



Journal of Modern Management Science

Faculty of Management Science, Lampang Rajabhat University

<https://www.tci-thaijo.org/index.php/JMMS>



2015 - 2019

ผลกระทบของศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง The Effect of Accountant Competency on the Practice Success of the Industry Business in Lampang Province

ปัญญาพร ศรีชนาพันธ์^{1*} ณัฐนรี ทองดีพันธ์¹ สิงหา คำมูลตา¹

Punchaporn Srichanapun^{1*} Natnaree Thongdeepan¹ Singha Kommoonta¹

Article Information

Received May 18, 2018

Accepted Aug 23, 2018

Available Online Dec 29, 2018

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง ศักยภาพของนักบัญชีประกอบด้วย ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี กิจนิสัยของนักบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีม โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากหัวหน้าฝ่ายบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวน 241 ชุด และนำมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ จากการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่าศักยภาพของนักบัญชี ด้านความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี กิจนิสัยของนักบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีมส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง จากผลการศึกษารัฐกิจควรตระหนักถึงความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางการบัญชีเพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

คำสำคัญ : ศักยภาพของนักบัญชี, ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน, ธุรกิจอุตสาหกรรม

Abstract

The purpose of this study is to examines the effect of accountant competency on the practice success of the industry business in Lampang province. The competency of accountant is consisted of accounting capability, accountant personality, ethics application and teamwork. Questionnaires were used for data collection. The data were collected from 241 accounting manager of the industry business in Lampang province. The data were analyzed by using multiple regression analysis. The

¹ อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ลำปาง

Lecturer in Accounting Program Faculty of Business Administration and Liberal Arts Rajamangala University of Technology Lanna, Lampang

จิตติรัตน์ มีมาก, 2559) จะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน อย่างไรก็ตามการทำให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานอย่างสูงสุดผู้ทำบัญชีต้องมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อม โดยการให้ความร่วมมือ ประสานงานการทำงานเป็นทีมเกี่ยวกับการวางแผน การกำหนดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน รวมถึงความสามารถในการแก้ปัญหาร่วมกันจะส่งผลให้เกิดการทำงานที่บรรลุเป้าหมาย (ชลิตา ชาญวิจิตร และวิโรจน์ เจษฎาลักษณ์, 2560) นอกจากนี้นักบัญชีต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพมีจริยธรรมและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพเพื่อให้เกิดความร่วมมือในการปฏิบัติงาน (พิชัย ทรัพย์เกิด, 2559) รวมถึงลักษณะประจำตัวของบุคคลที่เกี่ยวกับงานที่มีความรับผิดชอบในงาน เจตคติที่ดีต่องานก็จะสามารถส่งผลให้เกิดความสำเร็จในงานเช่นกัน (ธีรนนท์ วัฒนาคานนท์, ศุภพงษ์ ปิ่นเวหา และศุทธิณี ปราชญ์ศรีภูมิ, 2555) ซึ่งคุณลักษณะของนักบัญชีที่เกิดขึ้นนี้สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพฉบับที่ 2 ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ฉบับที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพ และฉบับที่ 4 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ เพราะการที่พนักงานมีความสามารถด้านทักษะและจรรยาบรรณส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน (พรธิดา เทพประสิทธิ์และวิโรจน์ เจษฎาลักษณ์, 2561; รัชนิกร จันทิมิ และจิตติรัตน์ มีมาก, 2559)

จากความสำคัญดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของศักยภาพของนักบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรม เพื่อให้ทราบถึงคุณลักษณะของนักบัญชีที่เหมาะสมที่ส่งผลทำให้การปฏิบัติงานเกิดผลสำเร็จและมีประสิทธิภาพอย่างสูงสุด

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

เพื่อศึกษาผลกระทบของศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีทรัพยากรภายในกิจการ (Resource Based View of the Firm (RBV))

ทฤษฎี RBV เป็นทฤษฎีที่ให้ความสำคัญกับทรัพยากรภายในองค์กร ทฤษฎีนี้แสดงถึงความสามารถและทรัพยากรภายในองค์กรที่เป็นสิ่งขับเคลื่อนให้เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขัน ซึ่งสิ่งสำคัญของทฤษฎี RBV คือ ทรัพยากรต้องมีลักษณะเฉพาะ มีความเป็นหนึ่งเดียว สิ้นทรัพย์มีคุณค่าในตัวเอง และยากต่อการลอกเลียนแบบ (Barney, 1991) ดังนั้นความสำคัญของทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรมีทั้งทรัพยากรที่มีตัวตนจับต้องได้และความสามารถของบุคคลในองค์กรถือเป็นทรัพยากรที่จับต้องไม่ได้ (กัญธรรมา ดิษฐ์แก้ว, 2558)

จากทฤษฎีดังกล่าวสามารถนำมาอธิบายศักยภาพของนักบัญชีเกี่ยวกับการใช้ความรู้ ทักษะในการจัดทำบัญชี กิจนียของนักบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีม เพราะเป็นคุณลักษณะเฉพาะบุคคลและวิชาชีพในการจะนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จอย่างยั่งยืน

จากการศึกษางานวิจัยในอดีตศักยภาพเป็นสิ่งแสดงออกถึงสมรรถนะในการปฏิบัติงาน เพื่อนำพาองค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงส่งผลให้บุคคลต้องแสดงออกถึงความสามารถของตนเอง โดยเฉพาะนักบัญชี เป็นบุคคลหนึ่งในองค์กรที่มีความสำคัญในการนำพาองค์กรบรรลุเป้าหมาย นักบัญชีจะต้องแสดงศักยภาพที่จำเป็นที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งศักยภาพของนักบัญชี คือ การใช้ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ภายใต้จรรยาบรรณวิ

วิชาชีพ และจิตใจสำนึกของตนเอง รวมทั้งสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ให้เกิดผลสำเร็จในการปฏิบัติงาน ศักยภาพของนักบัญชีประกอบด้วย

(1) ความรู้และทักษะทางด้านบัญชี (Accounting Capability) หมายถึงการที่บุคคลมีความรู้พื้นฐานด้านวิชาชีพการบัญชีเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติงานด้านบัญชีให้สำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ เพราะการที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้ มีทักษะในการทำงานย่อมเป็นบุคคลที่ประสบความสำเร็จในการทำงาน (ณัฐวรรณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุจวัฒนาสินธุ์, 2560) เนื่องจากการทำงานในวิชาชีพบัญชีต้องอาศัยผู้มีความรู้ความสามารถและทักษะที่ชำนาญมาใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จอย่างรวดเร็วและเพิ่มคุณภาพงาน (ชัพวิชัย คำภิรมย์, ปฟฤกษ์ อุตสาหกรรมพาณิชย์ และนิติพงษ์ ส่งศรีโรจน์, 2554)

(2) กิจนิสัยของนักบัญชี (Accountant Personality) หมายถึงคุณลักษณะเฉพาะบุคคลที่แสดงออกมาตามสภาพแวดล้อมทางกายภาพ และแรงกดดันจากสังคมในขณะนั้นภายใต้ความรู้สึกรู้สึกนึกคิดของตนเอง โดยคุณลักษณะมี 5 องค์ประกอบคือคุณลักษณะแรกคือแบบหัวนั้ว คือเป็นผู้มีความวิตกกังวล คุณลักษณะที่สองคือแบบแสดงตัวเป็นการแสดงออกแบบตรงไปตรงมา คุณลักษณะแบบที่สามคือแบบเปิดรับประสบการณ์เป็นคุณลักษณะแบบช่างฝัน คุณลักษณะแบบที่สี่คือแบบประนีประนอมเป็นคุณลักษณะที่ไว้วางใจผู้อื่น และคุณลักษณะแบบสุดท้ายคือแบบมีจิตสำนึกเป็นคุณลักษณะของความเป็นระเบียบ การมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีความต้องการสัมฤทธิ์ผล มีวินัยต่อตนเองและมีแนวคิดในการปฏิบัติงาน (พรธิดา เทพประสิทธิ์ และวิโรจน์ เจริญลักษณ์, 2561) ซึ่งในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีควรมีกิจนิสัยแบบมีจิตสำนึก เพราะเป็นงานที่ต้องอาศัยความเป็นระเบียบ ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มุ่งการทำงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ มีวินัยต่อตนเอง และแนวคิดในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเกิดความสำเร็จ บรรลุเป้าหมาย ดังนั้นในงานวิจัยนี้จึงให้คุณลักษณะแบบมีจิตสำนึกเป็นตัวแทนกิจนิสัยของนักบัญชี เพราะการที่พนักงานมีคุณลักษณะในตัวที่มีความเป็นระเบียบ ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มุ่งเทการทำงานถือเป็นสมาชิกที่ดีในองค์กรและสามารถส่งผลให้งานประสบความสำเร็จตามที่ตั้งเป้าหมายไว้ (รัตนา เลียงพาณิชย์ และฉวัลย์ เนียมทรัพย์, 2556)

(3) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน (Ethics of Application) หมายถึงความสามารถในด้านการครองตนให้เหมาะสมบนพื้นฐานคุณธรรม จริยธรรม โดยมุ่งประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าส่วนตัว รวมถึงทัศนคติด้านวิชาชีพ ถ้านักบัญชีมีนำจรรยาบรรณมาใช้ในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน (รัชนิกร จันทร์มี และฐิติรัตน์ มีมาก, 2559) เพราะการนำจรรยาบรรณในวิชาชีพมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน (ณัฐวรรณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุจวัฒนาสินธุ์, 2560)

(4) การทำงานร่วมกันเป็นทีม (Teamwork) หมายถึงการดำเนินงานของกลุ่มบุคคลที่ทำงานร่วมกัน เพื่อไปสู่เป้าหมายการทำงานเดียวกันอย่างมีประสิทธิภาพ โดยอาศัยการติดต่อสื่อสาร ประสานงาน และการตัดสินใจร่วมกัน เพราะการทำงานร่วมกันเป็นทีมในเรื่องของการรับฟังความคิดเห็นของทีม การวางแผนการทำงานร่วมกัน ก่อให้เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพ (ชลิตา ชาญวิจิตร และวิโรจน์ เจริญลักษณ์, 2560; กรกนก บุญชูจรัส และภัทรพล มหาพันธ์, 2553)

ซึ่งในงานวิจัยนี้ได้ให้คำจำกัดความของคำว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (Practice Success) หมายถึง ศักยภาพของนักบัญชีในการทำงานให้เกิดผลผลิตตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้ โดยนำผลที่ได้ไปตัดสินใจได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง จากความหมายและงานวิจัยในอดีตนำไปสู่การตั้งสมมติฐานและกรอบแนวคิดได้ดังนี้

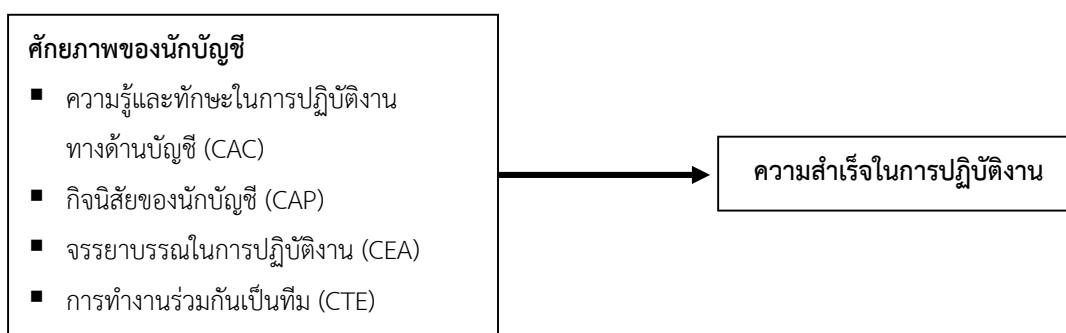
สมมติฐานที่ 1 ศักยภาพของนักบัญชีด้านความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีส่งผลต่อ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพของนักบัญชีด้านทัศนคติของนักบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 3 ศักยภาพด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีมส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัยศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรม



ระเบียบวิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ คือ ธุรกิจอุตสาหกรรม ในจังหวัดลำปาง ผู้ให้ข้อมูลหลักคือ หัวหน้าฝ่ายบัญชี เนื่องจากหัวหน้าฝ่ายบัญชีเป็นผู้ที่ใกล้ชิดกับพนักงานบัญชี และสามารถประเมินศักยภาพของบุคลากรทางด้านบัญชีของตนได้ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุด โดยใช้ข้อมูลธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง มีจำนวนธุรกิจอุตสาหกรรมทั้งสิ้น 991 แห่ง (สำนักงานอุตสาหกรรมลำปาง, 2560) การคำนวณหากลุ่มตัวอย่างใช้สูตรของ Yamane โดยระดับความแม่นยำ ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% จากการคำนวณสูตรทำให้ทราบกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ จำนวนเท่ากับ 286 ธุรกิจ และเลือกตัวอย่างจากประชากรโดยใช้วิธีการคัดเลือกตัวอย่างแบบสะดวก (Convenience Sampling) และได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาทั้งสิ้น 241 ธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 84.26

วิธีการเก็บข้อมูล

การศึกษาในครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยข้อคำถามสร้างขึ้นให้ครอบคลุมความหมายของตัวแปร โดยแบบสอบถามถูกส่งไปรษณีย์ไปยังหัวหน้าฝ่ายการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง ใช้ระยะเวลาในการส่งเริ่มแรก 4 สัปดาห์มีแบบสอบถามได้ตอบกลับมาบางส่วน ทางผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการติดตามแบบสอบถามในส่วนที่ยังไม่ได้รับการตอบกลับ หลังจากนั้นผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามกลับมาทั้งสิ้น 241 ชุดใช้ระยะเวลา 10 สัปดาห์ นอกจากนี้ผู้วิจัยนำแบบสอบถามมาทดสอบความคลาดเคลื่อนจากการไม่ตอบแบบสอบถาม โดยการทดสอบ

ตามแนวคิด Armstrong และ Overton (1977) วิเคราะห์ผลแตกต่างของ 2 กลุ่มตัวอย่างโดยการทดสอบการเปรียบเทียบความแตกต่าง (t-test) ของตัวแปร คุณลักษณะของบุคคล เช่น เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบบัญชีของกลุ่มตอบกลับเร็วกับกลุ่มตอบกลับช้าซึ่งถือเป็นตัวแทนของกลุ่มไม่ตอบ ดังนั้นแบบสอบถามที่ได้ตอบกลับมาเป็นจำนวนที่ยอมรับได้ ดังนั้นกลุ่มตัวอย่างในการตอบแบบสอบถามของ 2 กลุ่มไม่แตกต่างกัน

การทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม

การศึกษาในครั้งนี้ทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยแบ่งการทดสอบดังนี้ (1) การทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม ทดสอบโดยใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis) โดยพิจารณาจากค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) ควรมีค่ามากกว่า 0.50 จึงยอมรับได้ (Hair et al., 2010) ผลจากการทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถามมีค่าน้ำหนักปัจจัยมากกว่า 0.5 ทั้งหมด และ (2) การทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ทดสอบโดยใช้การประเมินด้วยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach Alpha Coefficient) โดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคควรมากกว่า 0.7 (Nunnally & Bernstein, 1994) ผลจากการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมากกว่า 0.70 ดังนั้นการทดสอบคุณภาพเครื่องมือของแบบสอบถามมีความเหมาะสมทั้งความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม

ตัวแปร	Factor Loadings	Cronbach Alpha
ความสำเร็จในการจัดทำบัญชี (PSU)	0.797 – 0.877	0.945
ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี (CAC)	0.760 – 0.925	0.937
ทัศนคติของนักบัญชี (CAP)	0.880 – 0.898	0.868
จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน (CEA)	0.745 – 0.902	0.862
การทำงานเป็นทีม (CTE)	0.810 – 0.873	0.914

สถิติและการวิเคราะห์ข้อมูล/Statistical Techniques

การศึกษาในครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบความสำเร็จในการจัดทำบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง โดยตัวแปรอิสระคือคุณลักษณะของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ทัศนคติของนักบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานเป็นทีม และตัวแปรตามคือความสำเร็จในการจัดทำบัญชีอุตสาหกรรม ซึ่งผู้วิจัยใช้ค่าคะแนนปัจจัยที่เกิดจากการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันมาใช้ในการทดสอบ เนื่องจากค่าคะแนนอยู่ในระดับการวัดในมาตราอัตราส่วน โดยมีสมการที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ

$$PSU = \alpha_{01} + \beta_1 CAC + \beta_2 CAP + \beta_3 CEA + \beta_4 CTE + \epsilon$$

ผลการวิจัย

จากตารางที่ 2 ธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปางส่วนใหญ่เป็นกิจการเจ้าของคนเดียว (ร้อยละ 68.05) ระยะเวลาดำเนินงาน 5 – 10 ปี (ร้อยละ 34.02) และทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 1,000,000 บาท (ร้อยละ 60.17)

การศึกษาในครั้งนี้ผลการวิจัยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 83.40) อายุระหว่าง 36 – 50 ปี (ร้อยละ 47.72) การศึกษาระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 53.9) ประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี (ร้อยละ 45.2) ตำแหน่งงานในปัจจุบันคือ หัวหน้าฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 62.66) ดังแสดงในตารางที่ 3

ตารางที่ 2 ข้อมูลธุรกิจอุตสาหกรรม

ข้อมูลทั่วไปของอุตสาหกรรม	จำนวน	ร้อยละ
1. ประเภทของธุรกิจ		
1.1 เจ้าของคนเดียว	164	68.05
1.2 ห้างหุ้นส่วน	35	14.52
1.3 บริษัท	42	17.43
รวม	241	100.00
2. ระยะเวลาดำเนินงาน		
2.1 น้อยกว่า 5 ปี	35	14.52
2.2 5 – 10 ปี	82	34.02
2.3 11 – 15 ปี	67	27.80
2.4 มากกว่า 15 ปี	57	23.66
รวม	241	100.00
3. ทุนจดทะเบียน		
3.1 น้อยกว่า 1,000,000 บาท	145	60.17
3.2 1,000,000 – 50,000,000 บาท	86	35.68
3.3 มากกว่า 50,000,000 บาท	10	4.15
รวม	241	100.00

การแสดงผลสถิติพรรณนาและความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทั้งหมด รวมถึงการแสดงค่าองค์ประกอบความแปรปรวนที่สูงเกินความเป็นจริง (Variance Inflation Factor: VIF) ในการทดสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) โดยค่า VIF ที่ได้จากการคำนวณอยู่ระหว่าง 2.758 ถึง 4.370 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ที่ Neter, Wasserman & Kutner (1985) กำหนดไว้คือ 10 ส่งผลทำให้เชื่อมั่นได้ว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันจนก่อให้เกิดปัญหาในการศึกษาในครั้งนี้ดังแสดงในตารางที่ 4

การทดสอบการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณลักษณะของผู้ทำบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน กิจนิสัย จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีมที่มีต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง ตามตารางที่ 5 พบว่า

ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญ ($b_1 = 0.370, p < .01$) เนื่องจากการที่นักบัญชีมีความมุ่งมั่นในการศึกษาหาความรู้ทางด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติในการนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงานทางด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นผลการวิจัยจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1 เป็นไปตามการศึกษาของณัฐธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2560) พบว่าพนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะหลักด้านความรู้และทักษะทางการบัญชีส่งผลต่อผลการปฏิบัติงาน กล่าวคือ พนักงานบัญชีที่มีและใช้ความรู้และทักษะทางด้านบัญชีในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ตามวัตถุประสงค์

ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	40	16.60
1.2 หญิง	201	83.40
รวม	241	100.00
2. อายุ		
2.1 22 – 35 ปี	28	11.62
2.2 36 – 50 ปี	115	47.72
2.3 มากกว่า 50	98	40.66
รวม	241	100.00
3. ระดับการศึกษา		
3.1 ต่ำกว่าปริญญา	76	31.54
3.2 ปริญญาตรี	130	53.94
3.3 สูงกว่าปริญญาตรี	35	14.52
รวม	241	100.00
4. ประสบการณ์การทำงาน		
4.1 น้อยกว่า 3 ปี	11	4.60
4.2 3 – 6 ปี	44	18.30
4.3 7 – 10 ปี	77	32.00
4.4 มากกว่า 10 ปี	109	45.20
รวม	241	100.00

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
5.1 เจ้าของกิจการ	62	25.73
5.2 หัวหน้าฝ่ายบัญชี	151	62.66
5.3 อื่น ๆ	28	11.61
รวม	241	100.00

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของศักยภาพนักบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	PSU	CAC	CAP	CEA	CTE	VIF
ค่าเฉลี่ย	3.77	3.45	3.97	3.82	3.80	
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.821	1.007	0.819	0.757	0.753	
PSU	1					
CAC	.852**	1				3.265
CAP	.757**	.694**	1			2.902
CEA	.867**	.792**	.772**	1		4.370
CTE	.729**	.650**	.747**	.782**	1	2.758

** correlation is significant at the .01 level (2-tailed)

*correlation is significant at the .05 level (2-tailed)

กิจนิสัยของนักบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญ ($b_2 = 0.127$, $p < .01$) เนื่องจากการทำงานด้านบัญชีเป็นส่วนงานหนึ่งที่สำคัญที่ต้องอาศัยบุคคลที่มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มุ่งการทำงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ มีวินัยต่อตนเอง และแนวคิดในการปฏิบัติงานได้อย่างทันท่วงที ดังนั้นผลการวิจัยจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2 เป็นไปตามการศึกษาของรัตนดา เลี้ยงพานิชย์ และถวัลย์ เนียมทรัพย์ (2556) พบว่ากิจนิสัยเป็นคุณลักษณะประจำตัวที่สำคัญในการเป็นสมาชิกที่ดีของหน่วยงานและเป็นคุณลักษณะที่ทำให้การปฏิบัติเกิดความสำเร็จ กล่าวคือ นักบัญชีที่มีวินัยและมีความมุ่งมั่นในการทำงานจะส่งผลให้การทำงานเสร็จตามเวลาและบรรลุเป้าหมายขององค์กรตามแผนงานที่วางไว้

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญ ($b_3 = 0.407$, $p < .01$) สะท้อนให้เห็นว่าทำปฏิบัติงานภายใต้การมีจริยธรรมทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการทำงาน ดังนั้นผลการวิจัยจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3 เป็นไปตามการศึกษาของรัชนิกร จันทิมิ และฐิติรัตน์ มีมาก (2559) และณัฐธรรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินทร์ (2560) พบว่าพนักงานบัญชีที่มีจริยธรรมในวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรมส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ต่อไป

การทำงานเป็นทีมมีผลต่อความสำเร็จในปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมอย่างมีนัยสำคัญ ($b_4 = 0.090, p < .05$) เนื่องจากการให้ความร่วมมือ การประสานงาน การสื่อสารในการทำงานทางด้านบัญชีส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างถูกต้อง ทันเวลา ดังนั้นผลการวิจัยจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4 เป็นไปตามการศึกษาของธีรนนท์ วัฒนาคานนท์, ศุภพงษ์ ปิ่นเวหา และศุทธิณี ปราชญ์ศรีภูมิ (2555) พบว่าการให้ความร่วมมือ ให้ความช่วยเหลือ ตระหนักถึงความเป็นผู้นำจะสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ และได้รับความน่าเชื่อถือที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานได้

ตารางที่ 5 ผลการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถาม

ตัวแปร	ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน			
	β	S.E.	t	P-Value
ค่าคงที่	-0.000	0.027	0.000	1.000
ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี (CAC)	0.370	0.048	7.713	.000**
กิจนิสัยของนักบัญชี (CAP)	0.127	0.045	2.800	.006**
จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน (CEA)	0.407	0.056	7.324	.000**
การทำงานร่วมกันเป็นทีม (CTE)	0.090	0.044	2.039	.043*
R^2 0.833; Adjust R^2 0.831				

* $p < .05$, ** $p < .01$

การนำไปใช้ประโยชน์

ประโยชน์เชิงทฤษฎี

งานวิจัยนี้เป็นการบูรณาการทางทฤษฎีเกี่ยวกับทรัพยากรภายในกิจการที่สำคัญคือทรัพยากรบุคคลที่กิจการสามารถนำไปสร้างรายได้เปรียบทางการแข่งขันได้อย่างยั่งยืน โดยการศึกษาเป็นการศึกษาศึกษาคุณภาพของนักบัญชีเป็นทรัพยากรที่มีลักษณะเฉพาะ มีคุณค่า ลอกเลียนแบบได้ยาก เพราะนักบัญชีต้องมีการใช้ความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี กิจนิสัยของนักบัญชี การประยุกต์ใช้จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน รวมถึงการทำงานร่วมกันเป็นทีม ซึ่งองค์ประกอบทั้งหมดของศึกษาคุณภาพของนักบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่ส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานในธุรกิจอุตสาหกรรม ดังนั้นในภาคอุตสาหกรรมควรสนับสนุนและส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพของนักบัญชีในด้านความรู้ ทักษะ การส่งเสริมการรักในงาน และการนำจรรยาบรรณวิชาชีพมาประยุกต์ให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ประโยชน์เชิงบริหารจัดการ

งานวิจัยนี้พบว่าศึกษาคุณภาพของนักบัญชีที่ประกอบด้วยด้านความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี กิจนิสัยของนักบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีมส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ดังนั้นธุรกิจควรมุ่งให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ และทักษะของนักบัญชี ส่งเสริมกิจนิสัยที่ดีในการทำงานของนัก

บัญชี ตระหนักถึงความสำคัญในการใช้จรรยาบรรณวิชาชีพในการปฏิบัติ รวมถึงคำนึงถึงการประสานงาน การสื่อสาร
เกี่ยวกับการทำงานร่วมกันภายในองค์กร เพื่อนำไปสู่ความสำเร็จอย่างยั่งยืน

ประโยชน์เชิงวิชาการ

การศึกษาศักยภาพนักบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง
พบว่าศักยภาพนักบัญชีที่ประกอบด้วยความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี กิจนิสัยของนักบัญชี
จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีม ทุกองค์ประกอบส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
ดังนั้นหน่วยงานทางการศึกษาควรตระหนักถึงความสำคัญในการเสริมสร้างทั้งทางด้านความรู้ ทักษะ คุณลักษณะเฉพาะ
หรือกิจนิสัย จรรยาบรรณ และการทำงานร่วมกันเป็นทีม โดยการสอดแทรกในรายวิชา หรือมุ่งเน้นการอบรมให้บัณฑิตมี
ศักยภาพอย่างครอบคลุมเพื่อให้บัณฑิตที่จบมีศักยภาพเต็มที่เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างสูงสุด

สรุป

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการอธิบายความสำคัญของศักยภาพของนักบัญชีที่ส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการ
ปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง ซึ่งคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วย ความรู้และทักษะใน
การปฏิบัติงาน กิจนิสัยของนักบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันเป็นทีม โดยใช้แบบสอบถาม
ในการเก็บข้อมูลจากหัวหน้าฝ่ายบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมในจังหวัดลำปาง และใช้สมการถดถอยแบบพหุคูณในการ
ทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ผลการวิจัยพบว่าศักยภาพของนักบัญชีที่มีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน กิจนิสัยของนัก
บัญชี การมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และความสามารถในการทำงานเป็นทีมทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
ได้

ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบศักยภาพของนักบัญชีในธุรกิจอื่น อย่างเช่น
ธุรกิจค้าปลีก หรือธุรกิจบริการ เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างว่าแต่ละธุรกิจต้องการศักยภาพนักบัญชีด้านใดบ้าง
นอกจากนี้อาจมีการศึกษาข้อมูลเชิงลึก โดยศึกษาเป็นแบบผสม หรือการสัมภาษณ์เชิงลึกเพื่อให้ได้มาซึ่งรายละเอียดที่
สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดสำหรับงานวิจัยต่อไป

รายการอ้างอิง

กรกนก บุญชูจรัส และภัทรพล มหาจันทร์. (2553). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ต่อการทำงานเป็นทีมของพัฒนากรในพื้นที่
ความรับผิดชอบของศูนย์การศึกษาและพัฒนาชุมชน จังหวัดเพชรบุรี. วารสารศิลปการศึกษาศาสตร์วิจัย, 2(1),
71 - 87.

- กรมบัญชีกลาง. (2561). รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดลำปาง. ค้นเมื่อ 12 มีนาคม 2561. จาก http://www.cgd.go.th/cs/lpg/lpg/%E0%B8%9C%E0%B8%A5%E0%B8%81%E0%B8%B2%E0%B8%A3%E0%B8%9B%E0%B8%8F%E0%B8%B4%E0%B8%9A%E0%B8%B1%E0%B8%95%E0%B8%B4%E0%B8%87%E0%B8%B2%E0%B8%99.html?page_locale=th_TH
- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว. (2558). คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีบริหาร นวัตกรรมทางการบริหาร การเพิ่มผลผลิตและความสำเร็จได้เปรียบทางการแข่งขันของผู้ประกอบการโรงสีข้าวในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 8(1), 47 – 66.
- ฉัตรแก้ว จรรย์ชล และ ประภัสสร กิตติมนิรม. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิภาพผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตนนทบุรี. *วารสารบัณฑิตศึกษา: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 2(2), 22 – 36.
- ชลิตา ชาวงวิจิตร และวิโรจน์ เจษฎาลักษณ์. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการทำงานของทีมนด้านความคล้ายคลึงกันที่มีต่อทีมงานที่มีประสิทธิภาพในหน่วยงานทางการศึกษา. *วารสารปัญญาภิวัฒน์*, 9(2), 95 – 106.
- ชัชวิชัย คำภิรมย์, ปภฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ และนิติพงษ์ ส่งศรีโรจน์. (2554). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 3(3), 28 – 39.
- ณัฐธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุจวัฒนาสินธิ์. (2560). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร. *การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 “มหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0”* วันที่ 6 – 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2561). รายงานแนวโน้มธุรกิจ. ค้นเมื่อ 11 มีนาคม 2561. จาก https://www.bot.or.th/Thai/MonetaryPolicy/EconomicConditions/BLP/BLP_TH_O4_2017_sfnmz2n5.pdf.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2561). สรุปภาวะธุรกิจภาคเหนือไตรมาสที่ 4 ปี 2560 และแนวโน้มไตรมาสที่ 1 ปี 2561. ค้นเมื่อ 11 มีนาคม 2561. จาก https://www.bot.or.th/Thai/MonetaryPolicy/Northern/DocLib_BLP/2017_O4_Mo-BLP_NRO.pdf
- ธีรนนท์ วัฒนาคานนท์, ศุภพงษ์ ปิ่นเวหา และศุทธิณี ปราชญ์ศรีภูมิ. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักทางการบัญชีกับผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 4(3), 73 – 82.
- นภาพรรณ เนตรประดิษฐ์, สุทธนู ศรีไสย์ และจินต์ วิชาตะกกลัศ. (2557). ประสิทธิภาพการดำเนินงานการผลิตหัตถอุตสาหกรรมสินค้าเซรามิก ของผู้ประกอบการในเขตพื้นที่จังหวัดลำปาง. *วารสารสมาคมนักวิจัย*, 19(1), 97 – 110.

- ปาริชาติ เยพิทักษ์ และธีระวัฒน์ จันทิก. (2559). การบริหารจัดการข้อมูลขององค์การในภาครัฐ. *วารสารวิชาการ Veridian E-Journal Silpakorn University*, 9(1), 16 – 26.
- พรธิดา เทพประสิทธิ์ และวิโรจน์ เจษฎาลักษณ์. (2561). ความสามารถในการพัฒนาตนเองที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานผ่านบุคลิกภาพแบบประนีประนอมของพนักงานมหาวิทยาลัยสายสนับสนุน. *วารสารปัญญาวิวัฒน์*, 10(1), 107 – 120.
- พิชัย ทรัพย์เกิด. (2559). จรรยาบรรณทางวิชาชีพการบัญชีผลกระทบต่อในเอเชีย. *วารสารรัชต์ภาคย์*, 10(20), 166 – 177.
- รัชนิกร จันทิมิ และฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี. *การประชุมวิชาการเสนอผลงานวิจัยบัณฑิตศึกษา ระดับชาติและนานาชาติ 2559*. มหาวิทยาลัยขอนแก่น. 1123 – 1131.
- รัตนา เลี้ยงพาณิชย์ และถวัลย์ นิยมทรัพย์. (2556). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมการเป็นสมาชิกที่ดีขององค์การของพนักงานระดับปฏิบัติการของสำนักงานคณะกรรมการเลือกตั้ง. *วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์*, 39(1), 186 – 208.
- สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง. (2561). รายงานสภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดลำปาง: เศรษฐกิจการคลังจังหวัดลำปาง ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2561. ค้นหามือวันที่ 11 มีนาคม 2561. จาก http://www.cgd.go.th/cs/lpg/lpg/%E0%B8%9C%E0%B8%A5%E0%B8%81%E0%B8%B2%E0%B8%A3%E0%B8%9B%E0%B8%8F%E0%B8%B4%E0%B8%9A%E0%B8%B1%E0%B8%95%E0%B8%B4%E0%B8%87%E0%B8%B2%E0%B8%99.html?page_locale=th_TH
- ส่วนเศรษฐกิจภาค สำนักงานภาคเหนือ. (2561). สรุปลภาวะธุรกิจภาคเหนือไตรมาสที่ 4 ปี 2560 และแนวโน้มไตรมาสที่ 1 ปี 2561. ค้นหามือวันที่ 11 มีนาคม 2561. จาก https://www.bot.or.th/Thai/MonetaryPolicy/Northern/DocLib_BLP/2017_Q4_Mo-BLP_NRO.pdf
- สุชน พิพย์พิพากกร, จิราวรรณ คงคล้าย และเฉลิมชัย กิตติศักดิ์นาวิน. (2560). การบริหารทรัพยากรมนุษย์เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs). *วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์*, 11(2), 251 – 260.
- Armstrong, J. Scott & Overton, Terry S. (1977). Estimating Non-response Bias in Mail Surveys. *Journal of Marketing Research*, 14 (3), 396 – 402.
- Barney, Jay. (1991). Firm Resources & Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99 – 120.
- Hair, J.F., and others. (2010). *Multivariate Data Analysis*. 6th Ed. New Jersey: Pearson.
- Neter, J., Wasserman, W. & Kutner, M. H. (1985). *Applied Linear Statistical Models: Regression, Analysis of Variance, and Experimental Designs, 2nd Edition*, Homewood: Richard D. Irwin, Inc.
- Nunnally, J. C. & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*, New York, NY: McGraw-Hill.