

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย มีประเด็นที่สำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

การปฏิบัติงานทางการบัญชี เป็นพฤติกรรมที่บุคคลปฏิบัติเพื่อให้ภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายประสบความสำเร็จ ความสามารถชี้ให้เห็นถึงคุณภาพและผลผลิตของงาน ผู้ปฏิบัติงานที่มีความสามารถที่หลากหลาย จะทำให้งานที่ได้รับมอบหมายมีคุณภาพและประสิทธิภาพ ดังนั้นผู้วิจัยจึงมุ่งศึกษากระบวนการปฏิบัติงานทางการบัญชี ดังนี้

1. เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานทางการบัญชีของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย
4. เพื่อศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย ที่มีประเภทสถานศึกษา จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน นักศึกษาในปัจจุบัน และระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนที่แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทย ที่มีประเภทสถานศึกษา จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน จำนวนนักศึกษาในปัจจุบัน และระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนที่แตกต่างกัน

สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาของไทยสามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. นักบัญชีในสถานศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง สถานภาพ สมรส อายุ มากกว่า 40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี มากกว่า 10 ปี และรายได้ต่อเดือน 15,000-20,000 บาท จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบันในปัจจุบัน 60 – 90 คนจำนวนนักเรียนนักศึกษาทั้งหมดในปัจจุบัน น้อยกว่า 1,000 คน และระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนน้อยกว่า 15 ปี

2. นักบัญชีในสถานศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวางแผนการบริหารงาน เช่น นักบัญชีได้ศึกษาทางเลือกที่ดีที่สุดเพื่อให้การทำงานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ มีแผนการบริหารงานเพื่อกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติอย่าง เป็นระบบ และใส่ใจศึกษาวิเคราะห์สถานศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้งานสำเร็จและทันเวลาอยู่เสมอ เป็นต้น ด้านการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ เช่น นักบัญชีมีการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอน ปฏิบัติงานที่รับมอบหมายตามอำนาจหน้าที่ตามที่กำหนดได้อย่างถูกต้องสมบูรณ์ และเข้าใจถึงอำนาจหน้าที่ เป็นต้น ด้านการติดตามและประเมินผล เช่น สถานศึกษาให้ความสำคัญ คำนึงกับนักบัญชีแจ้งผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อรายงานผลการติดตามและประเมินผลงานที่ปฏิบัติโดยตรงไปตรงมา มีการนำผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นมาวิเคราะห์และประเมินงาน เพื่อนำไปสู่การวางแผนและพัฒนางานพร้อมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะเพื่อติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น และด้านการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง เช่น นักบัญชีได้ทบทวนและการปรับปรุงผลการดำเนินงานได้รับการสนับสนุนจากสถานศึกษาให้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานเพื่อให้มีการปรับปรุงพัฒนาคุณภาพและนักบัญชีกำหนดแผนงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาคุณภาพอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น

3. นักบัญชีในสถานศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานเชื่อถือได้ เช่น นักบัญชีปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความตรงไปตรงมาตามข้อเท็จจริง นำเสนอข้อมูลและรายงานผลการปฏิบัติงานที่มีความถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ และจัดลำดับความสำคัญของการนำเสนอมอบข้อมูล ให้กับผู้บังคับบัญชาเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้เป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านงานสำเร็จทันเวลา เช่น นักบัญชีปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และมีผลงานที่สำเร็จทันตามเวลาสามารถบริหารเวลาในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ทำให้งานบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุผลสำเร็จได้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้ทุกครั้ง เป็น

ต้น และด้านผลงานได้มาตรฐาน เช่น นักบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินได้ตรงตามวัตถุประสงค์ จัดทำรายงานทางการเงินได้ถูกต้อง ตรงตามระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติขององค์กร เพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร และสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่ได้รับการยอมรับจากผู้บังคับบัญชา เป็นต้น

4. นักบัญชีในสถานศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน จำนวนนักศึกษาทั้งหมดในปัจจุบัน และระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีกรปฏิบัติ ติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ด้านการวางแผนการบริหารงาน ด้านการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ ด้านการติดตามและประเมินผลและด้านการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่องไม่แตกต่างกัน

5. นักบัญชีในสถานศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน จำนวน นักศึกษาทั้งหมดในปัจจุบัน และระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็น ด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านงานได้มาตรฐานไม่แตกต่างกัน

6. การปฏิบัติงานทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การทำงานโดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (JEF) ได้แก่ ด้านการวางแผนการบริหารงาน (PA) ด้านการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ (OS) และด้านการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง (CI) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$JEF = 0.493 + 0.149ME + 0.510OS + 0.199CI$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานเป็นรายด้าน พบว่า

1) ด้านการทำงานเชื่อถือได้

$$RW = 0.658 + 0.167ME + 0.329OS + 0.143ME + 0.189CI$$

2) ด้านงานสำเร็จทันเวลา

$$TL = 0.601 + 0.792OS$$

3) ด้านผลงานได้มาตรฐาน

$$SD = 0.564 + 0.612OS + 0.252CI$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ อุดมศึกษา สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. นักบัญชีในสถานศึกษา เห็นด้วยว่าการปฏิบัติงานทางการบัญชี จะต้องประกอบด้วยกิจกรรมทั้ง 4 ด้าน คือ (1) ด้านการวางแผนการบริหารงาน (2) ด้านการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ (3) ด้านการติดตามและประเมินผล และ(4) ด้านการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงานทุกตำแหน่งงานไม่ว่าจะเป็นตำแหน่งนักบัญชีหรือแม้แต่ตำแหน่งใดก็ตาม ก็มุ่งที่จะปฏิบัติงานที่ดีให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรมากที่สุด เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ และทำให้ผู้บริหารพึงพอใจกับผลงานที่ตนได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติ โดยผู้ที่สามารถปฏิบัติงานที่ดีได้นั้น จะต้องมีการวางแผนการดำเนินงานอย่างเป็นขั้นเป็นตอนมีระบบแบบแผนที่ดี มีเป้าหมายที่ชัดเจน ซึ่งจะต้องกำหนดตัวชี้วัดหรือเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการติดตามและประเมินผลงานที่ผ่าน พร้อมทั้งนำผลที่ประเมินการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไป เช่นเดียวกับนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัด สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา ที่ได้มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องศึกษามาตรฐานบัญชีที่เปลี่ยนแปลงใหม่ๆ อยู่เสมอเพื่อนามาปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีคุณภาพครบถ้วน เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ทำให้ผลการปฏิบัติงานนั้นออกมาดีได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อติภา พลเรืองทอง (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีธุรกิจ เห็นด้วยอย่างมากเกี่ยวกับการมีความสามารถทางการปฏิบัติงานโดยรวม โดยการปฏิบัติงานทางการบัญชีนั้นต้องมีการวางแผน การติดต่อประสานงานตลอดจนการติดตามประเมินผล

2. นักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษาส่วนใหญ่ เห็นด้วยอย่างมาก เกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจาก นักบัญชีเมื่อมีความรู้ความสามารถในปฏิบัติงานทางการบัญชีแล้ว ย่อมส่งผลให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ น่าเชื่อถือ งานเสร็จตามระยะเวลา และได้มาตรฐานตามที่ กำหนดและสามารถจัด ทางการเงินได้ตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้เป็นอย่างดี ซึ่งแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไพประพันธ์ วะชุม(2552 : บทคัดย่อ) พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของอติภา พลเรืองทอง (2551 :

บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีธุรกิจ เห็นด้วยอย่างมากเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

3. นักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบันจำนวน นักศึกษาทั้งหมดในปัจจุบัน และระยะเวลาที่ ทำการเปิดสอนแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนการบริหารงาน ด้านการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ ด้านการติดตามและประเมินผลและด้านการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่องไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก สถานศึกษาสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา ถือเป็นหน่วยงานราชการที่ได้รับนโยบายการบริหารจัดการองค์กรจากหน่วยงาน ของรัฐ โดยมี วิทยาลัยทัศนศึกษา ทิศทางการบริหารงาน นโยบายการบริหารงานการศึกษาทางการบัญชีเป็นไปตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนดเช่นเดียวกันทุกแห่ง ดังนั้น นักบัญชีแต่ละสถาบันจะต้องศึกษาและ ทำความเข้าใจในการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้ถ่องแท้และรายงานข้อมูลทางบัญชีตามหลักเกณฑ์และ ระเบียบที่กระทรวงการคลัง กำหนดไว้ ซึ่งจะไม่เกี่ยวข้องกับกรณีที่สถาบันแต่ละแห่งตั้งอยู่ต่างกัน มี ประเภทการศึกษาไม่เหมือนกัน หรือแม้แต่มียุทธศาสตร์มากหรือน้อย จำนวน นักศึกษา และเวลาที่เปิด สอนมาจะนานแค่ไหนก็ตาม ก็ไม่ใช่ปัจจัยที่จะทำให้ นักบัญชีปฏิบัติงานทางการบัญชีแตกต่างกันได้ เพราะการทำบัญชีจะขึ้นอยู่กับกฎเกณฑ์ ระเบียบ และนโยบายของกรมบัญชีกลางที่ กำหนดให้ส่วน งานราชการแต่ละแห่งได้ยึดถือปฏิบัติ

4. นักบัญชีในสถานศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน จำนวนนักศึกษทั้งหมดในปัจจุบัน และระยะเวลาที่ ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็น เกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้าน งานสำเร็จทันเวลา และด้านงานได้มาตรฐานไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก ประสิทธิภาพการทำงานของ นักบัญชีแต่ละคนนั้น ขึ้นอยู่กับความสามารถเฉพาะตัวของนักบัญชีแต่ละคน หรือเรียกอีกอย่างคือ เป็นปัจจัยส่วนบุคคลของแต่ละคนที่จะ ทำงานให้มีประสิทธิภาพ ได้นั้น ต้องอาศัย การฝึกฝน อบรม การทำงาน และประสบการณ์ที่ได้ประสบมา แล้วนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายที่องค์กร กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ธงชัย สินติวงษ์ (2539 : 315) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงานเป็นการเปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลที่ได้จา กการทำงานว่าดีขึ้นอย่างไรแค่ไหน ในขณะที่การทำงานต้องตรง ตามเป้าหมายขององค์กร และสอดคล้อง กับแนวคิดของสมใจ ลักษณะ (2544 : 7) กล่าวว่า การมีประสิทธิภาพในการทำงานของตัวบุคคล คือ การทำงานให้ แล้วเสร็จ โดย ใช้เวลาและพลังงานน้อยที่สุด ได้แก่ การทำงานได้เร็ว และได้งานที่ดี บุคลากรที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นบุคลากรที่ตั้งใจในการปฏิบัติงานเต็มความสามารถ ใช้

กลวิธีหรือเทคนิคการทำงานที่จะสร้างผลงานได้มาก เป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจโดยสิ้นเปลือง ต้นทุน ค่าใช้จ่าย พลังงาน และเวลาน้อยที่สุด

5. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการวางแผนการบริหารงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และด้านการทำงานเชื่อถือได้ เนื่องจากการทำงานด้านบัญชี จะต้องมีกระบวนการทำงานอย่างเป็นระบบ ตามลำดับขั้นตอน เพื่อจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามวงจรรายงานที่กำหนดไว้ ซึ่งการวางแผนการบริหารงานในการ ทำงานของนักบัญชีนั้น หากมีการวางระบบการทำงานได้ดีแล้ว ย่อมส่งผลให้รายงานทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนด เกิดความน่าเชื่อถือ ต่อผู้ที่ใช้งบการเงินดังกล่าว และท้ายสุดแสดงให้เห็นถึงความมีประสิทธิภาพในการ ทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไพประพันธ์ วัชชุม (2552 : บทคัดย่อ)พบว่า ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการรู้จริง รู้ลึก รู้กว้าง ด้านการทำงานวางแผนได้ ด้านการอธิบายชี้แจงได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมด้านการ ทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงาน สำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน และสอดคล้องกับแนวคิดของ เนตร์พัฒนา ยาวีราช (2549 : 42) กล่าวว่า การวางแผนช่วยให้ทราบทิศทางการ ทำงานการ กำหนดแผนไว้ล่วงหน้าจะช่วยลดความเสี่ยงในการดำ เนินงาน ช่วยให้บรรลุเป้าหมายงานตามที่ต้องการ และในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรจะบรรลุผลสำเร็จและผลงานมีประสิทธิภาพนั้น บุคลากรในองค์กรควรจะมีความรู้ความเข้าใจและมีความ อิศระอย่างยิ่งในการที่จะตัดสินใจในงานที่ได้รับมอบหมาย มีความสามารถอธิบายชี้แจงงานที่ตน ปฏิบัติได้ ไม่ผลักงานให้ผู้อื่นและมุ่งมั่นที่จะ นำเสนอผลงานของตนต่อผู้บังคับบัญชาให้ได้ตรงตาม ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติขององค์กรทุกครั้ง ทำให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วง ตามกำหนดเวลาทุกครั้ง

6. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านงาน สำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจาก การที่บุคคลมีความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ระเบียบ มีขั้นตอนที่ชัดเจน สามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายได้รับการยอมรับจากผู้บังคับบัญชา มีความรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย มุ่งเน้นที่จะปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ให้สำเร็จลุล่วงตาม กำหนดเวลาทุกครั้ง อีกทั้งให้ความสำคัญกับระเบียบหลักเกณฑ์ข้อบังคับและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงานที่ ปฏิบัติทุกครั้ง จะส่งผลให้งานที่ปฏิบัติมีประสิทธิภาพ เกิดความเชื่อถือได้ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สมใจ ลักษณะ (2549 : 45 - 50) กล่าวว่า คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จ มี

ความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ ครอบคลุมตาม กำหนด อาจเกิดจาก กระบวนการวางแผนการปฏิบัติงาน เพื่อกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติได้มาตรฐานงาน ครอบคลุมทั้งเชิงปริมาณงานในหน้าที่รับผิดชอบหรือปฏิบัติงานไม่ผิดพลาดบกพร่อง ได้ผลตามเป้าหมายทันเวลาไม่เกิดการสูญเปล่าของทรัพยากร เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพในด้านการทำงาน ได้ถูกต้องครบถ้วนการที่บุคลากรมีความสามารถในการปฏิบัติงาน สามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานผลการปฏิบัติงานที่มีความถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ สามารถจัดลำดับความสำคัญของการนำเสนอข้อมูลและสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บังคับบัญชาเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้เป็นอย่างดี และสอดคล้องกับแนวคิดของ ธงชัย สันติวงษ์ (2546 : 19) กล่าวว่า การปฏิบัติงานใดๆ ให้ประสบความสำเร็จได้ตามเป้าหมายนั้น สิ่งสำคัญ คือ บุคคลที่รับผิดชอบงานนั้นๆ จะต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานนั้นได้เป็นอย่างดี

7. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านการทำงานเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจาก การปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่องนั้น แสดงให้เห็นถึงความละเอียด รอบคอบมีการติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นประจำ พร้อมทั้งนำผลการประเมินที่ได้รับมาปรับปรุงใช้ในการทำงานให้ดีขึ้นกว่าเดิม หรือนำมาพัฒนาการทำงานให้ประสบความสำเร็จหรือไม่ให้เกิดปัญหาเดิม ๆ ได้อีก ซึ่งถือการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่องนั้น ถือเป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญที่สะท้อนให้เห็นว่าบุคลากรมีประสิทธิภาพในการทำงาน ทำให้ผลงานดีขึ้นเรื่อยๆ มีผลงานได้มาตรฐานที่กำหนดไว้ข้อมูลที่รายงานหรือเสนอให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องยอมรับเชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ บรูณะคักตี มาดหมาย (2551 : 1) กล่าวว่า การปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง (Kaizen หรือ Continuous Improvement) คือ การปรับปรุงเล็กๆ น้อยๆ ที่เกิดจากความพยายามอย่างต่อเนื่อง ค่อยเป็นค่อยไปในการปรับปรุงจากมาตรฐานเดิมที่มีอยู่ให้ดีขึ้น รวมถึงการปรับปรุงการทำงานประจำวันให้ดียิ่งขึ้น การปรับปรุงนี้อาจไม่จำเป็นต้องใช้เทคนิคพิเศษใดๆ เพียงแต่ใช้สามัญสำนึกของพนักงานทุกคนในองค์กร ตั้งแต่ระดับบน จนถึงระดับล่าง ในการตรวจสอบงานของตนเอง และตั้งใจปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้นกว่าเดิม ซึ่ง “การปรับปรุงงาน” เป็นส่วนหนึ่งของงานในแต่ละวัน (งานประจำถูกปรับปรุงให้ดีขึ้น) สุดท้ายจะส่งผลให้ “การแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า” น้อยลง

8. การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานเชื่อถือได้ เนื่องจาก การติดตามตรวจสอบ ประเมินการปฏิบัติงาน และผลลัพธ์ที่เกิดจากการปฏิบัติในการปรับปรุงแก้ไขคุณภาพของงาน กิจกรรมสำคัญในขั้นนี้จะเกี่ยวข้องกับการติดตาม ประเมิน บันทึกผล วิเคราะห์ และสรุปสิ่งที่

ได้ผลคุณภาพและระดับที่ยังไม่ได้ผลเพื่อปรับปรุงแก้ไขต่อไป ซึ่งกิจกรรมเหล่านี้ถือเป็นการประเมิน การปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้นไป สามารถนำผลการประเมินดังกล่าวมาทบทวน ปรับปรุง และพัฒนางาน ให้มีประสิทธิภาพในการทำงานในอนาคตต่อไปได้ ผลงานได้มาตรฐาน เกิดความน่าเชื่อถือในข้อมูล ที่รายงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อติภา พลเรืองทอง (2551 : บทคัดย่อ) และสมใจ ลักษณะ (2549 : 278) พบว่า นักบัญชีที่มีความสามารถ ทาง การปฏิบัติงานทางการบัญชี แล้วมีการติดตาม ประเมินผล จะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน คือ การปฏิบัติกิจกรรมการงานอย่างราบรื่น ครบถ้วน ประหยัดเวลา ใช้กำลังและทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุด ทำให้ผลงาน สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนได้

9. นักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็น เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการวางแผนบริหารงาน ด้านการดำเนินงานอย่างเป็น ระบบ ด้านการติดตามประเมินผล และด้านการปรับปรุงงานอ อย่างต่อเนื่อง แตกต่างกัน เนื่องจาก ระบบการบริหารจัดการภายในของสถาบันการศึกษามีหลายขนาด สายการบังคับบัญชาอาจจะสั้น หรือยาวต่างกัน จึงทำให้นักบัญชีแต่ละสถาบันตอบสนองนโยบายและปฏิบัติงานแตกต่างกัน แต่ทั้งนี้ก็ อยู่ภายใต้ความถูกต้องตรงตามมาตรฐานเดียวกัน ดังนั้น แต่ละสถาบันต้องมุ่งเน้นให้นักบัญชี กำหนดแผนงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาคุณภาพอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งสนับสนุน จากสถานศึกษาให้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีการปรับปรุงพัฒนาคุณภาพ อย่างต่อเนื่อง

10. นักบัญชีในสถาบันอุดมศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา จำนวนบุคลากรทั้งหมดใน ปัจจุบัน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมและรายด้านแตกต่างกัน เนื่องจากนักบัญชีของแต่ละสถาบันอุดมศึกษา มีสายบังคับบัญชา แตกต่างกัน นักบัญชีจะต้องมีการพัฒนาศักยภาพในด้านการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานที่ เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายด้วย มีความตรงไปตรงมาตามข้อเท็จจริง นำเสนอข้อมูลและรายงานผลการปฏิบัติงานที่มีด้วยความถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ และจัดลำดับ ความสำคัญของการนำเสนอข้อมูล ให้กับผู้บังคับบัญชาเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้เป็นอย่างดี

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ควรให้ความสำคัญ

เกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการวางแผนการบริหารงาน ซึ่งมีผลอย่างมากต่อประสิทธิภาพการทำงาน และด้านการทำงานเชื่อถือได้

1.2 ผู้บริหาร สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา ควรส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ สามารถติดตามประเมินผลได้ทันที เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.3 นักบัญชีควรมีความรู้ความเข้าใจในงานอย่างทอ่งแท้ และมีอิสระในการตัดสินใจ ในงานที่ได้รับมอบหมายเป็นอย่างยิ่ง จึงจะทำให้ผลงานสำเร็จอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

1.4 นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา จะต้องมีการทบทวนการทำงานของตนเองอย่างเนื่อง เพื่อนำมาสู่การปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ

1.5 นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานของสถานศึกษาบรรลุตามเป้าหมาย มีรายงานผลทางการเงินของสถานศึกษามีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลาที่กำหนด

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงการปฏิบัติงานทางบัญชีให้มีกระบวนการทำงานที่สามารถติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง

2. เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3. เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาและวางแผนระบบปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้บริหารในการบริหารจัดการเพื่อเพิ่มสมรรถนะการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดี

4. เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับองค์กรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง นำไปประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลให้สามารถพัฒนาการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีขึ้น

5. เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้บริหารในการปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกปัจจุบัน อันจะทำให้องค์กรสามารถอยู่รอดได้อย่างมั่นคงด้วยการสร้างศักยภาพทางด้านทรัพยากรบุคคลในองค์กรให้มีประสิทธิภาพในการทำงาน

ข้อจำกัดของงานวิจัย

1. ผู้วิจัย มุ่งเน้นศึกษาเฉพาะกลุ่มประชาชน ไม่สามารถทำการศึกษาได้ครบถ้วนทุกสถาบัน
2. กลุ่มตัวอย่างจากแบบสอบถาม เป็นปัจจัยหลักที่ทำให้ข้อมูลเกิดความคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการ ทำงานของกลุ่มอื่นๆ ภายในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา เพื่อศึกษาเปรียบเทียบและใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความสามารถในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอย่างยั่งยืนเช่น ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ธุรการ คณาจารย์ เป็นต้น
2. ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการ ทำงาน เช่นการทำงานเป็นทีม ความสามารถในการปฏิบัติงานภายหลังการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานบัญชีไทย เป็นต้นเพื่อวัดว่ามีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กร
3. นอกจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่นบ้าง เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (Depth - Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่ตรงประเด็นและสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์มากที่สุด
4. ควรศึกษาสภาพปัญหาและข้อเท็จจริง ของการทำงานบนระบบคอมพิวเตอร์ภายในองค์กรว่ามีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานหรือไม่ อย่างไร
5. ควรพิจารณาและศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจเป็นปัญหาที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานทางการบัญชี ซึ่งทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานลดลงหรือไม่มีประสิทธิภาพ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนทิศทางการ ทำงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กรให้สอดคล้องกับความสามารถในการปฏิบัติงาน เกิดความเชื่อถือได้ ผลงานได้มาตรฐาน และสำเร็จทันเวลาที่กำหนด