



ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ ความผูกพันต่อองค์กร
และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ น่าน

**The Relationship Between the Professional Skills, Organization
Commitment and Performance of Accountants in Small and Medium Size
Enterprises in Uttaradit, Phrae and Nan Province**

สุพรรณษา จิตต์มั่น

ACADEMIC JOURNAL

UTTARADIT RAJABHAT UNIVERSITY
<http://research.uru.ac.th>

ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ ความผูกพันต่อองค์กร และประสิทธิภาพ
การทำงานของนักบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ น่าน
The Relationship Between the Professional Skills, Organization
Commitment and Performance of Accountants in Small and Medium
Size Enterprises in Uttaradit, Phrae and Nan Province

สุพรรณา จิตต์มั่น*
กรรณิการ์ ธรรมสรากร*

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ ความผูกพันต่อองค์กร และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ น่าน ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยสุ่มตัวอย่างทั้งหมด 340 แห่ง จากการเปิดตารางของ Krejcie และ Morgan และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และ การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่าทักษะทางปัญญา ทักษะทางด้านวิชาการ ทักษะด้านคุณลักษณะ และทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านผลการปฏิบัติงาน ในขณะที่ทักษะทางปัญญา และทักษะทางด้านปฏิสัมพันธ์ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านต้นทุน และนอกจากนั้นยังพบว่าทักษะทางปัญญา ทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ และทักษะทางด้านการบริหารองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านเวลา แต่อย่างไรก็ตามจากการศึกษานี้ยังพบว่าความผูกพันต่อองค์กรไม่ได้เป็นตัวแปรแทรกซ้อนระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน

คำสำคัญ : ทักษะทางวิชาชีพ, ความผูกพันต่อองค์กร, ประสิทธิภาพการทำงาน

.....
*อาจารย์คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

Abstract

This research aimed to study the relationship between professional skills, organization commitment and performance of accountants in small and medium enterprises (SMEs) in Uttaradit, Phrae and Nan province. Data were collected from 340 accountants in SMEs by using questionnaires as a research tool. The statistics used for data analysis were percentage, mean, standard deviation and multiple regression analysis.

The results showed that intellectual skills, technical and functional skills, personal skills, and interpersonal and communication skills were positive impact on the performance. Moreover, intellectual skills and interpersonal and communication skills were positive impact on cost performance. In addition, it was found that intellectual skills, communication skills, and organizational and business management skills were positive impact on time performance, however, this study was also found that organization commitment was not a moderate between professional skills and performance of SMEs in Uttaradit, Phrae and Nan province.

Key words : Professional skill, Organization commitment, Performance

บทนำ

ในปัจจุบันกระแสโลกาภิวัตน์ (Globalization) ได้มีอิทธิพลต่อระบบเศรษฐกิจเป็นอย่างมาก ทำให้การค้าขายในตลาดโลกมีการขยายตัวกว้างขึ้น เช่น มีการผลิตและการลงทุนข้ามชาติ มีการแลกเปลี่ยนทรัพยากรต่างๆ ระหว่างประเทศ รวมทั้งยังมีการรวมกลุ่มทางการค้าขึ้นทั้งในอเมริกาเหนือ ยุโรป แอฟริกา และในกลุ่มอาเซียน ทำให้ทุกประเทศทั่วโลกต้องมีการปรับตัวเพื่อสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ซึ่งเป็นความร่วมมือทางเศรษฐกิจของประเทศสมาชิกสมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ 10 ประเทศ ได้แก่ บรูไนดารุสซาลาม กัมพูชา อินโดนีเซีย ลาว มาเลเซีย พม่า ฟิลิปปินส์ สิงคโปร์ ไทย และ เวียดนาม ที่ได้มีแนวคิดการผลิตเดียวตลาดเดียว หรือ Single Market and Production Base ภายในปี พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 2015) โดยมีวัตถุประสงค์ให้ทุกประเทศภายในอาเซียนเป็นตลาดและมีฐานการผลิตร่วม ซึ่งจะก่อให้เกิดการพัฒนาทางเศรษฐกิจภายในกลุ่มอย่างเสมอภาค เกิดการบูรณาการเข้ากับเศรษฐกิจโลก และสิ่งสำคัญคือการสร้างขีดความสามารถในการแข่งขัน และจากการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนได้ก่อให้เกิดการเปิดเสรีการค้าของสินค้าและบริการ การเปิดเสรีทางการลงทุน การเคลื่อนย้ายทั้งเงินทุน รวมทั้งการเคลื่อนย้ายฝีมือแรงงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งวิชาชีพบัญชีของไทยจึงจำเป็นต้องพัฒนาเพื่อยกระดับคุณภาพบุคลากรให้มีศักยภาพสูงที่จะสามารถแข่งขันได้กับนักวิชาชีพบัญชีของต่างประเทศทั้งในระดับภูมิภาคและในระดับสากล (ณัฐชา วัฒนวิไล และ จุฑามณ สิทธิพลวนิชกุล, 2555) ซึ่งบทบาทและหน้าที่ของนักบัญชียุคใหม่เป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งที่จะช่วยสนับสนุนให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องในการที่จะส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรก้าวหน้าไปสู่เป้าหมายที่กำหนดไว้ ดังนั้นนักบัญชีจึงจำเป็นต้องพัฒนาศักยภาพเพื่อให้เป็นผู้มีคุณสมบัติทางวิชาชีพที่พร้อมที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ทักษะเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อที่จะแสดงให้เห็นถึงสมรรถนะของตน ซึ่งขีดความสามารถนั้นประกอบด้วย ความรู้ ทักษะ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ โดยที่ขีดความสามารถเหล่านี้จะเป็นเครื่องบ่งชี้ถึงศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันได้ เมื่อนักบัญชีมีทักษะที่เหมาะสมแล้วจะช่วยให้ให้นักบัญชีได้เปรียบกว่าคนอื่นในการทำงานและเป็นประโยชน์ต่อวิชาชีพด้วย โดยเฉพาะอย่างยิ่งในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านการศึกษามีแนวปฏิบัติที่ดีในการปฏิบัติที่เหมาะสมเพื่อที่จะพัฒนาและเสริมสร้างวิชาชีพบัญชีทั่วโลกด้วยมาตรฐานที่ประสานสอดคล้องกัน เพื่อให้บริการทางวิชาชีพมีคุณภาพสูงอย่างสม่ำเสมอในการตอบสนองประโยชน์สาธารณะ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, ม.ป.ป.) โดยเฉพาะอย่างยิ่งในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ ที่ได้กำหนดให้นักบัญชีมีอาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skill) ทักษะด้านบุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และทักษะด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skill) (ณัฐชา วัฒนวิไล และ จุฑามน สิทธิผลวนิชกุล, 2555) ดังนั้นทักษะทางวิชาชีพจึงมีความสำคัญและมีความจำเป็นอย่างมากต่อการทำงานของนักบัญชีให้ประสบความสำเร็จ ซึ่งนอกจากจะส่งผลสำเร็จต่อองค์กรแล้วยังส่งผลต่อความมั่นคงของระบบเศรษฐกิจของประเทศชาติโดยรวมด้วย (โคมทอง ถานอาดนา, 2548)

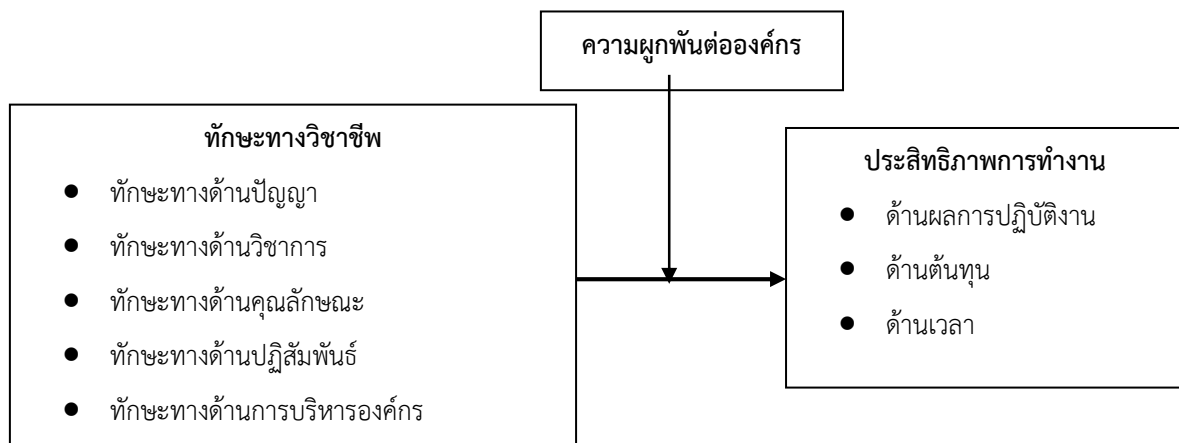
ในการดำเนินงานของธุรกิจต่างๆ ต่างมุ่งหวังที่จะให้กิจการประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ซึ่งในการทำงานให้ประสบความสำเร็จนั้นจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องอาศัยการทำงานที่มีประสิทธิภาพของคนในองค์กร ร่วมกับองค์กรที่จะผสมผสานและจะต้องดำเนินไปพร้อมๆ กัน สำหรับการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีนั้นประกอบด้วย ผลการปฏิบัติงาน (Performance) ต้นทุน (Cost) และเวลา (Time) (วัฒนา วงเกียรติรัตน์ 2547) ซึ่งทั้ง 3 องค์ประกอบนี้จะเป็นตัวชี้วัดการทำงานของนักบัญชีว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด และนอกจากนั้นสิ่งสำคัญที่จะทำให้เกิดประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีคือความผูกพันที่มีต่อองค์กรที่จะทำให้นักบัญชียึดมั่นรู้สึกเป็นหนึ่งเดียวกันกับองค์กรซึ่งจะทำให้เกิดความอดทนและเต็มใจที่จะทุ่มเททำงานเพื่อให้องค์กรประสบความสำเร็จ

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ ความผูกพันต่อองค์กรและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยนี้จะสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ และเป็นข้อมูลให้กับหน่วยงานและองค์กร ที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งยังเป็นข้อมูลให้กับหน่วยงานทางธุรกิจในการสร้างและพัฒนาทักษะ รวมทั้งสร้างความผูกพันต่อองค์กร ในการที่จะเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในธุรกิจ SMEs ให้ประสบความสำเร็จในการดำเนินงานทั้งในปัจจุบันและอนาคต

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน จำนวน 2,015 คน (ตารางข้อมูลนิติบุคคลในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ น่าน, ออนไลน์ : 2556)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน จำนวน 340 คน โดยเปิดตารางของ Krejcie และ Morgan และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) แบบสอบถามได้รับกลับคืนมาจำนวน 232 ชุด

วิธีดำเนินการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความ มุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 6 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน โดยแต่ละข้อมีคำตอบให้เลือกเป็นมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) โดยแบ่งช่วงของระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ ใช้มาตราวัดแบบลิเคิร์ต (Likert Type Scale) ตอนที่ 6 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ นำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-out) กับนักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 แห่ง ในจังหวัดอุดรดิตถ์ การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามรายด้านโดยแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา เท่ากับ 0.636 – 0.846 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.836 และ ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.798 – 0.850 และวิเคราะห์การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ โดยใช้ Item-total Correlation ในการวิเคราะห์ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.745 – 0.881 ความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.790 – 0.847 และ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.663 – 0.897

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ ความผูกพันต่อองค์กร และ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน

ทักษะทางวิชาชีพ	ประสิทธิภาพการทำงาน		t	p-value	ประสิทธิภาพการทำงาน		t	p-value	ประสิทธิภาพการทำงาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน			ด้านต้นทุน				ด้านเวลา			
					สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน			สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
ค่าคงที่ (a)	-0.074	0.212	-0.350	0.727	0.303	0.222	1.365	0.174	0.237	0.213	1.113	0.267
ทักษะทางด้านปัญญา	0.196	0.068	2.870	0.005***	0.251	0.072	3.507	0.001***	0.206	0.069	3.006	0.003***
ทักษะทางด้านวิชาการ	0.134	0.063	2.128	0.035**	0.076	0.066	1.145	0.254	0.015	0.063	0.236	0.814
ทักษะทางด้านคุณลักษณะ	0.204	0.066	3.080	0.002***	0.026	0.070	0.367	0.714	0.069	0.067	1.038	0.300
ทักษะทางด้านภูมิสัมพันธ์	0.138	0.058	2.373	0.019**	0.284	0.061	4.632	0.000***	0.241	0.059	4.103	0.000***
ทักษะทางด้านการบริหารองค์กร	0.112	0.068	1.650	0.100	0.090	0.071	1.262	0.208	0.159	0.068	2.324	0.021**
ตัวแปรแทรก												
ความผูกพันต่อองค์กร	0.179	0.055	3.229	0.001***	0.179	0.058	3.083	0.002***	0.258	0.056	4.618	0.000***
ทักษะทางด้านปัญญา*ความผูกพันต่อองค์กร	-0.107	0.077	-1.391	0.166	-0.141	0.081	-1.749	0.082*	-0.012	0.078	-0.149	0.882
ทักษะทางด้านวิชาการ*ความผูกพันต่อองค์กร	0.078	0.064	1.205	0.230	0.109	0.068	1.608	0.109	0.059	0.065	0.911	0.363
ทักษะทางด้านคุณลักษณะ*ความผูกพันต่อองค์กร	-0.083	0.065	-1.268	0.206	-0.026	0.068	-0.383	0.702	-0.078	0.066	-1.185	0.237
ทักษะทางด้านภูมิสัมพันธ์*ความผูกพันต่อองค์กร	0.003	0.054	0.053	0.958	-0.041	0.057	-0.726	0.469	-0.054	0.054	-0.999	0.319
ทักษะทางด้านการบริหารองค์กร*ความผูกพันต่อองค์กร	0.074	0.067	1.118	0.265	-0.012	0.070	-0.170	0.865	0.003	0.067	0.051	0.959
ตัวแปรควบคุม												
ระดับการศึกษา	0.042	0.101	0.420	0.675	-0.117	0.106	-1.106	0.270	-0.054	0.101	-0.531	0.596
ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี	0.021	0.096	0.216	0.829	-0.039	0.101	-0.381	0.703	-0.084	0.097	-0.866	0.387
F = 21.965 p = 0.000 AdjR ² = 0.543												
F = 18.089 p = 0.000 AdjR ² = 0.492												
F = 21.385 p = 0.000 AdjR ² = 0.536												

*** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.10

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานด้านผลการปฏิบัติงานของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน พบว่าทักษะทางปัญญา ทักษะทางด้านวิชาการ ทักษะด้านคุณลักษณะ และทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านผลการปฏิบัติงาน

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานด้านต้นทุนของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน พบว่าทักษะทางปัญญา และทักษะทางด้านการปฏิสัมพันธ์ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านต้นทุน

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานด้านเวลาของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน พบว่าทักษะทางปัญญา ทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ และทักษะทางด้านการบริหารองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านเวลา

การทดสอบความผูกพันต่อองค์กรส่งผลเชิงบวกโดยตรงกับประสิทธิภาพการทำงานใน ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา แต่อย่างไรก็ตามความผูกพันต่อองค์กรไม่ได้เป็นตัวแปรแทรกซ้อนระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน

อภิปรายผล

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานด้าน ผลการปฏิบัติงานของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน พบว่า ทักษะทางปัญญา ทักษะทางด้านวิชาการ ทักษะด้านคุณลักษณะ และทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากทักษะทางวิชาชีพมีความสำคัญและจำเป็นอย่างมากที่จะทำให้เกิดการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ ได้มาตรฐาน และมีความครบถ้วน สอดคล้องกับแนวคิดทักษะทางวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants : IES) เรื่อง ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (Accountant Professionalism) ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้อันจะนำไปสู่การปฏิบัติงานของนักบัญชีที่เป็นไปอย่างถูกต้อง ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่การงานจะทำให้เกิดความชำนาญทางด้านตัวเลขและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศซึ่งจะทำให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลจะช่วยให้การเรียนรู้ และการปรับตัวของนักบัญชีทำให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและ การสื่อสารจะช่วยให้นักบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผล และมีประสิทธิภาพซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและมีความถูกต้องครบถ้วน

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานด้านต้นทุนของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน พบว่าทักษะทางปัญญา และทักษะทางด้านการปฏิสัมพันธ์ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านต้นทุนที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้วยความประหยัด รวมทั้งต้นทุนในการทำงานที่ลดลง เนื่องจากทักษะทางปัญญาเป็นทักษะที่จะช่วยให้นักบัญชีสามารถพิจารณาและแก้ปัญหา รวมทั้งตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ต่างๆ ได้เป็นอย่างดีโดยเฉพาะอย่างยิ่งการใช้ทักษะทางปัญญาในการที่จะหา

แนวทางหรือวิธีการที่จะลดต้นทุนและลดขั้นตอนในการทำงานลง รวมทั้งสามารถใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และหาแนวทางในการดูแลรักษาทรัพยากรต่างๆ เพื่อช่วยยืดอายุการใช้งานให้นานที่สุด อันจะนำไปสู่ความประหยัดและทำให้ต้นทุนในการปฏิบัติงานลดลงสำหรับทักษะทางด้านปฏิสัมพันธ์ซึ่งจะช่วยให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานด้วยความประหยัด และทำให้มีต้นทุนการทำงานที่ลดลง เนื่องจากทักษะทางด้านนี้จะช่วยทำให้พนักงานทำงานร่วมกับผู้อื่นภายในองค์กรได้เป็นอย่างดี โดยมีการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นภายในองค์กร รวมทั้งยังมุ่งเน้นในการทำงานเป็นทีม ซึ่งจะช่วยให้เกิดความเข้าใจและมีเป้าหมายเดียวกันอันจะทำให้กิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำข้อมูลต่างๆ มาใช้สำหรับวางแผนและควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อที่จะหาแนวทางและวิธีการในการลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นภายในองค์กรได้เป็นอย่างดี

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานด้านเวลาของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน พบว่าทักษะทางปัญญา ทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ และทักษะทางด้านการบริหารองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านเวลาที่มีความรวดเร็ว มีความเป็นปัจจุบัน และทันต่อความต้องการในการใช้งาน สอดคล้องกับแนวคิดทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วยทักษะทางปัญญาจะช่วยให้พนักงานสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารจะช่วยให้พนักงานทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดีซึ่งจะทำให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเวลา และทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ จะมุ่งเน้นให้นักบัญชีได้แสดงบทบาทเชิงรุกและรอบด้านซึ่งจะทำให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น

อย่างไรก็ตามในการศึกษานี้พบว่าทักษะทางวิชาการไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านเวลา เนื่องมาจากทักษะทางวิชาการจะเป็นทักษะที่เกี่ยวกับการคำนวณ การวิเคราะห์ การวัด การรายงาน รวมทั้งความรู้ทางด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ ซึ่งจะเป็นไปตามหลักการ กฎระเบียบ และมาตรฐานที่กำหนดไว้ซึ่งจะทำให้พนักงานต้องปฏิบัติตามด้วยความระมัดระวังและรอบคอบอย่างเคร่งครัด ซึ่งจะต้องใช้เวลาในการปฏิบัติงาน ดังนั้นทักษะทางวิชาการจึงไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานทางด้านเวลาของนักบัญชี

การทดสอบความผูกพันต่อองค์กรส่งผลเชิงบวกโดยตรงกับประสิทธิภาพการทำงานในด้านของผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา สอดคล้องกับ Eisenberger et al.,1990 (อ้างใน พิชัย อุ่นนันทาศ, 2552) ได้อธิบายว่า ความผูกพันต่อองค์กรเป็นทัศนคติซึ่งแสดงให้เห็นถึงความรู้ร่วมเป็นหนึ่งเดียวกับองค์กร เป็นความสัมพันธ์ระหว่างการที่บุคคลได้รับการเกื้อกูลสนับสนุนขององค์กร และผลที่ตามมาคือความอดทนของสมาชิกและความเต็มใจที่จะทุ่มเททำงานเพื่อองค์กร ซึ่งจะทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานทั้งด้านการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา

จากการศึกษานี้พบว่าความผูกพันต่อองค์กรไม่ได้เป็นตัวแปรแทรกซ้อนระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน อันเนื่องมาจากความผูกพันต่อองค์กรนั้นเป็นทัศนคติ หรือความรู้สึกที่พนักงานมีต่อองค์กรซึ่งก่อให้เกิดความผูกพันระหว่างบุคคลนั้นๆ กับองค์กร และเป็นความตั้งใจที่จะทำงานให้องค์กรบรรลุเป้าหมายโดยตรง (Sheldon,1971) ดังนั้นในการศึกษานี้จึงไม่พบว่าความผูกพันต่อองค์กรไม่ได้เป็นตัวแปรแทรกซ้อนระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1. นักบัญชี SMEs ในจังหวัดอุดรดิตถ์ แพร่ และน่าน จะมีประสิทธิภาพการทำงานนั้นเกิดจากทักษะทางวิชาชีพที่ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ดังนั้นจึงจำเป็นต้องอย่างยิ่งที่ผู้ประกอบการ และหน่วยงานที่กำกับดูแล รวมทั้งสถาบันการศึกษา ควรให้ความสำคัญและส่งเสริมให้นักบัญชี SMEs นั้นมีทักษะทางวิชาชีพทั้ง 5 ด้าน ซึ่งจะช่วยให้ช่วยให้นักบัญชีเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น

2. ควรจะส่งเสริมและกระตุ้นให้นักบัญชี SMEs ได้เกิดทักษะทางปัญญา และทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารเป็นอย่างมาก อันเนื่องมาจากเป็นทักษะสำคัญที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานครบทุกด้านทั้งในด้านการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาถึงผลกระทบ หรือผลลัพธ์ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านอื่นๆ เพิ่มเติม รวมทั้งควรศึกษาถึงผลกระทบต่องค์กร ที่เกิดจากทักษะทางวิชาชีพบัญชี เพิ่มเติมเพื่อที่จะช่วยเติมเต็มงานวิจัยให้สมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

2. ควรขยายกลุ่มตัวอย่าง รวมทั้งควรทำการศึกษาเปรียบเทียบทักษะทางวิชาชีพระหว่างนักบัญชีในธุรกิจขนาดต่างๆ กัน

เอกสารอ้างอิง

โคมทอง ถานอาดนา. (2548). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

ธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ณัฐชา วัฒนวิไล และจุฑามณ สิทธิพลนิชกุล. (2555). การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทาง

เศรษฐกิจ. Executive Journal.

วัฒนา วงศเกียรติรัตน์. (2547). การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรการประเมินผลและติดตามผลเชิงสัมฤทธิ์.

กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2545). นักวิชาชีพบัญชี กับ IEG ฉบับที่ 9. จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (ม.ป.ป). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ

บัญชี แม่บทการศึกษาระหว่างประเทศ. (ระบบออนไลน์) แหล่งที่มา :

http://www.fap.or.th/files/st_eduit/framework.php

Sheldon, E. (1971). Investment and Involvements as Mechanism Producing Commitment to the Organization. *Administrative Science Quarterly*.