

ปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี  
เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร

Problems in the performance of accountants in the accounting office in Muang District. Kamphaeng Phet  
Province

เอกวิณิต พรหมรักษา<sup>1</sup>, สาวิตรี พรหมรักษา<sup>2</sup>

E-mail: promruca\_10@hotmail.com

โทรศัพท์: 082-396-5038

**บทคัดย่อ**

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ทำการศึกษาในครั้งนี้ คือ นักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมืองจังหวัดกำแพงเพชร จำนวน 11 แห่ง มีผู้ทำบัญชีจำนวน 102 คน ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณ ด้านการจัดทำข้อมูลด้านบุคลากร และด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน โดยเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ แบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.38$ ) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่าลำดับแรก คือ ด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.45$ ) รองลงมาคือด้านการจัดทำข้อมูลมีปัญาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.40$ ) ลำดับถัดมาคือด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีปัญาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.35$ ) และสุดท้ายด้านบุคลากรมีปัญาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.33$ )

**คำสำคัญ:** ปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชี สำนักงานบัญชี เทคโนโลยี

**Abstract**

The purpose of this research study was to study the factors causing problems in accounting firm accountants' performance. Mueang District Kamphaeng Phet Province The sample group used in this study was accountants in accounting firms. There were 11 bookkeepers in Muang District, Kamphaeng Phet Province. The translators used in this study were ethics. in the preparation of information, personnel, and systems and technologies used in operations The instrument used in the research study was a questionnaire that was used to collect data such as percentage, mean and standard deviation. The results of the data analysis revealed that Problems in the performance of accountants in the accounting firm Mueang District Kamphaeng Phet Province Overall, it was at a moderate level ( $\bar{X} = 3.38$ ) When considering each item, it was found that the priority was the system and technology used in the operation. At the moderate level ( $\bar{X} = 3.45$ ), followed by the problem of data preparation at a moderate level ( $\bar{X} = 3.40$ ) at a moderate level ( $\bar{X} = 3.35$ ), and finally, personnel had problems working at a moderate level ( $\bar{X} = 3.33$ ).

**Keywords :** Accounting Firm Practice Problems, Accounting Firms, Technology

<sup>1,2</sup> อาจารย์ประจำ สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

สำนักงานบัญชีเป็นสำนักงานที่ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการให้บริการทางด้านบัญชี การจัดทำงบการเงิน ภาษี และการให้คำปรึกษาทางด้านบัญชี การให้คำปรึกษาทางด้านวางระบบบัญชีและการให้คำปรึกษาทางด้านจัดทำบัญชี แต่ธุรกิจหลักของสำนักงานบัญชีคือการให้บริการจัดทำบัญชี ซึ่งการจัดทำบัญชีเป็นงานที่อาศัยความถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี และต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อให้งบการเงินที่จัดทำขึ้นมีความน่าเชื่อถือ มากที่สุด เพื่อให้ผู้ซึ่งงบการเงินสามารถนำงบการเงินมาใช้ในการวิเคราะห์หัดตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และทันเวลา ดังนั้นงบการเงินถือเป็นสิ่งสำคัญมาก เพราะเป็นตัวชี้วัดที่ใช้ในการวิเคราะห์ทิศทางของธุรกิจว่าควรจะไปทิศทางใด เพื่อให้องค์กรเกิดประโยชน์สูงสุด การทำบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (พระราชบัญญัติการบัญชี, 2543, หน้า2 )

สำนักงานบัญชีในจังหวัดกำแพงเพชรช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถควบคุมรักษาสินทรัพย์ของกิจการได้ ทำให้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการว่ากิจการมีกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเท่าใด ช่วยให้ทราบฐานะการเงินของกิจการว่ากิจการมีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุน ซึ่งเป็นส่วนของเจ้าของกิจการเป็นจำนวนเท่าใด จากที่กล่าวมาจะเห็นได้ว่าการจัดทำบัญชียุคใหม่มีความสำคัญ แต่ในปัจจุบันการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชียังพบปัญหามากมาย โดยข้อบกพร่องที่พบมากที่สุดคือการจัดทำบัญชีไม่ครบถ้วน การบันทึกรายการโดยไม่แยกแยะที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี การแสดงรายการในงบการเงินไม่สอดคล้องกับบัญชี เป็นต้น

จากปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชรและแนวทางแก้ไข ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถที่จะนำไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี เพื่อนำไปสู่การพัฒนาและยกระดับคุณภาพของสำนักงานบัญชีให้มีมาตรฐานและสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้บริการ ที่สำคัญคือการดำเนินงานที่ยั่งยืนของสำนักงานบัญชีในอนาคต

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร

## วิธีดำเนินการวิจัย

### 1. ประเภทของการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ( Quantitative Research )

### 2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร โดยการเลือกกลุ่มเป้าหมายแบบเจาะจง มีจำนวนทั้งสิ้น 11 สำนักงาน และจำนวนประชากรทั้งสิ้น 102 คน ประกอบไปด้วย

1) สำนักงานธารินทร์การบัญชีและภาษีอากร	จำนวน	6 คน
2) สำนักงานบัญชีและภาษีอากรมนสิกาญจน์	จำนวน	6 คน
3) สำนักงานนิธินรพีการบัญชี	จำนวน	2 คน
4) สำนักงานเจริญโรจน์การบัญชี	จำนวน	6 คน
5) สำนักงานเดือนฉายการบัญชีและภาษีอากร	จำนวน	6 คน
6) สำนักงานน้ำค้างการบัญชี	จำนวน	8 คน
7) สำนักงานธุรกิจการบัญชีและภาษีอากร	จำนวน	20 คน
8) สำนักงานบัญชีนครชุม2003	จำนวน	3 คน
9) คณะบุคคลสำนักงานบัญชีและกฎหมายธุรกิจ	จำนวน	37 คน
10) สำนักงานมนรวิทย์การบัญชี	จำนวน	6 คน
11) สำนักงานดี.ดี.การบัญชี	จำนวน	2 คน

(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564)

### 3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ แบบสอบถามเรื่องปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร ที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นเองจากการค้นคว้าเอกสาร ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบบสอบถามเป็นแบบสอบถามปลายปิด แบบมาตราส่วนประเมินค่า 5 ระดับ ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังต่อไปนี้

- 1) ด้านจรรยาบรรณ
- 2) ด้านการจัดทำข้อมูล
- 3) ด้านบุคลากร
- 4) ด้านระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

#### วิธีสร้างแบบสอบถาม

1) ศึกษาทฤษฎี เอกสาร บทความ ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร โดยพิจารณารายละเอียดต่าง ๆ เพื่อให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่กำหนดไว้

2) นำผลการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถามโดยกำหนดแบบสอบถามออกเป็น 4 ด้าน ตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดความมุ่งหมายและสมมุติฐานในการวิจัย

3) นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนออาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์เพื่อพิจารณาความเหมาะสมความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวินิจฉัยแนะนำ

4) ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาแล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย

4.1 โดยส่งแบบสอบถามฉบับร่างไปยังผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบจำนวน 3 คน ในการตรวจสอบจะใช้เกณฑ์ในการพิจารณาข้อคำถามดังนี้

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

4.2 หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสูตร

ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 มีค่าความเที่ยงตรงตรงใช้ได้

ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 ต้องปรับปรุงแก้ไขไม่ได้

5) ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญแล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาอีกครั้ง

6) นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วไปใช้ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษาในการวิจัยต่อไป

### 4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) ผู้วิจัยทำการเตรียมแบบสอบถามให้เพียงพอกับจำนวนของผู้ตอบแบบสอบถาม

2) ทำการเก็บแบบสอบถามด้วยตนเอง ตามจำนวนและสัดส่วนที่กำหนดโดยผู้วิจัยทำการชี้แจงแก่ผู้ตอบแบบสอบถามให้เข้าใจกับวัตถุประสงค์และวิธีในการเก็บแบบสอบถามก่อนลงมือแจกแบบสอบถาม

3) ผู้วิจัยรวบรวมข้อมูลโดยการบันทึกและตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามแต่ละชุดจากนั้นทำการวิเคราะห์ข้อมูล

### 5. การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อรวบรวมแบบสอบถามได้แล้ว นำมาตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ โปรแกรมสำเร็จรูป โดยการวิเคราะห์ออกเป็น 2 ส่วน คือ วิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น และวิเคราะห์ข้อมูลสถิติ

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้อธิบายข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างได้แก่ อายุ เพศ สถานภาพ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง ประสบการณ์ทำงานในสำนักงานบัญชี วิเคราะห์โดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) เป็นการศึกษาข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ในการวิเคราะห์จะนำข้อมูลที่ได้จากวิธีการสำรวจโดยใช้แบบสอบถามนำมาวิเคราะห์ทางสถิติ

2.1 ร้อยละ (Percentage) คือ แนวทางในการนำเสนอจำนวนโดยใช้เศษส่วนที่มีตัวส่วนเป็น 100

สูตร		$p = f/n \times 100$
เมื่อ	P	แทน ร้อยละ
f	แทน	ความถี่ที่ต้องการเปลี่ยนแปลงให้เป็นร้อยละ
N	แทน	จำนวนความถี่ทั้งหมด

2.2 ค่าเฉลี่ย (Arithmetic Mean) คือ การนำคะแนนทุกค่ามารวมกันแล้วหารด้วยจำนวนข้อมูลโดยใช้สูตรดังนี้

สูตร		$\bar{X} = \frac{\sum x}{n}$
เมื่อ	$\bar{X}$	แทน ตัวกลางเลขคณิตหรือค่าเฉลี่ย
$\sum x$	แทน	ผลรวมทั้งหมดของคะแนน
N	แทน	จำนวนคนทั้งหมด

2.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) คือ ค่าบอกที่บ่งบอกถึงการกระจายของข้อมูลโดยใช้สูตรดังนี้

สูตร		$S.D. = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{X})^2}{N}}$
เมื่อ	S.D.	แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน คือ คะแนนหรือจุดกึ่งกลางของชั้นคะแนน
$\bar{X}$	คือ	ค่าเฉลี่ยของคะแนน
N	คือ	จำนวนข้อมูล

### ผลการวิจัย

ควรอธิบายผลการวิจัยอย่างชัดเจน ตรงประเด็น และนำผลการวิจัยที่ได้มาอภิปรายทั้งที่เป็นและไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยเชื่อมโยงผลเพื่อเปรียบเทียบกับผลการวิจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือให้ความเห็นบนพื้นฐานหลักการทฤษฎี การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร ประกอบด้วย ปัญหาด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ปัญหาด้านการจัดทำข้อมูล ปัญหาด้านบุคลากร ปัญหาด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน โดยอธิบายด้วยค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน แสดงในตารางดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ

รายการที่ประเมิน	$\bar{X}$	S.D	ระดับปัญหา
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ			
1) ปฏิบัติงานด้วยความไม่ซื่อสัตย์			
สุจริต และไม่มีจรรยาบรรณ	3.19	0.39	ปานกลาง
2) ไม่มีระเบียบวินัย และไม่ตรงต่อเวลา	3.33	0.34	ปานกลาง
3) ไม่มีความเสียสละ			
และเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนรวม	3.43	0.34	ปานกลาง
4) มีการเปิดเผยความลับของลูกค้า			
ให้แก่บุคคลภายนอก	3.19	0.39	ปานกลาง
5) ไม่มีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ	3.63	0.42	มาก
ความระมัดระวัง และความรอบคอบ			
รวม	3.35	0.34	ปานกลาง

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.35$ ) เมื่อพิจารณารายข้อ เรียงตามจากมากไปหาน้อยพบว่า ไม่มีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ ความระมัดระวัง และความรอบคอบ มีค่ามาก ( $\bar{X} = 3.63$ , S.D. = 0.42) รองลงมา ได้แก่ ไม่มี

ความเสียสละและเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนรวม ( $\bar{X} = 3.43$ , S.D. = 0.34) ลำดับถัดมาคือ ไม่มีระเบียบวินัย และไม่ตรงต่อเวลามีค่าปานกลาง ( $\bar{X} = 3.33$ , S.D. = 0.34) ลำดับถัดมาคือค่าเท่ากันคือด้าน ปฏิบัติงานด้วยความไม่ซื่อสัตย์ สุจริต และไม่มีจรรยาบรรณ และมีการเปิดเผยความลับของลูกค้าให้แก่บุคคลภายนอกมีค่าปานกลาง ( $\bar{X} = 3.19$ , S.D. = 0.39)

## ตารางที่ 2 ด้านการจัดทำข้อมูล

รายการที่ประเมิน	$\bar{X}$	S.D	ระดับปัญหา
ด้านการจัดทำข้อมูล			
1) ไม่มีความน่าเชื่อถือ ความครบถ้วน ความถูกต้องของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่ได้รับจากหน่วยงานภายนอก เช่น ใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากผู้ประกอบการ	3.19	0.38	ปานกลาง
2) สำนักงานไม่มีสถานที่ที่ปลอดภัยในการจัดเก็บเอกสารข้อมูลทางการเงินและทางบัญชี	3.13	0.34	ปานกลาง
3) การจัดส่งเอกสาร/ข้อมูลของสถานประกอบการภายในไม่เป็นตามระยะเวลาที่กำหนด	3.59	0.39	มาก
4) ไม่มีการเปรียบเทียบข้อมูลย้อนหลังระหว่างงบแสดงฐานะทางการเงินกับงบกำไรขาดทุน	3.49	0.37	ปานกลาง
รวม	3.40	0.36	ปานกลาง

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี ด้านการจัดทำข้อมูล ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.40$ ) เมื่อพิจารณารายชื่อ เรียงจากมากไปหาน้อย พบว่า ลำดับแรก คือการจัดส่งเอกสาร/ข้อมูลของสถานประกอบการภายในไม่เป็นตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.59$ , S.D. = 0.39) รองมาคือ ไม่มีการเปรียบเทียบข้อมูลย้อนหลัง ระหว่างงบแสดงฐานะทางการเงินกับงบกำไรขาดทุน เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.49$ , S.D. = 0.37) ลำดับถัดมาได้แก่ไม่มีความน่าเชื่อถือ ความครบถ้วน ความถูกต้องของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่ได้รับจากหน่วยงานภายนอก เช่น ใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากผู้ประกอบการ เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.19$ , S.D. = 0.38) ลำดับสุดท้ายคือ สำนักงานไม่มีสถานที่ที่ปลอดภัยในการจัดเก็บเอกสารข้อมูลทางการเงินและทางบัญชีเป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.13$ , S.D. = 0.34)

## ตารางที่ 3 ด้านบุคลากร

รายการที่ประเมิน	$\bar{X}$	S.D	ระดับปัญหา
3. ด้านบุคลากร			
1) จำนวนนักบัญชีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	3.84	0.59	มาก
2) ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ระเบียบวิธีการ และมาตรฐานด้านบัญชีที่เกี่ยวข้อง	3.13	0.34	ปานกลาง
3) นักบัญชีไม่เคยได้รับการอบรมสัมมนา เพื่อพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพของตนเองอย่างต่อเนื่อง	3.20	0.40	ปานกลาง
4) ไม่มีความสามารถและทักษะในการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ที่เกิดขึ้นได้ทันที่	3.59	0.39	มาก
5) ไม่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน	3.13	0.34	ปานกลาง
6) สำนักงานไม่มีการพิจารณาพนักงานก่อนรับเข้ามาทำงาน	3.20	0.40	ปานกลาง

รายการที่ประเมิน	$\bar{X}$	S.D	ระดับปัญหา
7) มีการปฏิบัติงานที่ไม่ทันต่อระยะเวลา และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	3.54	0.39	มาก
8) ไม่มีความรู้ ความสามารถด้านกฎหมาย การบัญชีและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี	3.17	0.38	ปานกลาง
9) ไม่มีความรู้ ความสามารถด้านการจัดทำบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร	3.10	0.41	ปานกลาง
รวม	3.33	0.40	ปานกลาง

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี ด้านบุคลากร ภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.33$ ) เมื่อพิจารณารายข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย พบว่า ลำดับแรกคือ จำนวนนักบัญชีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.84$  , S.D = 0.59 ) รองลงมาคือ ไม่มีความสามารถและทักษะในการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ที่เกิดขึ้นได้ทันทั่วทั้ง เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.59$  , S.D = 0.39 ) รองลงมาได้แก่ มีการปฏิบัติงานที่ไม่ทันต่อระยะเวลา และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.54$  , S.D = 0.39 ) รองลงมาคือนักบัญชีไม่เคยได้รับการอบรมสัมมนา เพื่อพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพของตนเองอย่างต่อเนื่อง และสำนักงานไม่มีการพิจารณาพนักงานก่อนรับเข้ามาทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากันอยู่ที่ ( $\bar{X} = 3.20$  , S.D = 0.40 ) รองลงมาได้แก่ไม่มีความรู้ ความสามารถด้านกฎหมายการบัญชีและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.17$  , S.D = 0.38 ) รองลงมาได้แก่ไม่มีความรู้ ความสามารถด้านการจัดทำบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และ ไม่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากันที่ ( $\bar{X} = 3.13$ , S.D = 0.34 ) ไม่มีความรู้ ความสามารถด้านการจัดทำบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.10$  , S.D = 0.41 )

ตารางที่ 4 ด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

รายการที่ประเมิน	$\bar{X}$	S.D	ระดับปัญหา
4. ด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน			
1) ไม่มีความรู้ ความสามารถ ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี	3.39	0.39	ปานกลาง
2) เทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่มีความทันสมัย และยากต่อการปฏิบัติงาน	3.57	0.38	มาก
3) ไม่มีการจัดระดับความปลอดภัย หรือสิทธิ์ในการเข้าถึงระบบสารสนเทศ	3.45	0.40	ปานกลาง
4) การประมวลผลข้อมูลไม่มีความถูกต้อง และเกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง	3.39	0.39	ปานกลาง
รวม	3.45	0.39	ปานกลาง

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี ด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.45$ ) เมื่อพิจารณารายข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย พบว่า ลำดับแรก คือเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่มีความทันสมัย และยากต่อการปฏิบัติงาน เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.57$  , S.D. = 0.38 ) รองลงมาได้แก่ไม่มีการจัดระดับความปลอดภัย หรือสิทธิ์ในการเข้าถึงระบบสารสนเทศ เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.45$  , S.D. = 0.40 ) สุดท้ายด้านไม่มีความรู้ ความสามารถ ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และการประมวลผลข้อมูลไม่มีความถูกต้อง และเกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง มีค่าเฉลี่ยเท่ากันที่ ( $\bar{X} = 3.39$  , S.D. = 0.39 )



ตารางที่ 5 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชรรวมรายด้าน

รายการที่ประเมิน	$\bar{x}$	S.D	ระดับปัญหา
1. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	3.35	0.34	ปานกลาง
2. ด้านการจัดทำข้อมูล	3.40	0.36	ปานกลาง
3. ด้านบุคลากร	3.33	0.40	ปานกลาง
4. ด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	3.45	0.39	ปานกลาง
รวม	3.38	0.38	ปานกลาง

จากตารางที่ 5 พบว่า ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีโดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{x} = 3.38$ ) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ลำดับแรก คือ ด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{x} = 3.45$ , S.D. = 0.39) รองลงมาคือด้านการจัดทำข้อมูลมีปัญหาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{x} = 3.40$ , S.D. = 0.36) ลำดับถัดมาคือด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีปัญหาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{x} = 3.35$ , S.D. = 0.34) และสุดท้ายด้านบุคลากรมีปัญหาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{x} = 3.33$ , S.D. = 0.40) ตามลำดับ

### อภิปรายผล

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชรสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ปัญหาในการปฏิบัติงานด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่า ด้านไม่มีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ ความระมัดระวังและความรอบคอบปัญหาอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ ไม่มีความเสียสละและเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนมากกว่าส่วนรวมมีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ลำดับถัดมาคือไม่มีระเบียบวินัย และไม่ตรงต่อเวลามีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ลำดับถัดมามีค่าเท่ากัน คือ ด้านปฏิบัติงานด้วยความไม่ซื่อสัตย์สุจริต และไม่มีจรรยาบรรณมีการเปิดเผยความลับของลูกค้าให้แก่บุคคลภายนอกมีค่าปานกลาง ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับ ขวัญชนก ห่านนิมิตกุลชัย (2556) ได้ศึกษาแนวปฏิบัติและปัญหาอุปสรรคในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี วิสาหกิจชุมชนในจังหวัดสกลนครที่เข้าร่วมโครงการหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ เพื่อเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขข้อบกพร่อง และนำไปสู่การพัฒนาต้นแบบระบบบัญชีสำหรับวิสาหกิจชุมชนที่เหมาะสม โดยใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการสำรวจ 99 กลุ่มตัวอย่าง ภาพรวมจากการสำรวจพบว่า ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจชุมชนส่วนมากมีแหล่ง ความรู้ในการจัดทำบัญชีจากการฝึกอบรม ส่วนใหญ่ยังเลือกวิธีการจดบันทึกบัญชีด้วยมือตามความเข้าใจส่วนตัว มากกว่าการนำระบบคอมพิวเตอร์มาทำฐานข้อมูลการบัญชี งานบัญชีที่ได้จึงไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและไม่สามารถนำไปประยุกต์ใช้ทางธุรกิจได้ ปัญหาหลักในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจชุมชน ในกลุ่มสำรวจคือ การขาดทักษะความรู้พื้นฐานด้านการบัญชีและความไม่เป็นเอกภาพของหน่วยงานทั้งหลายที่เข้ามาให้ความรู้และเผยแพร่รูปแบบการทำบัญชีที่หลากหลายตามความถนัดของหน่วยงานนั้น โดย มักไม่สอดคล้องกับพื้นฐานและความต้องการของผู้ใช้นอกจากนี้ยังขาดกฎและข้อบังคับและผู้รับผิดชอบติดตามการ รายงานทางการเงินของโครงการ เป็นเหตุให้เกิดความสับสนจนเกิดข้อผิดพลาดและไม่ให้ความสำคัญต่องานบัญชี ในที่สุด ในขณะที่ปัจจัยส่งเสริมที่จำเป็นคือการจัดตั้งศูนย์ให้คำปรึกษาทางการบัญชีเพื่อทำหน้าที่ให้การอบรม เผยแพร่ความรู้ที่เหมาะสมแต่ละชุมชน

ปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำข้อมูล พบว่า ลำดับแรกคือ การจัดส่งเอกสารข้อมูลของสถานประกอบการภายในไม่เป็นตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมาก รองมาคือ ไม่มีการเปรียบเทียบข้อมูลย้อนหลัง ระหว่างงบแสดงฐานะทางการเงินกับงบกำไรขาดทุน เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ลำดับถัดมาได้แก่ไม่มีความน่าเชื่อถือ ความครบถ้วน ความถูกต้องของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่ได้รับจากหน่วยงานภายนอก เช่น ใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากผู้ประกอบการ เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ลำดับสุดท้ายคือ สำนักงานไม่มีสถานที่ที่ปลอดภัยในการจัดเก็บเอกสารข้อมูลทางการเงินและทางบัญชีเป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลางซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย สุภาพร เฟ่งพิศ (2558, หน้า 135) ได้ศึกษาเรื่องปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี และศึกษาอิทธิพลของข้อมูลส่วนบุคคล ข้อมูลสำนักงานบัญชีและการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีที่มีต่อปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร จากการสำรวจกลุ่มตัวอย่างสำนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร จำนวน 320

แห่ง ผลการวิจัย พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 30- 39 ปี การศึกษาจบระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี ออกแบบงบการเงินและจัดทำรายงานภาษียื่น กรมสรรพากร สำนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นคณะบุคคล เปิดดำเนินการมากกว่า 15 ปี ผลการศึกษาการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี พบว่า มีการใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบดุล งบกระแสเงินสด เป็นต้น รองลงมาเป็นการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพด้านการบัญชีภาษีอากรในการยื่นแบบภาษีเพื่อนำส่งกรมสรรพากร และการใช้ความรู้วิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ สำหรับปัญหาในการจัดทำบัญชี พบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีมีปัญหามากที่สุด รองลงมาเป็นปัญหาในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำบัญชี และปัญหาความยุ่งยากจากการถูกตรวจสอบการทำบัญชีโดยเจ้าพนักงานกรมสรรพากร นอกจากนี้การศึกษการเปรียบเทียบข้อมูลส่วนบุคคลและสถานประกอบการ พบว่า เพศ และระดับ การศึกษา มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำบัญชี ในขณะที่อายุและประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลาการเปิดดำเนินงานและจำนวนลูกค้าที่ให้บริการ ไม่มีผลต่อปัญหาในการจัดทำบัญชี การเปรียบเทียบการใช้ความรู้ที่มีผลต่อปัญหาในการจัดทำบัญชี ได้แก่ การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีบริหาร และการใช้ความรู้ด้านการวางระบบบัญชีมีผลต่อปัญหาทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการประสานงานกับลูกค้า ด้านการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี

ปัญหาในการปฏิบัติงานด้านบุคลากร พบว่า ลำดับแรกคือจำนวนนักบัญชีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมาก รองลงมาคือด้านไม่มีความสามารถและทักษะในการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ที่เกิดขึ้นได้ทันท่วงที่เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่มีการปฏิบัติงานที่ไม่ทันต่อระยะเวลา และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง รองลงมาคือนักบัญชีไม่เคยได้รับการอบรมสัมมนา เพื่อพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพของตนเองอย่างต่อเนื่อง และสำนักงานไม่มีการพิจารณาพนักงานก่อนรับเข้ามาทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากันอยู่ที่ รองลงมาได้แก่ไม่มีความรู้ ความสามารถด้านกฎหมายการบัญชีและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง ลำดับถัดมาได้แก่ด้านไม่มีความรู้ ความสามารถด้านการจัดทำบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และ ไม่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ในการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยของปัญหาเท่ากันอยู่ในระดับปานกลาง และสุดท้ายด้านไม่มีความรู้ ความสามารถการจัดทำบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร เป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลางซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยรัตนารักษ์ ศุภประเสริฐ (2559) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาการอาชีวศึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสภาพปัญหาและอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานอย่างไรการเงินและบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเขตพื้นที่จังหวัดนครราชสีมาและเพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเขตพื้นที่จังหวัดนครราชสีมากลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้คือเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่บัญชีของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเขตพื้นที่จังหวัดนครราชสีมาจำนวน 12 แห่งจำนวน 11 คนโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลใช้สถิติต่าง ๆ ได้แก่ ร้อยละ ความถี่ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานและวิเคราะห์ความแตกต่าง โดยการทดสอบค่าที (Independent Sample T-test) การวิเคราะห์ค่าความแปรปรวนทางเดียว

จากการศึกษาพบว่า ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีด้านข้อมูลด้านบุคลากรด้านการควบคุมอยู่ในระดับมากด้านระบบและเทคโนโลยีอยู่ในระดับปานกลาง และจากผลการศึกษาพบว่าเจ้าหน้าที่การเงินในบัญชีที่มีปัจจัยด้านประชากรศาสตร์แตกต่างกันส่งผลต่อปัจจัยของปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยยะสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่มีปัจจัยด้านทรัพยากรทางการศึกษาแตกต่างกันส่งผลต่อปัจจัยของปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยยะสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ปัญหาในการปฏิบัติงานด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน พบว่า ลำดับแรก คือเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่มีความทันสมัยและยากต่อการปฏิบัติงานเป็นปัญหาที่อยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ไม่มีการจัดระดับความปลอดภัยหรือสิทธิ์ในการเข้าถึงระบบสารสนเทศเป็นปัญหาที่อยู่ในระดับปานกลาง สุดท้ายด้านไม่มีความรู้ ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และการประมวลผลข้อมูลไม่มีความถูกต้องและเกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง มีระดับของปัญหาเท่ากันที่ระดับปานกลางซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ปณัณกร บุญกอบ (2559) การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการใช้ความรู้วิชาชีพบัญชี ปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชี การเปรียบเทียบข้อมูลส่วนบุคคล และข้อมูลสำนักงานบัญชี การใช้ความรู้วิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี จำนวน 158 ราย ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและสถิติเชิงอนุมาน ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทยมีความคิดเห็นในการใช้ความรู้วิชาชีพพาณิชยการอยู่ในระดับมาก เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ด้านการทำบัญชี ด้านการบัญชี



วิชาชีพ การจัดการระบบบัญชี อีกทั้งพบว่า ความคิดเห็นปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชีภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย คือด้านมาตรฐานการบัญชี ด้านวิชาชีพ ด้านลูกค้า นอกจากนี้ได้ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลส่วนบุคคล ข้อมูลสำนักงานบัญชี และการใช้ความรู้วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชี พบว่า อายุที่แตกต่างกันมีผลในภาพรวม ด้านลูกค้า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ อีกทั้งประสบการณ์การทำบัญชียังมีอุปสรรคในส่วนลูกค้า การใช้มาตรฐานการบัญชี ขณะที่คุณวุฒิการศึกษาทางบัญชีที่แตกต่างกันส่งผลต่อการปฏิบัติงาน ส่วนการใช้ความรู้วิชาชีพบัญชีมีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการจัดทำบัญชี โดยด้านการบัญชีบริหาร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี มีผลต่อการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีมากที่สุด

ปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีเขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชรรวมรายด้าน พบว่า ลำดับแรก คือด้านระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง รองลงมาคือด้านการจัดทำข้อมูลมีปัญหาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง ลำดับถัดมาคือด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีปัญหาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง และสุดท้ายด้านบุคลากรมีปัญหาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลางซึ่งสอดคล้องกับวิจัย จิตรลดา คชารักษ์ (2563) ได้ศึกษาผลกระทบต่อการทำงานของนักบัญชีไทยและการปรับตัวแบบนิวนอร์มอลในสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19 ซึ่งงานวิจัยนี้ได้รวบรวม ข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่เป็นนักบัญชีไทยทั้งสิ้น 6 ด้าน ด้านละ 2 คน จากผลการวิจัยพบว่าผลกระทบหลักที่เกิดขึ้นกับนักบัญชีไทย คือการทำงานด้านเอกสาร เนื่องจากนักบัญชีส่วนใหญ่ทำงานโดยใช้เอกสารในรูปแบบของกระดาษเป็นหลัก และความไม่พร้อม ในด้านเทคโนโลยี ทำให้ในระยะแรกของการทำงานที่ต้องปรับตัวแบบนิวนอร์มอลเป็นไปอย่าง ยากลำบาก เกิดเป็นความเครียดสะสม เนื่องจากไม่สามารถแยกพื้นที่ส่วนตัวออกจากพื้นที่ทำงานได้ ส่งผลให้ต้องทำงานล่วงเวลา แต่ในทางกลับกันรูปแบบการทำงานที่เปลี่ยนไปกลับส่งผลให้การ ดำเนินงานในบางเรื่องสะดวกมากยิ่งขึ้น เช่น การติดต่อประสานงานที่นำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อติดต่อ สื่อสารระหว่างกันทดแทนการพูดคุยแบบเผชิญหน้า และเป็นการเว้นระยะห่างทางสังคมในขณะเดียวกันนักบัญชีจำเป็นต้องเพิ่มพูนความรู้ และทักษะที่ใช้ในการทำงานที่มีความกดดัน และ ข้อจำกัดต่าง ๆ สูงขึ้น เพื่อให้สามารถทำงานสำเร็จลุล่วงได้ตามเป้าหมาย ทั้งนี้การวางแผนรองรับต่อสถานการณ์ในระยะยาวที่เกิดขึ้น นักบัญชีเห็นว่าต้องเพิ่ม การพัฒนาศักยภาพของเทคโนโลยีให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น รวมถึงการพัฒนาบุคคลให้มีความรู้ ความ ชำนาญในด้านการบัญชีคือเรื่องสำคัญที่จำเป็นอย่างยิ่งเช่นกัน

### สรุปผลการวิจัย

ปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร มากที่สุดคือ ด้านระบบและเทคโนโลยี ไม่มีความทันสมัยและยากต่อการปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำข้อมูล การจัดส่งเอกสารข้อมูลของสถานประกอบการภายในไม่เป็นตามระยะเวลาที่กำหนด ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่มีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ ความระมัดระวังและความรอบคอบ และด้านบุคลากร มีจำนวนนักบัญชีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

### ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะแนวทางการดำเนินการในการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดกำแพงเพชร ดังนี้ 1) ระบบและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ควรเพิ่มและปรับปรุงอุปกรณ์ให้เพียงพอทั้งโปรแกรมควมมีความทันสมัย 2) ด้านการจัดทำข้อมูล ควรจัดเตรียมเอกสารมาให้ครบ จัดหมวดหมู่เอกสารให้ถูกต้อง และให้ความสำคัญต่อเอกสารประกอบการจัดทำบัญชีเพื่อยืนยันการเงินและเพื่อเสียภาษีอากรให้ตรงต่อเวลา 3) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาเพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาวการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน ควรศึกษาติดตามการปรับปรุงแก้ไข มาตรฐานการบัญชีด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อย่างสม่ำเสมอ 4) บุคลากร มอบหมายปริมาณงานให้เหมาะสมกับจำนวนบุคลากรที่มี เมื่องานมากเกินไปจึงทำให้เกิดปัญหาการทำงานมีประสิทธิภาพและไม่ทันเวลา ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาด้านวิชาชีพควบคู่กับการเพิ่มทักษะในการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า

## เอกสารอ้างอิง

- สุภาพร เฟ่งพิศ.(2553). “ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร” .กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเซนต์จอห์น.
- นางสาวจิตรลดา คชารักษ์. (2563). “การศึกษาผลกระทบต่อการทำางานของนักบัญชีไทยและการปรับตัวแบบ  
นิวนอร์มอลในสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19”. ในบทความวิจัยวิทยานิพนธ์การศึกษามหาบัณฑิต ปีการศึกษา  
2563 (หน้า 1). คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชีมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- กันยายน 2563 จาก [https://www.dbd.go.th/news\\_view.php?id=1103](https://www.dbd.go.th/news_view.php?id=1103) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์.  
“พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543” .สืบค้นเมื่อ 10 กันยายน
- ขวัญชนก ท่านนิมิตกุลชัย. (2556). “แนวปฏิบัติและปัญหาในการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจชุมชนใน  
จังหวัดสกลนคร”. เรื่องเติมการประชุมทางวิชาการของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ครั้งที่ 51: สาขาศึกษาศาสตร์, สาขา  
เศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ, สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. การประชุมทางวิชาการของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์  
ครั้งที่ 51. (หน้า 253-260). สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย
- รัตนารณ สุกประเสริฐ .(2559). “ปัจจัยที่ผลกระทบต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีใน  
สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา” .กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- ปณัยกร บุญกอบ. (2559). (หน้า 29) “ปัญหาในการปฏิบัติงานของคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล: ศึกษาเฉพาะกรณี  
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดศรีสะเกษ” ,ศรีสะเกษ: มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษกนกวรรณ วุฒิกนกกาญจนา.
- อัจฉราภรณ์ ทะชาวี,ขจิต ฅ กาฬสินธุ์, และนางลักษณ์ แสงมหาชัย.(2561).ผลกระทบของสมรรถนะของระบบสารสนเทศทางบัญชี  
สมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.วารสารสถาบันวิจัยและ  
พัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม, 5(2).267-278.
- นลพรรณ บุญฤทธิ์. (2558). (หน้า 21) “การปฏิบัติงาน” .ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา
- ลัดดา รักจรรยาบรรณ. (2557). (หน้า 13) “การปฏิบัติงาน” .ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา
- วกลียา วงษ์ลัมย์. (2556). (หน้า10) “การปฏิบัติงาน” .กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยสยาม
- ธาดา รัชกิจ. 2562. เสริมสร้างสมรรถนะ (Competency) ให้บุคลากร ส่งเสริมการบริหาร ทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรให้มี  
ประสิทธิภาพ. สืบค้นจาก [th.hrnote.asia/ orgdevelopment/190114-th-talentmanagement/](http://th.hrnote.asia/orgdevelopment/190114-th-talentmanagement/)
- อลิษา เรืองบุญมา. (2554). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ทำบัญชี สถานบริการภาครัฐ ใน  
กระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจ มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2563). แม่บทการบัญชี ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี 48/2563 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2564 [ออนไลน์]  
สืบค้นเมื่อ 10 มกราคม 2564, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/TiadgqgkP.pdf>
- สาวิตรี พรหมรักษา.(2563). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีและประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กร.  
วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เอกวินิต พรหมรักษา.(2560). โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Edwards, Michael. (1997, 4 December). Organizational learning in non – government organizations: What  
have we learned. Public Administration and Development. (Online). 17 (2) : 235 – 250 . Available:  
<http://www.interscience.com>.