

**ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพ
การทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์**
**Effect of Accounting Expertise on Work Efficiency of Accountant
Business in Roi-Kaen-Sarn-Sin Province Group**

บุญช่วง ศรีธรราชกูร์*
Boonchaung Srithonrach*

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ จำนวน 110 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์หาคู่และการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า พบว่า 1) ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta=0.354$). 2) ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta=0.291$). 3) ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงานมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta=0.213$). และ 4) ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta=0.202$). โดยตัวแปรทั้งหมดมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ร้อยละ 58.10 ($R^2=0.581$)

คำสำคัญ: ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี, ประสิทธิภาพการทำงาน, นักบัญชีบริษัท

*บช.ม. (บัญชีมหาบัณฑิต), คณะการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, (2554). ปัจจุบันเป็นผู้ช่วยศาสตราจารย์ สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

*M.Acc. (Accounting), Mahasarakham Business School, Mahasarakham University, (2011). Currently a Assistant Professor in Accounting, Faculty of Business Administration and Accountancy, Roi Et Rajabhat University.

Abstract

This research aimed to test the effect of accounting expertise on work efficiency of accountants business in Roi-Kaen-Sarn-Sin Province Group. The questionnaires were used as a tool for collecting data from 110 accountants business in Roi-Kaen-Sarn-Sin Province Group. The statistics used for the analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The research findings revealed as follows : 1) the accounting expertise in the aspects of continuous learning had positive effects on work efficiency as a whole ($\beta=0.354$). 2) the accounting expertise in the aspects of knowledge had positive effects on work efficiency as a whole ($\beta=0.291$). 3) the accounting expertise in the aspects of experience had positive effects on work efficiency as a whole ($\beta=0.213$). and 4) the accounting expertise in the aspects of professional skills had positive effects on work efficiency as a whole ($\beta=0.202$). The predictive power of all the variables was 58.10 ($R^2=0.581$)

Keywords : Accounting Expertise, Work Efficiency, Accountant Business

บทนำ

จากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นบริษัท โดชิบา ในประเทศญี่ปุ่น ปี ค.ศ. 2015 ซึ่งเกิดจากความบกพร่องของผู้สอบบัญชี ที่ได้ทำการตกแต่งกำไรจำนวนมหาศาล (BBC, 2015) หรือ ของห้างเทสโก้ในประเทศไทยอังกฤษปี ค.ศ. 2014 (The Guardian, 2014) และประเทศไทย ในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา สาขาวิชาชีพบัญชี ได้ทำการเพิกถอนใบอนุญาตผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 7 คน และได้สั่งพักการใช้ใบอนุญาตผู้สอบบัญชีจำนวน 20 คน (Federation of Accounting Professions, 2016) โดยมีสาเหตุมาจากการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชี รวมไปถึงการไม่ใช้วิจารณญาณการสังเกต สงสัยเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ ส่งผลให้ผู้ใช้อ้างอิงข้อมูลจากการบัญชีได้รับที่ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของบริษัทดังนั้นก็บัญชี ในฐานะ ผู้ที่จัดหาข้อมูลทางการเงินและผู้ให้บริการตรวจสอบแสดงความคิดเห็นรับรอง รายงานทางการเงินว่ามีความครบถ้วนถูกต้อง สมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี จึงมีความสำคัญอย่างยิ่งที่นักบัญชีต้องตระหนักและมุ่งมั่นให้เกิดขึ้นกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผลงานที่สำเร็จมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต่อไป

ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี (Accounting Expertise) คือ ความรู้ความสามารถที่เกิดจากการเรียนรู้ การสั่งสมประสบการณ์ทั้งทางตรงและทางอ้อม เป็นเวลาหลายปีของนักบัญชีแล้วนำมาปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายด้วยผลงานที่มีความถูกต้องได้มาตรฐาน เป็นที่ยอมรับอยู่เสมอ ดังนั้น ในสภาวะของการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม และสภาพแวดล้อมอื่นๆ ที่ผลกระทบต่อการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจของบริษัท นักบัญชีจึงต้องมีการปรับ กลยุทธ์การทำงานในเชิงรุกเพื่อให้เกิดศักยภาพและความสามารถในการทำงานขั้นสูง เพื่อสร้างรายได้เปรียบในการแข่งขันที่มีความรุนแรงเพิ่มมากขึ้น โดยมีปัจจัยพื้นฐานที่สำคัญ คือ ความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จะหลอมรวมกันเกิดเป็นความชำนาญในวิชาชีพ ซึ่งจะนำไปสู่ การจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สำหรับนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้ใช้ข้อมูลอื่นๆ ในกิจกรรมการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจและการกำหนดนโยบายต่างๆ เป็นต้น จึงกล่าวได้ว่า งานบัญชีคือ งานที่ต้องใช้ความละเอียดอ่อน ความสามารถ และทักษะเฉพาะด้านในการรวบรวม บันทึก จำแนกข้อมูล และทำสรุปให้อยู่ในรูปของรายงานทางการเงิน ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วย ทักษะวิชาชีพ (Professional Skills) ประสบการณ์ทำงาน (Experience) ความรู้ (Knowledge) และการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous Learning) (Vijitlakakan, 2006) ดังนั้น ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติสำเร็จผลอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสร้างเกียรติภูมิแห่งวิชาชีพต่อไป

ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) เป็นลักษณะการปฏิบัติงานอย่างตั้งใจ และเต็มความสามารถ โดยก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร และสิ้นเปลืองทรัพยากรในการปฏิบัติงานน้อยที่สุด (Luksana, 2004) จึงกล่าวได้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน คือ ผลงานที่สะท้อนถึงการใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์และความชำนาญในวิชาชีพบัญชีเฉพาะด้าน ปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย โดยมีการใช้ทรัพยากรและค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เป็นต้นทุนน้อยที่สุด ตลอดจนผลงานนั้นสามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล เพื่อการตัดสินใจในกิจกรรมทางธุรกิจ ทันต่อเวลาในสภาวะของการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจที่มีการแข่งขันอย่างรุนแรง จึงกล่าวได้ว่าข้อมูลบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารที่มีความสำคัญสำหรับผู้บริหารต้องใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น นักบัญชี ในฐานะผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการจัดเก็บหลักฐานเอกสารประกอบการลงบัญชี แล้วนำมาวิเคราะห์รายการตามเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจขององค์กรที่ผ่านมาแล้วในอดีตด้วยการบันทึก จำแนก จัดหมวดหมู่ พร้อมทั้งสรุปให้อยู่ใน

รูปของหน่วยเงินตราที่สามารถวัดค่าและประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรได้ โดยข้อมูลดังกล่าวสะท้อนถึงลักษณะเชิงคุณภาพ ของงบการเงิน ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินมีความเชื่อมั่น ยอมรับ และมีความมั่นใจเมื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจ ในการดำเนินงานหรือกิจการทางธุรกิจ ทั้งนี้เพื่อให้งานบัญชีสามารถตอบสนองต่อ ความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างมีคุณภาพ นักบัญชีจะต้องตระหนักและมุ่งเน้นกับการปฏิบัติงาน เกิดประสิทธิภาพ ประกอบด้วย ด้วยความประหยัด (Economy) ความรวดเร็วทันตาม กำหนดเวลา (Speed and Timely) และควมมีคุณภาพ (Quality) (Pakdeewut, 2007)

นักบัญชีบริษัท (Accountants of Company) คือ ทรัพยากรบุคคลที่มีความสำคัญ ต่อองค์กรในฐานะผู้ที่ทำหน้าที่จัดเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก แล้วทำสรุปข้อมูลเป็น งบการเงิน ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งงบการเงินดังกล่าว จะต้องมิลักษณะเชิงคุณภาพที่สำคัญ 4 ประการ ได้แก่ ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบ กันได้ (Comparability) (Hirunratsamee, 2012) ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นอย่างดี มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านทักษะวิชาชีพ ด้าน ประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความรู้ และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง จึงเป็นหัวใจสำคัญ ในการปฏิบัติงานที่จะส่งผลต่อการมีงานทางการเงินที่สามารถตอบสนองต่อความต้องการ ของผู้ใช้งบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ ซึ่งจะส่งผลต่อการได้รับการยอมรับในศักยภาพ แห่งวิชาชีพการบัญชีต่อไป

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของความชำนาญ ในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบล้าน โดยมิตัวตุลประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความชำนาญ ในวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การทำงานหรือไม่ ซึ่งมีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบล้าน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการสร้างความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อ การปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับอันนำไปสู่การมี ศักยภาพของนักบัญชีที่สูงขึ้นต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อทดสอบผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบล้าน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี (Accounting Expertise) หมายถึง ความสามารถ ความเข้าใจในงานที่ตนรับผิดชอบเพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประกอบด้วย

1.1 ด้านทักษะวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงวิเคราะห์ที่สามารถระบุและแก้ไขปัญหาได้ ความสามารถในการคิดคำนวณตัวเลขได้อย่างถูกต้องแม่นยำ ตลอดจนความสามารถในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคล เป็นต้น

1.2 ด้านประสบการณ์ทำงาน (Experience) หมายถึง การสะสมเชิงปฏิบัติทางด้านวิชาชีพการบัญชีด้วยการปฏิบัติงานบัญชีอย่างต่อเนื่อง การหาวิธีการทำงานให้ถูกต้องรวดเร็ว เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

1.3 ด้านความรู้ (Knowledge) หมายถึง สารสนเทศที่นำไปสู่การปฏิบัติเป็นเนื้อหาข้อมูล ซึ่งประกอบด้วยข้อเท็จจริง ความคิดเห็น ทฤษฎี หลักการ รูปแบบกรอบความคิด หรือข้อมูลอื่นๆ ที่มีความจำเป็น และเป็นกรอบของการผสมผสานระหว่างประสบการณ์ ค่านิยม ความรอบรู้ที่จะส่งผลต่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

1.4 ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous Learning) หมายถึง การฝึกอบรมการพัฒนาตนเอง ใฝ่ศึกษาเรียนรู้สิ่งใหม่ให้กับตนเองอยู่ตลอดเวลา ไม่ว่าการเรียนรู้นั้นจะไม่ใช่ศาสตร์การบัญชีแต่มีส่วนสำคัญในการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อการตัดสินใจให้กับฝ่ายบริหาร และผู้ใช้อะไรข้อมูลการบัญชีอื่นอย่างมีประสิทธิภาพ

2. ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) หมายถึง การทำงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว มีคุณภาพ ใช้เวลาในการปฏิบัติงานน้อยและพัฒนาเพิ่มขีดความสามารถและทักษะในการทำงานของตนเองให้ดีขึ้น ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ประกอบด้วย

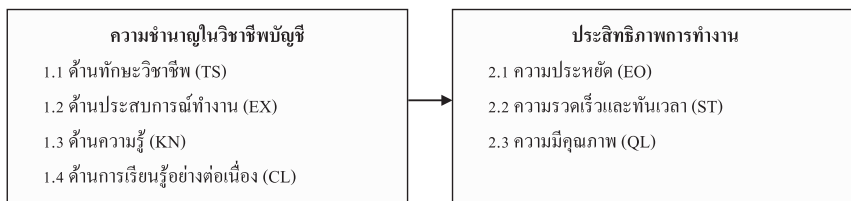
2.1 ด้านความประหยัด (Economy) หมายถึง การใช้จ่ายค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานทางบัญชี ไม่ว่าจะเป็นทรัพยากรที่ใช้และระยะเวลาที่ปฏิบัติงานทางบัญชีที่ได้รับมอบหมายได้คุ้มค่า มีต้นทุนต่ำ

2.2 ด้านความเร็วรวดเร็วและทันเวลา (Speed and Timely) หมายถึง การที่นักบัญชีบริษัทสามารถปฏิบัติงานที่ได้ รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้

2.3 ด้านความมีคุณภาพ (Quality) หมายถึง งานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ ครบถ้วนได้มาตรฐานที่กำหนดไว้

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานในการวิจัย

H1 : ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

H2 : ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านประสิทธิภาพการทำงาน มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

H3 : ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

H4 : ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เป็นข้อเสนอแนะที่สำคัญสำหรับนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดกลยุทธ์การทำงานให้มีความชำนาญในวิชาชีพบัญชี และเกิดภาพลักษณ์ที่ดีแก่ตนเองและองค์กร

2. เป็นข้อมูลที่สำคัญสำหรับบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ ในการนำไปใช้แนวทางในการสร้างความชำนาญ ในวิชาชีพ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความรู้ และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง อันนำไปสู่การมีศักยภาพแห่งวิชาชีพ

3. เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานทางการบัญชีในด้านความประหยัด ด้านความรวดเร็ว ทันตามกำหนดเวลา และด้านความมีคุณภาพ อันจะส่งผลดีต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชี

4. เป็นข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้บริหารองค์กรสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีบริษัทให้มีความชำนาญ เพื่อเพิ่มศักยภาพการบริหารงานบุคคลขององค์กรต่อไป

ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดเกี่ยวกับความชำนาญในวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ ความสามารถและความชำนาญในระดับที่กำหนดและสามารถดำรงความรู้ความสามารถดังกล่าวได้ ซึ่งสิ่งที่แสดงถึงลักษณะของความสามารถ ได้แก่ ทักษะคิด ลักษณะทางพฤติกรรม ความคิด ที่เป็นระบบและกว้างไกล ความรู้ในสาขาที่ทำ ความรู้ทางด้านเทคนิค ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ในการศึกษาต่อเนื่องและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในปัจจุบัน

แนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดความรู้ความสามารถของนักวิชาชีพบัญชีเป็นเรื่องที่สำคัญต่อการพัฒนาคุณค่าของนักวิชาชีพ เพื่อให้มีความชัดเจนว่าคุณสมบัติของนักวิชาชีพที่มีความสามารถแข่งขัน ได้ตาม IES ฉบับที่ 2 ได้กำหนดสิ่งที่แสดงถึงลักษณะของความสามารถ (Capability) ได้แก่

1.1 เจตคติ (Attitudes) เป็นความรู้สึกในการประเมินว่า ชอบหรือไม่ชอบ ในสิ่งใดสิ่งหนึ่ง เช่น สิ่งของ คน หรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ประกอบด้วย 3 ส่วนคือ

1.1.1 ส่วนประกอบด้านความเข้าใจ (Cognitive Component) เป็นส่วนที่เป็นความเชื่อ (Belief) ความคิดเห็น (Opinion) ความรู้ (Knowledge) หรือข้อมูลข่าวสารที่ผู้นั้นมีอยู่เราอาจชอบหรือไม่ชอบสิ่งใดจากความรู้ความเข้าใจของเรา

1.1.2 ส่วนประกอบด้านอารมณ์ หรือความรู้สึก (Affective Component) เช่นการที่คนเรามีความรู้สึกชอบไม่ชอบในสิ่งใดอาจเป็นเพราะเกิดจากอารมณ์ หรือความรู้สึก

1.1.3 ส่วนประกอบด้านพฤติกรรม (Behavior Component) เป็นทัศนคติ ส่วนที่เกิดจากความตั้งใจ ที่จะมีการปฏิบัติอย่างนั้น เช่นเราไม่บริโภคนเนื้อสัตว์เพราะมีความตั้งใจจะเป็นมังสวิรัติ

1.2 ลักษณะทางพฤติกรรม (Behavioral Skill) ผู้ประกอบการวิชาชีพควรมีลักษณะพฤติกรรมเช่น ความเป็นผู้นำ ซึ่งตามทฤษฎีพฤติกรรมของผู้นำเป็นการศึกษา

กันว่า ผู้นำที่ดีควรปฏิบัติหรือมีพฤติกรรมอย่างไร ผู้นำตามทฤษฎีจึงสามารถฝึกฝนหรืออบรม (Trained) ผู้คนทั้งหลายให้เป็นผู้นำได้ลักษณะทางพฤติกรรมของนักบัญชีที่จำเป็นต้องมี ได้แก่ ความเป็นผู้นำที่มีอิทธิพลต่อผู้อื่นและสามารถใช้ศิลปะจูงใจให้ผู้อื่นคิดหรือปฏิบัติตาม นั่นคือ ผู้ที่เป็นนักบัญชีที่ดีจะต้องมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพที่มีลักษณะทางพฤติกรรมที่ดีและสามารถยอมรับได้

1.3 ความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกล (Broad Business Perspective) นักบัญชีจะต้องเป็นคนที่มีความคิดเป็นระบบและกว้างไกล รวมทั้งทำงานที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะด้านได้นักบัญชีที่มีประสิทธิภาพ จะต้องรู้จักเพิ่มระดับความสามารถในการทำงานของตนเองและจะต้องมีความรู้ด้านอื่น ๆ นอกเหนือจากด้านบัญชีนักบัญชีจะต้องเพิ่มระดับความรู้ความสามารถในการทำงาน คือต้องมีการเรียนรู้ตลอดเวลาที่มีการศึกษาจากประสบการณ์ทำงานจริง หากความรู้จากผู้ปฏิบัติงานประจำมีการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

1.4 ความรู้ในสาขาที่ทำ (Functional Knowledge) ความรู้ความสามารถ ตาม IES ฉบับที่ 2 ได้มีการกล่าวถึงความรู้ในวิชาชีพ เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ตระหนักและกำหนดองค์ประกอบของโปรแกรมวิชาการศึกษาวิชาชีพการบัญชีภายใต้มาตรฐานเพื่อให้ได้นักบัญชีที่มีคุณภาพ ซึ่งได้กำหนดออกเป็น 4 กลุ่ม ได้แก่

1.4.1 ความรู้ทั่วไป

1.4.2 ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ องค์กรและการจัดการ

1.4.3 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.4.4 ความรู้ด้านบัญชี

ความรู้ด้านบัญชี และเรื่องที่เกี่ยวข้องรวมถึงบัญชีการเงิน และรายงานทางการเงิน การบัญชีเพื่อการจัดการ การควบคุม และการตรวจสอบภายใน การบัญชีภาษีอากร กฎหมายธุรกิจและการพาณิชย์ การสอบบัญชี การจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งความรู้เหล่านี้เป็นความรู้ที่เกี่ยวข้อง และเป็นความรู้เฉพาะด้านในทางวิชาชีพบัญชี

1.5 ความรู้ทางด้านเทคนิค (Technical Knowledge) นักบัญชีตามวิชาชีพบัญชีจะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ด้านเทคนิคทางบัญชีเป็นความรู้เฉพาะด้านและความสามารถในการใช้ความรู้นั้นในการประกอบวิชาชีพอย่างมีคุณภาพสามารถทำให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว มีความน่าเชื่อถือ และทันต่อเวลาที่ต้องการใช้ข้อมูล ซึ่งความรู้ด้านเทคนิคสามารถแบ่งได้ดังนี้

1.5.1 ศาสตร์การคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์ และเชิงสถิติ) และความสามารถระดับสูง ในเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศ

- 1.5.2 การจำลองการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยง
- 1.5.3 การวัดมูลค่า
- 1.5.4 การรายงาน
- 1.5.5 การปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับอื่น ที่ระบุไว้

1.6 ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual Skill) นักบัญชีควรสร้างทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด โดยการเรียนรู้ในลักษณะการเข้าใจได้มีความสามารถในการเชิงประยุกต์วิเคราะห์และประเมินผลได้ ตามที่กล่าวใน IES ฉบับที่ 2 ในทักษะความเป็นมืออาชีพที่กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีที่เป็นมืออาชีพ และตาม IES ฉบับที่ 2 ได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีที่สามารถแข่งขันได้ ได้กำหนดให้การเรียนรู้อย่างชาญฉลาดประกอบด้วย

1.6.1 ความสามารถที่จะระบุได้มาจากระบบ และเข้าใจสารสนเทศจากผู้คนสิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

1.6.2 ความสามารถในการซักถาม การทำวิจัย การคิดอย่างมีเหตุผลเชิงวิเคราะห์การให้เหตุผลและการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ

1.6.3 ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคย

สำหรับการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ประยุกต์แนวคิดทักษะวิชาชีพของ (Vijitlakakan, 2006) เพื่อใช้เป็นกรอบแนวคิดความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

1. ทักษะวิชาชีพ (Professional Skills) เป็นความเชี่ยวชาญเฉพาะในสายงานที่ปฏิบัติโดยวิธีการ ที่รวดเร็ว ได้ผลลัพธ์เป็นที่พึงพอใจของทุกฝ่ายและเกิดประสิทธิภาพต่อองค์กร ความรู้ความสามารถเฉพาะตัวของแต่ละบุคคลที่ถ่ายทอดและทำงานให้ประสบความสำเร็จโดยมีวิธีการที่แตกต่างกันไป ความสามารถในการสื่อสาร การทำงานร่วมกับผู้อื่น การมีปฏิสัมพันธ์ร่วมกับเพื่อนร่วมงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการแลกเปลี่ยนความรู้ และพูดคุยให้คำปรึกษาในการทำงาน ทักษะในการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ให้การบริหารงานประสบความสำเร็จ โดยการวางแผน การสร้างกระบวนการทำงานในองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและได้ผลงานที่มีคุณภาพที่ประกอบด้วย ทักษะด้านเทคนิคการปฏิบัติงานและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skills) ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skills) ทักษะในการสื่อสารและทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skills) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills) ดังนี้

1.1 ทักษะด้านเทคนิคการปฏิบัติงานและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skills) คือ มีความเชี่ยวชาญเฉพาะในสายงานที่ปฏิบัติโดยวิธีการที่รวดเร็วได้ ผลลัพธ์เป็นที่พึงพอใจของทุกฝ่ายและเกิดประสิทธิภาพต่อองค์กร

1.2 ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skills) คือ ความรู้ความสามารถเฉพาะตัวของแต่ละบุคคล ที่ถ่ายทอดและทำงานให้ประสบความสำเร็จโดยมีวิธีการที่แตกต่างกันไป

1.3 ทักษะในการสื่อสารและทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skills) คือ ความสามารถในการมีปฏิสัมพันธ์ร่วมกับเพื่อนร่วมงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการแลกเปลี่ยนความรู้ และพูดคุยให้คำปรึกษาในการทำงาน

1.4 ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills) คือ การบริหารงานให้ประสบความสำเร็จ โดยการวางแผน การสร้างกระบวนการทำงานในองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพ และได้ผลงานที่มีคุณภาพ

2. ประสบการณ์ทำงาน (Experience) คือ การสะสมเชิงปฏิบัติทางด้านวิชาชีพ การบัญชีด้วยการปฏิบัติงานบัญชีอย่างต่อเนื่อง การหาวิธีการทำงานให้ถูกต้อง รวดเร็ว เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. ความรู้ (Knowledge) คือ สารสนเทศที่นำไปสู่การปฏิบัติ เป็นเนื้อหาข้อมูล ซึ่งประกอบด้วยข้อเท็จจริง ความคิดเห็น ทฤษฎี หลักการ รูปแบบ กรอบความคิด หรือ ข้อมูลอื่นๆ ที่มีความจำเป็น และเป็นกรอบของการผสมผสานระหว่างประสบการณ์ คำนิยาม ความรอบรู้ในบริบทสำหรับการประเมินค่า และการนำเอาประสบการณ์กับ สารสนเทศใหม่ๆ มาผสมรวมเข้าด้วยกัน

4. การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous Learning) คือ การอบรม การพัฒนาตนเอง ใฝ่ศึกษาเรียนรู้ สิ่งใหม่ให้กับตนเองอยู่ตลอดเวลา

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดความชำนาญในวิชาชีพบัญชีของ Vijitlakakan (2006) ที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย ด้านทักษะวิชาชีพ (Professional Skills) ด้านความรู้ (Knowledge) ด้านประสบการณ์ทำงาน (Experience) และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous Learning)

2. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน

2.1 ความหมายของประสิทธิภาพการทำงาน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิภาพการทำงาน ไว้ดังนี้

Pimvaree (2000 : 29) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ทำความเข้าใจและกำหนดแนวคิดในการทำงานให้กระจ่างแจ้ง การใช้หลักสามัญ ในการพิจารณาความน่าจะเป็นได้ของงาน การให้คำปรึกษาแนะนำความสมบูรณ์ต้องถูกต้อง อย่างน่าเชื่อถือได้ตลอดจนผลงานเสร็จทันเวลา ได้มาตรฐาน การดำเนินงานสามารถยึดถือเป็นมาตรฐานสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการฝึกสอนได้

Sukhothai Thmmathirat Open University (2000 : 198) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากรให้บรรลุเป้าหมาย ที่ต้องการ โดยพิจารณาจากความสามารถในการแปรรูปปัจจัยนำเข้า (Inputs) ให้เป็นผลลัพธ์ ในปริมาณที่ต้องการ ซึ่งมักจะพิจารณาเปรียบเทียบเป็นร้อยละ

Shoosup (2003 :3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การเปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลที่ได้รับจากการทำงานว่าดีขึ้นอย่างไร แต่ไหน ในขณะทำงานตามเป้าหมายขององค์กร

Luksana (2004) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติกิจกรรมการทำงานอย่างราบรื่น ครบถ้วน ประหยัดเวลา ใช้กำลังและทรัพยากร อย่างคุ้มค่า เกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุด บุคคลที่มีประสิทธิภาพ จึงเป็นบุคคลที่ พึงปรารถนา ในสังคมที่เขาเป็นสมาชิก และในองค์กรที่เขาปฏิบัติหน้าที่การทำงาน

จากความหมายประสิทธิภาพการทำงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) หมายถึงการทำงาน โดยใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพใช้เวลาปฏิบัติงานน้อย และพัฒนาเพิ่มขีดความสามารถ และทักษะในการทำงานของตนเองให้ดีขึ้น ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์ สูงสุดต่อองค์กร

2.2 หลักการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นหัวใจสำคัญของการแข่งขันทางธุรกิจ ที่ทุกหน่วยงานต้องพยายามดำเนินงานให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร โดยเฉพาะในการปฏิบัติงานของทรัพยากรมนุษย์ที่ถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จ ขององค์กร ซึ่งประสิทธิภาพการทำงานได้นำแนวคิดการวัดประสิทธิภาพของ Pakdeewut (2007) ดังนี้

2.3.1 ความประหยัด (Economy) คือ การใช้จ่ายค่าใช้จ่ายทั้งหมด ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานทางบัญชี ไม่ว่าจะเป็นทรัพยากรที่ใช้และระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน ทางบัญชีที่ได้รับมอบหมายได้คุ้มค่า มีต้นทุนต่ำ

2.2.1.1 ประหยัดต้นทุน (Cost) คือ การใช้จ่ายที่คุ้มค่า เสียรายจ่ายที่น้อยแต่ได้คุณภาพ

2.2.1.2 ประหยัดทรัพยากร (Resources) คือ การใช้วัสดุ อุปกรณ์ อย่างเหมาะสม ไม่ฟุ่มเฟือย ใช้อย่างประหยัด และสามารถปฏิบัติงานทางบัญชีได้ ประสพความสำเร็จด้วย

2.2.1.3 ประหยัดเวลา (Time) คือ การทำงานทางบัญชีมีความ รวดเร็วทันกับเหตุการณ์และสามารถนำไปสู่การตัดสินใจได้เร็ว ทำงานบัญชีให้เป็นปัจจุบัน

2.2.2 ความเร็วรวดเร็วและทันเวลา (Speed and Timely) คือ การที่ หัวหน้าการเงินสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลา หรือมาตรฐานที่ตั้งไว้

2.2.3 ความมีคุณภาพ (Quality) คือ งานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ ครบถ้วนได้มาตรฐานที่กำหนดไว้

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดการวัดประสิทธิภาพ การทำงานของ Pakdeewut (2007) ที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ประกอบด้วย ด้าน ความประหยัด (Economy) ด้านความรวดเร็วและทันเวลา(Speed and Timely) และด้าน ความมีคุณภาพ (Quality)

3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

Homtong (2013) ได้ศึกษาผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าการเงินธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า หัวหน้าการเงินมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ มีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะ วิชาชีพ ด้านความรู้ ด้านประสพการณ์ทำงาน และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และมีความ คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณา เป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความรวดเร็วและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความประหยัด และด้านความมีคุณภาพหัวหน้าการเงินที่มีประสพการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน หัวหน้าการเงิน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและด้านประสพการณ์ ทำงานแตกต่างกัน และหัวหน้าการเงินที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็น ด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และด้านความประหยัดแตกต่างกัน

Jamsai (2012) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีกับผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า นักบัญชีโรงพยาบาล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะและความรู้ทางการบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้ความรู้และเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และด้านการจัดการองค์ความรู้ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านประสิทธิภาพ ในการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านคุณภาพของกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่ายนักบัญชีโรงพยาบาลที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีโดยรวม ด้านทักษะและความรู้ทางการบัญชี และผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านประสิทธิภาพในการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรแตกต่างกันนักบัญชีโรงพยาบาลที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีโดยรวม ด้านทักษะและความรู้ทางการบัญชี ด้านการจัดการองค์ความรู้และผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านประสิทธิภาพในการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านคุณภาพของกระบวนการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

วิธีการดำเนินการวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ในกระบวนการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนั้น ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละ สาระสินธุ์ จำนวน 1,100 คน ประกอบด้วย จังหวัดร้อยเอ็ด 185 คน จังหวัดขอนแก่น 595 คน จังหวัดมหาสารคาม 162 คน และจังหวัดกาฬสินธุ์ 158 คน (Department of Business Development, 2016) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละ สาระสินธุ์ จำนวน 285 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (Srisaard, 2002) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยดำเนินการ ดังนี้ 1) จำแนกนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละ สาระสินธุ์ ออกแต่ละจังหวัด ประกอบด้วย จังหวัดร้อยเอ็ด จังหวัดขอนแก่น จังหวัดกาฬสินธุ์ และ จังหวัดมหาสารคาม 2) กำหนดกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีบริษัทตามสัดส่วน 3) ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2 โดยใช้วิธีการจับสลากเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire)

ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดของการวิจัย ที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละ 50 สาระสินธุ์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับความชำนาญในวิชาชีพบัญชี และความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามจำนวน 285 ชุด ปรากฏว่าได้รับตอบกลับจำนวน 110 ชุด ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วน จำนวน 110 ชุด โดยมีอัตราการตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 38.60 ซึ่งสอดคล้องกับ (Aaker, Kumer and Day, 2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามอย่างน้อยอัตรา ร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้ โดยใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 78 วัน ตั้งแต่วันที่ 12 มกราคม 2560 – 31 มีนาคม 2560

2. ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item- total Correlation ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.678-0.849 และประสิทธิภาพการทำงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.605 – 0.880 และใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งความชำนาญในวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.839 – 0.883 และประสิทธิภาพ การทำงานมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.838 – 0.887

3. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้สถิติในการวิเคราะห์ คือ การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณทดสอบผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละ 50 สาระสินธุ์ ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมการ ดังนี้

$$\text{สมการ TWE} = \beta_0 + \beta_1 \text{TS} + \beta_2 \text{EX} + \beta_3 \text{KN} + \beta_4 \text{CL} + \epsilon$$

เมื่อ β_0 แทน ค่าคงที่

β_1 TS แทน ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ

β_2 EX แทน ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงาน

β_3 KN แทน ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้

β_4 CL แทน ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง

TWE แทน ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

ϵ แทน ค่าความคลาดเคลื่อน

ผลการวิจัยและอภิปรายผล

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบ

ตัวแปร	TWE	TS	EX	KN	CL	VIF
$\bar{X}$	4.05	3.98	4.05	4.09	4.00	
S.D.	0.34	0.39	0.55	0.42	0.44	
TWE		0.537**	0.446**	0.584**	0.586**	
TS			0.348**	0.417**	0.392**	1.387
EX				0.333**	0.186**	1.196
KN					0.386**	1.366
CL						1.272

** p < 0.01

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.196 - 1.387 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ระหว่างตัวแปรอิสระความชำนาญในวิชาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.446-0.586 ความสัมพันธ์อยู่ในระดับต่ำถึงระดับปานกลาง (Hinkle D. E. 1998, p.118)

ตารางที่ 2 การทดสอบผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบ

ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี	ประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวม (TWE)		β	t	p - value	ยอมรับ สมมติฐาน
	B	Std.Error				
ค่าคงที่ (a)	0.749	0.278		2.699	0.008**	
ด้านทักษะวิชาชีพ (TS)	0.178	0.066	0.202	2.714	0.008**	1
ด้านประสบการณ์ทำงาน (EX)	0.132	0.043	0.213	3.086	0.003**	2
ด้านความรู้ (KN)	0.236	0.060	0.291	3.947	0.000**	3
ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (CL)	0.273	0.055	0.354	4.972	0.000**	4
R = 0.762 R ² = 0.581 AdjR ² = 0.565 S.E.est = 0.224 F = 36.395 p = 0.000						

** p < 0.01

จากตารางที่ 2 ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ (TS) ด้านประสิทธิภาพการทำงาน (EX) ด้านความรู้ (KN) และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (CL) เป็นตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปรที่สามารถรวมกันทำนายตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) ได้ร้อยละ 56.50 ($F = 36.395, p < 0.01$) โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณระหว่างประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) กับตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปรมีค่าเท่ากับ 0.762 และมีค่าความคลาดเคลื่อนของการทำนาย 0.224 โดยตัวแปรความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (CL) มีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมมากที่สุด ($\beta_4 = 0.354, p < 0.01$) รองลงมาคือ ด้านความรู้ (KN) มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta_3 = 0.291, p < 0.01$) ด้านประสิทธิภาพการทำงาน (EX) มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta_2 = 0.213, p < 0.01$) และต่ำสุดด้านทักษะวิชาชีพ (TS) มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta_1 = 0.202, p < 0.01$) ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลตามลำดับความสำคัญสูงสุด-ต่ำสุด ได้ดังนี้

1. ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เนื่องจาก งานบัญชี คือ งานที่มีบทบาทสำคัญต่อผู้บริหารในการนำไปใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน การควบคุม การสั่งการ และการตัดสินใจ ตลอดจนกลุ่มผู้ใช้ข้อมูลอื่นที่มีวัตถุประสงค์การใช้ที่แตกต่างกันล้วนแล้วมีความต้องการข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ดังนั้น การเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ และไม่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพแต่เป็นความรู้ที่นักบัญชีจะต้องมีการศึกษาอยู่ตลอดเวลาตามสภาวะการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม กฎหมาย และการเมือง ตลอดจนมาตรฐานทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้เพื่อน้องค์ความรู้เหล่านั้นมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ ที่ส่งผลต่อความสำเร็จของงานอย่างมีคุณภาพได้มาตรฐานสอดคล้องกับมาตรฐานทางการบัญชีและมีการสูญเสียทรัพยากรน้อยที่สุด ตลอดจนผลงานนั้นสามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลที่ทันต่อการตัดสินใจซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Jamsai (2012) พบว่า ความเชี่ยวชาญทางการบัญชี ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านประสิทธิภาพในการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านความพอใจของทุกฝ่าย และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Homtong (2013) พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านความประหยัด และด้านความมีคุณภาพ

ผลการวิจัยเป็นไปตามสมมติฐาน H_4 : ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

2. ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมเนื่องจาก ในการปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายด้วยผลงานที่มีคุณภาพด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ มีความน่าเชื่อถือและได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับนั้น ความรู้ในศาสตร์การบัญชีและศาสตร์อื่นๆ ของนักบัญชีจึงมีความสำคัญต่อการนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน อาทิ ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัติการบัญชีกฎหมายเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี กฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร และกฎระเบียบเกี่ยวกับมาตรฐานระหว่างประเทศด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นต้น นอกจากนี้ศาสตร์ความรู้อื่นๆ อาทิเช่น การบริหารจัดการธุรกิจ เทคโนโลยีสารสนเทศ เศรษฐกิจ สังคม การเมือง นโยบายของรัฐ ข้อม้อมีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานบัญชีให้มีความชำนาญในวิชาชีพ ซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ ผลงานมีมาตรฐาน ถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ มีความคุ้มค่าเมื่อเทียบกับต้นทุนที่สูงเสียไป และทันต่อการนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหารและ ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีอื่นอย่างมั่นใจและ มีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Homtong (2013) พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านความประหยัด ด้านความเร็วทันตามกำหนดเวลาและ ด้านความมีคุณภาพ

ผลการวิจัยเป็นไปตามสมมติฐาน H_3 : ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

3. ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงาน มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เนื่องจาก งานบัญชีมีความซับซ้อนและต้องอาศัยข้อมูลจากกลุ่มงานหลายฝ่ายในองค์กรเพื่อประกอบการจัดทำเป็นรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีอย่างแท้จริง คือ ทำให้ผู้ใช้ได้รับข้อมูลสารสนเทศเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจตามวัตถุประสงค์ของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีในแต่ละกลุ่ม จึงกล่าวได้ว่าบทบาทของผู้บริหาร หรือผู้เป็นเจ้าของกิจการต่างมีความต้องการข้อมูลบัญชีที่มีคุณภาพเพื่อกำหนดนโยบาย ขับเคลื่อนการดำเนินงาน และตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กรนั้น จึงไม่สามารถปฏิเสธความสำคัญของงานบัญชีนี้ได้ เพราะงานบัญชีเป็นเครื่องมือการบริหารที่สำคัญสำหรับผู้บริหาร ดังนั้น การใช้ประสบการณ์ที่สะสมมาไม่ว่าประสบการณ์นั้นจะเคยประสบด้วยตนเอง ขณะปฏิบัติงาน หรือได้รับการถ่ายทอดจากผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ที่ม่ประสบการณ์สูง หลอมรวมกันตกเป็นผืนกองคลังความรู้ใหม่ๆ แล้วนำมาประยุกต์กับการปฏิบัติงาน ปรับปรุงกระบวนการ

ทำงานอย่างเป็นระบบลดขั้นตอนการทำงานให้มีความกระชับ ถูกต้อง และสูญเสียทรัพยากรที่เป็นต้นทุนขององค์กรให้น้อยที่สุดย่อมส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้วยการมีผลงานที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ทันต่อความต้องการ และการตัดสินใจที่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจทั้งในปัจจุบันและอนาคตของผู้บริหารอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (Bonner, 1997) พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานทางวิชาชีพบัญชีสามารถนำความรู้และทักษะที่พัฒนาด้วยประสบการณ์ไปสู่การปฏิบัติงานที่ดีขึ้นทำให้รู้ข้อผิดพลาดมากขึ้น มีความรู้ในเรื่องข้อผิดพลาดที่ถูกต้องมากขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Lin, Fraser และ Hatherly (2003: 19-34) พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความชำนาญและมีประสบการณ์มากจะมีความสามารถในการแก้ไขปัญหา ด้านการวางแผนการสอบบัญชี วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม และการตัดสินใจได้ดีส่งผลให้มีผลงาน การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพสำเร็จตามเป้าหมาย

ผลการวิจัยเป็นไปตามสมมติฐาน H₂ : ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงาน มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

4. ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เนื่องจาก ในปัจจุบันโลกธุรกิจมีการแข่งขันกันอย่างรุนแรง ผู้ประกอบการทางธุรกิจจึงมีความคาดหวังเกี่ยวกับบัญชีที่มีความเป็นมืออาชีพในการแนะนำเสนอข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ แลเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจกิจกรรมทางธุรกิจให้สำเร็จตามเป้าหมาย บทบาทหน้าที่สำคัญของนักบัญชีคือ การจัดทำข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ทันต่อเวลา และความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลตลอดจนการให้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดคุ้มค่างับปริมาณงานที่ได้รับอย่างเหมาะสม ความชำนาญในวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพที่สำคัญ อาทิเช่น การใช้ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด จัดระบบเอกสาร สารสนเทศแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ให้มีความเป็นระเบียบเรียบร้อย ป้องกันการสูญหายหรือถูกทำลาย การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงวิเคราะห์ที่สามารถระบุและแก้ไขปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ การใช้เทคนิควิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆเพื่อลดขั้นตอนการทำงานที่มีความซ้ำซ้อน การใช้ทักษะการคำนวณทางคณิตศาสตร์ เพื่อความถูกต้องแม่นยำของข้อมูล ตลอดจนการติดต่อสื่อสารกับผู้อื่นทั้งในขอบวนการรับและการให้คำปรึกษากับกลุ่มบุคคลที่มีความหลากหลายที่มีประสิทธิภาพย่อมส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีคือ ผลงานมีคุณภาพ ได้มาตรฐาน มีความรวดเร็วและทันตามเวลาที่กำหนด และมีความคุ้มค่างับต้นทุนที่สูญเสีย

ไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Jamsai (2012) พบว่า ความเชี่ยวชาญทางการบัญชี ด้านทักษะ มีผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านบรรลุปเป้าหมายความสำเร็จ ด้านประสิทธิภาพในการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรด้านคุณภาพของกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย และสอดคล้องกับงานวิจัย Homtong (2013) พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านความประหยัด และด้านความรวดเร็ว และทันตามกำหนดเวลา

ผลการวิจัยเป็นไปตามสมมติฐาน H_1 : ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านประสิทธิภาพการทำงานมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบสี่ ควรให้ความสำคัญกับการเรียนรู้ อย่างเนื่อง อาทิ การวิจัยทาง การบัญชี การบัญชีบริหาร การบัญชีการเงิน ภาษีอากร มาตรฐานทางการบัญชี นวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ อันจะส่งผลต่อการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่จะนำไปสู่การปฏิบัติงานให้สำเร็จตามเป้าหมาย

1.2 นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบสี่ ควรให้ความสำคัญกับการนำความรู้ทางวิชาชีพที่เกี่ยวกับศาสตร์การบัญชี และไม่เกี่ยวข้องกับศาสตร์ทางการบัญชี มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานทำให้เกิดความชำนาญเฉพาะด้าน อันจะส่งผลต่อการมีผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

1.3 นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบสี่ ควรให้ความสำคัญกับการนำประสบการณ์ทำงานที่สั่งสมมาวางแผน ทบทวน ปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้น อันจะส่งผลต่อการมีความสามารถทางเทคนิคเฉพาะตัวที่สามารถนำไปสู่ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จผลอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

1.4 นักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละสามสิบสี่ ควรให้ความสำคัญกับการนำทักษะทางวิชาชีพ อาทิ ทักษะการคิด ทักษะการคำนวณ ทักษะการติดต่อสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานอยู่เสมอเพื่อให้เกิดความชำนาญอันส่งผลต่อการมีผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาตัวแปรความชำนาญในวิชาชีพอื่น เช่น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านเทคนิควิธีการทำงาน ด้านการสื่อสาร ทั้งนี้เพื่อให้มีผลงานวิชาการทางการบัญชีที่มีความหลากหลาย และเป็นประโยชน์ต่อวงการวิชาการบัญชีเพิ่มมากขึ้น

2.2 ควรศึกษาตัวแปรประสิทธิภาพการทำงานที่เป็นตัวแปรอื่น เช่น ด้านความทันเวลาด้านความถูกต้องด้านความครบถ้วน ด้านความชัดเจน ด้านความเชื่อถือได้เป็นต้น

2.3 ควรมีการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความชำนาญในวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกลุ่มธุรกิจอื่น เช่น นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมสิ่งทอ นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมรถยนต์ นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมอาหาร และธุรกิจโรงแรม เป็นต้น

2.4 ควรมีการศึกษางานวิจัยเชิงลึกเพื่อความหลากหลายของงานวิจัยที่จะเป็นประโยชน์ต่อวงการวิชาการทางด้านการบัญชีเพิ่มมากขึ้น

สรุปผลการวิจัย

ข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือทางการบริหารที่สำคัญเพื่อประกอบการวางแผน ควบคุม การตัดสินใจ อันนำไปสู่การขับเคลื่อนการดำเนินธุรกิจให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายในสภาวะการแข่งขันของธุรกิจที่มีความรุนแรงมากขึ้น ดังนั้น ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์ทำงาน ด้านความรู้ และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องจึงมีความสำคัญต่อการปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพทำให้รายงานทางการเงินสะท้อนถึงการมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ความเชื่อถือได้ ลดความสูญเสียของการใช้ปัจจัยทรัพยากรน้อยที่สุด ตลอดจนทันต่อ การนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร และผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีอื่นๆ เป็นหัวใจสำคัญของนักบัญชีที่ต้องมุ่งมั่นให้เกิดขึ้นส่งผลต่อเกียรติภูมิแห่งวิชาชีพสืบไป

References

- Aaker, D.A., Kumer, V. & Day, G.S. (2001). *Marketing research*. 7th ed. New York : John Wiley & Sons.
- BBC. (2015). *Toshiba chief executive resigns over scandal*. Retrieved 22 August 2016 From <http://www.bbc.com/news/business-33605638>.
- Black, K. (2006). *Business Statistics ; For contemporary decision making*. 4thed. USA : John Wiley & Son.
- Bonner, S.E. (1997). Accounting, Audit category knowledge as a precondition to learning from experience. *Orgnnizations and Society*, 22(5), 387 - 410.
- Department of Business Development. (2016). *Business Data*. <http://knowledgebase.dbd.go.th/DBD/Main/login.aspx> January 5, 2017. (in Thai).
- Federation of Accounting Professions. (2016). *Orers of the Ethics Committee*. Retrieved on 19 July 2016 from <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=aritle&ld=539620718>.
- Hirunratsamee, T. (2012). *Financial Accounting*. 3th ed. Bangkok : Vittayapat. (in Thai).
- Homtong, V. (2013). *Effect of Accounting Professional Expertise on Work Efficiency of Finance Section Head of Bank Agriculture and Agricultural Co-Operatives in Northeastern of Thailand*. Thesis, M.Acc., Mahasarakam University. (in Thai).
- Jamsai, N. (2012). *The Relationships Between Accounting Expertise and Job Performance of Accountants of Hospitals the Ministry of Public Health in the Northeastern*. Thesis, M.Acc., Mahasarakam University. (in Thai).
- Khampirom, C. (2011). *The Effects of Knowledge and Capability of Accountancy and Experiences in Accountants Examinations on Work Success of the Certified Public Accountants in Thailand*. Thesis, M.Acc., Mahasarakam University. (in Thai).
- Lin, Z. Kenny, Ian A.M. Fraser and David J. Hatherly. (2003). "Auditor Analytical Review Judgement : A Performance Evaluation," *The British Accounting Review*. 35(1)
- Luksana, S. (2003). *Improvement of work efficiency*. Bangkok : Faculty of Management Science Rajabhat Institute Suan Sunandha Rajabhat Institute. (in Thai).

- Pakdeewut, J. (2007). *What is Efficiency and Effectiveness*. <http://www.gotoknow.org/blog/jureewan1001/74696>. February 2, 2017. (in Thai)
- Pimvaree, P. (2000). *The Relationships Between Ffamily Characteristics and Family Relationships and Performance Employees of Thai Rayon Public Company Limited*. Thesis, M.A., Bangkok : Kasetsart University. (in Thai).
- Shoosup, S. (2003). *Consumer Behavior*. Bangkok : Pemsupkanpim. (in Thai)
- Srisa-ard, B. (2002). *Preliminary Research*. 7thed. Bangkok : Suveeriyasan. (in Thai).
- Sukhothai Thammathirat Open University. (2000). *Composition of Academic Organizational and Human Resources*. Nonthaburi : Sukhothai Thammathirat Open University. (in Thai)
- The Guardian. (2014). *Tesco loses £2bn in value as investigation of profit overstatement Begins*. Retrieved 3 July 2016 from <http://www.theguardian.com/business/2014/sep/22/tescoloses-2bn-value-250m-profit-overstatement-investigation>.
- Vijitlakakan, S. (2006). "International Standards (IES) with national accounting professions," *Thai Accounting Association Book* <[Http://utcc2.utcc.ac.th/vraccountant/index.php?mod=Knowledge&file=saraview&saraID=30](http://utcc2.utcc.ac.th/vraccountant/index.php?mod=Knowledge&file=saraview&saraID=30)> January 15, 2017
- Hinkle, D.E, William ,W. and Stephen G. J. *Applied Statistics for the Behavior Sciences*. 4th ed. New York : Houghton Mifflin, 1998.