

สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของ
ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

Modern Accounting Competencies on Practice Success of
Bookkeepers in Bangkok

¹จิตรเลขา ทาลี (Chitthalakha Thasi)

²อัครเดช ตูลยพงษ์รักษ์ (Akaradech Thulyapongruk)

³ปิยนาท ศุภรานนท์รัตน์ (Piyanat Supranoonrat)

⁴ไพรัช ภัทรศิริสิทธิ์ (Pairach Phatrasirisit)

คณะบริหารธุรกิจ สถาบันรัชต์ภาคย์ (Faculty of Business Administration, Rajapark Institute)

Email: chittha_1525@yahoo.com

Received March 29, 2021; Revised July 22, 2021; Accepted September 19, 2021

Abstract

The purposes of this research were 1) to study the modern accounting competency of bookkeepers, 2) to explore practice success, 3) to test the relationship between modern accounting competency and practice success, and 4) to compare modern accounting competency with different genders, ages, status, education, experience, average monthly income, and workplace. This was quantitative research. There were 1,572 bookkeepers in Bangkok. 310 samples, calculated by using the Krejcie & Morgan (1970) formula, were selected by stratified random sampling. A set of questionnaires was used to collect data. The statistics used for data analysis included t-test, F-test (ANOVA and MANOVA) and multiple regression analysis. The results of the research found that 1) most of the bookkeepers were married females, aged over 35 years old, with a bachelor's degree or equivalent to a bachelor's degree with more than 15 years of experience in accounting, and an average monthly income of 15,000– 30,000 Baht, and agreed on having modern accounting competency incorporating variables that could predict the overall practice success, including (TPS) financial planning and control (ACA) and accounting ethics (ACE), which could be demonstrated by the predicting equation as $TPS = 0.493 + 0.562ACA + 0.314 ACE$. When considering the predicting equation of work success for each aspect, it was found that the happiness at work $PSA = 1.364 + 0.664ACE$, the pride $PSC = 1.642 + 0.604ACE$, and respect $PSD = 0.572 + 0.862ACA$.

Keywords: Modern Accounting, Accountants Competencies, Practice Success of Bookkeepers

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ของผู้ทำบัญชี 2) ความสำเร็จการปฏิบัติงาน 3) ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และ 4) เปรียบเทียบสมรรถนะการบัญชีสมัยใหม่ที่เพศ อายุ สถานภาพ การศึกษา ประสบการณ์ รายได้เฉลี่ยต่อเดือนและสถานที่ทำงานต่างกัน เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรคือผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จากกลุ่มตัวอย่าง 1,572 คน ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย 310 คน โดยเปิดตาราง Kreicic & Morgan (1970) ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) เครื่องมือเก็บข้อมูลเป็นแบบสอบถาม ใช้สถิติวิเคราะห์ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณการถดถอยอย่างง่าย ผลการวิจัยพบว่า 1. ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 35 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่าปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 – 30,000 บาท และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม (TPS) ได้แก่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน (ACA) และด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน (ACE) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ ได้แก่ $TPS = 0.493 + 0.562ACA + 0.314 ACE$ เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความสุขในการทำงาน $PSA = 1.364 + 0.664ACE$ ด้านความภาคภูมิใจ $PSC = 1.642 + 0.604ACE$ และด้านการยอมรับนับถือ $PSD = 0.572 + 0.862ACA$

คำสำคัญ: การบัญชีสมัยใหม่; สมรรถนะนักบัญชี; ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

บทนำ

การประกอบธุรกิจในปัจจุบัน ผู้ประกอบการต่างประสบปัญหาเนื่องจากมีการแข่งขันอย่างรุนแรง การดำเนินธุรกิจของทุกองค์กรประกอบด้วยฝ่ายต่าง ๆ ซึ่งเป็นฟันเฟืองอย่างหนึ่งที่ทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ ทรัพยากรมนุษย์เป็นองค์ประกอบหนึ่ง การพัฒนาสมรรถนะ (Competency) ของบุคลากร ซึ่งเป็นหนึ่งในภารกิจสำคัญของฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ ทั้งนี้ทรัพยากรมนุษย์เป็นปัจจัยสำคัญที่จะสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันกับองค์กรอื่น ๆ ตลอดจนเป็นกุญแจสำคัญที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จได้ด้วย (Rachakit, 2019) ผู้ทำบัญชีซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบงานด้านบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงินให้กับองค์กรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพกำหนดไว้ อย่างมีอาชีพ สมรรถนะทางการบัญชี (Accounting Competency) เป็นคุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะในการปฏิบัติงาน รวมทั้งคุณลักษณะที่พึงประสงค์ในการประกอบวิชาชีพ ธุรกิจจำเป็นต้องมีผู้ปฏิบัติงานบัญชีที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของสังคม (Rungsaritikul, 2008) ผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องด้านความรู้ความสามารถให้เกิดความเชี่ยวชาญ ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญที่จะทำให้องค์กรมีข้อมูลที่ต้องการครบถ้วนทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน และส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีออกมาอย่างมีประสิทธิภาพ องค์กรประสบความสำเร็จบรรลุเป้าหมายตามแผนที่กำหนดไว้

ผู้ทำบัญชี (Bookkeepers) เป็นผู้ที่รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งต้องจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามความจริงตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน ผู้ทำบัญชีในปัจจุบันนั้นจะต้องมีความจริงใจต่อวิชาชีพ ใฝ่หาความรู้ มีความกระตือรือร้นที่จะหาความรู้เพิ่มเติม รู้จักประยุกต์ มีการพัฒนาตนเอง รู้จักวิเคราะห์และแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้เมื่อการทำงานมีปัญหา ทั้งนี้ เพื่อผลักดันให้วิชาชีพมีความก้าวหน้ามีคุณภาพมาตรฐานและจรรยาบรรณที่ดีในวิชาชีพ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชี ได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไว้ในพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 (Department of Business Development, 2013) ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต มีความรู้ความสามารถ มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ มีการรักษาความลับและมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่อยู่ในปัจจุบัน ซึ่งจรรยาบรรณเหล่านี้เป็นจรรยาบรรณที่สำคัญมากที่ผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีและเป็นสิ่งที่จำเป็นอย่างยิ่งที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

ผู้วิจัยสนใจศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในวิชาชีพหรือไม่อย่างไร เก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผลลัพธ์ที่ได้สามารถใช้เป็นข้อมูลให้ผู้ทำบัญชีนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน เป็นแนวทางนำสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ไปเป็นส่วนหนึ่งของสมรรถนะในการปฏิบัติงานเดิมให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. ศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. ศึกษาความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร
3. ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร
4. เปรียบเทียบสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และสถานที่ทำงานแตกต่างกัน

ขอบเขตการวิจัย

ด้านเนื้อหา การศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency) ที่ประยุกต์แนวคิดจากสมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ ของ Dampitak et al. (2009) ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน (Planning and Financial Control) ด้านการตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ (Financial Statement Preparation and Reporting) ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี (Accounting Knowledge and Skills) และด้านจริยธรรมในวิชาชีพ (Accounting Ethics) สัมพันธ์กับความสำเร็จในวิชาชีพ (Professional Success) โดยประยุกต์แนวคิดจากความสำเร็จในอาชีพของ Kityunyong (2017) คือด้านความสุขในการทำงาน (Happiness) ด้านความก้าวหน้า (Progress) ด้านความภาคภูมิใจ (Pride) ด้านการยอมรับนับถือ (Respect)

ด้านประชากร (Population) ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 1,572 คน (Department of Business Development, 2019)

ด้านพื้นที่ คือ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จากกลุ่มตัวอย่าง (Sample) จำนวน 310 คน โดยเปิดตาราง Krejcie & Morgan (Srisa-ard, 2010) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

ด้านระยะเวลา ระยะเวลาที่ใช้ในการวิจัยตั้งแต่สิงหาคม พ.ศ. 2562 – พฤษภาคม พ.ศ. 2563

สมมติฐานการวิจัย

1. สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และสถานที่ทำงานแตกต่างกันมีความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

ทบทวนวรรณกรรม

จากแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางการบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของสมรรถนะในการทำงาน เป็นคุณลักษณะของความรู้ ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานการบัญชี โดยนำคุณลักษณะดังกล่าวมาใช้ในการประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานสูงกว่ามาตรฐานที่กำหนด

สมรรถนะทางการบัญชี (Accounting Competency) เป็นคุณลักษณะด้านความรู้ทางวิชาชีพ ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงาน รวมทั้งคุณลักษณะที่พึงประสงค์ในการประกอบวิชาชีพ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชีจะต้องมี เพื่อให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จและได้ผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของสังคม สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competency) เป็นคุณลักษณะของบุคคล ซึ่งได้แก่ ความรู้ ความสามารถ คักยภาพและทักษะในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ที่มีการพัฒนาคุณลักษณะในการทำงานด้านบัญชีให้มีความหลากหลายและเป็นการเพิ่มทักษะ ความสามารถของผู้ทำบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ความสำเร็จในวิชาชีพ (Professional Success) เป็นสิ่งที่ผู้ปฏิบัติงานในทุกสาขาวิชาชีพ พึงปรารถนารวมถึงผู้ทำบัญชีด้วย ซึ่งเป็นพลังที่สำคัญของบุคคล และแสดงถึงความสำเร็จขององค์กร ผู้ทำบัญชีย่อมปรารถนาการพัฒนาไปสู่ความสำเร็จในชีวิต หรือการทำงานของตนเอง ซึ่งความสำเร็จเฉกเช่นเดียวกับความสุข คือ การทำในสิ่งที่ตนเองอยากทำดำเนินชีวิตตามแบบที่ตนเองปรารถนาและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งความสำเร็จมิได้วัดเป็นตัวเลขหรือจำนวนมากหรือน้อย แต่หากขึ้นอยู่กับตัวบุคคลนั้นจะสามารถบรรลุตามเป้าหมายนั้นได้หรือไม่ ความสำเร็จในวิชาชีพจะเกิดขึ้นนั้นจะต้องรู้จักยอมรับความจริงของงานไปพร้อมกับยอมรับความเป็นตนเองว่าสามารถยืนหยัดอยู่ในวิชาชีพนี้ได้อย่างสมเกียรติ ซึ่งจะต้องมีความคิดและความเข้าใจว่าความสำเร็จทั้งหลายทั้งปวงนั้น ต้องอาศัยเวลาและแรงบันดาลใจ ตลอดจนจินตนาการต่อวิชาชีพ ซึ่งต้องอาศัยความรู้ ความเชื่อมั่น ความพยายามแปรเปลี่ยนให้เกิดความสามารถ อีกทั้งต้องอาศัยเวลาและประสบการณ์เช่นเดียวกัน ที่จะมุ่งมั่นสู่ความสำเร็จ การที่จะวัดว่าเราประสบความสำเร็จในวิชาชีพนั้นไม่ใช่วัดกันที่ตำแหน่งหรือเงินทองเสมอไป แต่ความสำเร็จจะเกิดขึ้นกับผู้ที่ระลึกอยู่เสมอว่าเราเกิดมาเพื่อหน้าที่และการงาน พร้อมทั้งมีทัศนคติแห่งความสำเร็จอย่างแรงกล้า โดยการมีชีวิตและมองชีวิตอย่างมี

เป้าหมาย พร้อมทั้งเผชิญกับปัญหาอุปสรรคและสถานการณ์ต่าง ๆ ด้วยจิตใจที่มั่นคง ซึ่งผู้ทำบัญชีจะประสบความสำเร็จในวิชาชีพนั้น จะสามารถวัดได้จากความสุขในการทำงาน (Happiness) ความก้าวหน้า (Progress) ความภาคภูมิใจ (Pride) และการยอมรับนับถือ (Respect) (Kityunyong, 2017)

สรุป ความสำเร็จในวิชาชีพนั้นไม่ได้ขึ้นอยู่กับตำแหน่งหน้าที่หรือเงินทองหรือวัดกันที่ตัวเลข แต่ขึ้นอยู่กับความรู้และประสบการณ์ทำในสิ่งที่ตนเองมีทักษะ พร้อมทั้งได้รับการยอมรับจากองค์กรและมีความสุขจากการทำงาน จะเป็นพลังที่สำคัญไม่ย่อท้อต่อปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น จะส่งผลให้การทำงานประสบความสำเร็จมีความก้าวหน้าในหน้าที่การงานและทำให้มีความภาคภูมิใจ

วิธีดำเนินงานวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูล ดังนี้

การศึกษาในเชิงเอกสาร (Documentary Study) ทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูล จากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องจากแบบสอบถาม เอกสารแสดงความสัมพันธ์ที่แสดงให้เห็นถึงสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครดังนี้

- 1) ข้อมูลพื้นฐานของผู้ทำบัญชี ซึ่งเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนและสถานที่ทำงาน
- 2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
- 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐานได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณภาพของแบบสอบถามคือ การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminate Power) โดยใช้เทคนิค Item–Total Correlation การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha = Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง $0.866 = 0.927$ และความสำเร็จในวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง $0.862 = 0.918$ ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally & Bernstein (1994)

3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร bas: (Multicollinearity Test) Inel7 Variance Inflation Factors (VIFs)

4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐาน ได้แก่ t-test, F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย 6 เขต ได้แก่ เขตดินแดง เขตลาดพร้าว เขตจตุจักร เขตบางซื่อ เขตหลักสี่ และเขตดอนเมือง จำนวน 1,572 คน (Department of Business Development, 2019)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 310 คน โดยเปิดตาราง Krejcie & Morgan (Srisa-ard, 2010) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

ตารางที่ 1 จำแนกจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

เขต	จำนวนประชากร (คน)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (คน)
ดินแดง	230	45.36
ลาดพร้าว	220	43.38
จตุจักร	410	80.85
บางซื่อ	340	67.05
หลักสี่	240	47.33
ดอนเมือง	132	26.03
	1,572	310

เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนและสถานที่ทำงาน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม (Srisa-ard, 2010)

ตอนที่ 3 และ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนและสถานที่ทำงาน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent Sample t-test) และการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม (F-test) ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance: ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance: MANOVA)

ผลการวิจัย

ผลการวิจัย สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 74.29 อายุ มากกว่า 35 ปี ร้อยละ 68.57 รองลงมา 31 – 35 ปี ร้อยละ 15.24 สถานภาพสมรส ร้อยละ 60.95 รองลงมา โสด ร้อยละ 31.43 ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่าปริญญาตรี ร้อยละ 85.71 ประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี ร้อยละ 44.76 รองลงมา 5 – 10 ปี ร้อยละ 25.72 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 – 30,000 บาท ร้อยละ 41.91 รองลงมา 30,001 – 45,000 บาท ร้อยละ 27.62 และสถานที่ทำงานอื่น ๆ ได้แก่ สำนักงานบัญชี หน่วยงานราชการ และรัฐวิสาหกิจ ร้อยละ 52.38 รองลงมา บริษัทจำกัด ร้อยละ 36.10

ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม

สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่	ปริญญาตรี หรือเทียบเท่า ปริญญาตรี		สูงกว่า ปริญญาตรี		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
	1. ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน	4.08	0.46	4.19		
2. ด้านการตรวจสอบภายใน	4.15	0.51	4.17	0.38	-0.160	0.873
3. ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจ	4.26	0.53	4.32	0.54	-0.396	0.693
4. ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี	4.07	0.59	4.12	0.71	0.264	0.792
5. ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ	4.42	0.50	4.47	0.48	-0.321	0.749
รวม	4.20	0.44	4.25	0.38	-0.459	0.648

จากตารางแสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีและด้านจริยธรรมในวิชาชีพไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน	ปริญญาตรี หรือเทียบเท่า ปริญญาตรี		สูงกว่า ปริญญาตรี		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
	1. ด้านความสุขในการทำงาน	4.30	0.52	4.33		
2. ด้านความก้าวหน้า	4.01	0.62	4.02	0.51	-0.066	0.948
3. ด้านความภาคภูมิใจ	4.28	0.53	4.53	0.42	-1.739	0.085
4. ด้านการยอมรับนับถือ	4.07	0.60	4.30	0.49	-1.423	0.158
รวม	4.16	0.50	4.30	0.43	-0.959	0.340

จากตารางแสดงการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความสุขในการทำงาน ด้านความก้าวหน้า ด้านความภาคภูมิใจและด้านการยอมรับนับถือ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

อภิปรายผล

1. ผู้ทำบัญชี เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน การตรวจสอบภายใน การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ความรู้และทักษะการบัญชีและด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีความ สามารถศักยภาพด้านการวางแผน โดยวางแผนงานก่อนลงมือปฏิบัติและวิเคราะห์ปัญหา เพื่อหาแนวทางในการป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้ มีความสามารถในการควบคุมการเงินโดยควบคุมการ รับ-จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินสดได้อย่างมีประสิทธิภาพ เข้าใจเกี่ยวกับรูปแบบโครงสร้างองค์กร เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่ให้สอดคล้องกับการควบคุมภายใน สามารถตรวจสอบข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดจากการปฏิบัติงาน สามารถจัดทำรายงานทางการเงินและนำเสนอข้อมูลได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ ครบถ้วนและทันต่อเวลา โดยข้อมูลที่น่าเสนอนั้นจะตอบสนองต่อความต้องการที่หลากหลายของผู้ใช้ข้อมูล มีความรู้ ทักษะที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชี และสามารถฝึกฝนทักษะทางด้านบัญชีของตนอยู่เสมอ ต้องมีจริยธรรมในวิชาชีพ มีความซื่อสัตย์สุจริตและความเที่ยงธรรม ทำให้ประสบความสำเร็จในวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับ Nuanmanee (2012) พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก คือด้านความรู้รอบและรู้สึกในวิชาชีพ ความคิดเชิงประจักษ์และวิเคราะห์ การค้นคว้าหาข้อมูล การตรวจสอบความถูกต้องของงานการดำรงศักดิ์ศรีหรืออย่างมีจริยธรรม และด้านสัมพันธภาพและการปรับตัว และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นเลิศในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการทำงานเชิงรุกความทุ่มเทและอดทน ความยืดหยุ่นปรับตัวได้ ด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้

2. ผู้ทำบัญชี เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความสุขในการทำงาน ความก้าวหน้า ความภาคภูมิใจและด้านการยอมรับนับถืออยู่ในระดับมาก เนื่องจากผู้ทำบัญชีมีความศรัทธาในวิชาชีพและองค์กร มีความสามารถในการปฏิบัติงานตอบสนองนโยบายและเป้าหมายขององค์กรได้ ทำให้องค์กรเชื่อมั่นในตัวของผู้ทำบัญชีส่งผลให้ผู้ทำบัญชีเกิดความมั่นคงในวิชาชีพและมีความก้าวหน้าในงานที่รับผิดชอบมากขึ้น มีความรู้เพิ่มและทักษะความชำนาญ มีรายได้และผลตอบแทนเพิ่มขึ้น มีความภาคภูมิใจในวิชาชีพบัญชี และมีศักดิ์ศรีในวิชาชีพบัญชี ได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงาน และผู้บริหารระดับสูงในลักษณะคำพูดและหนังสือชมเชยเป็นขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับ Suriya-ngam (2012) พบว่า นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ในประเทศไทย เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นเลิศทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านภาวะผู้นำ การทำงานเป็นทีม การสอนงาน และอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านความรู้ในสายอาชีพ และนักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในวิชาชีพโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความภาคภูมิใจ การยอมรับนับถือ ความก้าวหน้าและด้านความสุขในการทำงาน นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านความรู้ในสายอาชีพ ด้านการวางแผนภาวะผู้นำ การสอนงาน การมอบหมายและติดตามงาน การสื่อสาร การปรับปรุงและพัฒนางานอย่างต่อเนื่องและ

ด้านการทำงานเป็นทีมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในวิชาชีพ ด้านความสุขในการทำงานและด้านความก้าวหน้าแตกต่างกัน และนักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในวิชาชีพโดยรวมแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับ Amomsin, lamwichan & Chitsongswat (2009) พบว่าผู้สอบบัญชีภาษีอากรเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความผูกพันต่อวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านจิตใจ การคงอยู่และด้านบรรทัดฐาน เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงานโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร กระบวนการ ปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความผูกพันต่อวิชาชีพโดยรวมและด้านการคงอยู่แตกต่างกัน

3. ผู้ทำบัญชี ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความภาคภูมิใจและด้านการยอมรับนับถือแตกต่าง เนื่องจากพนักงานส่วนใหญ่จะให้ความสำคัญกับรายได้ เพื่อให้ได้มาซึ่งผลตอบแทนที่คุ้มค่ากับผลการปฏิบัติงานขององค์กรที่ให้ผลตอบแทนสูงย่อมทำให้พนักงานมีความตั้งใจที่จะปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น และส่งผลให้พนักงานมีแรงกระตุ้นที่จะปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ทำให้ผลการปฏิบัติงานออกมาเป็นที่น่าพอใจของผู้บริหาร ทำให้ผู้บริหารเล็งเห็นถึงความสำคัญของพนักงานทำให้เกิดการจ้างงานต่อไป จะทำให้พนักงานเกิดความพึงพอใจในการทำงาน เกิดความรู้สึกรักความมั่นคงในการทำงาน ก่อให้เกิดความสำเร็จในวิชาชีพ สอดคล้องกับ Torrit (2007) พบว่า ผู้จัดการธนาคารออมสินที่มีเพศ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์และเงินเดือนที่ได้รับในปัจจุบันแตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ด้านการวางแผน การควบคุมการเงิน และการตรวจสอบภายใน ผู้ทำบัญชีต้องมีจรรยาบรรณในวิชาชีพของตนเองในการปฏิบัติงาน
2. ผู้ทำบัญชีเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความสุขในการทำงาน ด้านความก้าวหน้า ด้านความภาคภูมิใจและด้านการยอมรับนับถือ ดังนั้น นักบัญชีควรจะพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความทันสมัยต่อการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน เพื่อประสบความสำเร็จในวิชาชีพของตนเอง
3. ผู้ทำบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิด เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความภาคภูมิใจและด้านการยอมรับนับถือแตกต่างกัน เพราะฉะนั้นนักบัญชีควรพัฒนาตนเองให้มีคุณสมบัติตามสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่นได้ในการแก้ปัญหาร่วมกันและควรมีความซื่อสัตย์ มีความรับผิดชอบและปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณในวิชาชีพของตนเอง

ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในวิชาชีพของกลุ่มบุคคลอื่น ๆ เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร เพื่อให้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
2. ควรศึกษาตัวแปรความสำเร็จในวิชาชีพเป็นตัวแปรอื่น เช่น ประสิทธิภาพในการทำงาน ผลการปฏิบัติงาน คุณภาพการทำงาน เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับว่าตัวแปรอื่น ที่จะศึกษามีผลการวิจัยที่แตกต่างจากตัวแปรความสำเร็จในวิชาชีพหรือไม่ และเมื่อทำการศึกษาตัวแปรอื่นที่ไม่ใช่ความสำเร็จในการปฏิบัติงานแล้ว จะทำให้

สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่มีผลกระทบต่อตัวแปรอื่นที่ศึกษามากน้อยเพียงใด ซึ่งอาจทำให้นักวิจัยมีประสิทธิผล และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

3. ควรศึกษาตัวแปรแทรกซ้อน ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เช่น ทักษะคติของผู้ทำบัญชี คักยภาพของผู้ทำบัญชี เป็นต้น เพื่อนำมาเปรียบเทียบว่าถ้าเพิ่มตัวแปรแทรกเข้ามาจะทำให้ผลของงานวิจัยแตกต่างไปจากเดิมหรือไม่ เพราะตัวแปรแทรกอาจมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ ฉะนั้นการวิจัยในอนาคตจึงควรมีการกำหนดตัวแปรแทรกที่อาจมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

4. ควรมีการศึกษาปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขได้อย่างตรงประเด็น รวมทั้งควรศึกษาแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ เพื่อสามารถตอบสนองความต้องการของกลุ่มตัวอย่างอื่นได้

องค์ความรู้ใหม่

จากผลการวิจัยได้องค์ความรู้ใหม่ มีดังนี้สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ มีความจำเป็นสำหรับผู้ทำบัญชี ต้องเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ ทักษะและความสามารถหลายด้านที่นอกเหนือจากงานด้านบัญชี อาทิ เป็นนักวางแผน นักวิเคราะห์ตัวเลข ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการให้คำปรึกษาทั้งด้านบัญชี กฎหมายภาษีอากรที่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงปัจจุบัน ให้คำแนะนำการดำเนินงานด้านบัญชีที่จะส่งผลดีผลเสียกับองค์กรในอนาคตด้วยการมีจริยธรรมในการปฏิบัติงาน เพื่อนำมาพัฒนาการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่องค์กรวางไว้ให้บรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำมาพัฒนาองค์กรให้มีความก้าวหน้า ผู้ทำบัญชีที่จะเป็นผู้ทำบัญชีตามสมรรถนะสมัยใหม่ควรมีความรู้ นอกเหนือจากความรู้ด้านวิชาการสายวิชาชีพบัญชี หากนำสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่มาใช้เพิ่มเติมจากความรู้เดิมเพิ่มเติมในด้านวิเคราะห์วางแผนการบริหารงานควบคุมการเงินเพื่อการตรวจสอบภายใน จะส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีประสบความสำเร็จมากยิ่งขึ้น ทำให้นักบัญชีมีความสุขในการทำงาน มีความก้าวหน้าในสายงานอาชีพมีความภาคภูมิใจและได้รับการยอมรับนับถือจากบุคคลทั่วไปและองค์กร ทำให้ผลงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล เพิ่มศักยภาพให้กับตนเอง สามารถช่วยผู้บริหารในการวางแผนการบริหารงานด้านการบัญชีการเงินได้ทำให้นักบัญชีมีความมั่นคงในวิชาชีพ

References

- Amornsinsin, W., Iamwichan, S., & Chitsongswat, J. (2009). The Relationship Between Professional Commitment and Work Success of Tax Auditor in Thailand. *Journal of Accountancy and Management, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University*, 1(1), 130–144.
- Dampitak, K. et al. (2009). *The Development of Accountancy Occupational Standards Relevant to Business and Industry Need (Research report)*. Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Thanyaburi.

- Department of Business Development. (2013). *Announcement on Prescribing Rules, Methods, and Timeline for Continuing Professional Knowledge Development of Accountants, 2004, Dated August 5, 2004*. Retrieved from https://www.dbd.go.th/download/article/article_20140915104736.pdf
- Department of Business Development. (2019). *Database of Accountants*. Retrieved from <http://www.dbd.go.th>
- Kityunyong, S. (2017). *Shortcut for Salespeople*. Bangkok: SE-Education.
- Krejcie, R. V., & Morgan, D. W. (1970). Determining Sample Size for Research Activities. *Educational and Psychological Measurement, 30*(3), 607–610.
- Namprom, S., Premanichnukul, V., & Tontiset, N. (2013). Effects of Proactive Job Effectiveness on Work Success of Cooperative Auditors of the Cooperative Audit Department in the North–East of Thailand. *Journal of Accountancy and Management, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University, 5*(1), 194–205.
- Nuanmanee, T. (2012). *Effects of Accounting Competency on Operational Excellence of Certified Public Accountant in Thailand*(Master’s thesis). Mahasarakham University.
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994) The Assessment of Reliability. *Psychometric Theory, 3*, 248–292.
- Rachakit, T. (2019). *Personnel Competency: Enhance Competency for Personnel and Promote Effective Human Resource Management in the Organization*. Retrieved from <https://th.hrnote.asia/orgdevelopment/190624-competency/>
- Rungsaritikul, S. (2008). *A Study of Professional Competencies of Accounting Staff from the Opinions of the Head of Accounting Department and the Accounting Staff in Enterprises*. Bangkok: King Mongkut's Institute of Technology North Bangkok.
- Srisa-ard, B. (2010). *Introduction to Research* (8th ed.). Bangkok: Suwiriyasarn.
- Suriya-ngam, C. (2012). *Effects of Accounting Excellence on Professions Success of Accountant of Furniture Industry Businesses in Thailand*(Master’s thesis). Mahasarakham University.
- Torrit, K. (2008). *The Relationship Between Characteristics of the Administrators and the Success of Business Management of Managers of the Thai Government Saving Banks* (Master’s thesis). Mahasarakham University.