชีตามภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ประสบความสำเร็จ โดยการปฏิบัติงานบัญชีที่มีรูปแบบมีการวางแผนขั้นตอนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี ลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ช่วยในการควบคุมตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ประสบความสำเร็จ มีคุณภาพและประสิทธิภาพ มีองค์ประกอบ 5 ด้าน (ชาคร คัยนันท์, 2557 : 63) ดังต่อไปนี้

1.1 ด้านการวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูล (Analysis and Data Collection) หมายถึง การเก็บรวบรวมข้อมูล และนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการปฏิบัติงานทางบัญชี ทั้งปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร เช่น ปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง เทคโนโลยี นโยบายของรัฐบาลมา กำหนดเป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

1.2 ด้านการกำหนดเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ (Goals and Objective) หมายถึง การกำหนดแนวทางในการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อให้องค์กรบรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

1.3 ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงาน (Operational Planning) หมายถึง แนวทางขั้นตอนกระบวนการในการปฏิบัติงาน โดยมีกรรมมอบหมายงานอย่างเป็นทางการ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้ทราบภารกิจ หน้าที่ ขอบข่ายของงานที่รับผิดชอบตามแผนการปฏิบัติงาน

1.4 ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน (Compliance Action Planning) หมายถึง การดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ กิจกรรม ที่ได้กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานไปดำเนินการให้บรรลุตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

1.5 ด้านการติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) หมายถึง การวิเคราะห์ข้อมูล เกี่ยวกับแผนงานและโครงการ โดยเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์ของแผนงานและโครงการที่วางไว้ เพื่อประเมินความสำเร็จของแผนงานและโครงการ และตัดสินใจหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

#### 2. ประสิทธิภาพในการทำบัญชี (Accounting Efficiency)

ผลการปฏิบัติงานบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ผู้ใช้ข้อมูลมีความเชื่อมั่น

ในความถูกต้องของข้อมูล สามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชี, 2557 : 16 - 20)

2.1 ด้านความมีสาระสำคัญ (Materiality) หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำมีสาระสำคัญ โดยหากละเว้นแสดงข้อมูลหรือแสดงข้อมูลผิด อาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งความมีสาระสำคัญเป็นลักษณะเฉพาะของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2.2 ด้านความครบถ้วน (Fullness) หมายถึง การรวมข้อมูลทางการบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนสมบูรณ์ รวมถึงการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นทั้งหมด เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจ ถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วนตามรายงานที่เสนอ

2.3 ด้านความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยปราศจากอคติในการเลือกหรือนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นกลางเป็นข้อมูลที่ไม่เอนเอียง ไม่มีการให้ความสำคัญ หรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเป็นไปได้ที่ผู้ใช้จะพึงพอใจหรือไม่พึงพอใจในข้อมูลทางการบัญชี

2.4 ด้านปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำมีความถูกต้องทุกลักษณะ ไม่มีข้อผิดพลาดในกระบวนการเลือกและประยุกต์กระบวนการที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลที่รายงาน ซึ่งการปราศจากข้อผิดพลาดไม่ได้หมายความว่า ถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ แต่มีการอธิบายถึงลักษณะและข้อจำกัดของเหตุการณ์ดังกล่าวไว้ได้อย่างเหมาะสม

2.5 ด้านความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และเป็นข้อมูลที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา

จากที่กล่าวมาข้างต้น จะเห็นได้ว่าการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลต่อผลประสิทธิภาพการทำงานบัญชี จึงตั้งเป็นสมมุติฐาน ได้ดังนี้

**สมมุติฐานการวิจัย :** การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานบัญชี

### 3. วิธีดำเนินการวิจัย

3.1 กระบวนการและวิธีเลือกกลุ่มตัวอย่าง ประชากรกลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ วิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 424 วิทยาลัย (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2559 : เว็บไซต์) เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) จำนวนรวม 40 ข้อ ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ข้อมูลทั่วไปของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานบัญชีวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-office) ของวิทยาลัย จำนวน 424 ฉบับ ได้รับแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาจำนวนทั้งสิ้น 263 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 62.03 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้โดยใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 45 วัน ตั้งแต่วันที่ 22 มีนาคม – 5 พฤษภาคม 2560

#### 3.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี จำแนกได้เป็น 5 ด้าน รวมทั้งหมด 20 ข้อ ได้แก่

- 1) ด้านการวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูล ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ ให้ความสำคัญกับการศึกษาข้อมูลต่าง ๆ ทั้งข้อมูลภายในและข้อมูลภายนอกที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น มุ่งมั่นในการเก็บรวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ

การปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อนำผลการวิเคราะห์มาปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ มีกระบวนการในการเก็บรวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลอย่างเป็นระบบ และครบถ้วน มีการนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลมากำหนดเป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2) ด้านการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ ให้ความสำคัญกับการกำหนดเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ของเกณฑ์การปฏิบัติงาน ตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552 มุ่งมั่นในการกำหนดเป้าหมายในการทำงานอย่างชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ เชื่อมั่นว่าการกำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานทางการบัญชีที่ชัดเจนจะทำให้การปฏิบัติงานนั้นสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ให้ความสำคัญกับการศึกษาความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติของเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ที่ได้ตั้งไว้

3) ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงานประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ เชื่อมั่นว่าการกำหนดแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จะทำให้มีแนวทาง และวิธีการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ส่งผลทำให้งานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ให้ความสำคัญกับการวางแผนการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกันในแต่ละส่วนงาน เพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงทันตามกำหนดเวลา มุ่งเน้นให้มีการมอบหมายงานอย่างเป็นทางการตามแผนการปฏิบัติงาน จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานทราบภารกิจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของตนเอง และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เชื่อมั่นว่าแผนการปฏิบัติงานที่มีความยืดหยุ่น สอดคล้อง และทันต่อสภาวการณ์ปัจจุบัน จะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

4) ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงานโดยคำประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ ตระหนักถึงการปฏิบัติงานตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้ทุกขั้นตอน เชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เป็นระบบ จะช่วยให้งานของท่าน

สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ให้ความสำคัญกับเพื่อนร่วมงาน โดยมีการสร้างความสัมพันธ์อันดี และสร้างข้อตกลงร่วมกันในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ มุ่งเน้นให้มีการรายงานปัญหา และอุปสรรคที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามแผนงานได้ และ 5) การติดตามและประเมินผล ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ ให้ความสำคัญกับการกำหนดวิธีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เชื่อมั่นว่าการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะเพื่อติดตามการทำงานอย่างต่อเนื่องนั้น จะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญกับการนำผลที่ได้จากการประเมินผลการปฏิบัติงาน ไปปรับปรุงเพื่อพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ตระหนักถึงการรายงานผลการปฏิบัติต่อผู้บริหารโดยตรงไปตรงมา เพื่อให้เกิดการพัฒนาการปฏิบัติงานที่แท้จริง

ประสิทธิภาพการทำบัญชีจำแนกได้เป็น 5 ด้าน รวมทั้งหมด 20 ข้อ ได้แก่ 1) ด้านความมีสาระสำคัญ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการนำข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล มาจัดทำบัญชีอย่างครบถ้วน จัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีสาระสำคัญและมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลอย่างครบถ้วน โดยไม่ละเว้นการแสดงผลที่มีสาระสำคัญ นำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีสาระสำคัญอย่างรอบคอบ เพื่อป้องกันความผิดพลาดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับผู้ใช้ข้อมูล 2) ด้านความครบถ้วน ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับ ทำการรวบรวมข้อมูลทางบัญชีทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้ และมีการนำเสนออย่างครบถ้วนไม่ละเว้นการนำเสนอข้อมูลทางบัญชี แม้ว่าข้อมูลนั้นจะมีความซับซ้อนและยากแก่การเข้าใจ มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีที่จำเป็นอย่างเพียงพอตามระเบียบข้อบังคับของสำนักงานคณะ

กรรมการอาชีวศึกษาเพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล จัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานของสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา โดยรายงานผลการดำเนินงานของสถานศึกษาอย่างครบถ้วน 3) ด้านความเป็นกลางประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีความน่าเชื่อถือและปราศจากความลำเอียง มุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเป็นกลางไม่เน้นหรือยกเลิการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่สะท้อนกิจกรรมการดำเนินงานของสถานศึกษาอย่างแท้จริง นำเสนอข้อมูลทางการบัญชีโดยการแสดงรายการ เหตุการณ์ทางบัญชีอย่างี่ควรแสดง 4) ด้านปราศจากข้อผิดพลาด ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้อง ปราศจากข้อผิดพลาด และเป็นไปตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง นำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่สะท้อนถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ไม่บิดเบือนข้อมูล และไม่ให้ข้อมูลที่เป็นเท็จมีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ตรงกับรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่ควรแสดง มีการประมาณการทางการบัญชีที่สมเหตุสมผล และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารสถานศึกษาได้ และ 5) ด้านความทันเวลา ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตระหนักถึงคุณค่าของข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงิน สามารถคาดคะเนถึงผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตได้ทันเวลา มุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลาตามความต้องการ จัดลำดับของความสำคัญในการนำเสนอข้อมูลให้กับผู้เกี่ยวข้องใช้ในการตัดสินใจทันตามเวลาที่ต้องการ สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตาม

กำหนดเวลา และเป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติของสถานศึกษา

### 3.3 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยมีการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาจากผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าอำนาจจำแนกเป็นราย (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.418 – 0.863 และประสิทธิภาพการทำบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.487 – 0.912 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวัด และหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Test) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.714 – 0.904 และประสิทธิภาพการทำบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.822 – 0.925 ซึ่งสอดคล้องกับ Nannaly และ Bernstein (1994 : 256) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือเกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้ ว่าเครื่องมือมีคุณภาพเหมาะสมที่จะนำไปใช้เก็บข้อมูล

### 3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี กับประสิทธิภาพการทำบัญชีของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$EEB = \beta_0 + \beta_1 AD + \beta_2 GO + \beta_3 OP + \beta_4 CA + \beta_5 ME + \varepsilon$$

โดย  $\beta$  แทน ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย

$\varepsilon$  แทน ค่าความคลาดเคลื่อนของการพยากรณ์

EEB แทน ประสิทธิภาพการทำบัญชี	OP แทน การวางแผนการปฏิบัติงาน
AD แทน การวางแผนการปฏิบัติงาน	ทางการบัญชี ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงาน
ทางการบัญชี ด้านการวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูล	CA แทน การวางแผนการปฏิบัติงานทางการ
GO แทน การวางแผนการปฏิบัติงานทางการ	บัญชี ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน
บัญชี ด้านการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์	ME แทน การวางแผนการปฏิบัติงาน
	ทางการบัญชีด้านการติดตามและประเมินผล

## ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

**ตาราง 1** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำบัญชีโดยรวมของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	EEB	AD	GO	OP	CA	ME	VIFs
$\bar{X}$	4.42	4.34	4.44	4.46	4.47	4.41	
S.D.	0.43	0.45	0.47	0.45	0.45	0.48	
EEB		0.522 <sup>*</sup>	0.574 <sup>*</sup>	0.633 <sup>*</sup>	0.660 <sup>*</sup>	0.665 <sup>*</sup>	
AD			0.662 <sup>*</sup>	0.568 <sup>*</sup>	0.606 <sup>*</sup>	0.558 <sup>*</sup>	2.030
GO				0.651 <sup>*</sup>	0.644 <sup>*</sup>	0.585 <sup>*</sup>	2.363
OP					0.701 <sup>*</sup>	0.613 <sup>*</sup>	2.343
CA						0.713 <sup>*</sup>	2.849
ME						-	2.239

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้าน มีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีค่าตั้งแต่ 2.030 – 2.849 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 : 585)

**ตาราง 2** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยระหว่างการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำบัญชีโดยรวมของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ประสิทธิภาพการทำบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.839	0.209	4.018*	0.0001
ด้านการวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูล (AD)	0.039	0.057	0.690	0.491
ด้านการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ (GO)	0.087	0.059	1.483	0.139
ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงาน (OP)	0.208	0.061	3.387*	0.001
ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน (CA)	0.194	0.068	2.857*	0.005
ด้านการติดตามและประเมินผล (ME)	0.279	0.056	4.960*	0.0001

F = 63.317 p = .000 Adj R<sup>2</sup> = 0.543

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



**จากตาราง 2** พบว่าการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านความมีสาระสำคัญ ด้านความครบถ้วน ด้านความเป็นกลาง ด้านปราศจากข้อผิดพลาด และด้านความทันเวลา เนื่องจาก ในการปฏิบัติงานของวิทยาลัยนั้น ผู้ปฏิบัติงานทุกตำแหน่งงานไม่ว่าจะเป็นตำแหน่งนักบัญชีหรือตำแหน่งงานใด ๆ ก็ตาม ก็มุ่งที่จะปฏิบัติงานของตนเองให้ดี เกิดประโยชน์ต่อองค์กร เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพมากที่สุด เพื่อให้ผู้บริหารพึงพอใจกับผลงานที่ตนเองได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ โดยวิทยาลัยจะต้องกำหนดให้มีการวางแผนการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีการวิเคราะห์รวบรวมข้อมูล ทั้งภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ให้เป็นไปตามเกณฑ์ของการปฏิบัติงานและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทราบวิธีการ ขั้นตอน รวมถึงทราบภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง วิทยาลัยต้องกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผล เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น และสามารถรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารอย่างตรงไปตรงมา เพื่อให้เกิดการพัฒนาการปฏิบัติงานที่แท้จริง เช่น สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และวิทยาลัยต่าง ๆ ที่ได้มีการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง มีการรวบรวมความรู้เกี่ยวกับระเบียบการปฏิบัติงาน ศึกษามาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงใหม่ ๆ อยู่เสมอ เพื่อนำมาปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ทำให้ผลการปฏิบัติงานนั้นมีประสิทธิภาพ ซึ่ง Dwight (2008) กล่าวว่า การวางแผนการปฏิบัติงาน เป็นกระบวนการที่องค์กรหรือหน่วยงานดำเนินการเพื่อให้ได้ผลที่ต้องการในอนาคต โดยการตัดสินใจไว้

ล่วงหน้าในการเลือกวิธีทำงานที่ดีที่สุดมีประสิทธิภาพมากที่สุด ให้บรรลุผลตามที่ต้องการภายในเวลาที่กำหนด และเป็นกระบวนการที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถปรับปรุงแก้ไขได้อยู่เสมอ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Howieson (2003 : 69 – 103) พบว่า การปฏิบัติงานทางบัญชีในศตวรรษใหม่ที่ตอบสนองต่อความท้าทาย และประสิทธิภาพการทำงานบัญชีจะปรากฏอยู่ในขอบเขตข้อมูลของธุรกิจที่ให้บริการ โดยนักบัญชีจะต้องมีความรู้ในหน้าที่ที่ปฏิบัติ มีทักษะในการปฏิบัติงานมากกว่าทักษะในการวิเคราะห์การแก้ไขปัญหา และชาคร คัยนันท์ (2557 : 53 - 54) กล่าวว่า การวางแผนการปฏิบัติงาน เป็นการเชื่อมโยงความคิดต่าง ๆ ของผู้บริหารกับวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในปัจจุบันและอนาคต ตลอดจนการกำหนดแนวทางแก้ไขปัญหาที่คิดว่าจะเกิดขึ้น การวางแผนการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ก็ต่อเมื่อได้มีการนำแผนการปฏิบัติงานนั้นไปปฏิบัติ และประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย การวางแผนการปฏิบัติงานเป็นการกำหนดวิธีการทำงานซึ่งเกิดจากความคิดของผู้บริหาร โดยอาศัยข้อมูลต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กรมากำหนดเป็นแนวทางหรือวิธีการปฏิบัติงาน แล้วตัดสินใจดำเนินการเลือกแนวทางการปฏิบัติที่ดีที่สุดและนำไปปฏิบัติเพื่อให้องค์กรบรรลุ

## ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1.1 ควรศึกษาผลกระทบของการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกลุ่มอื่น ๆ ภายในวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อศึกษาเปรียบเทียบและใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างยั่งยืน เช่น ผู้บริหาร ครู เจ้าหน้าที่ธุรการ เป็นต้น

1.2 ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานบัญชี เช่น การทำงานเป็นทีม ความสามารถในการรายงานทางการเงิน เป็นต้น เพื่อวัดว่ามีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของคุณบุคลากรในองค์กร

1.3 นอกจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ควรใช้วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่นบ้าง เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (Depth – Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลละเอียด ตรงประเด็น และสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์มากที่สุด

1.4 ควรศึกษาสภาพปัญหาและข้อเท็จจริงว่า การเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางการบัญชีของสถานศึกษาอยู่บ่อย ๆ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานภายในองค์กรหรือไม่อย่างไร

## 2. ประโยชน์ของการวิจัย

2.1 ผู้บริหารวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีของวิทยาลัยมีเป้าหมายในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ซึ่งมีผลอย่างมากต่อประสิทธิภาพการทำงานบัญชีด้านความมีสาระสำคัญ ด้านความครบถ้วน ด้านความเป็นกลาง

2.2 ผู้บริหารวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรส่งเสริมให้บุคลากร การปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีของวิทยาลัยมีประสิทธิภาพ รายงานทางการเงินที่น่าเสนาะมีสาระสำคัญครบถ้วน ข้อมูลเป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาด ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา

2.3 นักบัญชีควรมีความรู้ความเข้าใจในงานอย่างถ่องแท้ และยึดระเบียบ กฏเกณฑ์ ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับอย่างเคร่งครัด มีอิสระในการตัดสินใจในงานที่ได้รับมอบหมาย จึงจะทำให้งานมี

ประสิทธิภาพ ปราศจากข้อผิดพลาด

2.4 นักบัญชีจะต้องมีการทบทวนการปฏิบัติงานของตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ เพื่อนำมาสู่การปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ

2.5 นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำบัญชีด้านความมีสาระสำคัญ ด้านความครบถ้วน ด้านความเป็นกลาง ด้านปราศจากข้อผิดพลาด และด้านความทันเวลา เพื่อให้ผลการดำเนินงานของสถานศึกษาบรรลุเป้าหมาย รายงานทางการเงินของสถานศึกษามีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ทันตามเวลาที่กำหนด และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

## สรุปผลการวิจัย

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานบัญชีของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการกำหนดแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานบัญชีโดยรวม ด้านความมีสาระสำคัญ ด้านความครบถ้วน ด้านความเป็นกลาง ด้านปราศจากข้อผิดพลาด และด้านความทันเวลา เนื่องจาก ในการปฏิบัติงานของวิทยาลัยนั้น ผู้ปฏิบัติงานทุกตำแหน่งงานงานไม่ว่าจะเป็นตำแหน่งนักบัญชีหรือตำแหน่งงานใด ๆ ก็ตาม ก็มุ่งที่จะปฏิบัติงานของตนเองให้ดี เกิดประโยชน์ต่อองค์กร เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพมากที่สุด เพื่อให้ผู้บริหารพึงพอใจกับผลงานที่ตนเองได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ ดังนั้นวิทยาลัยจะต้องกำหนดให้มีการวางแผนการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ให้เป็นไปตามเกณฑ์ของการปฏิบัติ

งานและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทราบวิธีการ ขั้นตอน รวมถึงทราบภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง มีการติดตามและประเมินผล เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น และสามารถรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารอย่างตรงไปตรงมา เพื่อให้เกิดการพัฒนาการปฏิบัติงานที่แท้จริง มีการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง มีการอบรมความรู้เกี่ยวกับระเบียบการปฏิบัติงาน ศึกษามาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงใหม่ ๆ อยู่เสมอ

เพื่อนำมาปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ทำให้ผลการปฏิบัติงานนั้นมีประสิทธิภาพ

### กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยประเภทนิสิต ระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม งบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

## เอกสารอ้างอิง

- ชาคร คัยนันท์. (2557). *ทฤษฎีองค์การและการจัดการ*. คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม,
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง)*. สืบค้นเมื่อ 9 มกราคม 2559, จาก <[www.fap.or.th](http://www.fap.or.th)>
- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วิสัยทัศน์ พันธกิจ. สืบค้นเมื่อ 9 มิถุนายน 2559, จาก <[www.vec.go.th](http://www.vec.go.th)>
- หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2556). *คู่มือระบบการบัญชีส่วนราชการ เกณฑ์คงค้าง ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หลักการบันทึกรายการบัญชี (ฉบับปรับปรุง)*. กรุงเทพฯ.
- Aaker, A., Kumar, V. & Day C.S. (2001). *Marketing research*. (7<sup>th</sup> ed). New York : John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. (4<sup>th</sup> ed). USA : John Wiley & Sons.
- Dwight, W. (2008). *The Study of Public Administration*. New York : Random House.
- Howieson, B. (2003). "Accounting Practice in the New Millennium : is Accounting Education Ready to Meet the Challenge?." *The British Accounting Review*. 35 (1) : 69 – 103.
- Nunnally, J.C. (1978). *Psychometric theory*. New York : McGraw Hill.
- Nunnally, J.C. & Bernstein I.H. (1994). *Psychometric theory*. New York : McGraw Hill.