

แนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs
ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
International Education Standards Competencies Development Approach
for Professional SMEs Accountants

ประภัสสร กิตติมนโรม¹

Prapatsorn Kittimanorom¹

¹สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับสมรรถนะและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs 2) เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ 3) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ทำบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ ที่มีตำแหน่งงานตั้งแต่ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชีขึ้นไปจำนวน 400 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยมี 2 ส่วน ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถาม โดยนำข้อมูลมาวิเคราะห์ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ส่วนที่ 2 เป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interviews) ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs หัวหน้าสำนักงาน ผู้จัดการสำนักงาน โดยจะสัมภาษณ์ความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีตามแนวมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ โดยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึกจำนวน 20 คน โดยการจับฉลากแบ่งเขต 6 เขต เลือกตามสัดส่วนของประชากร

ผลการวิจัย พบว่า สมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs โดยรวมอยู่ในระดับมาก ด้านคุณลักษณะ ด้านทักษะ ด้านความรู้ ตามลำดับ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ในด้านความรู้ ทักษะ และนำไปสู่ความสำเร็จในอาชีพของตนเอง ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมรรถนะของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศกับประสิทธิภาพในการทำงาน มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอยู่ในระดับค่อนข้างสูง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ: แนวทางการพัฒนา มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs

Abstract

The objectives of this research were to study the performance level and competencies level of accountants at small to medium-sized enterprises (SMEs); to study approaches for developing their competencies in accordance with international education standards; and to study the relationship between SME accountants' competencies and their working efficiency. The sample population of this study consisted of 2 parts. First, for the quantitative data, the sample was 400 accountants of SMEs in Bangkok whose positions were assistant accounting manager or higher. The research instrument was a questionnaire. Data collected were analyzed through frequency, percentage, mean, standard deviation and Pearson's correlation coefficient. Second, for qualitative data, in-depth interviews were held with 20 accountants and related people in Bangkok such as SME owners, office heads and office managers, chosen from 6 districts proportionally by population. They were interviewed on their opinions about developing accountants' competencies according to international education standards.

The results of this study showed that overall, the samples had a high level of competencies according to international educational standards, especially in the categories of qualities, skills and knowledge, in that order. Overall, the work efficiency of the sample SME accountants was rated at a high level. It was concluded that the approach for competency development according to international education standards would be to increase knowledge and skills, leading to success in the accountants' careers. The results of hypothesis testing showed that there was a moderately positive correlation between competencies according to international education standards and working efficiency, to a statistically significant degree at .05 confidence level.

Keywords: Competencies Guideline, International Education Standards, Professional SMEs

บทนำ

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (2545) ที่ประสบความสำเร็จจะอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นแนวทางในการบริหารธุรกิจ ข้อมูลทางการบัญชีจะช่วยผู้ประกอบการในการวางแผน ตัดสินใจ และควบคุมการดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย ข้อมูลที่ผู้ประกอบการต้องการย่อมแตกต่างกันไปตามสถานการณ์ สภาพแวดล้อม และปัญหาที่เกิดขึ้น แม้ว่าผู้ประกอบการ SMEs ขนาดเล็กที่มีธุรกรรมไม่ซับซ้อนและมีสินทรัพย์ไม่มากนัก อาจจัดทำบัญชีตามความสะดวกของผู้ประกอบการเอง เพียงเพื่อต้องการทราบรายละเอียดการดำเนินธุรกิจเบื้องต้น แต่ด้วยภาวะวิกฤตเศรษฐกิจในปัจจุบัน การทราบรายละเอียดการดำเนินธุรกิจเพียงเบื้องต้นอาจไม่เพียงพออีกต่อไป อันจะนำมาซึ่งความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจที่สูงขึ้น ประกอบกับการก้าวไปสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน มีระบบการค้าเสรีซึ่งหมายถึงการที่ธุรกิจต่าง ๆ ในกลุ่มอาเซียนจะกลายเป็นธุรกิจไร้พรมแดน ไม่มีกำแพงภาษีเป็นเครื่องมือกีดขวางทางการค้า ทำให้เกิดการแข่งขันทางธุรกิจเพิ่มมากขึ้นและรุนแรงมากกว่าเดิม ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อธุรกิจ SMEs โดยตรง ดังนั้นธุรกิจ SMEs ต้องอาศัยความสามารถจากการใช้สติปัญญาความรู้ของบุคลากรในองค์กรกับทรัพยากรอื่น ๆ ที่มีอยู่ โดยเฉพาะบุคลากรทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อองค์กรเป็นผู้จัดทำข้อมูลทางบัญชี และเป็นแกนหลักในการเชื่อมต่อให้ภารกิจของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กรสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย และเมื่อระบบเศรษฐกิจมีการขยายตัวมากขึ้น โดยมีการติดต่อทำการค้าระหว่างประเทศมากขึ้น กิจกรรมทางเศรษฐกิจก็จะมีมากขึ้น และทำให้มาตรฐานการบัญชี กฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ เกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ณ ปัจจุบัน จำเป็นต้องมีบุคลากรทางบัญชีที่มีความรู้ความสามารถในหลายด้าน ๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางบัญชีและงบการเงินที่ถูกต้อง และเชื่อถือได้

สภาวิชาชีพบัญชี (2550) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 2 กำหนดความรู้ความสามารถด้านต่าง ๆ และผลการเรียนรู้ ที่อธิบายถึงความรู้ความสามารถเชิงผู้ประกอบวิชาชีพที่มุ่งมั่นในการปฏิบัติตามบทบาทให้ได้ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน ได้แก่ ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ แนวทางการพัฒนามาตรฐานสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยให้ทุกประเทศนำไปปฏิบัติและใช้เป็นเครื่องมือในการเพิ่มศักยภาพของนักบัญชีในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น การศึกษาทั่วไปอาจช่วยให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ โดยช่วยให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีมีมุมมองที่กว้างขึ้น และช่วยให้ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ประยุกต์ใช้การให้เหตุผลเชิงตรรกะและการคิดเชิงวิพากษ์ในการแก้ปัญหา การใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษา แนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ โดยมุ่งเน้นศึกษาถึงสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงานและความสัมพันธ์ของ

สมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถใช้เป็นแนวทางและเป็นข้อมูลสำหรับการปรับปรุงพัฒนาสมรรถนะด้านต่าง ๆ ของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs เพื่อเป็นนักบัญชีมืออาชีพ และเกิดประสิทธิภาพในการทำงาน ตลอดจนใช้เป็นแนวทางให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำไปปรับปรุง และพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรทางบัญชีภายในองค์กรในการเสริมความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะตามแนวที่กำหนดตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีให้เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่ในยุคปัจจุบัน และเป็นแนวทางให้กับผู้ที่จบการศึกษาด้านบัญชี ใช้ในการพัฒนาสมรรถนะด้านต่าง ๆ ให้พร้อมที่จะไปปฏิบัติงานเป็นนักบัญชีมืออาชีพต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs
2. เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างแนวทางการพัฒนาสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs

ขอบเขตของการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่นำมาใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ คือ กลุ่มผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท จากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า สรุปจำนวนผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯ ณ วันที่ 30 เมษายน 2558 จำนวน 43,430 ราย (สำนักกำกับดูแลธุรกิจกระทรวงพาณิชย์, 2558)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีตำแหน่งงานตั้งแต่ ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชีขึ้นไปในเขตกรุงเทพฯ ผู้วิจัยใช้การสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งเขตพื้นที่ตามการบริหารงานของกรุงเทพฯ จากนั้นใช้วิธีสุ่มแบบผสม (Multistage Sampling) ได้จำนวนตัวอย่าง 400 ราย โดยคำนวณจากการใช้สูตรทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) จากนั้นนำไปวิเคราะห์เพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1990) ซึ่งสมรรถนะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีตามแนวมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีค่าความเชื่อมั่น 0.948 ประสิทธิภาพในการทำงาน มีค่าความเชื่อมั่น 0.904 โดยใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interviews) ผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs หัวหน้าสำนักงาน ผู้จัดการสำนักงาน

โดยจะสัมภาษณ์ความคิดเห็นกับผู้ที่เกี่ยวข้องในแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ในเขตกรุงเทพฯ โดยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth Interview) ในจำนวนทั้งหมด 20 คน โดยสัมภาษณ์นักบัญชี จากการจับฉลากแบ่งเขต 6 เขต คือ เขตพระนคร 5 คน เขตลาดพร้าว 3 คน เขตลาดกระบัง 3 คน เขตสาทร 3 คน เขตบางแค 3 คน และเขตบางกอกน้อย 3 คน ทั้งหมดเลือกจากเขตการบริหารงานของกรุงเทพฯ โดยเลือกตามสัดส่วนของประชากร

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

1. **ตัวแปรต้น** ประกอบด้วยความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะ โดยการกำหนดรายละเอียดของสมรรถนะในแต่ละด้านเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานได้ ดังนี้

1.1 ด้านความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความรู้ด้านบัญชี การเงิน ความรู้ที่เกี่ยวข้อง ด้านองค์กรและธุรกิจ และความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.2 ด้านทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการ เชิงปฏิบัติและหน้าที่

1.3 ด้านคุณลักษณะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ คุณลักษณะเฉพาะบุคคล การปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

2. **ตัวแปรตาม** ได้แก่ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความเชื่อถือได้ ด้านผลงานได้มาตรฐานและด้านให้คำปรึกษาแนะนำที่สมบูรณ์และถูกต้อง

สมมติฐานของการวิจัย

การพัฒนาสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs

วิธีดำเนินการวิจัย

เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับสมรรถนะและประสิทธิภาพในการทำงาน ดังนี้

สัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interviews) ผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs หัวหน้าสำนักงาน ผู้จัดการสำนักงาน โดยจะสัมภาษณ์ความคิดเห็นกับผู้ที่เกี่ยวข้องในแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ในเขตกรุงเทพฯ โดยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth Interview)

ในจำนวนทั้งหมด 20 คน จากการจับฉลากแบ่งเขต 6 เขต โดยเลือกมาตามสัดส่วนของประชากร นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในกรุงเทพฯ จำนวน 30 คน เพื่อนำมาวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนก (Discrimination) โดยใช้สถิติวิเคราะห์ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation Coefficient) ระหว่างคะแนนรายข้อกับคะแนนรวม (Item-total Correlation) ซึ่งสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.568–0.831 ประสิทธิภาพในการทำงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.560–0.921 และความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.899 โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1990)

การศึกษาครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง แบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ

การแปลผลแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้ใช้ค่าคะแนนเฉลี่ยตามแนวคิดของ เบส และคานัน (Best and Kahn, 1993) โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของคะแนน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ยของสมรรถนะตามแนวมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs

คะแนนเฉลี่ย	ระดับสมรรถนะ
4.50 – 5.00	มีสมรรถนะในระดับมากที่สุด
3.50 – 4.49	มีสมรรถนะในระดับมาก
2.50 – 3.49	มีสมรรถนะในระดับปานกลาง
1.50 – 2.49	มีสมรรถนะในระดับน้อย
1.00 – 1.49	มีสมรรถนะในระดับน้อยที่สุด

ค่าคะแนนเฉลี่ยของประสิทธิภาพในการทำงาน

คะแนนเฉลี่ย	ระดับสมรรถนะ
4.50 – 5.00	มีประสิทธิภาพในระดับมากที่สุด
3.50 – 4.49	มีประสิทธิภาพในระดับมาก
2.50 – 3.49	มีประสิทธิภาพในระดับปานกลาง
1.50 – 2.49	มีประสิทธิภาพในระดับน้อย
1.00 – 1.49	มีประสิทธิภาพในระดับน้อยที่สุด

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs และประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ ใช้สถิติการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) เกณฑ์การแปลความหมายของระดับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรผู้วิจัยได้ดัดแปลงเกณฑ์ (พวงรัตน์ ทวีรัตน์, 2543) มาใช้ดังนี้

ค่าความสัมพันธ์ (r)	ระดับสมรรถนะ
0.81 – 1.00	มีความสัมพันธ์กันในระดับสูงมาก
0.61 – 0.80	มีความสัมพันธ์กันในระดับสูง
0.41 – 0.60	มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง
0.21 – 0.40	มีความสัมพันธ์กันในระดับน้อย
0.01 – 0.20	มีความสัมพันธ์กันในระดับน้อยที่สุด

การรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างเดือนมิถุนายน 2558 โดยนำแบบสอบถามไปให้กลุ่มประชากรตอบจำนวน 400 ชุด โดยมีวิธีการดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. จัดเตรียมแบบสอบถามดำเนินการเก็บรวบรวมจากผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ ช่วงเดือนกันยายน-ตุลาคม 2558
2. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯ ที่จับฉลากมา 6 เขต
3. จัดเก็บรวบรวมข้อมูลนำแบบสอบถามไปให้ผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ ตอบแบบสอบถาม และติดตามแบบสอบถามด้วยตนเอง เพื่อให้ได้รับกลับคืนมาครบตามจำนวน เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับคืนครบถ้วน ทำการตรวจความถูกต้องของแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาทันที เพื่อตรวจทานความเรียบร้อยของแบบสอบถาม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่สมบูรณ์
4. สัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interviews) ผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพฯ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs หัวหน้าสำนักงาน ผู้จัดการสำนักงาน โดยจะสัมภาษณ์

ความคิดเห็นกับผู้ที่เกี่ยวข้องในแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามแนวมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ในเขตกรุงเทพฯ โดยการสัมภาษณ์แบบเจาะลึก (In-depth Interview) ในจำนวนทั้งหมด 20 คน จากการจับฉลากแบ่งเขต 6 เขต โดยเลือกมาตามสัดส่วนของประชากร

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ได้รับข้อมูลมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการคำนวณ และใช้สถิติพื้นฐานในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient Cohen J. Statistical, 1980) การตรวจสอบข้อมูล ผู้วิจัยมีการตรวจสอบข้อมูลโดยใช้วิธีการตรวจสอบแบบสามเส้า ได้แก่ การตรวจสอบสามเส้าด้านวิธีรวบรวมข้อมูล (Methodological Triangulation) คือ การใช้วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลต่างกันเพื่อรวบรวมข้อมูลเรื่องเดียวกัน โดย

1. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิด แล้วนำเสนออาจารย์ที่ศึกษางานวิจัยและผู้เชี่ยวชาญเพื่อพิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาที่จะทำการสำรวจแล้วนำมาปรับปรุงแก้ไขให้สมบูรณ์

2. นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว เสนอผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความเที่ยงตรงด้านเนื้อหา (Content Validity) เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ โดยการให้คะแนนของผู้เชี่ยวชาญ ดังนี้ ค่า +1 ถ้าแน่ใจ ในข้อคำถามที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ ค่า 0 ถ้าไม่แน่ใจในข้อคำถามที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ และ ค่า -1 ถ้าแน่ใจในข้อคำถามไม่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์

3. ดำเนินการนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบหาคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ด้านข้อคำถามกับนิยามศัพท์เฉพาะ แล้วนำมาหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item-objective Congruence: IOC) โดยมีค่า IOC มีค่าระหว่าง 0.80-1.00 ขึ้นไป เพื่อให้ได้แบบสอบถามที่มีคุณภาพพร้อมจัดพิมพ์ได้ค่าเท่ากับ .97

4. นำแบบสอบถามที่ผ่านการพิจารณาจากอาจารย์ที่ปรึกษาตรวจสอบไปทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ได้ใช้จริง จำนวน 30 ชุด และนำผลการวิเคราะห์มาหาค่าความเที่ยง (Reliability) ทั้งฉบับ ด้วยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) และหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยได้ค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.89

ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิจัย พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีอายุระหว่าง 36-40 ปี มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีมีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า

15 ปี และปฏิบัติงานในธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจบริการ ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชี โดยรวมและรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย คือ ด้านคุณลักษณะ รองลงมาด้านทักษะและด้านความรู้ โดยสรุปผลเป็นรายด้าน

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศ

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน

สมรรถนะ	\bar{X}	SD	สมรรถนะ	ลำดับ
1. ด้านความรู้	3.74	.62	มาก	3
2. ด้านทักษะ	3.74	.51	มาก	2
3. คุณลักษณะ	3.79	.35	มาก	1
รวม	3.73	.69	มาก	

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.73$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ด้านคุณลักษณะ ($\bar{X} = 3.79$) ด้านทักษะ ($\bar{X} = 3.74$) และด้านความรู้ ($\bar{X} = 3.66$)

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านความรู้ตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs เป็นรายด้าน

สมรรถนะด้านความรู้	\bar{X}	SD	สมรรถนะ	ลำดับ
1. ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง	3.65	0.54	มาก	3
2. ด้านองค์กรและธุรกิจ	3.78	0.67	มาก	2
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.78	0.65	มาก	1
รวม	3.74	0.62	มาก	

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านความรู้ตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในแต่ละรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ ($\bar{X} = 3.78$) ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.78$) และความรู้ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 3.65$)

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านทักษะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs เป็นรายด้าน

สมรรถนะด้านทักษะ	\bar{X}	SD	สมรรถนะ	ลำดับ
1. ทางปัญญา	3.62	0.49	มาก	2
2. ทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่	3.84	0.70	มาก	1
รวม	3.74	0.51	มาก	

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ ในแต่ละรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ ($\bar{X} = 3.84$) และทักษะทางปัญญา ($\bar{X} = 3.62$)

ตารางที่ 4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านคุณลักษณะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs เป็นรายด้าน

สมรรถนะด้านคุณลักษณะ	\bar{X}	SD	สมรรถนะ	ลำดับ
1. ลักษณะเฉพาะบุคคล	4.00	0.43	มาก	1
2. การปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	3.92	0.43	มาก	2
3. การบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	3.46	0.37	ปานกลาง	3
รวม	3.79	0.35	มาก	

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะ ในแต่ละรายด้าน อยู่ในระดับมาก 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ลักษณะเฉพาะบุคคล ($\bar{X} = 4.00$) การปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{X} = 3.92$) และอยู่ในระดับปานกลาง คือ การบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ($\bar{X} = 3.46$)

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs

จำแนกตามรายละเอียดดังนี้ คือ งานเสร็จทันเวลา ความเชื่อถือได้ ผลงานได้มาตรฐาน และการให้คำปรึกษาแนะนำได้ถูกต้องสมบูรณ์ โดยใช้สถิติพื้นฐาน คือการหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) แล้วนำมาอ่านค่าเพื่อใช้ในการอภิปรายผลและนำเสนอผลการศึกษาในตาราง ดังนี้

ตารางที่ 5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs

ประสิทธิภาพในการทำงาน	\bar{X}	SD	สมรรถนะ	ลำดับ
1. งานเสร็จทันเวลา	3.93	0.42	มาก	3
2. ความเชื่อถือได้	3.97	0.41	มาก	2
3. ผลงานได้มาตรฐาน	4.01	0.42	มาก	1
4. การให้คำปรึกษาแนะนำได้ถูกต้องสมบูรณ์	3.56	0.49	มาก	4
รวม	3.87	0.34	มาก	

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.87$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ ผลงานได้มาตรฐาน ($\bar{X} = 4.01$) ความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 3.97$) งานเสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.93$) และการให้คำปรึกษาแนะนำได้ถูกต้องสมบูรณ์ ($\bar{X} = 3.56$) ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 6 ตารางสรุปความสัมพันธ์โดยรวมและรายด้านของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

สมรรถนะตาม มาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ	ประสิทธิภาพการทำงาน				
	งานเสร็จทันเวลา	ความเชื่อถือได้	ผลงานได้ มาตรฐาน	ให้คำปรึกษาแนะนำ ได้ถูกต้องสมบูรณ์	โดยรวม
	r	r	r	r	r
	sig	sig	sig	sig	sig
	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ
	ความสัมพันธ์	ความสัมพันธ์	ความสัมพันธ์	ความสัมพันธ์	ความสัมพันธ์
	ผลการทดสอบ	ผลการทดสอบ	ผลการทดสอบ	ผลการทดสอบ	ผลการทดสอบ
	สมมติฐาน	สมมติฐาน	สมมติฐาน	สมมติฐาน	สมมติฐาน
ด้านความรู้	0.45	0.54	0.47	0.42	0.59
	0.00*	0.00*	0.00*	0.00*	0.00*
	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก
	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง
	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ
ด้านทักษะ	0.37	0.36	0.31	0.35	0.44
	0.00*	0.00*	0.00*	0.00*	0.00*
	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก
	น้อย	น้อย	น้อย	น้อย	ปานกลาง
	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ
ด้านคุณลักษณะ	0.56	0.55	0.56	0.43	0.66
	0.00*	0.00*	0.00*	0.00*	0.00*
	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก
	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง
	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ
รวม	0.52	0.55	0.51	0.45	0.64
	0.00*	0.00*	0.00*	0.00*	0.00*
	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก	เชิงบวก
	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ	ยอมรับ

มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ส่วนที่ 4 ผลจากการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) แนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศได้ผลดังนี้ มีความรู้ ทักษะ และมีคุณลักษณะสำคัญในการปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ที่จะสนองตอบความต้องการของผู้ว่าจ้างและนำไปสู่ความสำเร็จในอาชีพของตนเอง ควรเพิ่มความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์และการจัดการ การตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน ตลอดจนเพิ่มทักษะและฝึกฝนความสามารถในการแก้ไขปัญหาและการตัดสินใจในกรณีเกิดสถานการณ์ต่าง ๆ เช่น ความซับซ้อนขององค์กร การแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า การวางแผนการบริหารงานและการปฏิบัติการเชิงรุก

ผลการทดสอบสมมติฐาน

จากตารางที่ 6 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs โดยรวมอยู่ในระดับค่อนข้างสูง ($r = 0.64$) สมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ด้านคุณลักษณะมีระดับความสัมพันธ์สูงสุด ($r = 0.66$) รองลงมา คือ ด้านความรู้ ($r = 0.59$) และด้านทักษะ ($r = 0.44$) ตามลำดับ ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม พบว่า ด้านความเชื่อถือได้มีระดับความสัมพันธ์ สูงที่สุด คือ ($r = 0.55$) รองลงมา คือ ด้านงานเสร็จทันเวลา ($r = 0.52$) และด้านที่มีระดับความสัมพันธ์น้อยที่สุด คือ ด้านการให้คำปรึกษาแนะนำได้ถูกต้องสมบูรณ์ ($r = 0.45$) ตามลำดับ ด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานทุกด้านอยู่ในระดับปานกลาง

ส่วนที่ 5 ผลจากการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interviews)

1. ปรับเปลี่ยนและพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ ให้มีความรู้ มีทักษะ และมีคุณลักษณะสำคัญในการปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ที่จะสนองตอบความต้องการของผู้ว่าจ้างและนำไปสู่ความสำเร็จในอาชีพของตนเอง

2. ควรเพิ่มความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่นอกเหนือจากความรู้ทางด้านวิชาชีพ เช่น ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์ ความรู้ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้นและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ในยุคปัจจุบัน

3. ควรเพิ่มทักษะและฝึกฝนความสามารถในการแก้ไขปัญหาและการตัดสินใจ กรณีเกิดสถานการณ์ต่าง ๆ เช่น ความซับซ้อนขององค์กร การแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน และควรเพิ่มคุณลักษณะในด้านของการบริหารและการจัดการทางธุรกิจในเรื่องของความสามารถในการวางแผนการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในเชิงรุก

อภิปรายผลการวิจัย

สมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศ โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก คือ สมรรถนะด้านคุณลักษณะ รองลงมา คือ สมรรถนะด้านทักษะ และสมรรถนะด้านความรู้ สอดคล้องกับบุญรวย นะเป้า (2556) ศึกษา เรื่อง สมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน กรณีศึกษานักบัญชีธุรกิจ SMEs จังหวัดนนทบุรี พบว่า ผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ สุขญา รังสฤษดิ์กุล (2551) ที่ศึกษาถึงสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชี ตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชีและผู้ปฏิบัติงานบัญชีของสถานประกอบการ พบว่า มีคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับบุญรวย นะเป้า (2556) คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก คือ ด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ได้แก่ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ รองลงมาเป็นคุณลักษณะด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้แก่ การทำงานเป็นทีม ทักษะด้านทางวิชาการเชิงปฏิบัติงาน และหน้าที่ อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ความชำนาญในการใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งสอดคล้องกับสุวรรณ หวังเจริญเดช (2548) ที่ได้ศึกษา เรื่อง ผู้ทำบัญชีในบทบาทของ CFO ว่าการเป็นผู้ทำบัญชีที่ดีจะต้องมีความรู้และทักษะทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ที่มีผลต่อการจัดการ และการใช้ข้อมูลทางการบัญชี สมรรถภาพในการประมวลผลข้อมูลที่มีจำนวนมากได้อย่างรวดเร็วขึ้น ทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถรวบรวมข้อมูลเพื่อบันทึกจัดประเภทการที่จะจัดทำรายงานทางการเงินได้สะดวกและรวดเร็ว สอดคล้องกับบุญรวย นะเป้า (2556) พบว่า ทักษะทางปัญญา ได้แก่ ความสามารถที่จะกำหนดได้ว่า ควรใช้แหล่งข้อมูลจากที่ใดที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ความรู้ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปภาวี สุขมณี และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2554) ที่ศึกษาถึงความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี ด้านความรู้ ในวิชาชีพด้านจรรยาบรรณ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านเจตคติ อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับ บุญรวย นะเป้า (2556) ความรู้ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง คือ ความรู้ด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในงานด้านบัญชีเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ด้านผลงานได้มาตรฐาน คือ ปฏิบัติงานได้ตรงตามมาตรฐานและกฎหมาย โดยไม่ทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ด้านความเชื่อถือได้ ได้แก่ ปฏิบัติงานและจัดทำงบการเงินด้วยความระมัดระวัง ปราศจากความลำเอียง มีความเป็นกลาง ด้านงานเสร็จทันเวลา คือ ส่งข้อมูลทางด้านบัญชีและภาษีให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้

ตามเวลาที่กำหนด และด้านการให้คำปรึกษาแนะนำได้ถูกต้องสมบูรณ์คือ ให้ความรู้ในด้านบัญชีการเงิน และภาษีอากรแก่หน่วยงานอื่นในองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เบญจวรรณ ตราภิจรกุล (2552) พบว่า ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี กับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐาน สอดคล้องกับ อติภา พลเรืองทอง (2551) ที่ศึกษาถึง ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน พบว่า ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวมอยู่ในระดับค่อนข้างสูง แนวทางการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ให้มีความรู้ ทักษะ มีคุณลักษณะสำคัญในการปฏิบัติภารกิจต่างๆ ที่จะสนองตอบความต้องการของผู้ว่าจ้าง และนำไปสู่ความสำเร็จในอาชีพของตนเอง ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์และการจัดการ การตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น สอดคล้องกับ บุญรอย ณะเป่า (2556) ผลการวิจัย พบว่า ปรับเปลี่ยนและพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชี ให้มีความรู้ มีทักษะ มีคุณลักษณะสำคัญในการปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ที่จะสนองตอบความต้องการของผู้ว่าจ้าง และนำไปสู่ความสำเร็จในอาชีพของตนเอง เพิ่มความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่นอกเหนือจากความรู้ทางด้านวิชาชีพ

ผู้วิจัยพบว่า สมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs โดยรวมมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานทุกด้าน คือ ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความเชื่อถือได้ ด้านผลงานได้มาตรฐานและด้านการให้คำปรึกษาแนะนำได้ถูกต้อง สอดคล้องกับ อติภา พลเรืองทอง (2551) พบว่า ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

ข้อเสนอแนะการวิจัย

ข้อเสนอแนะสำหรับการปฏิบัติ

1. ปรับเปลี่ยนและพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ให้มีความรู้ มีทักษะ มีคุณลักษณะสำคัญในการปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ที่จะสนองตอบความต้องการของผู้ว่าจ้าง และนำไปสู่ความสำเร็จในอาชีพของตนเอง

2. ควรเพิ่มความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่นอกเหนือจากความรู้ทางด้านวิชาชีพ เช่น ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์ ความรู้ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้นและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ในยุคปัจจุบัน

3. ควรเพิ่มทักษะและฝึกฝนความสามารถในการแก้ไขปัญหาและการตัดสินใจกรณีเกิดสถานการณ์ต่าง ๆ เช่น ความซับซ้อนขององค์กร การแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน และควรเพิ่มคุณลักษณะในด้านของการบริหารและการจัดการทางธุรกิจในเรื่องของความสามารถในการวางแผนการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในเชิงรุก

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ของการพัฒนาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาทางวิชาชีพให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น

2. ควรมีการศึกษาวิจัยโดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น ๆ นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก โดยการสัมภาษณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนมากยิ่งขึ้น

3. ควรมีการศึกษาการเปรียบเทียบสมรรถนะของผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ที่ปฏิบัติงานในประเภทธุรกิจที่แตกต่างกัน

เอกสารอ้างอิง

- บุญรวย นะเป่า. (2556). สมรรถนะตามแนวมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน: กรณีศึกษา นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์, นนทบุรี.
- เบญจวรรณ ตรีกิจจรกุล. (2552). คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีและประเมินประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.
- ปภาวี สุขมณี และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2554). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน, กาฬสินธุ์.
- พวงรัตน์ ทวีรัตน์. (2543). วิธีการวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2550). เอกสารประกอบการสัมมนา. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี. กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.

- สภาวิชาชีพบัญชี. (2550). เอกสารประกอบการสัมมนา. *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ*, กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สำนักกำกับดูแลธุรกิจ กระทรวงพาณิชย์. (2558). *กรมพัฒนาธุรกิจการค้า*. สืบค้นจาก www.dbd.go.th/trang/ewt_dl_link.php?nid=76.
- สุชนา รังสฤษดิ์กุล. (2551). *สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชี ตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชีและผู้ปฏิบัติงานบัญชี ของสถานประกอบการ (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ)*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์, กรุงเทพฯ.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2548). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ)*. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- อติภา พลเรืองทอง. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการสาธารณูปโภค (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ)*. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- Best, J.W., & Kahn, J.V. (1993). *Research in Education*. (7th ed.). Boston: Allyn and Bacon.
- Cohen, J. (1980). *Power analysis for the behavioral sciences* (2nd Edition). New Jersey: Erlbaum.
- Cronbach, L. J. (1990). *Essentials of psychological testing* (5th ed.). New York: Harper Collins Publishers.
- International Accounting Standards Committee (IASC). (2001). *Research in Education*. Retrieved from <http://www.iasplus.com/en/resources/ifrsf/history/resources25Best>.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introduction Analysis*. (3rd ed.). New York: Harper and Row Publications.