

ปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดนครปฐม  
Factors affecting the accounting practice potentials of the community  
enterprises in Nakhon Pathom Province

สุภาณี อินทร์จันทน์\*  
(Supanee Injun)

บทคัดย่อ

งานวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณมีเป้าหมายเพื่อศึกษา 1. ศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม และ 2. ปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม กลุ่มตัวอย่างได้แก่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตจังหวัดนครปฐมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 129 ราย กำหนดขนาดด้วยโปรแกรม G\*Power 3.1.9.2 และใช้การสุ่มตัวอย่างแบบบังเอิญ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ แบบสอบถามเชิงปริมาณ 5 ระดับ ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นทั้งฉบับเท่ากับ .98 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1. ศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาในรายด้านพบว่าอยู่ในระดับปานกลางจำนวน 5 ด้าน เรียงตามลำดับได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการแก้ไขปัญหา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี และอยู่ในระดับน้อยจำนวน 1 ด้าน ได้แก่ ด้านภาษาต่างประเทศ 2. ปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีจำนวน 4 ปัจจัย เรียงตามลำดับค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยในรูปคะแนนมาตรฐานได้ดังนี้ ปัจจัยความรู้ทางการบัญชี ( $X_1$ ,  $\beta = 0.41$ ) ปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี ( $X_4$ ,  $\beta = 0.31$ ) ปัจจัยทักษะทางวิชาชีพบัญชี ( $X_2$ ,  $\beta = 0.24$ ) และปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ( $X_3$ ,  $\beta = 0.12$ ) โดยมีสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เท่ากับ 0.27 ( $R^2 = 0.27$ ) และมีสมการถดถอยพหุคูณในรูปคะแนนมาตรฐาน ดังนี้

$$Z = 0.41Z_1 + 0.24Z_2 + 0.12Z_3 + 0.34Z_4$$

**คำสำคัญ :** ศักยภาพ การจัดทำบัญชี วิสาหกิจชุมชน จังหวัดนครปฐม

\* รองศาสตราจารย์สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี 10160

Associate Professor of Accounting Program, Accounting Faculty, Thonburi University 10160

Corresponding author: supanee\_injun@hotmail.com

## ABSTRACT

This research was a quantitative research aimed to study 1. The accounting potential of community enterprise group in Nakhon Pathom Province and 2. Factors affecting the accounting practice potentials of the community enterprises in Nakhon Pathom Province. Samples were consisted of 129 community enterprise groups in Nakhon Pathom Province in Bangkok, sized by G \* Power 3.1.9.2 program and using accidental sampling. Research instruments were a five-rating scale questionnaire with the overall reliability of .98. Statistics used for data analysis were mean, standard deviation, Pearson correlation coefficient and multiple regression analysis.

The research found that 1. The overall accounting potential of community enterprise group in Nakhon Pathom Province was in medium level. Considering in aspects, 5 aspects were found in medium level as follow Information Technology, Problem solving, Professional ethics and Legal aspects related to accountants and one aspect was found in low level, Foreign language aspect. 2. Factors statistically affected the accounting practice potentials of the community enterprises in Nakhon Pathom Province with the significant at level 01, were four factors, respectively, the regression coefficient in the form of standard scores as follows: Accounting Knowledge Factors ( $X_1$ ,  $\beta = 0.41$ ), Accounting Proficiency Factors ( $X_4$ ,  $\beta = 0.31$ ), Professional Accounting Skills Factors ( $X_2$ ,  $\beta = 0.24$ ), and Accounting Information System Factors ( $X_3$ ,  $\beta = 0.12$ ) which had the predictive coefficient of 0.27 ( $R^2 = 0.27$ ) and had the standardized predictive equation form as

$$Z = 0.41Z_1 + 0.24Z_2 + 0.12Z_3 + 0.34Z_4$$

**Keywords:** Potentials, Accounting practice, Community enterprises, Nakhon Pathom Province

Article history: Received 13 November 2020

Revised 21 January 2021

Accepted 28 January 2021

SIMILARITY INDEX = 0.00 %

## 1. บทนำ

ในยุคปัจจุบันที่โลกมีความเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในทุก ๆ ด้านไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจด้านสังคม การเมืองความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี สภาพแวดล้อมเหล่านี้ก่อให้เกิดการแข่งขันส่งผลให้หลายองค์กรต้องมีการปรับเปลี่ยนระบบการปฏิบัติงานเพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้โดยในการบริหารงานที่ดีเพื่อให้ได้มาซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จและเป็นที่ยอมรับของลูกค้านั้นธุรกิจทุกแห่งต้องอาศัยความสามารถในการทำกำไรและความดำรงอยู่ภายใต้ความกดดันและข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจความผันผวนทางเศรษฐกิจของประเทศ ซึ่งจะต้องมีความถูกต้องมีความเชื่อถือจดบันทึกการสรุปผลและการรายงานข้อมูลเชิงเศรษฐกิจ เนื่องจากมีผลต่อการตัดสินใจและสามารถสะท้อนข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะและประมวลผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลประกอบการของทางการเงินและผลการดำเนินงานได้อย่างน่าเชื่อถือองค์กร ซึ่งจะต้องจัดทำขึ้นภายใต้มาตรฐานการรายงานทางตามมาตรฐานการบัญชีและรายงานทางการเงิน (Buntong, 2016)

โดยนักวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันได้เผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในโลกแห่งเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อทักษะและศักยภาพที่นำไปสู่ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักวิชาชีพบัญชีไทยในหลายประการ ซึ่งเป็นสิ่งที่สำคัญในการประกอบธุรกิจกล่าวคือการทำบัญชีใดมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงก็จะมีผลกำไรที่สูงตามไปด้วยฉะนั้นผลการปฏิบัติงานในการสร้างผลงานให้มีประสิทธิภาพสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าหรือบรรลุลูกมุ่งหมายตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด (Kongmitree, 2015)

ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลศักยภาพในการจัดทำบัญชีของนักวิชาชีพบัญชีไทยในปัจจุบันประกอบด้วยความรู้ทางการบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี (รดาภักดิ์ พลคำแก้ว และอัจฉรา ชนากกลาง, 2563; ศิริพร มูลสาร และฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์, 2562) ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชี 5 ด้าน ได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการแก้ไขปัญหา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี และด้านภาษาต่างประเทศ (จิตรลดา ศรีแก้ว, สุวรรณ บัญญา, ปริญญา สว่างศรี, 2563) ที่จะทำให้องค์กรสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพจนนำไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้

วิสาหกิจชุมชนเป็นธุรกิจที่มีบทบาททางเศรษฐกิจของประเทศไทย ถือเป็นกลุ่มธุรกิจที่มีความหลากหลายอย่างมากตั้งแต่แบบขนาดเล็กไปจนถึงผู้ผลิตชิ้นส่วนให้กับบริษัทขนาดใหญ่ โดยในปี 2560 ประเทศไทยมีจำนวนวิสาหกิจชุมชนเป็นจำนวนมากถึง 70,519 แห่ง ซึ่งหากมองเรื่องการจ้างงานที่เกิดขึ้นในประเทศ คงไม่สามารถปฏิเสธบทบาทความสำคัญของวิสาหกิจชุมชนได้เพราะในปี 2560 มีการจ้างงานทั้งประเทศที่เกิดขึ้นจากธุรกิจวิสาหกิจชุมชนถึง 10,501,166 คน โดยกระจายอยู่ในทุกสาขาอาชีพ และทุกสาขาตั้งแต่ธุรกิจการเกษตรไปจนถึงภาคอุตสาหกรรมการผลิต ภาคการค้า และขนส่ง รวมถึงธุรกิจบริการต่าง ๆ อีกมากมาย (กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน, 2561) โดยจังหวัดนครปฐมเป็นจังหวัดหนึ่งในภาคกลางของประเทศไทยซึ่งมีวิสาหกิจชุมชนมากถึง 144 แห่ง (กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน, 2563) แต่จากรายงานสรุปผลการประเมินศักยภาพวิสาหกิจชุมชนระดับอำเภอในจังหวัดนครปฐม เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2562 ที่ผ่านมานั้นยังคงพบว่า

วิสาหกิจชุมชนในจังหวัดนครปฐมทั้งจำนวน 144 แห่ง มีศักยภาพในการดำเนินงานแค่เพียงในระดับปานกลางเท่านั้น โดยเฉพาะข้อปฏิบัติในเรื่องการจัดทำเอกสารทางการเงินและการทำบัญชีส่วนใหญ่อยู่ในระดับที่ต้องปรับปรุง (กรมพัฒนาชุมชน, 2563) อีกทั้งจากการศึกษาเกี่ยวกับวิสาหกิจชุมชนที่ผ่านมายังขาดการศึกษาถึงศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนตลอดจนปัจจัยต่าง ๆ ที่มีส่งผลและมีความจำเป็นที่จะต้องได้รับการพัฒนาอย่างประสิทธิภาพ (กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน, 2563)

ซึ่งจากที่กล่าวมานั้น จะเห็นได้ว่าเป็นการสำคัญที่จะต้องมีการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดนครปฐม อันจะเป็นข้อมูลฐานคติสำคัญสำหรับการจัดทำแนวทางเพื่อพัฒนาจัดการวิสาหกิจชุมชนอันเป็นฐานรากทางเศรษฐกิจที่สำคัญของจังหวัดและประเทศไทยต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม
2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม

## 2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษางานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อสร้างเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย ซึ่งจะแบ่งสาระของการทบทวนวรรณกรรมได้ดังนี้

### 3.1. ตัวแปรสมรรถนะ (Competence)

จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยสมรรถนะพบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับสมรรถนะที่ส่งผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านได้แก่ McClelland (2004), Dickins and Higgs (2006), Behn, Carcello and Hermanson (1997), ศรีวราฐ พงศ์พัฒนพานิชย์ (2556) และสภาวิชาชีพบัญชี (2557) โดยพบว่ามีองค์ประกอบที่สำคัญดังรายละเอียดตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงการสังเคราะห์องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี

นักวิชาการ	องค์ประกอบสมรรถนะ										
	ความซื่อสัตย์	มาตรฐานปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	ความรับผิดชอบ	จรรยาบรรณทั่วไป	ความโปร่งใส	ความเป็นอิสระ				
McClelland (2004)	✓	✓	✓	×	✓	×	×				
Dickins and Higgs (2006)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
Behn, Carcello & Hermanson (1997)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
ศรีวราฐ พงศ์พัฒนพานิชย์ (2556)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
สภาวิชาชีพบัญชี (2557)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				

จากการสังเคราะห์องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีที่ได้รับในการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีประกอบด้วยการวัดจำนวน 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านมาตรฐานปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบ ด้านจรรยาบรรณทั่วไป ด้านความโปร่งใส และด้านความเป็นอิสระ

### 3.2. ตัวแปรปัจจัยความรู้ (Knowledge)

จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยความรู้พบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับความรู้ที่ส่งผลให้เกิดศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านได้แก่ Edvinsson (2010), Michael & Nonaka (2009), Dickins, Higgs & McPhail (2003), สภาวิชาชีพบัญชี (2557) โดยพบว่ามืองค์ประกอบที่สำคัญดังรายละเอียดตามตารางที่ 2 ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงการสังเคราะห์องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยความรู้ทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชี

นักวิชาการ	องค์ประกอบความรู้	ความรู้ทางการบัญชีและการเงิน	ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ
	Leif Edvinsson (2010)		✓
Michael Polanyi & Ikujiro Nonaka (2009)		✓	✓
Dickins, Higgs & McPhail (2003)		✓	✓
สภาวิชาชีพบัญชี (2557)		✓	✓

จากการสังเคราะห์องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยความรู้ของผู้จัดทำบัญชีที่ได้รับในการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยความรู้ของผู้จัดทำบัญชีประกอบด้วยการวัดจำนวน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางการบัญชีและการเงิน และความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ

### 3.3. ตัวแปรปัจจัยทักษะ (Skill)

จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยทักษะพบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลให้เกิดศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านได้แก่ Katz, Robert (1955), Kavanagh (2008), International Federation of Accountants: IFAC (2008) และสภาวิชาชีพบัญชี (2557) โดยพบว่ามืองค์ประกอบที่สำคัญดังรายละเอียดตามตารางที่ 3 ดังนี้

**ตารางที่ 3** แสดงการสังเคราะห์องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยทักษะทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชี

นักวิชาการ	องค์ประกอบทักษะ				
	ทักษะทาง ปัญหา	ทักษะทาง วิชาการ	ทักษะการ ปฏิสัมพันธ์	ทักษะการ สื่อสาร	ทักษะการ จัดการ
Katz (1955)	✓	✓	×	×	✓
Kavanagh (2008)	✓	✓	✓	✓	✓
IFAC (2008)	✓	✓	✓	✓	✓
สภาวิชาชีพบัญชี (2557)	✓	✓	✓	✓	✓

จากการสังเคราะห์องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยทักษะของผู้จัดทำบัญชีที่ได้รับในการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยทักษะของผู้จัดทำบัญชีประกอบด้วยการวัดจำนวน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ ด้านทักษะการสื่อสาร และด้านทักษะการจัดการองค์การ

### 3.4. ตัวแปรปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System)

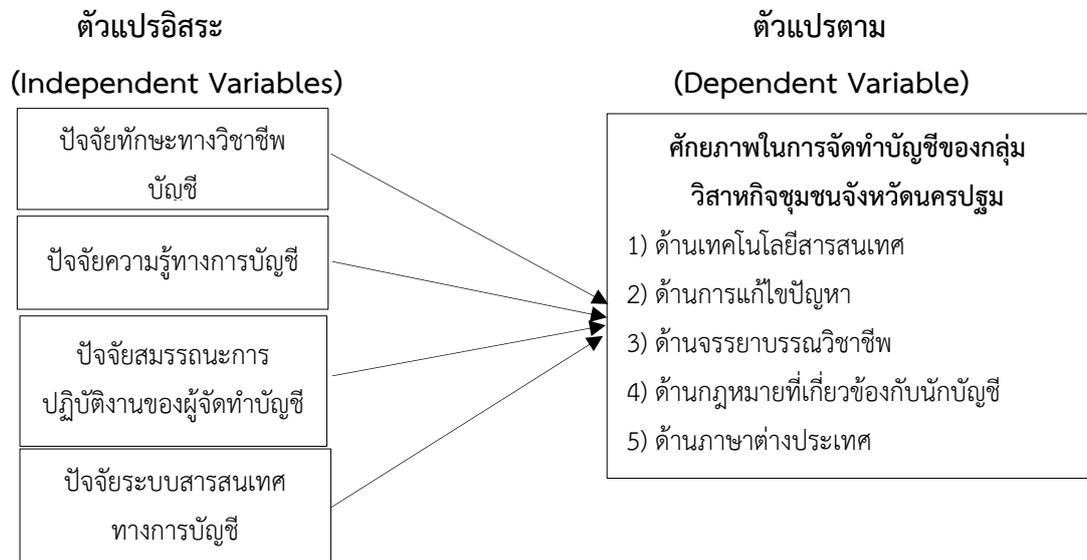
จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยของต่างประเทศและในประเทศที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยทักษะปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีพบว่า นักวิจัยได้ให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลให้เกิดศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยที่น่าสนใจหลายท่านได้แก่ Loiacono et al. (2006), Redman (2007), Romney & Steinbart (2009), Laudon (2012), Nelson, Todd & Wixom (2015) โดยพบว่ามื่อองค์ประกอบที่สำคัญดังรายละเอียดตามตารางที่ 4 ดังนี้

**ตารางที่ 4** แสดงการสังเคราะห์องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชี

นักวิชาการ	องค์ประกอบระบบสารสนเทศทางการบัญชี					
	ความ ทันสมัย	ง่ายต่อการ เข้าใจ	ถูกต้อง เชื่อถือได้	ครบถ้วน สมบูรณ์	ตรวจสอบ ได้	
Loiacono et al. (2006)	✓	×	✓	×	✓	
Redman (2007)	✓	×	✓	✓	✓	
Romney & Steinbart (2009)	✓	✓	✓	✓	✓	
Laudon (2012)	✓	✓	✓	✓	✓	
Nelson, Todd & Wixom (2015)	✓	✓	✓	✓	✓	

จากการสังเคราะห์องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชีที่ได้รับในการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า องค์ประกอบตัวแปรปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชีประกอบด้วยการวัดจำนวน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความทันสมัย ด้านการมีรูปแบบที่ง่ายต่อการเข้าใจ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน สมบูรณ์ และด้านการตรวจสอบได้

ทั้งนี้ จากการทบทวนวรรณกรรมและการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องผู้วิจัยจึงได้กำหนดกรอบแนวคิดดังนี้



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการทำวิจัย

### 3. วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากร ได้แก่ ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนในเขตจังหวัดนครปฐมในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 144 ราย และกลุ่มตัวอย่างได้แก่ ตัวแทนประชากรที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งคำนวณหาจำนวนกลุ่มตัวอย่างโดยใช้โปรแกรม G\*Power โดยการเลือก Linear multiple regression: Fixed model,  $R^2$  deviation from zero และกำหนด effect size = 0.15, error prob. = 0.05 และ power (1-B error prob.) = 0.95 เนื่องจากไม่ทราบค่าประมาณการพารามิเตอร์ในอดีต จึงได้เลือกใช้การกำหนดค่าขนาดอิทธิพลสำเร็จรูป โดยเลือกกำหนดค่าขนาดอิทธิพลปานกลาง (effect size = 0.15) (Faul, Erdfelder, Lang & Buchner, 2007) และกำหนดให้มีค่าความเชื่อมั่นของการทดสอบเท่ากับ 0.95 โดยยอมรับค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 0.05 ได้จำนวนขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 129 คน ดังแสดงในตารางที่ 5 จากนั้นผู้วิจัยใช้การสุ่มแบบบังเอิญจนได้กลุ่มตัวอย่างครบตามจำนวนที่ได้กำหนดไว้

## ตารางที่ 5 แสดงการคำนวณกลุ่มตัวอย่างด้วยโปรแกรม G\*Power 3.1.9.4

Linear Multiple Regression: Fixed model, R<sup>2</sup> deviation from zero

Analysis : A priori: Compute required sample size

Input :	Tail(s)	=	Two
	Effect size f <sup>2</sup>	=	0.15
	$\alpha$ err prob	=	0.05
	Power (1- $\beta$ err prob)	=	0.95
	Number of predictors	=	4
Output :	Non-centrality parameter $\lambda$	=	19.3500000
	Critical F	=	2.4447662
	Numerator df	=	4
	Denominator df	=	124
	Total sample size	=	129
	Actual power	=	0.9505747

G\*Power 3.1.9.4

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่แบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (5-Rating Scale Questionnaire) ในการรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยแบบสอบถามมีค่า IOC ตั้งแต่ 0.80 – 1.00 ขึ้นไปทุกข้อ จากการตรวจสอบความตรงด้วยผู้เชี่ยวชาญจำนวน 5 ท่าน และมีค่าความเชื่อมั่นแบบสัมประสิทธิ์อัลฟาทั้งฉบับเท่ากับ 0.983 และมีค่าความเชื่อมั่นแบบสัมประสิทธิ์อัลฟารายข้อ > 0.20 ขึ้นไปทุกข้อ

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบไปด้วย สถิติพรรณนา วิเคราะห์ด้วยค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติสรุปอ้างอิง วิเคราะห์ด้วยสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

## 4. ผลการวิจัย

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิจัยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 45.10) มีอายุ 31-35 ปี (ร้อยละ 57.40) การศึกษาจบระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 64.70) สถานภาพโสด (ร้อยละ 49.50) และมีรายได้ อยู่ระหว่าง 20,001-30,000 บาท (ร้อยละ 71.90)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม

ตารางที่ 6 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม โดยรวม และในรายด้าน

ศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม	Mean	S.D.
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	2.98	0.11
ด้านการแก้ไขปัญหา	2.67	0.08
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	2.65	0.27
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี	2.55	0.06
ด้านภาษาต่างประเทศ	2.44	0.09
<b>ศักยภาพในการจัดทำบัญชี</b>	<b>2.66</b>	<b>0.68</b>

จากตารางที่ 6 ผลการวิจัยพบว่าศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม โดยรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 2.66$ ) เมื่อพิจารณาในรายด้านพบว่าอยู่ในระดับปานกลางจำนวน 5 ด้าน เรียงตามลำดับได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ( $\bar{X} = 2.98$ ) ด้านการแก้ไขปัญหา ( $\bar{X} = 2.67$ ) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ( $\bar{X} = 2.66$ ) และด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี ( $\bar{X} = 2.55$ ) และอยู่ในระดับน้อยจำนวน 1 ด้าน ได้แก่ ด้านภาษาต่างประเทศ ( $\bar{X} = 2.44$ )

ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เพื่อทดสอบปัญหาภาวะเส้นตรงร่วมเชิงพหุระหว่างตัวแปร

Pearson's Product Moment Correlation				
R / r	X <sub>2</sub>	X <sub>3</sub>	X <sub>4</sub>	Y <sub>รวม</sub>
X <sub>1</sub>	0.36**	0.18**	0.31**	0.41**
X <sub>2</sub>	1.00	0.46**	0.33**	0.32**
X <sub>3</sub>	-	1.00	0.72**	0.47**
X <sub>4</sub>	-	-	1.00	0.49**
X <sub>รวม</sub>	-	-	-	0.52**

หมายเหตุ : \*\* = มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 7 พบว่า ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามที่ใช้ในการวิจัยเพื่อทดสอบปัญหาภาวะเส้นตรงร่วมเชิงพหุด้วยสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน พบว่าโดยรวม มีค่าความสัมพันธ์อยู่ในระดับต่ำ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เท่ากับ 0.52 เมื่อพิจารณาเป็นรายปัจจัยโดย

เรียงลำดับความสัมพันธ์จากมากที่สุดไปหาน้อยได้ดังนี้ ปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี (X<sub>4</sub>, R = 0.49) ปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (X<sub>3</sub>, R = 0.47) ปัจจัยความรู้ทางการบัญชี (X<sub>1</sub>, R = 0.41) และปัจจัยทักษะทางวิชาชีพบัญชี (X<sub>2</sub>, R = 0.32) และไม่พบว่ามีความสัมพันธ์ระหว่างกันเองมากกว่า .80 จนเกิดปัญหาภาวะเส้นตรงร่วมเชิงพหุ

**ตารางที่ 8** ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐม

Method : Enter	Unstandardized			Standardized	t	Sig.
	B	S. E.	Beta			
(Constant)	1.47	0.12	-		12.47	0.00**
ปัจจัยความรู้ทางการบัญชี (X <sub>1</sub> )	0.25	0.04	0.41		6.09	.00**
ปัจจัยทักษะทางการบัญชี (X <sub>2</sub> )	0.16	0.04	0.24		4.49	.00**
ปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (X <sub>3</sub> )	0.07	0.04	0.12		2.06	0.04*
ปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี (X <sub>4</sub> )	0.20	0.03	0.33		6.04	0.00**

R = .52 / R<sup>2</sup> = .27 / R<sup>2</sup><sub>adj.</sub> = .26 / R<sup>2</sup><sub>chg.</sub> = .01

จากตารางที่ 8 พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวม โดยใช้การวิเคราะห์แบบกำหนดตัวแปรเข้าไปในสมการทั้งหมด (Enter Method) ทั้ง 4 ตัวแปร มีความสัมพันธ์พหุคูณกับศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมเท่ากับ 0.52 (R = 0.52) แสดงว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปรรวมกันมีความสัมพันธ์กับศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ในระดับต่ำ คือ ร้อยละ 52.00 ซึ่งตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปรรวมกันสามารถอธิบายการผันแปรหรือการเปลี่ยนแปลงของศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวม ได้อย่างถูกต้องร้อยละ 27.00 (R<sup>2</sup> = 0.27) โดยปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 และ 0.05 มีจำนวนรวม 4 ตัวแปร สอดคล้องกับสมมติฐานของการวิจัยที่ตั้งไว้ เรียงลำดับจากตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อการผันแปรในตัวแปรตามในแบบคะแนนมาตรฐานมากไปหาน้อยได้ดังนี้ 1) ปัจจัยความรู้ทางการบัญชี (X<sub>1</sub>, Beta = 0.41) 2) ปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี (X<sub>4</sub>, Beta = 0.31) 3) ปัจจัยทักษะทางวิชาชีพบัญชี (X<sub>2</sub>, Beta = 0.24) และ 4) ปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (X<sub>3</sub>, Beta = 0.12) ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า เมื่อปัจจัยความรู้ทางการบัญชี (X<sub>1</sub>, Beta = 0.41) ปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี (X<sub>4</sub>, Beta = 0.31) ปัจจัยทักษะทางวิชาชีพบัญชี (X<sub>2</sub>, Beta = 0.24) และปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี (X<sub>3</sub>, Beta = 0.12) มีการเปลี่ยนแปลง 1 หน่วย จะทำให้ศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมเปลี่ยนแปลงไป 0.41 หน่วย, 0.31 หน่วย, 0.24 หน่วย และ 0.12 หน่วยในทิศทางเดียวกันตามลำดับ

ดังนั้น เมื่อทราบค่าคงที่ และค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ จะสามารถสร้างสมการถดถอยเชิงเส้นตรงในรูปคะแนนดิบ และคะแนนมาตรฐาน ได้ดังนี้

สมการถดถอยในรูปคะแนนดิบ (Unstandardized) มีดังนี้

$$Y = 1.47 + (0.25X_1) + (0.16X_2) + (0.07X_3) + (0.20X_4)$$

เมื่อ Y = ศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมในรูปคะแนนดิบ

สมการถดถอยในรูปคะแนนมาตรฐาน (Standardized) มีดังนี้

$$Z = 0.41Z_1 + 0.24Z_2 + 0.12Z_3 + 0.34Z_4$$

เมื่อ Z = ศักยภาพการจัดทำบัญชีกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมรูปคะแนนมาตรฐาน

## 5. สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

### 5.1. สรุปและอภิปรายผล

1 จากผลการวิจัยศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวม สามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยอยู่ในระดับปานกลางจำนวน 5 ด้าน และอยู่ในระดับน้อยจำนวน 1 ด้าน เรียงตามลำดับได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการแก้ไขปัญหา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี และด้านภาษาต่างประเทศ ทั้งนี้ผลการวิจัยดังกล่าวเป็นเพราะผู้จัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจส่วนมากให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงินเพื่อยื่นชำระภาษีต่อกรมสรรพากรมากกว่าการนำไปใช้ประโยชน์ในด้านการบริหารและตัดสินใจ ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าข้อมูลทางการเงินที่ได้สร้างสรรค์ผลงานออกมายังไม่บรรลุวัตถุประสงค์กับการตอบสนองในสิ่งที่ผู้มีหน้าที่จัดทำงบการเงินในฐานะของผู้ถือหุ้นที่เป็นผู้หนึ่งที่ต้องใช้ข้อมูลสรุปทางบัญชีเพื่อที่จะมาใช้ประโยชน์และเพื่อตอบโจทยในงานด้านบริหารและการตัดสินใจได้

2 จากผลการวิจัยปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวม โดยใช้การวิเคราะห์แบบกำหนดตัวแปรเข้าไปในสมการทั้งหมด (Enter Method) สามารถสรุปได้ว่า ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 มีจำนวนรวม 4 ตัวแปร ได้แก่ ปัจจัยความรู้ทางการบัญชี ปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี ปัจจัยทักษะทางวิชาชีพบัญชี และปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งสามารถอภิปรายผลจำแนกตามตัวแปรได้ดังนี้

1) จากผลการวิจัยที่พบว่าปัจจัยด้านความรู้ทางการบัญชีเป็นตัวแปรที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ผลการวิจัยดังกล่าวเป็นเพราะความรู้ทางการบัญชีส่งผลให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและด้านวิธีปฏิบัติงานทางบัญชี อีกทั้งหากผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ย่อมจะทำให้การจัดทำบัญชีและการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับสมมติฐานของการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ โดยผลการวิจัยดังกล่าวสอดคล้องกับผลการวิจัยของ เอกวินิต พรหมรักษา วิจิต อุ๋อัน และนนทิพันธุ์ ประยูรหงส์ (2560) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัย

เชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย โดยผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจของนักบัญชี เป็นปัจจัยเชิงสาเหตุที่มีอิทธิพลในทางตรงต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

2) จากผลการวิจัยที่พบว่าปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีเป็นตัวแปรที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับสมมติฐานของการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ ทั้งนี้ผลการวิจัยดังกล่าวเป็นเพราะสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี เป็นผลรวมจากความรู้ทางการบัญชีและทักษะทางวิชาชีพบัญชีอันจะทำให้การจัดทำบัญชีและการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับสมมติฐานของการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ โดยผลการวิจัยดังกล่าวสอดคล้องกับแนวคิดของ McClelland (2004) และสอดคล้องกับแนวคิดของ Dickins and Higgs (2006) ที่ได้อธิบายถึงสมรรถนะในการปฏิบัติงานไว้ว่า เป็นตัวแปรที่มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับศักยภาพในการทำงานของผู้ปฏิบัติงาน

3) จากผลการวิจัยที่พบว่าปัจจัยทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชีเป็นตัวแปรที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับสมมติฐานของการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ ทั้งนี้ผลการวิจัยดังกล่าวเป็นเพราะศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงานของผู้ทำบัญชีนั้น เกี่ยวเนื่องกับการมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน ซึ่งหากผู้ทำบัญชีมีมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม ได้สอดคล้องกับนโยบาย และแผนงานแล้ว ผลงานที่ได้จะมีความถูกต้อง มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลจากผลงานไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้เป็นอย่างดี สอดคล้องกับสมมติฐานของการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ โดยผลการวิจัยดังกล่าวสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศิริพร มูลสาร และฐิตาภรณ์ สันจรรณศักดิ์ (2562) ที่ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของสหกรณ์การเกษตรในประเทศไทย โดยผลการวิจัยพบว่า ทักษะทางบัญชีของผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี เป็นตัวแปรสำคัญที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน และเป็นตัวแปรที่มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับศักยภาพในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานทางบัญชี

4) จากผลการวิจัยที่พบว่าปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นตัวแปรที่ส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับสมมติฐานของการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ ทั้งนี้ผลการวิจัยดังกล่าวเป็นเพราะระบบสารสนเทศทางการบัญชีนั้น เป็นเครื่องมือซึ่งจะช่วยให้ผู้จัดทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ ซึ่งส่งผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชี สอดคล้องกับสมมติฐานของการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ โดยผลการวิจัยดังกล่าวสอดคล้องกับผลการวิจัยของ จิตรลดา ศรีแก้ว, สุวรรณ บัญญา และปรียากร สว่างศรี (2563) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคม และในเขตประกอบการอุตสาหกรรม โดยผลการวิจัยพบว่า ทักษะในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีของ

ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี เป็นตัวแปรสำคัญที่ส่งผลต่อศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคม และในเขตประกอบการอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

## 5.2 ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. จากผลการวิจัยศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมซึ่งพบว่าอยู่ในระดับปานกลาง และด้านภาษาต่างประเทศ อยู่ในระดับน้อย ดังนั้น ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีและการเงินมีประสิทธิภาพและเพิ่มประสิทธิผลอย่างเป็นที่น่าพอใจ สำนักงานเกษตรจังหวัดนครปฐม ควรมีการอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะอย่างสม่ำเสมอ โดยสำนักงานเกษตรจังหวัดต้องสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมทางด้านบัญชีและการเงิน ตลอดจนด้านภาษาต่างประเทศอย่างต่อเนื่อง โดยให้การสนับสนุนทั้งทางด้านงบประมาณเทคโนโลยีเพื่อจัดการอบรม อันจะส่งผลให้ข้อมูลทางการบริหารงานด้านบัญชีและการเงินอย่างเป็นระบบ และบุคลากรมีศักยภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและน่าเชื่อถือ

2. จากผลการวิจัยที่พบว่า ปัจจัยความรู้ทางการบัญชี ปัจจัยสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี ปัจจัยทักษะทางวิชาชีพบัญชี และปัจจัยระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลต่อศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น การอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะทางด้านบัญชีและการเงิน ตลอดจนทางด้านภาษาต่างประเทศนั้น สำนักงานเกษตรจังหวัดนครปฐม ควรกำหนดเนื้อหาที่มุ่งเน้นให้เกิดผลสัมฤทธิ์ที่เกี่ยวข้องกับความรู้ทางการบัญชี และสร้างทักษะเกี่ยวกับการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่บุคลากรผู้ทำหน้าที่จัดทำบัญชีของวิสาหกิจชุมชนเพื่อเป็นการสร้างสมรรถนะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี และนำไปสู่ศักยภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อไป

## 5.3 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยในครั้งต่อไป

1. การศึกษานี้มีขอบเขตด้านพื้นที่คือศึกษาจากวิสาหกิจชุมชนในเขตนครปฐม ซึ่งควรจะมีการขยายการเก็บข้อมูลในเขตพื้นที่อื่น ๆ เพื่อทำการวิจัยเปรียบเทียบในเชิงพื้นที่อันจะช่วยให้ได้ผลการศึกษางานที่มีมิติชัดเจนมากขึ้น

2. ควรมีการศึกษาถึงแนวทางในการพัฒนาศักยภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนครปฐมในเชิงลึก โดยการใช้ฐานคติจากผลการวิจัยที่ได้รับในครั้งนี้ และมีการนำแนวทางดังกล่าวไปทดลองใช้เพื่อเปรียบเทียบถึงความแตกต่างของการพัฒนาที่เกิดขึ้น

## เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาชุมชน. (2563). **สถิติผลการดำเนินงานวิสาหกิจชุมชน**. กรุงเทพฯ : กระทรวงมหาดไทย.
- กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน. (2563). **การประเมินผลการดำเนินงานวิสาหกิจชุมชนในจังหวัดนครปฐม พ.ศ. 2561**. กรุงเทพฯ : กรมส่งเสริมการเกษตร.
- กองส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน. (2561). **ข้อมูลจำนวนวิสาหกิจในจังหวัดนครปฐม พ.ศ. 2560**. กรุงเทพฯ : กรมส่งเสริมการเกษตร.
- จิตรลดา ศรีแก้ว สุวรรณมา บุญมาก และ ปรียากร สว่างศรี. (2563). **ศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคม และในเขตประกอบการอุตสาหกรรม**. เอกสารประกอบการประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 7, วิทยาลัยนครราชสีมา, 187-198.
- รดาภักดิ์ พลคำแก้ว และอัจฉรา ชนากลาง. (2563). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้าน โดยมีทุนทางจิตวิทยาเชิงบวกเป็นตัวแปรกำกับ : กรณีศึกษากองทุนหมู่บ้านและชุมชนในเขตจังหวัดนครราชสีมา**. วารสารชุมชนวิจัยมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา, 4(13), 261-274.
- ศราวุธ พงศ์พัฒนพาณิชย์. (2556). **จรรยาบรรณวิชาชีพสหวิชาชีพบัญชี**. กรุงเทพฯ : บันลือสาสน์.
- ศิริพร มูลสาร และฐิตาภรณ์ สีนจรรย์ศักดิ์. (2562). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของสหกรณ์การเกษตรในประเทศไทย**, วารสารอิเล็กทรอนิกส์การเรียนรู้ทางไกลเชิงนวัตกรรม, 9(2), 65-75.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2557). **มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2554)**. กรุงเทพฯ : สภาวิชาชีพบัญชี.
- เอกวิณิต พรหมรักษา, วิจิต อุ๋อัน และนนทิพันธุ์ ประยูรหงส์. (2560). **ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย**. เอกสารประกอบการประชุมวิชาการระดับชาติ “นวัตกรรมและเทคโนโลยีวิชาการ 2017”, 200-210.
- Behn, Carcello, and Hermanson. (1997). The Determinants of audit Client Satisfaction Among Clients of Big 6 Firms. *Accounting Horizons*, 11, 7-24.
- Buntong, V. (2016). **Accounting System and Internal audit of Village fund: A Case study Pranburi District Prachuapkhiri khan Province**. Research Report. Nakhon pathom: Research and Development Institute Rajamangala University of Technology Rattanakosin.
- Dickins D. and Higgs J. L. (2006). **Shopping for an Auditor**. Corporate Accounting & Finance: Wiley Periodicals.
- Faul, F., Erdfelder, E., Lang, A.-G., & Buchner, A. (2007). G\*Power 3: A flexible statistical power analysis program for the social, behavioral, and biomedical. *Behavior research methods*, 39 (2), 175-191.

- International Federation of Accountants: IFAC (2008) **Guide to Quality Control for Small and Medium Sized Practices**. (3rd ed), New York. IFA.
- Kavanagh, H. (2008). **What skills and attributes do an accounting graduate need? Evidence from student perceptions and employer expectations**. University of Southern Queensland Australia.
- Kongmitree, N. (2015). The relationship between Accountability with efficiency Performance of accountants in the governing organization Local in Kalasin Province. **Journal of Accounting and Management, Mahasarakham University**, 7(1), 117-127.
- Laudon, K. C. (2012). **Management Information Systems: Organization and Technology**. Upper Saddle, NJ: Prentice Hall.
- Loiacono et al. (2006). WebQuery: A measure of website quality. **American Marketing Association**, 13, 432-438.
- McClelland, C. (2004). **A guide to job competency assessment**. Davies-Black Publishing.
- Nelson, R. R., Todd, P. A., & Wixom, B. H. (2015). Antecedents of information and system quality: an empirical examination within the context of data warehousing. **Journal of management information systems**, 21(4), 199-235.
- Redman, R. W. (2007). Critical challenges in doctoral education: Highlights of the biennial meeting of the International Network for Doctoral Education in Nursing, Tokyo, Japan, 2007. **Japan Journal of Nursing Science**, 4(2), 61-65.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2009). **Accounting Information Systems**. (10th Ed.) Upper Saddle, NJ: Prentice Hall.