

**ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน**
**Relationships between Accounting Professional Competency
Improvement and Job Efficiency of Financial and Accounting Officers of
Rajamangala University of Technology Isan**

ปราณี คำมา¹ ผศ.ดร.ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ² และ ผศ.ดร.วราพร เปรมพานิชย์นุกุล²
Pranee Khumma¹, Asst. Prof. Dr. Nattawut Tontiset² and
Asst. Prof. Dr. Varaporn Premanichnukul³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักวิชาการเงินและบัญชี ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน จำนวน 105 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการควบคุมคุณภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ดังนั้นนักวิชาชีพบัญชี ควรมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและพัฒนาตนเองให้มีทักษะ ความรู้ คุณลักษณะที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพบัญชี และควรนำเอาข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ ไปประยุกต์ใช้ในการพัฒนาตนเองเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้องค์กรเล็งเห็นถึงความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะทำให้องค์กรมีความเชื่อมั่นในตัวนักวิชาชีพบัญชี และส่งผลให้นักวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดีต่อไป

คำสำคัญ : การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, นักวิชาการเงินและบัญชี

¹ นิสิตหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม, E-mail : pranee.ku@rmu.ac.th
Master of Accounting Student, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

^{2, 3} อาจารย์ประจำ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
Lecturer of Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

Abstract

This research examined the relationships between Accounting Professional Competency Improvement and Job Efficiency of Financial and Accounting Officers of Rajamangala University of Technology Isan. The sampling group was 105 Finance and Accounting Technical Officers at Rajamangala University of Technology Isan. The tool in this research was the questionnaire. The data were analyzed by multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

The results showed that : accounting professional competency improvement legal knowledge had positive relationships or effects on job efficiency in the aspects, accounting professional competency improvement financial management had positive relationships or effects on job efficiency in the aspects, accounting professional competency improvement quality of work controlling had positive relationships or effects on job efficiency in the aspects, and accounting professional competency improvement accounting knowledge had positive relationships or effects on job efficiency in the aspects. Therefore, professional accountants should participate in professional accounting training program and develop themselves to gain more professional accounting skills, knowledge, and attributes. The findings would be applied for self-development to perform efficiently. An organization would recognize their knowledge and competency and feel more confident in professional accountants when lead to their performance improvement.

Keywords : Modern Accounting Professional Competency Improvement,
Job Efficiency, Financial and Accounting Officers

บทนำ

ปัจจุบันสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว องค์กรต่างๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนต่างมีความต้องการให้นักบัญชีของตนเป็นมากกว่าผู้จดบันทึกเหตุการณ์เชิงเศรษฐกิจหรือทำแต่เพียงหน้าที่ในการปิดบัญชีและออกงบการเงินโดยองค์กรมีความคาดหวังว่านักบัญชีจะเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถในการให้คำแนะนำพร้อมทั้งนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องสนับสนุนการดำเนินงานของผู้บริหารได้เป็นอย่างดีและสามารถพัฒนาตนเองไปสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ ดังนั้นนักวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานของรัฐจึงจำเป็นต้องพัฒนาศักยภาพเพื่อให้เป็นผู้มีคุณสมบัติพร้อมที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังต้องมีความมุ่งมั่นที่จะใช้ศักยภาพของตนให้ปรากฏในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถเพื่อให้ได้รับความสำเร็จบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กรนอกเหนือจากความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ซึ่งเป็นสมรรถนะในตัวของนักบัญชีเองแล้ว นักวิชาชีพบัญชีต้องพยายามปรับปรุง

และพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะในการทำงานด้านวิชาชีพบัญชี ที่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ (Natthacha Wattanawilai and Juthamon Sitthiphonwanitchakul . 2012 : 16)

การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี (Accounting Professional Competency Improvement) เป็นกระบวนการที่ทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้รับการพัฒนาเติบโตของขีดความสามารถที่ช่วยส่งเสริมศักยภาพให้ปรากฏผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มสมรรถนะในด้านวิชาชีพ สามารถพัฒนาความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานและความรับผิดชอบทางวิชาชีพที่เป็นอยู่ในปัจจุบันและในอนาคต หากนักวิชาชีพบัญชีมีผลของการปฏิบัติงานที่ยอดเยี่ยตามที่ได้กำหนดไว้ในมาตรฐาน ก็ถือว่าบุคคลนั้นมีขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน ดังนั้นการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี มีองค์ประกอบหลักอยู่ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ด้านกฎหมาย (Legal Knowledge) ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน (Financial Management) ด้านการควบคุมคุณภาพ (Quality of Work Controlling) และด้านความรู้ทางบัญชี (Accounting Knowledge) (Thammasat University. 2016 : เว็บไซต์) จะเห็นว่าการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีช่วยเสริมสร้างประสบการณ์เชิงปฏิบัติให้แก่นักวิชาชีพบัญชี เพื่อก้าวไปสู่การเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพพร้อมทั้งมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่องและสามารถประยุกต์ความรู้ ทางทฤษฎีไปในการประกอบวิชาชีพบัญชี ช่วยให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐานและน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Job Efficiency) เป็นผลของความสามารถที่จะปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงอย่างถูกต้อง รวดเร็ว และทันตามกำหนดเวลา โดย การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ ทั้งคน และอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้อย่างเหมาะสม และเกิดประโยชน์สูงสุด รวมทั้งมีการนำเทคนิคต่างๆ มาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อลดขั้นตอน และเกิดความสะดวกมากยิ่งขึ้น แต่สิ่งมีความสำคัญต่อความอยู่รอดและความก้าวหน้าขององค์กรขึ้นอยู่กับคุณภาพของบุคลากรเป็นสิ่งสำคัญที่สุด (Sayfon Urai, Kanyanat Rattanaphaphtham, Salakjit Ninlaphay. 2015) ดังนั้นการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีที่มีประสิทธิภาพ มีองค์ประกอบหลักอยู่ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพงาน (Quality of Work) ด้านปริมาณงาน (Quantity of Work) ด้านงานสำเร็จทันเวลา (Timeliness) และด้านผลงานได้มาตรฐาน (Standard Work) (Supaporn Bisalbutra. 2007 : 52) เมื่อการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพ ก็จะส่งผลต่อ ความเชื่อมั่นในประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชีมากยิ่งขึ้นอีกด้วย

นักวิชาการเงินและบัญชี (Financial and Accounting Officers) เป็นบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน งบประมาณ การบัญชีของส่วนราชการ การจัดทำงบประมาณ การจัดทำงบการเงิน ตรวจสอบความถูกต้องของผู้ลงบัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร ควบคุมการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงินสด และบัญชีแยกประเภท ดังนั้นนักวิชาการเงินและบัญชี จึงต้องมีการพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับตนเอง ให้สามารถสนองตอบความต้องการของฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ดังนั้นนักวิชาการเงินและบัญชีจึงควรได้รับการพัฒนาทักษะด้านสติปัญญาหรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร ต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีจริยธรรม และมีทัศนคติ

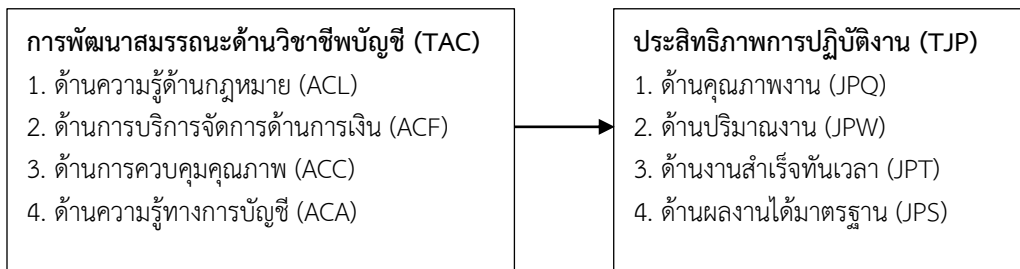
ที่ดีต่อวิชาชีพ เช่น มีความรับผิดชอบต่อผลงาน มีความเป็นอิสระ มีความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ และมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ มีการพัฒนาตนเองด้วยการเรียนรู้ต่อเนื่อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องได้รับการฝึกฝนในการประกอบวิชาชีพจะต้องมีหน้าที่ดำรงความสามารถและปรับปรุงพัฒนาความรู้เพิ่มเติมของตนให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม เพื่อให้เกิดการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพจนสามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพเป็นที่ประจักษ์แก่องค์กรที่จะเชื่อถือยอมรับและไว้วางใจในผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพ ดังนั้น เพื่อให้ผลงานของนักวิชาการเงินและบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้จะต้องสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้บริหารขององค์กร และบุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องใน การให้บริการของนักวิชาการเงินและบัญชี (Natthacha Wattanawilai and Juthamon Sitthiphonwanitchakul . 2012 : 20)

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน (Rajamangala University of Technology Isan) เป็นสถาบันการศึกษาของรัฐที่มุ่งเน้นการผลิตบัณฑิต นักปฏิบัติด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและด้านสังคมศาสตร์ที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมืออาชีพ สามารถแข่งขันได้ในประชาคมอาเซียนโดยกำหนดบทบาทในการ ส่งเสริมงานวิจัย สิ่งประดิษฐ์ นวัตกรรม งานสร้างสรรค์ ที่มีคุณภาพ และมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริง มีการนำองค์ความรู้ จากคณาจารย์ที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพที่หลากหลายและเป็นที่ยอมรับ ให้บริการวิชาการแก่ชุมชนและสังคมอย่างต่อเนื่อง และมุ่งถึงขีดความสามารถ ในการส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น อนุรักษ์พลังงาน สิ่งแวดล้อม และสนองโครงการพระราชดำริฯ โดยได้กำหนดการพัฒนาระบบ บริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการบริหาร และการตัดสินใจ มีการจัดทำ เครือข่ายความร่วมมือทั้งในและต่างประเทศเพื่อแลกเปลี่ยนบุคลากรทรัพยากร ทางการศึกษา และองค์ความรู้ทำให้เกิดประโยชน์อันสูงสุดแก่มหาวิทยาลัยฯ เพื่อเป็นการรองรับภารกิจที่สำคัญดังกล่าวนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน จึงควรเห็นความสำคัญ ในการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร โดยเฉพาะอย่างยิ่งในตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี ควรได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี เพื่อเป็นการยกระดับคุณภาพของนักวิชาการเงินและบัญชีในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีให้มีศักยภาพที่จะปฏิบัติงานให้เทียบเท่าต่างประเทศ สามารถแข่งขันกับนักวิชาชีพบัญชีของประเทศต่าง ๆ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Rajamangala University of Technology Isan. 2016 : เว็บไซต์)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานหรือไม่ อย่างไร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาศักยภาพในด้านสมรรถนะของนักวิชาการเงินและบัญชีที่สามารถเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชีให้มีคุณภาพ ถูกต้อง และที่สำคัญสามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานรวมถึงส่งเสริมสมรรถนะในด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น

วิธีการดำเนินการวิจัย

จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



แผนภาพที่ 1 โมเดลของการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

สมมุติฐานที่ 1 : การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

สมมุติฐานที่ 2 : การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

สมมุติฐานที่ 3 : การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการควบคุมคุณภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

สมมุติฐานที่ 4 : การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Sample Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน จำนวน 125 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้ดำเนินการแจกแบบสอบถามให้กับประชากรกลุ่มตัวอย่างคือ นักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน จำนวน 125 คน โดยส่งแบบสอบถาม วันที่ 15 พฤษภาคม-30 มิถุนายน 2560 จำนวน 125 ฉบับ ตามที่อยู่ของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน แต่ละวิทยาเขต โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

เมื่อครบกำหนด ได้รับแบบสอบถาม 105 ฉบับ ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับทั้ง 105 ฉบับ มีความสมบูรณ์ทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 84 ของประชากรกลุ่มตัวอย่าง เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และ คณะ (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีเป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกได้เป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านความรู้ด้านกฎหมาย 2) ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน 3) ด้านการควบคุมคุณภาพ 4) ด้านความรู้ทางการบัญชี โดยครอบคลุมเนื้อหาของการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความรู้ด้านกฎหมาย จำนวน 4 ข้อ ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน จำนวน 4 ข้อ ด้านการควบคุมคุณภาพ จำนวน 4 ข้อ และด้านความรู้ทางการบัญชี จำนวน 4 ข้อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านคุณภาพงาน 2) ด้านปริมาณงาน 3) ด้านงานสำเร็จทันเวลา 4) ด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านคุณภาพงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านปริมาณงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านงานสำเร็จทันเวลา จำนวน 4 ข้อ และด้านผลงานได้มาตรฐาน จำนวน 4 ข้อ

คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยมีการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญ 2 ท่าน และนำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-out) กับนักวิชาการเงินและบัญชี ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ที่ไม่ใช่มูลนิธิตัวอย่าง จำนวน 30 คน เพื่อหาคุณภาพของเครื่องมือ โดยหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item total Correlation ซึ่งการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.491 – 0.843 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.623 – 0.845 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญสถิติ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ และการหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability Test) ของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.967 – 0.969 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.967 – 0.968 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟามีค่ามากกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้

สรุปผลการวิจัย

ผลการวิจัยสามารถสรุปได้ ดังนี้

ตาราง 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
ด้านความรู้ด้านกฎหมาย	4.13	0.45	มาก
ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน	4.27	0.47	มาก
ด้านการควบคุมคุณภาพ	4.29	0.42	มาก
ด้านความรู้ทางการบัญชี	4.15	0.48	มาก
โดยรวม	4.21	0.35	มาก

จากตาราง 1 พบว่า นักวิชาการเงินและบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.21$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการควบคุมคุณภาพ ($\bar{X} = 4.29$) ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน ($\bar{X} = 4.27$) และด้านความรู้ทางการบัญชี ($\bar{X} = 4.15$)

ตาราง 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
ด้านคุณภาพงาน	4.20	0.49	มาก
ด้านปริมาณงาน	4.13	0.45	มาก
ด้านงานสำเร็จทันเวลา	4.20	0.42	มาก
ด้านผลงานได้มาตรฐาน	4.02	0.46	มาก
โดยรวม	4.14	0.45	มาก

จากตาราง 2 พบว่า นักวิชาการเงินและบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.14$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา ($\bar{X} = 4.20$) ด้านคุณภาพงาน ($\bar{X} = 4.20$) และด้านปริมาณงาน ($\bar{X} = 4.13$)

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวมของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

ตัวแปร	TJP	ACL	ACF	ACC	ACA	VIFs
$\bar{X}$	4.14	4.13	4.27	4.29	4.16	
S.D.	0.45	0.61	0.66	0.54	0.59	
TJP	-	0.508*	0.548*	0.569*	0.752*	
ACL		-	0.489*	0.337*	0.412*	1.414
ACF			-	0.509*	0.415*	1.618
ACC				-	0.487*	1.543
ACA					-	1.463

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs

ของตัวแปรอิสระการพัฒนาศมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.414 – 1.618 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

ตาราง 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยการพัฒนาศมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

การพัฒนาศมรรถนะ ด้านวิชาชีพบัญชี	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาด		
	การถดถอย	เคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.644	0.268	2.407	0.018*
ด้านความรู้ด้านกฎหมาย (ACL)	0.123	0.057	2.147	0.034*
ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน (ACF)	0.133	0.059	2.241	0.027*
ด้านการควบคุมคุณภาพ (ACC)	0.155	0.064	2.428	0.017*
ด้านความรู้ทางการบัญชี (ACA)	0.423	0.055	7.745	<0.0001*
F = 50.502, p < 0.0001, Adj R ² = 0.656				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4 พบว่า การพัฒนาศมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านกฎหมาย (ACL) ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน (ACF) ด้านการควบคุมคุณภาพ (ACC) และด้านความรู้ทางการบัญชี (ACA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (TJP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 2 3 และ 4

อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบการพัฒนาศมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน กลุ่มตัวอย่างเป็น นักวิชาการเงินและบัญชี ในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน จำนวน 105 คน โดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า 1) การพัฒนาศมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ด้านกฎหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม 2) การพัฒนาศมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม 3) การพัฒนาศมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการควบคุมคุณภาพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม 4) การพัฒนาศมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิง

บวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ดังนั้นนักวิชาชีพบัญชีควรมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและพัฒนาตนเองให้มีทักษะ ความรู้ คุณลักษณะที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพบัญชี และควรนำเอาข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากการวิจัยในครั้งนี้ไปประยุกต์ใช้ในการพัฒนาตนเองเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้องค์กรเล็งเห็นถึงความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะทำให้องค์กรมีความเชื่อมั่นในตัวนักวิชาชีพบัญชี และส่งผลให้นักวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Sujittra Prakrongsee, Khajit Konthong and Pailin Nilniyom (2014 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านความรู้ทักษะด้านบัญชี และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Wesseling และคณะ (2015 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา สมรรถนะส่วนบุคคลสำหรับผู้บริหารในการมีส่วนร่วมต่อการบริหารจัดการองค์การอย่างยั่งยืน พบว่า สมรรถนะด้านความสัมพันธ์ส่วนบุคคล สมรรถนะด้านการกระทำ และการจัดการเชิงกลยุทธ์ มีการยอมรับในด้านความหลากหลาย และเกี่ยวข้องมากที่สุด การศึกษานี้ช่วยให้ผู้บริหารมีความรับผิดชอบต่อสังคม

ข้อเสนอแนะ

1. จากการทบทวนวรรณกรรมควรมีการศึกษาผลกระทบของการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกลุ่มบุคคลอื่นๆ เช่น ผู้สอบบัญชี ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับมีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร เพื่อให้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. จากการทบทวนวรรณกรรมควรศึกษาตัวแปรประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นตัวแปรอื่น เช่น ความสำเร็จในวิชาชีพ คุณภาพการทำงาน เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับตัวแปรอื่นที่จะศึกษามีผลการวิจัยที่แตกต่างจากตัวแปรประสิทธิภาพการปฏิบัติงานหรือไม่ และเมื่อทำการศึกษาค่าตัวแปรอื่นที่ไม่ใช่ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานแล้ว จะทำให้การพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อตัวแปรอื่นที่ศึกษามากน้อยเพียงใด และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้
3. จากการทบทวนวรรณกรรมควรมีการศึกษาวิจัย โดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่ตรงประเด็นและสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตามวัตถุประสงค์มากที่สุด

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยสำเร็จได้ด้วยดี เนื่องด้วยความร่วมมือของหลายฝ่าย ได้แก่ ผู้บริหารและนักวิชาการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน ที่ให้การสนับสนุนและให้ความร่วมมือสำหรับการทำแบบสอบถามรวมถึงมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน และมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่ให้ทุนสนับสนุนการวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยจึงขอขอบพระคุณทุกส่วนที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการวิจัยไว้ ณ โอกาสนี้

เอกสารอ้างอิง

- Aaker, D.A., V. Kumear and G.S. Day (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley & Son.
- Black, K. (2006). *Business Statistics For Contemporary Ecision Making*. USA : John Wiley and Sons.
- J.H. Wesseling, J.C.M. Farla, M.P. Hekkert. (2015). “Exploring car manufacturers’ responses to technology-forcing regulation : the case of California’s ZEV mandate” [Online] [http : //joeriwesseling.com/wp-content/uploads/2015/08/Wesseling-et-al.-WP-in-press-at-EIST-2015.pdf](http://joeriwesseling.com/wp-content/uploads/2015/08/Wesseling-et-al.-WP-in-press-at-EIST-2015.pdf)
- Natthacha Wattanawilai and Juthamon Sitthiphonwanitchakul . (2012). “The potential development of Thai accounting profession on economic liberalization”. *Executive Journal*, 32 (3) (Julys-September 2012), page. 16 - 25 [In Thai]
- Nunnally, J. (1978). *Psychometric Theory*. New York : McGraw-Hill.
- Rajamangala University of Technology Isan. (2016). *University Information*. [Online] [http : //www.rmuti.ac.th/2015/th/about-rmuti/information](http://www.rmuti.ac.th/2015/th/about-rmuti/information) [3 May 2016]. [In Thai]
- Sayfon Urai, Kanyanat Rattanaphaphtham, Salakjit Ninlaphay. (2015). Effects of audit competency on practice efficiency of certified public accountants in Thailand. *Journal of Humanities and Social Sciences Mahasarakham University*, 34 (4) : July-August 2015, 169-179. [In Thai].
- Sujittra Prakrongsee, Khajit Konthong and Pailin Nilniyom. (2014). “Relationships between Modern Accounting Competency and Professional Success of Bookkeepers in the Upper Northeast”. *Journal of Accountancy and Management*, 6 (2) : April-June. [In Thai]
- Supaporn Bisalbutra. (2007). *Job analysis*. 7th edition. Bangkok : Wirat Edutainment. [In Thai]
- Thammasat University. (2016). *Manual of Functional Competency : Finance and Accounting Division, Position in Finance and Accounting Scholars*, [Online] [http : //hrfs.person.tu.ac.th/hrtuweb/](http://hrfs.person.tu.ac.th/hrtuweb/). [10 April 2016]. [In Thai]