



BE-07

ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของ
ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

Effects of Accounting Professional Expertise on Work Efficiency of Accountants for Local
Governing Administrative Organization in Nongbua Lumphu Province

นุชรี พิทักษ์¹ และชิตพล วิลองาม²

Nutcharee Pitak¹, and Chittaphon Wilaingam²

¹ หลักสูตร/ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพณิชยบัณฑิต

² หลักสูตร/ภาควิชาการจัดการ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพณิชยบัณฑิต

อีเมล: nutchy1988@gmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยใช้วิธีการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 102 คน เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามประมาณค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.90 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 30 – 40 ปี ระดับการศึกษา ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า ประสบการณ์ในการทำงาน 5 - 10 ปี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน หัวหน้าส่วนการคลัง และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน และ 2) ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้เกิดความชำนาญแก่นักบัญชี โดยการสร้างความรู้ในวิชาชีพเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในงาน ฝึกอบรมโดยมีการศึกษาดูงานและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและส่งผลให้งานประสบความสำเร็จต่อไป

คำหลัก: ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการทำงาน นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



Abstract

The objective of this research was to study the effects of accounting professional expertise on work efficiency for Local Governing Administrative Organization in Nongbua Lumphu Province. By using quantitative research. The samples were 102 persons from the accountants of local governing administrative organization in Nongbua lumphu province. The instruments were questionnaires with total reliability of 0.904. The statistics using for data analysis included percentage, mean, standard division and testing hypothesis by using multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The result of findings found that: 1) For overall and each aspect, there were founded that the accountants of local governing administrative organizations consisted mainly of women with the age of 30-40 years, educational levels of bachelor degree or lower, working experiences for 5-10 years and with the present position as the heads of finance. The concepts of accountants in local governing administrative organizations on study the effects of accounting professional expertise were in high level for overall and each aspect and the concepts of accountants in local governing administrative organizations on working efficiency were in high level for overall and each aspect. 2) For overall of accounting professional expertise on knowledge was related and positive effected with the work efficiency for overall. Therefor the local administrators of local administrative organizations should be on promotion and support for development on accounting vocation for expertise to the accountants by performance of training, study, observation and developing for continuity on efficient operation and on enhancing the work to be on further accomplishment.

Keywords: Accounting Professional Expertise, Work Efficiency, the accountants of local governing administrative organization.

บทนำ

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้สถานการณ์ของธุรกิจเปลี่ยนแปลงจากเดิม ดังนั้นองค์กรต่าง ๆ รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงต้องเตรียมการวางแผนงานการบริหาร การจัดการองค์กรเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นเพื่อเพิ่มศักยภาพให้แก่องค์กรและเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลที่จะทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ศักยภาพขององค์กรขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ ส่วนประกอบที่สำคัญคือ ทรัพยากรบุคคลหรือบุคลากรทุกระดับที่ปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ ในองค์กร (ศิริพงษ์ เสาภายน, 2542) มีหน้าที่รับผิดชอบงานตามหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมาย และกระทำอย่างมีระเบียบแบบแผน เพื่อให้การประสานงานร่วมมือของคนในองค์กร (วิเชียร วิทย์อุดม, 2547) ดังนั้น ทรัพยากรบุคคลจึงต้องมีความรู้และความชำนาญในหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายนั้น ๆ จากฝ่ายบริหารในการที่จะช่วยให้องค์กรบรรลุจุดมุ่งหมาย และภารกิจขององค์กร (รังสรรค์ ประเสริฐศรี, 2548)



ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี (Accounting Expertise) เป็นความสามารถความเข้าใจในงานที่ตนรับผิดชอบ เพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย ทักษะวิชาชีพ (Technical Skills) ประสบการณ์ทำงาน (Experience) ความรู้ (Knowledge) และการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous Learning) (สันสกฤต วิจิตรเลขการ, 2549) ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่พนักงานจะต้องฝึกฝนอยู่ตลอดเวลา เฉพาะอย่างยิ่งหัวหน้าส่วนการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ต้องมีความเชี่ยวชาญหรือความชำนาญในวิชาชีพบัญชี (Accounting Expertise) รวมทั้งต้องมีคุณสมบัติของการทำงานแบบมืออาชีพ (Professional) ควบคู่กัน เพราะพนักงานที่ทำหน้าที่ด้านบัญชีเป็นบุคคลที่ต้องรายงานข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหารขององค์กรตัดสินใจในอนาคต ดังนั้น ผู้ที่ทำหน้าที่ในการจัดทำ กำกับ ตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ต้องพัฒนาการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดทักษะ สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว หรือมีหลักการวิเคราะห์ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผล และให้กลายเป็นความชำนาญงานที่ทำ ซึ่งจะพัฒนาได้จากการเรียนรู้ จากประสบการณ์ทั้งทางตรงและทางอ้อมด้วยการฝึกฝนอย่างมืออาชีพ และจากการเรียนรู้ให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและเกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมนั้น ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานเป็นอย่างมาก

ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) เป็นผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพ ประกอบด้วย ความประหยัด (Economy) ความรวดเร็วและทันเวลา (Speed and Timely) และความมีคุณภาพ (Quality) (จรีวัลย์ ภักดีวุฒิ, 2550) ของบุคลากรในองค์กร ซึ่งประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีจำเป็นต้องมีการพัฒนาให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงเสมอ เพราะถือว่าเป็นทรัพยากรมนุษย์ที่มีความสามารถในการปรับตัว มีความสามารถในการรับรู้และเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ มีความคิดริเริ่มมีความสามารถในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงมีความสามารถพิเศษและมีทักษะในการวางแผน ซึ่งเป็นประโยชน์อย่างแท้จริงต่อการปฏิบัติงานและการพัฒนางาน (บรรยอง โดจินดา, 2543) โดยเฉพาะอย่างยิ่งนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บข้อมูลจากนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีให้มีความชำนาญในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ ส่งเสริมความสามารถในการทำงานของนักบัญชี และเป็นแนวทางในการสร้างวิธีการที่ดีในการทำงานให้ประสบความสำเร็จโดยการพัฒนาในสายวิชาชีพต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความชำนาญในวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู



วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประเภทของการวิจัย

เชิงปริมาณ

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้าส่วนการคลัง เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี และนักวิชาการเงินและบัญชีส่วนการคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 204 คน

3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบความคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความชำนาญในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 19 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาความชำนาญในวิชาชีพบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพ จำนวน 5 ข้อ ด้านประสบการณ์ทำงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านความรู้ จำนวน 6 ข้อ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 15 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพการทำงาน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านเวลา จำนวน 5 ข้อ ด้านคุณภาพของงาน จำนวน 5 ข้อ ด้านปริมาณงาน จำนวน 5 ข้อ

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

4.1 ติดต่อประสานงานกับองค์กรส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภูเพื่อนัดหมายในการเก็บข้อมูล

4.2 ดำเนินการแจกแบบสอบถามให้กลุ่มเป้าหมายโดยผู้วิจัยและทีมงาน โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4.3 รวบรวมแบบสอบถามจำนวน 102 ฉบับที่ได้เก็บข้อมูล มาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามและการตอบแบบสอบถาม

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังนี้

5.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้วิธีประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การแจกแจงความถี่ และร้อยละ

5.2 วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยใช้วิธีประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน



5.3 ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย

พบว่า นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 77.71) อายุ 30 – 40 ปี (ร้อยละ 52.23) รองลงมา น้อยกว่า 30 ปี (ร้อยละ 31.85) ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า (ร้อยละ 63.69) รองลงมา สูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 36.31) ประสบการณ์ในการทำงาน 5 - 10 ปี (ร้อยละ 34.39) รองลงมา น้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 28.66) และตำแหน่งงานในปัจจุบัน หัวหน้าส่วนการคลัง (ร้อยละ 47.13) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี (ร้อยละ 22.93)

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านทักษะวิชาชีพ	4.07	0.48	มาก
2. ด้านประสบการณ์ทำงาน	4.03	0.44	มาก
3. ด้านความรู้	3.97	0.45	มาก
4. ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	4.12	0.40	มาก
โดยรวม	4.05	0.31	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ของนักบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.05 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ค่าเฉลี่ย 4.12 ด้านทักษะวิชาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.07 และด้านประสบการณ์ทำงาน ค่าเฉลี่ย 4.03

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมและเป็นรายด้านของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

ประสิทธิภาพการทำงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความประหยัด	4.08	0.52	มาก
2. ด้านความรวดเร็ว ทันตามกำหนดเวลา	3.96	0.48	มาก
3. ด้านความมีคุณภาพ	3.99	0.58	มาก
โดยรวม	4.01	0.40	มาก



จากตารางที่ 2 พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความประหยัด ค่าเฉลี่ย 4.08 ด้านความมีคุณภาพ ค่าเฉลี่ย 3.99 และด้านความรวดเร็ว ทันตามกำหนดเวลา ค่าเฉลี่ย 3.96

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความชำนาญในวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

ตัวแปร	WE	TS	EX	KN	CL	VIFs
\bar{X}	4.01	3.82	4.03	3.97	4.10	
S.D.	0.40	0.48	0.44	0.45	0.40	
WE		0.404**	0.026	0.170	0.084	
TS			0.395**	0.387**	0.307*	1.236
EX				0.508**	0.620**	1.498
KN					0.520**	1.487
CL						1.439

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.236 – 1.498 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity. (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.307 – 0.620 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (WE) ได้ดังนี้

$$WE = 1.091 + 0.021TS + 0.003EX + 0.434KN + 0.270CL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (WE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 12.460$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.406 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความชำนาญในวิชาชีพบัญชี แต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (WE) ปรากฏผล ดังตาราง 4



ตารางที่ 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี	ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.091	0.496	2.20	0.032
ด้านทักษะวิชาชีพ (TS)	0.021	0.087	0.24	0.813
ด้านประสบการณ์ทำงาน (EX)	0.003	0.104	0.02	0.981
ด้านความรู้ (KN)	0.434	0.104	4.19	0.000*
ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (CL)	0.270	0.113	2.39	0.20

F = 12.460 p = 0.000 Adj R² = 0.406

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ (KN) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ (TS) ด้านประสบการณ์ทำงาน (EX) และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (CL) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เมื่อนำความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ (KN) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (WE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.375 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$WE = 1.791 + 0.560KN$$

สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ดังนี้

1. นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 77.71) อายุ 30 – 40 ปี (ร้อยละ 52.23) ระดับการศึกษา ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า (ร้อยละ 63.69) ประสบการณ์ในการทำงาน 5 - 10 ปี (ร้อยละ 34.39) และตำแหน่งงานในปัจจุบัน หัวหน้าส่วนการคลัง (ร้อยละ 47.13)
2. นักบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์ทำงาน ด้านความรู้ และด้านทักษะวิชาชีพ
3. นักบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความประหยัด ด้านความมีคุณภาพ และด้านความรวดเร็วและทันเวลา



4. ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม สำหรับความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านประสบการณ์ทำงาน และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

5. นักบัญชี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวม ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านความรู้ ด้านประสบการณ์ทำงาน และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องอยู่ในระดับมาก เนื่องจาก บุคคลที่จะดำรงตำแหน่งเป็นหัวหน้างานได้นั้น ย่อมจะต้องฝึกฝนทักษะวิชาชีพ ศึกษาหาความรู้อยู่ตลอดเวลา และนำประสบการณ์ที่ทำงานมาเป็นระยะเวลายาวนานมาทำการปรับปรุงและพัฒนาการทำงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อองค์กร ซึ่งการกระทำดังกล่าวย่อมเกิดความรู้ความชำนาญในวิชาชีพที่ปฏิบัติมาอย่างต่อเนื่อง เช่นเดียวกับการหัวหน้าส่วนการคลังที่จะต้องฝึกฝนความรู้ด้านการเงินและบัญชีให้เกิดความเชี่ยวชาญในงาน ศึกษาวิเคราะห์แนวทางการปฏิบัติงานในวิชาชีพเพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จทันเวลาอย่างสม่ำเสมอ สะสมประสบการณ์การทำงานจากอดีตแล้วนำมาปรับปรุงพัฒนาให้มีคุณภาพยิ่งขึ้น พร้อมทั้งนำความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับการทำงานบัญชีมาปรับปรุงงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานเป็นอย่างยิ่ง เกิดความสำเร็จขององค์กร ต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดร.ณนวรรณ แมตจ๋อง (2552) พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีเจตคติในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความสำเร็จในงาน ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงาน ด้านความรับผิดชอบ และด้านความก้าวหน้า และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิววงศ์ เพชรจุล (2552) พบว่า นักบัญชีธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก

6. นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก นักบัญชี คิดว่าการใช้เวลาในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่เพื่อที่จะช่วยให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร การทำงานตรงต่อเวลาและใช้เวลาทำงานอย่างคุ้มค่าทำให้ประสบความสำเร็จเป็นอย่างดี มีความตั้งใจ และกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานให้สำเร็จในระยะเวลาที่กำหนด ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และตรงตามระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติขององค์กร ผลงานที่มีคุณภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ เช่น มีความครบถ้วนของงาน มีความน่าเชื่อถือเป็นต้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สมใจ ลักษณะ (2543) ได้กล่าวไว้ว่า ปัจจัยสำคัญที่จะทำให้องค์กรดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ จนนำไปสู่ประสิทธิผลบรรลุความสำเร็จได้มากน้อยเพียงใด คือ คน หรือบุคลากรในองค์กร การบริหารบุคลากรหรือการบริหารงานบุคคลเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการที่มีลักษณะเป็นทั้งศาสตร์และศิลปะของการดูแลคน บรรยากาศแรงจูงใจในการทำงาน ความสามารถในการปฏิบัติงานได้ตามความคาดหวังการได้ระดับผลผลิตที่สูงทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ ล้วนเป็นผลมาจากการบริหารบุคลากรในองค์กรทั้งสิ้น องค์กรที่มียุทธศาสตร์และกระบวนการบริหารบุคลากรที่ดีย่อมได้เปรียบมากกว่าองค์กรที่ไม่สนใจในคุณภาพของการบริหารบุคลากร การศึกษาเรื่องการบริหารบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพมีประโยชน์ทั้งผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้บริหารจัดการ และผู้ปฏิบัติงานเป็นสมาชิกในองค์กรสาระสำคัญจะอยู่ที่การพิจารณาสิ่งที่เหมาะสมและไม่ควรปฏิบัติเพื่อความสำเร็จของการบริหารบุคลากร ซึ่งจะส่งผลต่อประสิทธิภาพขององค์กรเช่นกัน

7. ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เนื่องจาก ความรู้เป็นสารสนเทศที่นำไปสู่การปฏิบัติ เป็นเนื้อหาข้อมูล ซึ่งประกอบด้วยข้อเท็จจริง ความคิดเห็น ทฤษฎี หลักการ รูปแบบ กรอบความคิด หรือข้อมูลอื่น ๆ ที่มีความจำเป็น และเป็นกรอบของการผสมผสานระหว่างประสบการณ์ ค่านิยม ความรอบรู้ในบริบทสำหรับการประเมินค่า และการนำเอาประสบการณ์กับสารสนเทศใหม่ ๆ มาผสมรวมเข้าด้วยกันจึงกลายเป็นความรู้



ที่นำไปสู่การปฏิบัติ เพื่อฝึกฝนความเชี่ยวชาญ ชำนาญในวิชาชีพที่ปฏิบัติเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ มีคุณภาพ ทันตามเวลาที่กำหนด และมีการทำงานที่รอบคอบรัดกุม และประหยัดทรัพยากรขององค์กรได้เป็นอย่างดี ดังนั้น หากพนักงานมีความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพแล้ว ย่อมส่งผลให้งานมีประสิทธิภาพได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไพประพันธ์ วัฒน (2552) พบว่าความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านการรู้จัก รู้ลึก รู้กว้าง ด้านการทำงานวางแผนได้ ด้านการอธิบายชี้แจงได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

ข้อเสนอแนะ

1. ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้เกิดความชำนาญแก่นักบัญชีและพนักงานทุกคนในองค์กร โดยการสร้างทักษะในวิชาชีพเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในงาน โดยการส่งเสริมให้พนักงานฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป
2. ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรสนับสนุนให้พนักงานได้พัฒนาตนเองให้เกิดความรู้ ความเชี่ยวชาญในงาน เพื่อให้พนักงานก้าวทันกับเหตุการณ์ใหม่ ๆ เพื่อนำมาสู่การพัฒนาองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพต่อไป
3. ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรนำผลการวิจัยไปเป็นกลยุทธ์ในการบริหารทรัพยากรบุคคล เพื่อให้เกิดความชำนาญในด้านทักษะวิชาชีพ ด้านความรู้ และมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง โดยการกำหนดหน้าที่การมอบหมายงาน ให้ความไว้วางใจ และให้รางวัลแก่บุคลากรตามความเหมาะสมภายใต้เกณฑ์ที่ตั้งไว้ เพื่อให้เกิดแรงจูงใจในการทำงาน และต้องการตั้งใจทำงาน พร้อมจะใช้ความพยายามที่มีอยู่เพื่อองค์กร

เอกสารอ้างอิง

- จรีวัลย์ ภักดีวุฒิ (2550). *อย่างไรคือประสิทธิภาพ ประสิทธิผล*. สืบค้นเมื่อ 2 มีนาคม 2564, จาก <http://www.gotoknow.org/blog/jureewan1001/74696>.
- ดรณวรรณ แมดจ่อง. (2552). *ผลกระทบของเจตคติในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. (วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- บรรยง โตจินดา. (2543). *การบริหารงานบุคคล*. กรุงเทพฯ : รวมสาส์น.
- ไพประพันธ์ วัฒน. (2552). *ผลกระทบของความสามารถในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. ม.ป.ท. : ม.ป.พ..
- ไพประพันธ์ วัฒน. (2552). *ผลกระทบของความสามารถในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีของกรมสรรพากรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. ม.ป.ท. : ม.ป.พ..
- รังสรรค์ ประเสริฐศรี. (2548). *พฤติกรรมองค์กร*. กรุงเทพฯ : เพียร์สัน เอ็ดดูเคชั่น อินโดไชน่า.
- วิเชียร วิทยอุดม. (2547). *พฤติกรรมองค์กร*. กรุงเทพฯ : ซีระฟิล์มและไซเท็กซ์.
- ศิริพงษ์ เสาภายน. (2542). *หลักการบริหารการศึกษา : ทฤษฎีและแนวปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ : บุ๊คพอยท์.
- ศิววงศ์ เพชรจุล. (2552). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์*. ม.ป.ท. : ม.ป.พ..



สมใจ ลักษณะ. (2543). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ : คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.

สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2549). *International Standards (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย*. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สืบค้นเมื่อ 2 มีนาคม 2564,

จาก <http://utcc2.utcc.ac.th/vraccountant/index.php?mod=Knowledge&file=saraview&saraID=30>.

Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John Wiley & Son.