

**ผลกระทบการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**  
**Effects of FOCUS Based Job Development on Work Efficiency of Accountants of Listed Companies in Thailand**

สุชาดา ศิริจีระชัย<sup>1</sup>, จินดารัตน์ ปีมณี<sup>2</sup>, สุวรรณ หวังเจริญเดช<sup>3</sup>  
Suchada Sirijerachai<sup>1</sup>, Jindarat Peemane<sup>2</sup>, Suwan Wangcharoendate<sup>3</sup>

**บทคัดย่อ**

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 20.35 ของประชากรกลุ่มตัวอย่าง ดำเนินการเก็บแบบสอบถามระหว่างวันที่ 21 กันยายน 2555 ถึง 31 มกราคม 2556 รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 132 วัน และสถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ในอนาคต ด้านการควบคุม ด้านการปรับปรุงและพัฒนาระบบงาน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ และด้านปรับปรุงและพัฒนาระบบงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

**คำสำคัญ :** การพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS, ประสิทธิภาพการทำงาน และ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

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

<sup>2,3</sup> อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>1</sup> Master's Student of Accounting Program, Faculty of Accountancy and Management. Mahasarakham University

<sup>2,3</sup> Lectures Faculty of Accountancy and Management. Mahasarakham University

## Abstract

The purposes of this research were to Effects of FOCUS Based Job Development on Work Efficiency of Accountants of Listed Companies in Thailand. Thus, the researcher conducted a study of the relationships between FOCUS Based Job Development and Work Efficiency by using a questionnaire as the instrument for collecting data from 118 Accountants of Listed Companies in Thailand. The statistics used for analyzing the collected data were the multiple correlation analysis and the multiple regression analysis. The result showed that the Future Achievements, Operation, Control, Utilization of Existing Resources and Improvement of Operational System had positive relationships with and effects on the work efficiency as a whole

**Keywords :** FOCUS Based Job Development, Work Efficiency, and Listed Companies in Thailand

## บทนำ

ในโลกธุรกิจต้องประสบปัญหาการแข่งขันทั้งภายในและภายนอกประเทศ เนื่องจากการเปิดเสรีทางการค้าทั้งในกรอบของการรวมกลุ่มเศรษฐกิจ (Economic Grouping) และในกรอบขององค์การค้าโลก (World Trade Organization : WTO) ประกอบกับปัจจุบันภูมิภาคเอเชียเป็นเป้าหมายใหญ่ของการค้าเพื่อการลงทุน เนื่องจากการเป็นตลาดผู้บริโภคร้อยละ 40 และตลาดผู้ผลิตร้อยละ 50 ของผลผลิตทั่วโลก (บรรจง อมรชีวิน. 2547 : 12) นอกจากนี้ในช่วงที่ผ่านมาการพัฒนาเพื่อยกระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศมุ่งเน้นที่ “ความได้เปรียบเชิงเปรียบเทียบ (Comparative Advantage)” ซึ่งมองว่าความสามารถในการแข่งขันเกิดจากการได้เปรียบทางด้านปัจจัยการผลิตที่มีอยู่ (Factor Endowment) เป็นหลัก แต่ปัจจุบันมุ่งเน้นความได้เปรียบเชิงแข่งขันเป็นการสร้างความสามารถในการแข่งขันที่เกิดจากการแข่งขันการพัฒนาเทคโนโลยี ทักษะแรงงาน ระบบการบริหารจัดการที่ดี และการสร้างมูลค่าเพิ่ม เพื่อนำไปสู่การเพิ่มผลิตภาพ (Productivity) และสู่มาตรฐานการดำรงชีวิตที่สูงขึ้นของประชาชน

ในประเทศไทย (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. 2554 : 2) ดังนั้นเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่และให้เกิดความมั่นใจในกระบวนการปฏิบัติงานและการยอมรับจากลูกค้า จึงต้องมีการหามาตรการในการป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นในการดำเนินงานของธุรกิจในปัจจุบัน

นักบัญชีเป็นบุคลากรส่วนหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาองค์กรโดยเฉพาะนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีประสบการณ์เป็นที่ต้องการขององค์กร ซึ่งนักบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีสรุปรวบรวมข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่ผู้บริหารต้องการอีกทั้งนักบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำงบการเงิน เพราะงบการเงินถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารทั้งในการวางแผนการบริหารงานทั่วไปรวมถึงการบริหารงานด้านงบประมาณ (ยรรยง ธรรมธัชอารี. 2548 : 17) การที่นักบัญชีเชื่อมั่นและเกิดความรู้สึกว่าเขาเป็นส่วนสำคัญขององค์กรและได้รับการจ้างงานจนเกษียณอายุ จะทำให้เกิดการพัฒนาการปฏิบัติงานโดยลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพิ่มความรวดเร็วในวิธีปฏิบัติงาน คุณภาพงานมีความถูกต้องไม่มีข้อผิดพลาด จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน

ของนักบัญชี ทั้งในด้านการใช้เวลาในการทำงาน และประหยัดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และยังมีผลทำให้ข้อมูลหรือนำเสนองบการเงินที่จัดทำเสร็จตามกำหนดที่ผู้บริหารต้องการ ได้แก่ ในด้านคุณภาพงานมีความถูกต้องครบถ้วน ไม่มีข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น และด้านเชิงปริมาณ นักบัญชีสามารถทำงานได้เสร็จโดยมีปริมาณงานที่แล้วเสร็จมีจำนวนมากกว่ที่คาดหวังไว้ (ประชุม รอดประเสริฐ, 2545 : 332 – 333)

การพัฒนาการทำงาน (Job Development) ถือเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและความอยู่รอดขององค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งภายใต้สภาพแวดล้อมปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ซึ่งในแต่ละองค์กรได้รับผลกระทบจากกระแสโลกาภิวัตน์เป็นอย่างมาก (สุทธิตรา ธนาพันธ์, 2550 : 11) เนื่องจากการพัฒนาบุคลากรมีวัตถุประสงค์เพื่อที่จะเตรียมความพร้อมของบุคลากรให้มีคุณสมบัติ มีความสามารถ และศักยภาพในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถรองรับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นดึงเอาความสามารถที่มีอยู่ในตัวบุคลากรมาใช้ได้อย่างเต็มที่ ซึ่งการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ประกอบด้วย ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ในอนาคต (Future) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการควบคุม (Control) ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ (Utilization) และด้านการปรับปรุงและพัฒนาระบบงาน (System) (ยรรยง ธรรมรัชชอารี, 2548 : 171) เป็นส่วนสำคัญที่ทำให้ นักบัญชีเกิดความเข้าใจและนำไปสู่การพัฒนาต่าง ๆ ซึ่งจะผลส่งให้เกิดความสำเร็จขององค์กร ทั้งในด้านการบรรลุวัตถุประสงค์หลัก การพัฒนาบุคลากรให้มีคุณภาพ คุณธรรม และคุณประโยชน์ ความสำคัญต่อการพัฒนาการทำงาน ทั้งนี้มาจากปัจจัยต่าง ๆ เป็นแรงผลักดัน เช่น การแข่งขันของโลกธุรกิจยุคใหม่เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านต่าง ๆ ความซ้ำซ้อนขององค์กรที่จำเป็นอาศัยการการพัฒนาอย่างเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ปัจจัยด้านเงิน

อย่างเดียวไม่สามารถสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรอุทิศตนเองเพื่อสวัสดิการ รวมทั้งความเจริญก้าวหน้าด้านเทคโนโลยีที่ท่าองค์กรจำเป็นต้องพัฒนา เพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถให้แก่บุคลากรอย่างต่อเนื่อง (วิลาวรรณ ทรัพย์พิศาล, 2549 : 25) รวมถึงการเตรียมความพร้อมเพื่อให้สามารถก้าวทันกับการเปลี่ยนแปลงหรือการเติบโตขององค์กร (Organization Development) ขององค์กรไปพร้อมกับการพัฒนาการทำงานของพนักงาน ซึ่งเป็นเป้าหมายในการพัฒนาการทำงานและเป็นกลไกที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) เป็นหลักสำคัญของการแข่งขันทางธุรกิจที่ทุกองค์กรต้องพยายามดำเนินงานให้เกิดความคุ้มค่าและประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร และการมุ่งเน้นพัฒนาความรู้ความสามารถ ความเข้าใจ ทักษะ การปฏิบัติ และเจตคติที่พึงปรารถนาในการส่งเสริมสร้างประสิทธิภาพด้านบุคคลและด้านองค์กร (สมใจ ลักษณะ, 2552 : 3) ตั้งแต่ต้นจนถึงการวางแผนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานหรือดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย โดยให้เสียต้นทุนน้อยที่สุด เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ ซึ่งการที่องค์กรจะมีประสิทธิภาพน้อยเพียงใดย่อมขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของคนและองค์กร โดยที่การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของคนและองค์กรนั้นจะต้องทำควบคู่กันไป ซึ่งประสิทธิภาพการทำงาน ประกอบด้วย ด้านงานสำเร็จทันเวลา (Timeliness Work Success) ด้านการทำงานเชื่อถือได้ (Reliable Working) และด้านผลงานได้มาตรฐาน (Standardized Works) (สมพงษ์ เกษมสิน, 2549 : 30) เนื่องจากการทำงานเป็นกิจกรรมหลักซึ่งทุกคนต้องปฏิบัติเพื่อช่วยให้อุตสาหกรรมดำรงชีวิตอยู่ได้ในสังคม ดังนั้นการดำรงชีวิตในแต่ละวันส่วนใหญ่จะถูกใช้ไปกับการทำงานและความสามารถทางการปฏิบัติงานของบุคคล จะมีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน การปฏิบัติงานเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์กร

(มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมราช. 2544 : 410) โดยเฉพาะอย่างยิ่งนักบัญชีเป็นบุคคลหนึ่งที่มีบทบาทสำคัญ เนื่องจากรายงานทางการเงินเป็นผลมาจากการปฏิบัติงานของนักบัญชีและเป็นส่วนสำคัญในการตัดสินใจในการบริหารจัดการองค์กรให้เจริญก้าวหน้าของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (The Stock Exchange of Thailand) เป็นหน่วยงานที่เป็นศูนย์กลางการซื้อขายแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์จดทะเบียน ทำหน้าที่ในการเป็นศูนย์กลางส่งเสริมการระดมทุน เพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศรวมถึงมีบทบาทในการส่งเสริมและกำกับดูแลบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนมีการแข่งขันการระดมทุน จึงมีการสร้างความเชื่อมั่นของบริษัทจดทะเบียนแต่ละบริษัทอย่างหลากหลายโดยการให้ข้อมูลในด้านต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการลงทุน ซึ่งมีการพัฒนาการให้ข้อมูลในรูปแบบต่าง ๆ กัน โดยการเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญตลอดจนข้อมูลอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นหรือการตัดสินใจที่จะลงทุนซึ่งเป็นสิ่งที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ให้ความสำคัญในการกำกับให้มีการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนและผู้มีส่วนได้เสียอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา โปร่งใส ผ่านช่องทางที่เข้าถึงข้อมูลได้ง่าย มีความเท่าเทียมกันและน่าเชื่อถือ เพื่อให้การแข่งขันในการระดมทุนเป็นไปอย่างยุติธรรมกับทุกฝ่ายและแสดงฐานะทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจได้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 2553 : เว็บไซต์) ดังนั้น นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต้องมีการพัฒนาการทำงาน วิธีการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน และส่งผลต่อการแข่งขันและสร้างความได้เปรียบขององค์กร

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยผลกระทบของการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปเป็นแนวทางในการเรียนรู้ เพิ่มทักษะ หาวิธีการปรับปรุงการพัฒนาตนเอง และเป็นการเตรียมความพร้อมและรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต รวมถึงการปรับเปลี่ยนกระบวนการในการปฏิบัติงานเพื่อพัฒนาและปรับปรุงการทำงานของนักบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

## ความมุ่งหมายของการวิจัย

เพื่อทดสอบว่าการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร

## วิธีการศึกษา

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) โดยประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 580 คน ในการเก็บข้อมูลระหว่างตั้งแต่วันที่ 21 กันยายน 2555 ถึง 31 มกราคม 2556 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับเป็นจำนวน 118 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 20.35 จากจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS และความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient) ตามวิธีครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ในแต่ละด้าน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.839 – 0.900 ประสิทธิภาพการทำงานในแต่ละด้านละ 0.878 – 0.933 โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.629 – 0.828 ประสิทธิภาพการทำงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.678 – 0.859 การเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ 580 ฉบับ ให้กับประชากรกลุ่มตัวอย่างเพื่อขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม ซึ่งมีแบบสอบถามตอบกลับมาที่ตอบสม

บูรณ์ จำนวน 118 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 20.35 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราการตอบกลับ อย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 132 วัน

ในงานวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ Regression Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนแห่งประเทศไทย

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ในอนาคต ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการควบคุม ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ และด้านการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (AEWT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2, 3, 4 และ 5

**ตาราง 1** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS และประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตัวแปร	AEWT	ABF	ABO	ABC	ABU	ABS	VIF
$\bar{X}$	4.19	4.22	4.14	4.22	4.08	4.22	
S.D.	0.44	0.52	0.50	0.55	0.57	0.55	
AEWT	-	0.614*	0.608*	0.651*	0.683*	0.634*	
ABF		-	0.643*	0.748*	0.572*	0.646*	2.556
ABO			-	0.678*	0.710*	0.647*	2.513
ABC				-	0.700*	0.713*	3.279
ABU					-	0.715*	2.798
ABS						-	2.650

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ การพัฒนาการทำงานแบบ

FOCUS มีค่าตั้งแต่ 2.513 - 3.279 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

**ตาราง 2** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS	ประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวม			
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน	t	p-value
ค่าคงที่ (a)	1.276	0.259	4.917	0.000*
ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ในอนาคต	0.168	0.086	1.951	0.054
ด้านการปฏิบัติงาน	0.066	0.089	0.739	0.461
ด้านการควบคุม	0.102	0.091	1.120	0.265
ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่	0.264	0.082	3.234	0.002*
ด้านการปรับปรุงและพัฒนาระบบงาน	0.103	0.083	1.245	0.216
F = 28.476* p = 0.000 Adj R2 = 0.540				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 3** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS	ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม			
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน	t	p-value
ค่าคงที่ (a)	2.029	0.217	9.340	0.000*
ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่	0.531	0.053	10.070	0.000*
F = 101.411* p = 0.000 AdjR2 = 0.462				

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า การพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ (ABU) มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (AEWT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 สำหรับการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ในอนาคต ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการควบคุม และด้านการปรับปรุงและพัฒนาระบบงาน ไม่มีความสัมพันธ์

เมื่อนำการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ (ABU) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (AEWT) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.462 (ตาราง 3) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$AEWT = 2.029 + 0.531ABU$$

## อภิปรายผล

การวิจัย เรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS กับ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านงานสำเร็จทันเวลา ด้านการทำงานเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจากความสามารถในการใช้ทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลเป็นการนำเอาทรัพยากรขององค์กรมาบูรณาการทำให้การใช้ทรัพยากรที่กิจการมีอยู่เกิดมูลค่าสูงสุดภายใต้การส่งเสริมและสนับสนุนของทุกฝ่ายในองค์กรที่มีความร่วมมือระหว่างกันที่ดี การพัฒนาและ

การสร้างความรู้ที่สร้างสรรค์ขึ้นใหม่ จากทักษะและความสัมพันธ์ระหว่างคนในองค์กร เป็นวิธีการพัฒนาความรู้ของแต่ละคนในกระบวนการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ การสร้างความรู้ใหม่เกี่ยวข้องกับการหยั่งรู้และความเข้าใจอย่างลึกซึ้งที่เกิดขึ้นในแต่ละบุคคล ทุก ๆ คนสามารถเป็นผู้สร้างความรู้ได้ในรูปแบบต่าง ๆ ได้แก่ การพัฒนา การเรียนรู้ โดยการปฏิบัติ การแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบการเรียนรู้จากประสบการณ์และวิธีการระดมความคิด การแลกเปลี่ยนความคิดเห็นของคนในกลุ่ม การถ่ายทอดความรู้และการใช้ประโยชน์มีความจำเป็นสำหรับงานบัญชี การเรียนรู้ได้ดีขึ้นเมื่อความรู้มีการกระจายและถ่ายทอด รวมถึงพยายามเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะและความสามารถในการทำงานของตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาการทำงานของตนเองให้มีประสิทธิภาพ การใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่มีส่วนสำคัญเป็นอย่างมากในการสร้างนักบัญชีให้มีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการพัฒนาการทำงานของตนเองให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การรายงานผลการปฏิบัติงานทันต่อเวลาในการนำใบใช้ประโยชน์จากงานนั้นจากการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพสูงที่สุด นอกจากนั้น การใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ยังก่อให้เกิดการสร้างสรรค์กระบวนการทำงานใหม่ ๆ เพื่อลดขั้นตอนการปฏิบัติงานและเป็นผู้ที่มีความพยายามพัฒนาตนเองหมายถึงเป็นผู้ที่มีความพยายามศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาให้ผลงานที่ได้เป็นไปตามมาตรฐานที่องค์กรวางไว้ ซึ่งเป็นสิ่งที่ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรให้ความสำคัญและมีการผลักดันให้เกิดขึ้นกับผู้ปฏิบัติงานเองและองค์กรเพื่อสร้างผลงานที่เชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของรรจนา แข็งขัน (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีธุรกิจควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดการความรู้ เพราะถือเป็นปัจจัยสำคัญในการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงาน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็น

แนวทางในการกำหนดทิศทางการกระบวนการจัดการความรู้ในองค์กรเพื่อให้สอดคล้องกับคุณภาพในการปฏิบัติงานและนำไปใช้ในการกำหนดกลยุทธ์ นโยบายวางแผนการปฏิบัติงานและพัฒนาบุคลากร และการพัฒนาองค์กรสร้างความเป็นเลิศ และความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจ สอดคล้องกับแนวคิดของเสนห์ จุ้ยโต (2548 : 35) กล่าวว่า หากองค์กรใดสามารถจัดการความรู้ที่มีอยู่จากบุคลากร และทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความรู้ที่ผ่านกระบวนการจัดการมาแล้วนั้นก็จะเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้เกิดการปรับปรุงที่มีประโยชน์ต่อการพัฒนาองค์กร และเป็นที่มาของความสำเร็จในผลผลิตตามเป้าหมายขององค์กร และสอดคล้องกับแนวคิดของกิจสุดา หงส์ไกร (2549 : บทคัดย่อ) พบว่า การเพิ่มขีดความสามารถในการทำงานขององค์กรด้วยการฝึกอบรมและพัฒนา จะช่วยให้การดำเนินงานมีความสะดวกง่ายต่อการทำความเข้าใจ และเป็นมาตรฐานเดียวกัน ซึ่งนักบัญชีจะมีความเต็มใจที่จะทุ่มเทความพยายามอย่างเต็มที่เพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ

## สรุปผลการวิจัย

การพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ดังนั้น ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยควรให้ความสำคัญและแนวทางให้นักบัญชี บริษัทจดทะเบียนให้เกิดการพัฒนาการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การทำงานประสบความสำเร็จและส่งผลให้องค์กรบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ นอกจากนี้องค์กรยังสามารถใช้เป็นกลยุทธ์เพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันได้โดยการสร้างและรักษาบุคลากรที่มีคุณภาพให้อยู่กับองค์กรให้นานที่สุด

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

1.1 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ด้านการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ โดยการกำหนดมาตรการในการปรับปรุงการบริหารทรัพยากรบุคคลเพื่อส่งเสริมพนักงานที่มีความสามารถ การกำหนดแนวทางแก้ไขที่ชัดเจน เพื่อส่งเสริมการใช้เวลาให้มีประสิทธิภาพสูงสุด และการให้ความรู้และกำหนดระเบียบเพื่อการดูแลทรัพย์สินที่มีอยู่อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

1.2 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ด้านการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร ที่ควรเป็นเพื่อให้ผลงานที่ได้รับทันเหตุการณ์ในปัจจุบัน

1.3 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรนำข้อมูลหรือผลที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ไปใช้ในการกำหนดหรือเป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับนักบัญชี เพื่อให้การทำงานอย่างเป็นระบบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดและเกิดประสิทธิผลสูงสุดต่อองค์กร

1.4 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรมีการกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชี เพื่อให้บริษัทเกิดความคุ้มค่า ประหยัด และมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานที่ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กรต่อไป

1.5 บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยมุ่งเน้นในเรื่องงานสำเร็จทันเวลา การทำงานเชื่อถือได้ ผลงานได้มาตรฐานและประสิทธิผลของการดำเนิน

งาน โดยยึดถึงการปฏิบัติของพนักงานที่เป็นไปตามระบบ ได้ดำเนินขึ้นเพื่อส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานและทำให้บริษัทได้เปรียบคู่แข่ง

## 2. ประโยชน์ของการวิจัย

2.1 ควรศึกษาถึงผลกระทบการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกับกลุ่มธุรกิจอื่น เพื่อศึกษาการเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ ว่าผลที่ได้รับแตกต่างกันหรือไม่ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานต่อไป

2.2 ควรศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบจากปัจจัยอื่นที่ไม่ใช่การพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี เช่น ศักยภาพการเรียนรู้ความสามารถในปรับตัว หรือความเชื่อมั่นในตนเอง เป็นต้น เพื่อศึกษาปัจจัยที่ทำให้ประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มมากขึ้น

2.3 ควรศึกษาโดยการเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างอื่นที่ไม่ใช่นักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นการมีพัฒนาการทำงาน และประสิทธิภาพการทำงาน โดยนำผลการวิจัยที่ได้ไปพัฒนาปรับปรุงองค์กรต่อไป

2.4 ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน เช่น คุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล ระดับความพยายามในการทำงาน แรงสนับสนุนจากองค์กรหรือหน่วยงาน เป็นต้น เนื่องจากประสิทธิภาพในการทำงานของแต่ละบุคคลเกิดจากสภาพภูมิหลังของแต่ละคนที่ไม่เหมือนกัน สภาพร่างกายจิตใจ การศึกษา ความรู้ความสามารถ ความถนัดต่าง ๆ โดยมีปัจจัยสนับสนุนให้เกิดความแตกต่าง

2.5 ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาการทำงานแบบ FOCUS ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้ให้นักบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นไปแก้ไข เพื่อพัฒนาให้มีการทำงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

## เอกสารอ้างอิง

- กิจสุดา หงส์สีก. (2549). *การบริหารด้วยหลักสมรรถนะ กรณีศึกษา บริษัท ABC จำกัด*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บธ.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2546). *ก้าวแรกสู่การลงทุนในตลาดหลักทรัพย์*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : ส่วนสิ่งพิมพ์ ฝ่ายสื่อสารองค์กร ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, กรกฎาคม.
- บรรจง อมรชวีณ. (2547). *กลยุทธ์การเจรจาต่อรองข้ามชาติ*. กรุงเทพฯ : บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด.
- ประชุม รอดประเสริฐ. (2545). *นโยบายและการวางแผน : หลักการและทฤษฎี*. กรุงเทพฯ : ภาควิชาการบริหารการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2546). *การบริหาร องค์การ และการพัฒนาองค์การ*. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- ยรรยง ชรรมรัชอารี. (2548). *บริหารธุรกิจด้วยแนวคิดการบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพฯ : บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด.
- วิลาวรรณ รพีพิศาล. (2549). *การบริหารทรัพยากรมนุษย์ (Human Resource Manament)*. พิมพ์ครั้งที่ 1 กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์วิจิตรหัตถกร.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2549). *การบริหาร*. พิมพ์ครั้งที่ 14. กรุงเทพฯ : คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์เพิ่มทรัพย์การพิมพ์.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. *แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 10 (2550-2554)*. <<http://www.nesdb.go.th/?tabid=139>>
- เสน่ห์ จุ้ยโต. (2548). *การบริหารนวัตกรรมแนวใหม่*. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- Aaker, D. A., V. Kumar and G. S. Day. (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics For Contemporary Decision Making. 4thed.* USA : John Wiley and Sons.
- Nunnally, J. C. and I. H. Bernstein. (1994). *Psychometric Theory*. New York : McGraw-Hill.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric Theory*. New York : McGraw-Hill.