

ปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง

A CAUSAL FACTOR OF ACCOUNTANT AFFECTING THE SUCCESS ACCOUNTING OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES OF CENTRAL THAILAND

จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์¹, สมยศ อวเกียรติ²

ChurairatSrisattarat¹, SomyosAvakiat²

สาขาวิชาการจัดการ คณะรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยธนบุรี¹,

คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยธนบุรี²

Churairat_sri@hotmail.com¹

บทคัดย่อ

การวิจัยในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุด้านสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการและสมรรถนะด้านเทคนิคของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางโดยโมเดลที่พัฒนาขึ้น ประกอบด้วย ตัวแปรแฝงจำนวน 3 ตัว ตัวแปรสังเกตได้จำนวน 15 ตัว ข้อมูลเชิงปริมาณเก็บรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชีที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี และจัดหางบการเงินจำนวน 187 คน โดยใช้วิธีสุ่มแบบชั้นภูมิจาก 9 ประเภทธุรกิจ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามมาตรฐานประมาณค่า 5 ระดับ สถิติที่ใช้ในการศึกษาได้แก่ สถิติพรรณนา และการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างด้วยการวิเคราะห์อิทธิพล สำหรับข้อมูลเชิงคุณภาพ กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบนักบัญชีจำนวน 9 คน โดยใช้วิธีการเจาะจง โดยเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้างตามโมเดลที่ศึกษาและการวิเคราะห์ข้อมูลใช้เทคนิคการวิเคราะห์เนื้อหา อภิปรายปรากฏการณ์จากข้อมูลทั้งสอง ผลการวิจัยพบว่า โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางคือ ปัจจัยสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการและสมรรถนะด้านเทคนิคมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ($\chi^2 = 118.646$; $p\text{-value} = 0.171$; $df = 105$; $\chi^2/df = 1.130$; $CFI = 0.993$; $RMSEA = 0.026$) เมื่อพิจารณาเส้นทางอิทธิพลที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง พบว่าได้รับอิทธิพลรวมจากตัวแปรแฝงปัจจัยสมรรถนะหลักส่งผ่านต่อตัวแปรแฝงปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการมีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.47 และส่งผ่านตัวแปรแฝงปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิคมีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.52 นอกจากนี้ ตัวแปรแฝงปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชีได้อิทธิพลทางตรง(ได้ผลทางตรง)จากปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.091 และได้อิทธิพลทางตรงจากปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.58 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001 สรุปได้ว่าความสำเร็จด้านบัญชีมีสาเหตุความสัมพันธ์และอิทธิพลจากปัจจัยสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการและสมรรถนะด้านเทคนิค

คำสำคัญ: นักบัญชี, สมรรถนะหลัก, สมรรถนะด้านการจัดการ, สมรรถนะด้านเทคนิค

Abstract

This study aims to study causal factor of the core competencies, management competencies and technical competencies of accountant that affected the success accounting of small and medium Enterprises in Industrial Estate Authority of Central Thailand. The model created consists of three latent variables and fifteen observed variables. The samples were 187 accountants who was responsible for bookkeeping and the preparation of financial statements using by Proportional Stratified Random Sampling from nine business types. The instruments used were five-point rating scale questionnaires. The data were analyzed using descriptive statistics, confirmatory factor analysis, and structure equation model of influence analysis. The interviews were used to gather qualitative data from nine auditors which were selected by purposive sampling technique. A semi-structured interview was conducted, and the data were analyzed with content analysis to describe phenomenon from two sources of data. The results showed that a causal relationship model of important factors affecting on success accounting of small and medium enterprises in Industrial Estate Authority of Central Thailand were consistent with empirical data (Chi-square = 118.646; p-value = 0.171; df = 105; $\chi^2 / df = 1.130$; CFI = 0.993; RMSEA = 0.026) when considering the influences that affected the success accounting of small and medium enterprises in Industrial Estate Authority of Central Thailand, it was found that total effects from core competencies passed to management competencies with effect sizes of 0.47 and pass to technical competencies effected size was 0.52. Moreover, success accounting factor was influenced by latent variable which was excellence factor. The direct effect from the Management competencies with effect sizes of .091 and had direct factor from the technical competencies with effect sizes of 0.58 with significance level of .001. In conclusion, the results showed that the success accounting was corresponding and influenced on core competencies, management competencies and technical competencies.

Keywords: Accountant, Core competency, Management Competency, Technical Competency

บทนำ

จากการที่ประเทศไทยได้เปิดเสรีทางการลงทุน การค้า การบริการและการส่งออก ทำให้ธุรกิจมีการแข่งขันรุนแรงมากขึ้น ซึ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นธุรกิจหลักในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ เป็นแหล่งฝึกฝนและพัฒนาทักษะแรงงานให้กับประเทศ เป็นตัวเชื่อมโยงภาคการเกษตร ภาคอุตสาหกรรมการผลิต การกระจายสินค้าและบริการไปสู่ผู้บริโภค โดยเฉพาะภาคการผลิตเพื่อการส่งออก (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. 2552: 26) และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง เป็นแหล่งส่งสินค้าออก 1 ใน 5 ของสินค้าส่งออกของประเทศไทย (สสว. 2558: ออนไลน์) ซึ่งรัฐบาลได้ช่วยเหลือส่งเสริม สนับสนุน เพื่อก่อให้เกิดการสร้างงาน การลงทุน การหมุนเวียนเงินตรา สร้างรายได้ สร้างผู้ประกอบการรายใหม่ เร่งพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) ให้เข้มแข็งมีประสิทธิภาพและศักยภาพในการแข่งขัน กำหนดสิทธิประโยชน์ที่เหมาะสม โดยตราพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ขึ้นใช้บังคับและจัดตั้งสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อให้ความช่วยเหลืออุดหนุน ร่วมกิจการหรือ

ให้กู้ยืมสำหรับการดำเนินการก่อตั้งปรับปรุงขยายกิจการให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น แต่ปัจจุบันวิสาหกิจ SMEs มีปัญหาสำคัญคือไม่มีการวางระบบบัญชีที่เป็นระเบียบถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองกันโดยทั่วไปและไม่สามารถตรวจสอบที่มาที่ไปของเงินอีกทั้งรายได้ไม่ปรากฏ (ศศิ คล่องพยาบาล, 2557: 15. ออนไลน์) โดยเฉพาะปัญหา ด้านบัญชีที่ไม่มีการวางระบบบัญชี ทำให้การจัดทำบัญชีไม่สมบูรณ์ ไม่สามารถนำตัวเลขที่ได้มาใช้ในการวางแผนและตัดสินใจจากการรายงานสถานการณ์ประจำปี: สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว. 2558: ออนไลน์) พบว่าในประเทศไทยผู้ประกอบการขนาดกลางจำนวน 82,933 ราย และจำนวนผู้ประกอบการขนาดย่อมจำนวน 2.3 ล้านรายมีปัญหาในการเข้าถึงแหล่งเงินทุน เนื่องจากงบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ ทำให้สถาบันการเงินไม่เชื่อถือจึงไม่สามารถกู้เงินได้ เป็นเหตุให้ประสบปัญหาขาดแคลนเงินทุน อีกทั้งการจัดทำบัญชีเป็นปัจจัยพื้นฐานที่แสดงให้เห็นถึงความสำเร็จหรือความล้มเหลวของธุรกิจ (อานวย ศรีสุข, 2556: ออนไลน์) และจากการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีในด้านต่างๆ ทำให้นักบัญชีต้องพัฒนาสมรรถนะด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองกันโดยทั่วไปเพราะงบการเงินที่ถูกต้องจะสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนของผู้ประกอบการ SMEs ช่วยให้อุตสาหกรรม SMEs สามารถดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืน

การจัดงบการเงินที่ถูกต้องเชื่อถือได้ เป็นหน้าที่ของนักบัญชี และเป็นหัวใจสำคัญในการบริหารจัดการของผู้บริหาร ที่จะนำข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่นักบัญชึ้นำเสนอมาใช้ในการวางแผน การตัดสินใจ การควบคุม และกำกับการบริหารในองค์กร (อมร โททำ, 2550: ออนไลน์) อันจะนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพทั้งในด้านคุณภาพของงาน (Job Quality) ด้านปริมาณ (Job Quantity) และด้านเวลา (Timing) ต่อไป (ประชุม รอดประเสริฐ, 2545: 332-333) จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาเรื่อง ปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง ซึ่งเป็นแหล่งส่งสินค้าออกที่สำคัญของประเทศไทย

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

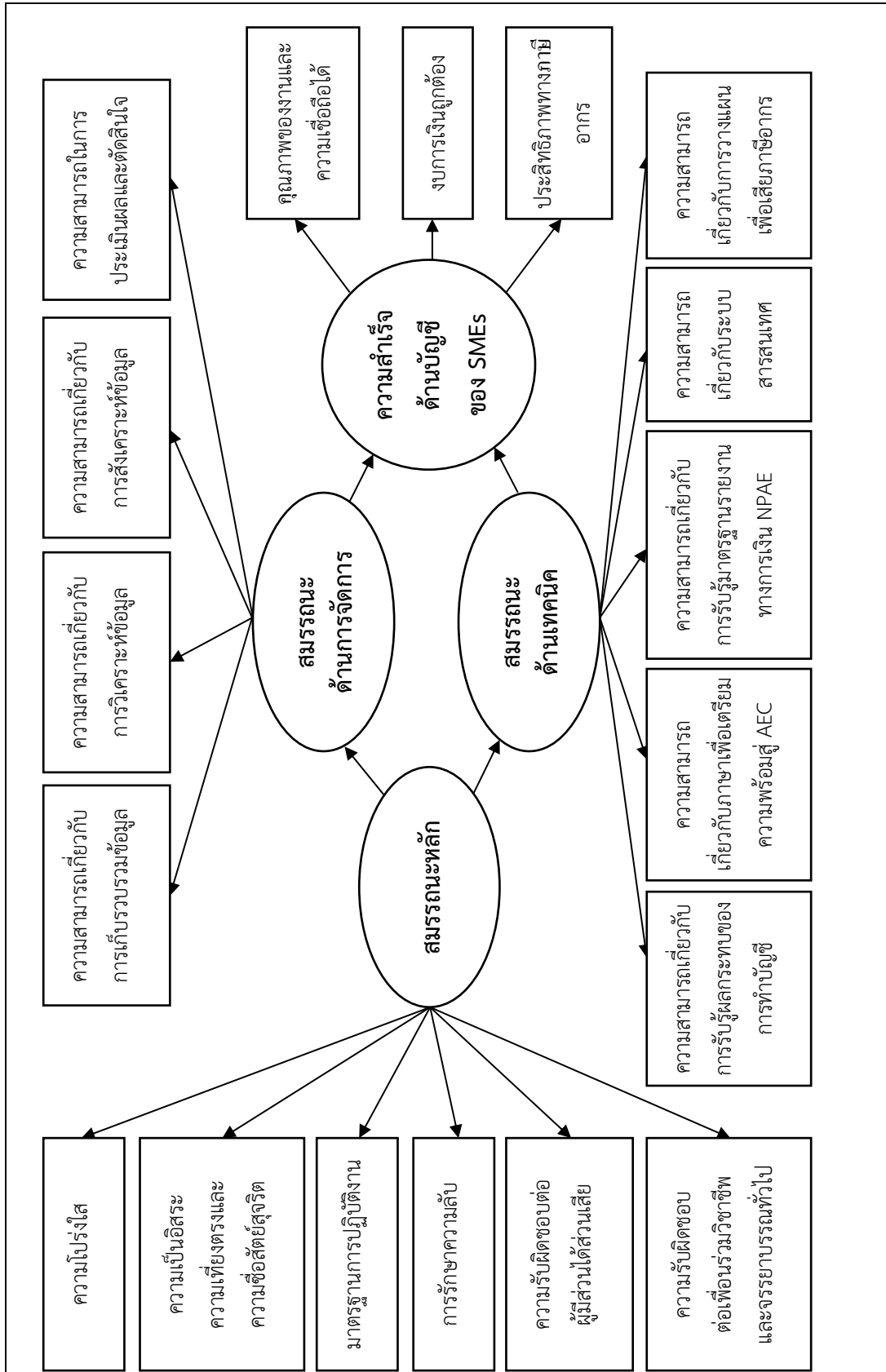
เพื่อศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุด้านสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการและสมรรถนะด้านเทคนิคของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง

สมมติฐานในการวิจัย

1. ปัจจัยสมรรถนะหลัก (Core Competency : COR) มีอิทธิพลทางอ้อมต่อความสำเร็จด้านบัญชี (Success of Accounting : SUC) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง
2. ปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ (Management Competency : MGT) มีอิทธิพลทางตรงต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง
3. ปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค (Technical Competency : TEC) มีอิทธิพลทางตรงต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางได้นำแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องที่มีการศึกษาทั้งในประเทศและต่างประเทศมากำหนดเป็นกรอบเชื่อมโยงการศึกษาวิจัยในเรื่องนี้



ภาพที่ 1 โมเดลปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง

(ที่มา : จุฬารัตน์ ศรีสัตตรัตน์)

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย เป็นนักบัญชีของของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในและวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางเป็นกรอบการศึกษาจำนวน 1,285 แห่ง (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. 2558: ออนไลน์)

กลุ่มตัวอย่างเป็นการกำหนดขนาดเพื่อเป็นตัวแทนที่ดีของประชากร พิจารณาจากจำนวนกลุ่มตัวอย่าง คำนวณได้จากสูตร ของ ยามาเน่ (Yamane, 1967 : 886)

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

N = จำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัย

n = จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

e = เปอร์เซ็นความคลาดเคลื่อน 0.05

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{1,285}{1 + 1,285(0.0025)}$$

$$= 305.04$$

ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมในการเป็นตัวแทนที่ดีของประชากร เท่ากับ 310 คน สำหรับขนาดของกลุ่มตัวอย่างจำเป็นต้องเหมาะสม ตามข้อตกลงในการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (SEM) ซึ่งกัลยา วานิชย์บัญชา (2556: 120) แนะนำว่าข้อมูลที่รวบรวมมาจากกลุ่มตัวอย่างควรมีขนาด 10-20 เท่าของจำนวนตัวแปรในโมเดล ในการวิจัยครั้งนี้มีตัวแปรทั้งหมดในโมเดล 18 ตัวแปร ประกอบด้วยตัวแปรสังเกตได้ (Observed Variable) และตัวแปรแฝง (Latent Variable) ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมกับการวิเคราะห์โมเดลของการวิจัยครั้งนี้เท่ากับ 180-360 ตัวอย่าง แต่จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการศึกษามีประเภทธุรกิจจำนวน 187 บริษัท จึงนำมาเป็นกลุ่มตัวอย่าง เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างเป็นตัวแทนที่ดีของประชากรและมีความเหมาะสมกับข้อตกลงของการวิเคราะห์ทางสถิติ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. ศึกษาเอกสารจากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาวิจัย
2. สร้างแบบสอบถาม แบบวัดประเมินค่า (Rating Scale) ตามแบบลิเคิร์ต (Likert) มี 5 ระดับ คือ เห็นด้วยมากที่สุด เห็นด้วยมาก เห็นด้วยปานกลาง เห็นด้วยน้อย เห็นด้วยน้อยที่สุด
3. นำแบบวัดไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 5 ท่าน พิจารณาตรวจสอบเกี่ยวกับการใช้ภาษาที่เหมาะสมและความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับนิยามศัพท์และตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)
4. นำคะแนนความสอดคล้องเป็นรายชื่อของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่าน มาคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence : IOC) ของเครื่องมือนี้ พบว่า ทุกข้อมีค่าระหว่าง 0.60-1.00 มากกว่า 0.50 ตามเกณฑ์ที่กำหนด
5. ทดลองใช้เครื่องมือ (Try out) กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟ่า (α - Coefficient) ของครอนบักซ์ทั้งฉบับมีค่าเท่ากับ 0.949 สามารถนำมาใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้ ค่าความเชื่อมั่นควรจะมีค่าไม่น้อยกว่า 0.70 ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ใช้ได้ (ยูทง ไกยวรรณ, 2555: 474)

การรวบรวมข้อมูล

1. ดำเนินการเก็บข้อมูลโดยส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ได้ทำการเลือกไว้จำนวน 187 คน และผู้วิจัยเป็นผู้เก็บแบบสอบถามจากหัวหน้าแผนกงานที่เก็บรวบรวมให้
2. สำหรับแบบสอบถามที่ได้รับคืน ผู้วิจัยนำมาดำเนินการตรวจสอบและคัดเลือกเฉพาะแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์พร้อมที่จะนำมาวิเคราะห์ทางสถิติได้จำนวน 187 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100
3. ผู้วิจัยดำเนินการเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพ ด้วยการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีจำนวน 9 คน ด้วยแบบสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้างของแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะของกลุ่มตัวอย่างและข้อคำถาม ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
2. สถิติการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis : CFA) และการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (Structure Equation Mode : SEM) เพื่อการวิเคราะห์ถึงการเป็นองค์ประกอบร่วมของตัวแปรสังเกตได้ (Observed Variables) ต่อตัวแปรแฝง (Latent Variables) การวิเคราะห์เส้นอิทธิพลของตัวแปรตามสมมติฐาน
3. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพด้วยการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ตามโครงสร้างตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา เพื่อนำมาเปรียบเทียบความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงปริมาณจากแบบสอบถาม เพื่ออธิบายผลลัพธ์ในการสนับสนุนในภาพกว้างและลึกในการตอบคำถาม

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 187 คนพบว่า ส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง จำนวน 136 คน คิดเป็นร้อยละ 72.70 ส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 45.50 มีการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 170 คนคิดเป็นร้อยละ 90.90 มีตำแหน่งงานสมุห์บัญชี จำนวน 170 คน คิดเป็นร้อยละ 90.90 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปี และมีอายุงาน 3-6 ปี จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 45.50 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 20,000-40,000 บาท จำนวน 136 คน คิดเป็นร้อยละ 72.70 และมีการเข้าร่วมอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีสำหรับวิสาหกิจ SMEs 1-2 ครั้งต่อปีจำนวน 170 คน คิดเป็นร้อยละ 90.90
 - จำแนกตามรูปแบบการจดทะเบียน พบว่าประเภทธุรกิจส่วนใหญ่จดทะเบียนในรูปแบบบริษัท จำกัด จำนวน 153 แห่งคิดเป็นร้อยละ 81.80 ส่วนใหญ่เป็นกิจการการบริการขนาดย่อมมีจำนวนพนักงานไม่เกิน 50คนสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 50ล้านบาท จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 86.40
 - สำหรับประเภทธุรกิจขนาดกลางส่วนใหญ่เป็นกิจการการผลิตจำนวนพนักงาน 51-200 คนสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 200 ล้านบาทกิจการการค้าส่งจำนวนพนักงาน 26-50 คน สินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 100 ล้านบาทและกิจการการค้าปลีกจำนวนพนักงาน 16-30 คน สินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 60 ล้านบาทจำนวน 17 คนเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 9.10
2. ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ปัจจัยสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการ สมรรถนะด้านเทคนิค และความสำเร็จด้านบัญชีของ SMEs ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการ สมรรถนะด้านเทคนิคและความสำเร็จด้านบัญชีของSMEs

องค์ประกอบปัจจัย	\bar{X}	S.D.	ระดับ
สมรรถนะหลัก (COR)	4.77	.362	มากที่สุด
สมรรถนะด้านการจัดการ (MGT)	4.78	.420	มากที่สุด
สมรรถนะด้านเทคนิค (TEC)	4.78	.437	มากที่สุด
ความสำเร็จด้านบัญชีของSMEs (SUC)	4.82	.449	มากที่สุด

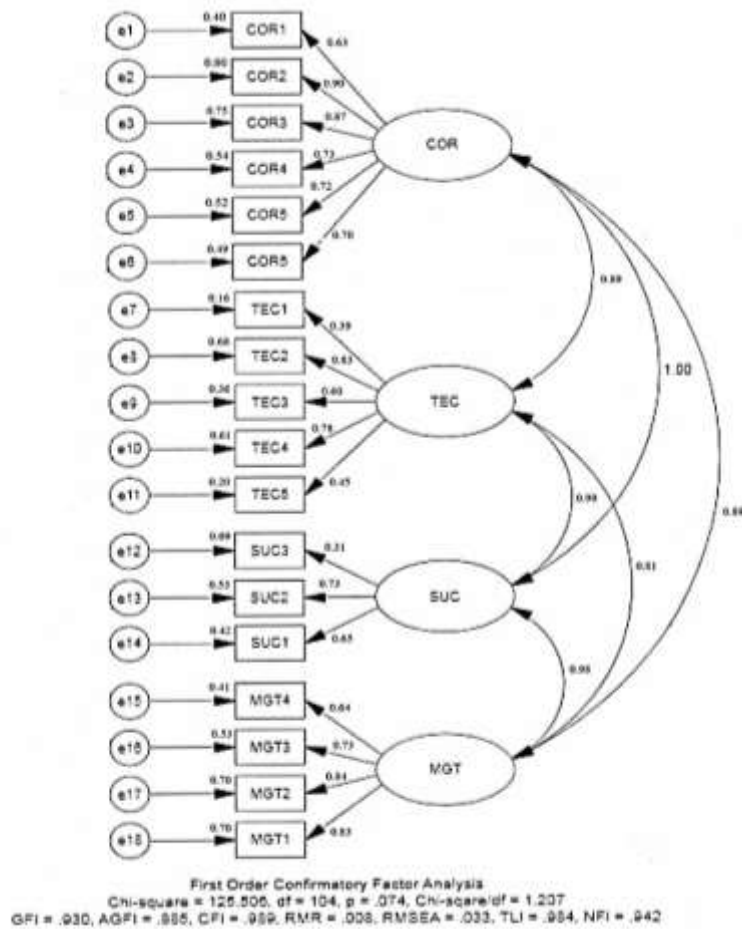
สมรรถนะหลัก มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.77$ ประกอบด้วย ปัจจัยด้านความโปร่งใส โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.71$ ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยง และความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.81$ ปัจจัยด้านการมาตรฐานปฏิบัติงานโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.80$ ปัจจัยด้านการรักษาความลับโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.74$ ปัจจัยความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.81$ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมอาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.68$

สมรรถนะด้านการจัดการ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.78$ ประกอบด้วย ปัจจัยด้านความสามารถเกี่ยวกับการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.79$ ปัจจัยด้านความสามารถเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลโดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.78$ ปัจจัยด้านความสามารถเกี่ยวกับการสังเคราะห์ข้อมูลโดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.78$ ปัจจัยด้านความสามารถในการประเมินและตัดสินใจโดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.73$

สมรรถนะด้านเทคนิค มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.78$ ประกอบด้วยปัจจัยด้านความสามารถในการรับรู้ผลกระทบของการทำบัญชีโดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.50$ ปัจจัยด้านความสามารถด้านภาษาเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ AEC โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.82$ ปัจจัยด้านความสามารถเกี่ยวกับการรับรู้มาตรฐานรายงานทางการเงิน NPAE โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.82$ ปัจจัยด้านความสามารถเกี่ยวกับระบบสารสนเทศโดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.78$ ปัจจัยด้านความสามารถเกี่ยวกับการวางแผนเพื่อเสียภาษีอากร โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.75$

ความสำเร็จด้านบัญชีของSMEs มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด $\bar{X} = 4.82$ ประกอบด้วย ปัจจัยด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.81$ ปัจจัยด้านงบการเงินถูกต้อง โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.86$ ปัจจัยด้านประสิทธิภาพทางภาษีอากร โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่า $\bar{X} = 4.60$

3. ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันอันดับแรก (First Order Confirmatory Factor Analysis : CFA) สมรรถนะนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง



First Order Confirmatory Factor Analysis

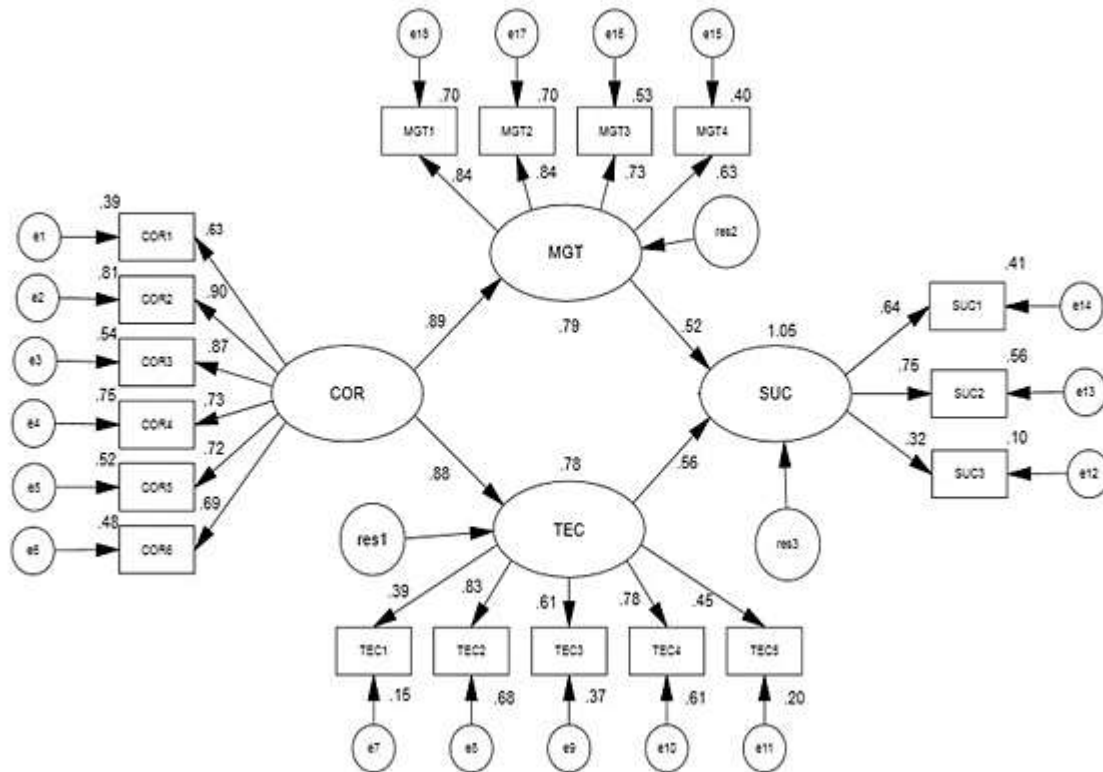
Chi-square = 125.506, df = 104, P = 0.074, Chi-square/df = 1.207, GFI = 0.954

AGFI = 0.905, CFI = 0.989, RMR = 0.008, RMSEA = 0.033, PNFI = 0.642, TLI = 0.984, NFI = .952

ภาพที่ 2 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันอันดับแรก (First Order Confirmatory Factor Analysis : CFA)

ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันอันดับแรก (First Order Confirmatory Factor Analysis : CFA) สมรรถนะนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางปัจจัยสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการ สมรรถนะด้านเทคนิค และความสำเร็จด้านบัญชีของ SMEs พบว่าโมเดลมีความกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ โดยพิจารณาจากค่าไค-สแควร์ (χ^2) เท่ากับ 125.506 ค่านัยสำคัญสถิติ (p) ค่าเท่ากับ 0.074 ที่องศาอิสระ (df) เท่ากับ 104 χ^2/df เท่ากับ 1.207 ค่าดัชนีความสัมพันธ์ระหว่างค่าความแปรปรวนในเมทริกซ์ (GFI) เท่ากับ 0.954 ค่าสถิติที่ได้จากการปรับค่า GFI (AGFI) เท่ากับ 0.905 ค่าดัชนีเปรียบเทียบโมเดลที่คาดไว้กับโมเดลอิสระ (CFI) เท่ากับ 0.989 ค่าเฉลี่ยของความแตกต่าง (ความไม่กลมกลืน) ต่อองศาอิสระ (RMSEA) เท่ากับ 0.033 และค่าดัชนีแสดงถึงโมเดลประหยัดที่มีความกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (PNFI) เท่ากับ 0.642 เมื่อพิจารณาน้ำหนักขององค์ประกอบของปัจจัยสมรรถนะหลักที่ประกอบด้วยองค์ประกอบทั้ง 6 ด้านนั้น พบว่า มีน้ำหนักองค์ประกอบระหว่าง 0.63 ถึง 0.90 สมรรถนะด้านการจัดการที่ประกอบด้วยองค์ประกอบทั้ง 4 ด้านนั้น พบว่า มีน้ำหนักองค์ประกอบระหว่าง 0.64 ถึง 0.84 สมรรถนะด้านเทคนิคประกอบด้วยองค์ประกอบทั้ง 5 ด้านนั้น พบว่า มีน้ำหนักองค์ประกอบระหว่าง 0.39 ถึง 0.83 และความสำเร็จด้านบัญชีของ SMEs ประกอบด้วยองค์ประกอบทั้ง 3 ด้านนั้นพบว่า มีน้ำหนักองค์ประกอบระหว่าง 0.31 ถึง 0.73

4. การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง



Structure Equation Modeling of Accounting Success

Chi-square = 118.646, df = 105, p = 0.171, Chi-square/df = 1.130

GFI=0.933, AGFI = 0.891, CFI= 0.993, RMR= 0.009, RMSEA= 0.026, TLI=0.990, PNFI=0.649, NFI=0.945

ภาพที่ 3 การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง

การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางพบว่า โมเดลมีความกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ โดยพิจารณาจากค่าไค-สแควร์ (χ^2) เท่ากับ 118.646 ค่านัยสำคัญสถิติ (p) ค่าเท่ากับ 0.171 ที่องศาอิสระ (df) เท่ากับ 105 χ^2/df เท่ากับ 1.130 ค่าดัชนีความสัมพันธ์ระหว่างค่าความแปรปรวนในเมทริกซ์ (GFI) เท่ากับ 0.933 ค่าสถิติที่ได้จากการปรับค่า GFI (AGFI) เท่ากับ 0.891 ค่าดัชนีเปรียบเทียบโมเดลที่คาดไว้กับโมเดลอิสระ (CFI) เท่ากับ 0.993 ค่าเฉลี่ยของความแตกต่าง (ความไม่กลมกลืน) ต่อองศาอิสระ (RMSEA) เท่ากับ 0.026 และค่าดัชนีแสดงถึงโมเดลประหยัดที่มีความกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (PNFI) เท่ากับ 0.649 ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ตัวแปรตาม คือ เป็นตัวแปรแฝงที่อยู่ในโมเดล ได้แก่ ปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ (MGT) มีสัมประสิทธิ์การพยากรณ์มีค่าเท่ากับ 0.79 หรือสามารถอธิบายความแปรปรวนของสมรรถนะด้านการจัดการมีความเชื่อมั่นได้ร้อยละ 79 ปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค (TEC) มีสัมประสิทธิ์การพยากรณ์มีค่าเท่ากับ 0.78 หรือสามารถอธิบายความแปรปรวนของสมรรถนะด้านเทคนิคมีความเชื่อมั่นได้ร้อยละ 78 ปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชีของ SMEs (SUC) มีสัมประสิทธิ์การพยากรณ์มีค่าเท่ากับ 0.96 หรือสามารถอธิบายความแปรปรวนของความสำเร็จด้านบัญชีของ SMEs มีความเชื่อมั่นได้ร้อยละ 96

เส้นอิทธิพลที่ 1 ปัจจัยสมรรถนะหลัก (COR) มีอิทธิพลทางอ้อมต่อความสำเร็จด้านบัญชี (SUC) โดยเส้นอิทธิพลสมรรถนะหลักอ้อมผ่านปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ (MGT) และปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค(TEC) พบว่า เส้นอิทธิพลมีนัยสำคัญทางสถิติทุกตัวแปรโดย 1) อ้อมผ่านปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ(MGT)ได้รับอิทธิพลทางตรงในทิศทางบวกเท่ากับ 0.89 และมีอิทธิพลทางตรงทิศทางบวกต่อปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชีเท่ากับ 0.52 ดังนั้น เส้นอิทธิพลทางอ้อมของปัจจัยสมรรถนะหลัก (COR) ต่อปัจจัยด้านความสำเร็จด้านบัญชี (SUC) อ้อมผ่านปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ (MGT) เท่ากับ 0.463 หรือ (0.89×0.52) และ R^2 ซึ่งเป็นค่าบ่งบอกถึงความเชื่อมั่นในสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เท่ากับ 0.79 หรือ ร้อยละ 79 2) อ้อมผ่านปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค (TEC) ได้รับอิทธิพลทางตรงในทิศทางบวกเท่ากับ 0.88 และมีอิทธิพลทางตรงทิศทางบวกต่อปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชีเท่ากับ 0.56 ดังนั้น เส้นอิทธิพลทางอ้อมของปัจจัยสมรรถนะหลัก (COR) ต่อปัจจัยด้านความสำเร็จด้านบัญชี (SUC) อ้อมผ่านปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค (TEC) เท่ากับ 0.493 หรือ (0.88×0.56) และ R^2 ซึ่งเป็นค่าบ่งบอกถึงความเชื่อมั่นในสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เท่ากับ 0.78 หรือ ร้อยละ 78

เส้นอิทธิพลที่ 2 ปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ (MGT) มีอิทธิพลทางตรงต่อปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี(SUC) พบว่า เส้นอิทธิพลปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ(MGT)กับปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี(SUC) มีนัยสำคัญทางสถิติ โดยปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี (SUC) ได้รับอิทธิพลทางตรงมากที่สุดในทิศทางบวกเท่ากับ 0.091 และ R^2 ซึ่งเป็นค่าบ่งบอกถึงความเชื่อมั่นในสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เท่ากับ 0.96 หรือ ร้อยละ 96

เส้นอิทธิพลที่ 3 ปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค (TEC) มีอิทธิพลทางตรงต่อปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี(SUC) พบว่าเส้นอิทธิพลปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค (TEC) กับปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี (SUC) มีนัยสำคัญทางสถิติโดยปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี (SUC) ได้รับอิทธิพลทางตรงมากที่สุดในทิศทางบวกเท่ากับ 0.58 และ R^2 ซึ่งเป็นค่าบ่งบอกถึงความเชื่อมั่นในสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เท่ากับ 0.96 หรือ ร้อยละ 96.0

5. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ พบว่า จากการสัมภาษณ์ผู้สอบบัญชีจำนวน 9 คน มีความเห็นว่สมรรถนะหลักประกอบด้วย 6 ตัวแปร สมรรถนะด้านการจัดการประกอบด้วย 4 ตัวแปรและสมรรถนะด้านเทคนิคประกอบด้วย 5 ตัวแปรทุกตัวแปรเป็นปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง

อภิปรายผลการวิจัย

สำหรับการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาตามระเบียบวิธีการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Method Research)ซึ่งสามารถนำมาอภิปรายผลตามสมมติฐานการวิจัย ดังนี้

สมมติฐานการวิจัยปัจจัยสมรรถนะหลัก (COR) มีอิทธิพลทางอ้อมต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยสมรรถนะหลัก(COR) มีอิทธิพลทางอ้อมต่อปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี (SUC) โดยอ้อมผ่านปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ(MGT) และปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค(TEC) พบว่า เส้นอิทธิพลมีนัยสำคัญทางสถิติทุกตัวแปร

ผลการวิจัยในครั้งนี้ เส้นอิทธิพลทางอ้อมแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยสมรรถนะหลักประกอบด้วยองค์ประกอบ 6 ตัวแปรคือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต การปฏิบัติงานรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมอาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปทุกตัวแปรมีความสำคัญต่อนักบัญชี พบว่าองค์ประกอบทุกตัวแปร เป็นองค์ประกอบร่วมของปัจจัยสมรรถนะหลัก ที่จะทำให้เกิดความสำเร็จทางบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางสอดคล้องกับ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 และงานวิจัยของนันทรัตน์ นามบุรี

(2557) ได้ศึกษาเรื่อง การพัฒนาตัวบ่งชี้สมรรถนะของนักทำบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่าสมรรถนะด้านเทคนิคมีน้ำหนักมากที่สุด รองลงมาคือด้านสมรรถนะหลักและสมรรถนะด้านการบริหารจัดการ เนื่องจากสมรรถนะด้านเทคนิคเป็นความรู้ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านทางการบัญชี วิธีการปฏิบัติทางบัญชีและวิธีการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ จึงมีความสำคัญมากที่สุด สอดคล้องกับ ปภาวี สุขมณีและฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2554) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์พบว่านักบัญชีจำเป็นต้องเป็นผู้มีความรู้ความสามารถ ไม่ว่าจะป็นความรู้ในด้านวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และเจตคติ ตลอดจนความรู้ด้านอื่นๆ เพื่อให้ผลงานที่ได้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการทำงาน ขณะเดียวกันนักบัญชีต้องมีความรู้ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ สอดคล้องกับปวีณา สุตลาภา (2554) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยด้านจรรยาบรรณ แห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพทุกด้าน มีความสำคัญต่อนักบัญชี และนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถจะเป็นนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ สอดคล้องกับวรรณภา อิมะไชย์ (2556) ได้ศึกษาเรื่อง ความสามารถและคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ในการพัฒนาความสามารถและคุณลักษณะให้ตรงกับความต้องการของผู้ประกอบการ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่จดทะเบียนนิติบุคคลซึ่งมีหน้าที่ตามกฎหมายที่ต้องจัดให้มีการทำบัญชี เพื่อจัดทำงบการเงิน ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างได้ให้ระดับความสำคัญมาก 5 อันดับแรกเรียงตามลำดับ ดังนี้ 1) คุณธรรมและซื่อสัตย์สุจริต 2) สำเร็จการศึกษาการบัญชีระดับปริญญาตรี 3) ความรู้ความเข้าใจในการควบคุมภายในและตรวจสอบบัญชี 4) ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานบัญชีและนำมาปฏิบัติอย่างถูกต้อง 5) ความรู้และความสามารถวิเคราะห์งบการเงินและสถานะการเงิน

ดังนั้น ปัจจัยสมรรถนะหลัก (COR) มีอิทธิพลทางอ้อมต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง โดยใช้กรอบแนวคิดของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 และงานวิจัยของนันทรัตน์ นามบุรี (2557) นอกจากนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพ และงานวิจัยที่ผ่านมา ผลการศึกษามีความสอดคล้องต่อสมรรถนะด้านการจัดการสมรรถนะด้านเทคนิค และความสำเร็จด้านบัญชี

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ(MGT) มีอิทธิพลทางตรงต่อความสำเร็จด้านบัญชี (SUC) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยเขตภาคกลาง ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ(MGT) มีอิทธิพลทางตรงต่อปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี(SUC) พบว่า เส้นอิทธิพลมีนัยสำคัญทางสถิติทุกตัวแปร

ผลการวิจัยในครั้งนี้ เส้นอิทธิพลทางตรง แสดงให้เห็นว่า ปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการประกอบด้วยองค์ประกอบ 4 ตัวแปรคือ ความสามารถเกี่ยวกับการเก็บรวบรวมข้อมูล ความสามารถเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลความสามารถเกี่ยวกับการสังเคราะห์ข้อมูล ความสามารถในการประเมินผลและตัดสินใจทุกตัวแปรมีความสำคัญต่อนักบัญชี พบว่าองค์ประกอบทุกตัวแปรเป็นองค์ประกอบร่วมของปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการที่จะทำให้เกิดความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง สอดคล้องกับ นภลดา อินญาและคณะ (2555) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของการพัฒนาศักยภาพในการทำงานขององค์กรที่มีต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า การพัฒนาศักยภาพในการทำงานขององค์กรด้านการฝึกอบรม และด้านการทำกิจกรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความผูกพันต่อองค์กรโดยรวม และควรนำข้อเสนอแนะไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา

ศักยภาพในการทำงานให้แก่นักบัญชีและบุคลากรอื่นขององค์กรให้มีคุณภาพมากขึ้นซึ่งองค์กรสามารถใช้เป็นกลยุทธ์ สอดคล้องกับแอบเดล เค. ฮาลาบี (Abdel K. Halabi 2010) ได้ศึกษาเรื่องความเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ใช้กับการปฏิบัติงานของธุรกิจขนาดย่อม พบว่าการบัญชีการเงินและการบริหารเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงินโดยการประเมินจากผลการปฏิบัติงานของธุรกิจขนาดย่อม 10 แห่ง ทำให้ทราบว่า การจัดการบัญชี ปัญหาส่วนใหญ่เกิดจากข้อมูลทางบัญชี เช่น เงินสดเป็นบัญชีที่มีความสำคัญสำหรับธุรกิจขนาดย่อม อันจะเป็นข้อมูลจริงของการบริหารจัดการทางการเงิน ดังนั้น นักบัญชีจึงควรมีสมรรถนะในการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล การสังเคราะห์ข้อมูล และมีความสามารถในการประเมินผลและตัดสินใจ

ดังนั้น ปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการมีอิทธิพลทางตรงต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง โดยใช้ผลงานวิจัยของนภลดา อินุษาและคณะ (2555) และแอบเดล เค. ฮาลาบี (Abdel K. halabi.2010) นอกจากนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพ และงานวิจัยที่ผ่านมา ผลการศึกษา มีความสอดคล้องกับสมรรถนะด้านการจัดการ สมรรถนะด้านเทคนิค และความสำเร็จด้านบัญชี

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค (TEC) มีอิทธิพลทางตรงต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค (TEC) มีอิทธิพลทางตรงต่อปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชี(SUC) พบว่า เส้นอิทธิพลมีนัยสำคัญทางสถิติทุกตัวแปร

ผลการวิจัยในครั้งนี้ เส้นอิทธิพลทางตรงแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิคประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ตัวแปร คือ ความสามารถในการรับรู้ผลกระทบของการทำบัญชี ความสามารถด้านภาษาเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ AEC ความสามารถเกี่ยวกับการรับรู้มาตรฐานรายงานทางการเงิน NPAE ความสามารถเกี่ยวกับระบบสารสนเทศ ความสามารถเกี่ยวกับการวางแผนเพื่อเสียภาษีอากร ทุกตัวแปรมีความสำคัญต่อกับบัญชี พบว่าองค์ประกอบทุกตัวแปร เป็นองค์ประกอบร่วมของปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค ที่จะทำให้เกิดความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางสอดคล้องกับ อาร์นัลโด คามัฟโฟและแอนนา โคมัคซิโอ (Arnaldo Camuffo; & Comacchio Anna. 2007) ได้ศึกษาเรื่อง ทูนาทางปัญญาและประโยชน์จากการแข่งขัน:รูปแบบสมรรถนะข้ามธุรกิจสำหรับวิสาหกิจ SMEs ของภาคตะวันออกเฉียงเหนือในอิตาลีในอุตสาหกรรมการผลิต พบว่าผู้ประกอบการนานาชาติ ได้พัฒนาปรับปรุงให้ความรู้ด้านการบริหารในวิสาหกิจ SMEs อย่างกว้างขวางโดยเฉพาะด้านสมรรถนะซึ่งมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานขององค์กรให้สามารถแข่งขันกับต่างประเทศ ในขณะที่ทั่วโลกมีการแข่งขันอย่างรุนแรงการนำระบบสารสนเทศ มาใช้ในการบริหารจัดการเป็นแนวทางใหม่ที่นำมาใช้กับวิสาหกิจ SMEs ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศอิตาลีและเป็นสมรรถนะด้านเทคนิคขององค์กร การศึกษาวิจัยเป็นการศึกษาทักษะและสมรรถนะของผู้บริหารระดับกลาง ในภาคอุตสาหกรรมการออกแบบการผลิตในแผนกบัญชีจำนวน 46 แผนกของวิสาหกิจ SMEs ต้องมีคุณธรรมและจริยธรรม ซึ่งเป็นสมรรถนะพื้นฐานของมนุษย์ในระบบบริหารจัดการของวิสาหกิจ SMEs และสอดคล้องกับมอด อาเซียฮู สูลี และโมฮามัด ดาฮแลน อะบราฮิม (MohdAzianHusi; & Mohamed Dahlan Ibrahim. 2013) ได้ศึกษาเรื่อง การตรวจสอบบทบาทของการให้บริการจัดทำบัญชีและผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคการผลิตของชายฝั่งตะวันออกของภาคเหนือในประเทศมาเลเซีย พบว่า คุณภาพการให้บริการด้านระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพมีผลต่อการทำงานด้านบัญชีของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนั้น การจัดระเบียบทางบัญชีโดยใช้ระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพของนักบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคการผลิตของชายฝั่งตะวันออกของภาคเหนือในประเทศมาเลเซีย สอดคล้องกับคิสเซเวน พาตาชิ (Kesseven Padachi. 2010) ได้ศึกษาเรื่อง การรับรู้ผลกระทบของการทำบัญชีภาคการผลิตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของบริษัทหมอลีเซียการผลิต พบว่า มีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหลายแห่งที่ไม่มีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ เพราะผู้บริหารที่เป็นเจ้าของกิจการขาดความรู้ด้านบัญชีและการเงิน และเบญจวรรณ ตรีภักจรกุล (2552) ได้ศึกษาเรื่องคุณภาพของ

สารสนเทศทางบัญชีที่มีประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี และประเมินประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี พบว่าคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่มีความสัมพันธ์กันในเชิงบวก มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ส่วนคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่ไม่มีความสัมพันธ์กันจะไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ระดับของคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชี โดยรวมมีคุณภาพอยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เว้นแต่ด้านความเข้าใจได้ในเรื่องผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี มีความเข้าใจในรายการบัญชีมีคุณภาพอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนระดับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 3 ด้าน คือ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐานจากการศึกษาพบว่า คุณภาพจากการศึกษา ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ควรคำนึงถึงคุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ให้มีการพัฒนาความรู้ความสามารถในด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาประยุกต์ใช้เพื่อส่งผลให้กิจการมีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น

ดังนั้น ปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค มีอิทธิพลทางตรงต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง โดยนำผลงานวิจัยของอาร์นัลโด คามัฟโฟและแอนนาโคมัคชีโอ (Amaldo Camuffo; & Comacchio Anna. 2007) และมอด อาเซียฮ Husi และโมฮามัด ดาซเลน อะบราฮิม (Mohd Azian Husi; & Mohamed Dahlan Ibrahim. 2013) และเคสเซเวน พาดาคี (Kesseven Padachi. 2010); เบญจวรรณ ตรีกิจจรกุล (2552) นอกจากนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพ และงานวิจัยที่ผ่านมา ผลการศึกษามีความสอดคล้องต่อสมรรถนะด้านการจัดการ สมรรถนะด้านเทคนิค และความสำเร็จด้านบัญชี

จากการศึกษา ปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชีของ SMEs ประกอบด้วยองค์ประกอบ 3 ตัวแปร คือ คุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ งบการเงินถูกต้อง ประสิทธิภาพทางภาษีอากร ทุกตัวแปรมีความสำคัญต่อนักบัญชี พบว่าองค์ประกอบทุกตัวแปร เป็นองค์ประกอบรวมของปัจจัยที่จะทำให้เกิดความสำเร็จทางบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางสอดคล้องกับงานวิจัยของยาหยา แคมยาบิ (Yahya Kamyabi. 2011) ได้ศึกษาการทำงานของนักบัญชีที่มีผลต่อการดำเนินงานของวิสาหกิจ SMEs ในประเทศอิหร่าน พบว่าวิสาหกิจมีบทบาทสำคัญต่อประเทศ จึงจำเป็นต้องอาศัยนักบัญชีที่มีสมรรถนะด้านความรู้ มีทักษะทางวิชาชีพ มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มีความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การสื่อสาร และสามารถให้คำปรึกษาด้านการตัดสินใจแก่ผู้ประกอบการ SMEs มีความรู้ด้านบัญชีและการเงินสอดคล้องกับโคเวีย (Covey. 2003) ได้ศึกษาอุปนิสัยของนักบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพ 7 ประการ ดังนี้ 1) เป็นผู้มีแผนงานในการทำสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้า 2) เป็นผู้มีเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทราบบทบาทของตนเองในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายนั้นๆ 3) เป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงาน เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีระบบและนำไปสู่ความสำเร็จ 4) เป็นผู้ที่มีความคิดว่าจะชนะหรือประสบความสำเร็จตามความคาดหวัง โดยที่การชนะหรือการประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นสูญเสียหรือพ่ายแพ้ ความคิดเช่นนี้จะทำให้สามารถฟันฝ่าอุปสรรคและปัญหาต่างๆ ได้โดยคงไว้ซึ่งสัมพันธภาพที่ดีกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง 5) เป็นผู้ที่รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นของผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อมูลเพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริง และสามารถโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจและยอมรับในความคิดเห็นของตน 6) เป็นผู้ที่ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ และเน้นความสำคัญของการทำงานเป็นทีม 7) เป็นผู้ที่พัฒนาและปรับปรุงตนเองอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับลัดดา หิริธูวา (2556: 7-82) ได้ศึกษาเรื่องนักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนในด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะและด้านมาตรฐานการบัญชีและเฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557) ได้ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีสำหรับบริษัท อุตสาหกรรมของญี่ปุ่นในประเทศไทย พบว่า นักบัญชีที่ผู้ประกอบการญี่ปุ่น เรียงลำดับจากมากไป

น้อย ดังนี้ จริยธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ด้านบัญชีการเงิน ภาษาญี่ปุ่นและการบัญชีแบบญี่ปุ่น ความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษและความรู้เกี่ยวกับการวางแผนเพื่อเสียภาษีอากร

จากผลการศึกษาข้างต้นนี้สะท้อนให้เห็นถึงความสำเร็จด้านบัญชีของนักบัญชี ซึ่งทุกด้านเป็นองค์ประกอบของความสำเร็จด้านบัญชี จึงสรุปได้ว่านักบัญชีจะต้องมีองค์ประกอบ สมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการและสมรรถนะด้านเทคนิค จึงจะส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชี ซึ่งประกอบด้วยด้านคุณภาพของงานและความเชื่อถือได้ งบการเงินถูกต้อง ประสิทธิภาพทางภาษีอากร ซึ่งส่งผลให้การบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง เป็นที่เชื่อถือและยอมรับของแหล่งเงินทุนเนื่องจากระบบบัญชีที่ดี ทำให้เห็นภาพรวมทางการเงินขององค์กรช่วยให้การตัดสินใจเกี่ยวกับสถานการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตได้อย่างถูกต้อง ดังนั้น ระบบบัญชีที่ดีที่นักบัญชีได้จัดทำขึ้น จึงเป็นหนึ่งในปัจจัยที่เป็นตัวกำหนดประสิทธิภาพการทำงานขององค์กร เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ

สรุปโดยภาพรวมโมเดลปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง องค์ประกอบของแต่ละด้านสามารถเป็นองค์ประกอบร่วมของตัวแปรแฝงของโมเดลที่มีความกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์สามารถสนับสนุนความสำเร็จด้านบัญชีขององค์กรได้อย่างชัดเจน โดยปัจจัยสมรรถนะหลัก มีอิทธิพลทางอ้อมต่อความสำเร็จด้านบัญชี ปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการมีอิทธิพลทางตรงต่อความสำเร็จด้านบัญชี และปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค มีอิทธิพลทางตรงต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง

ข้อเสนอแนะ

ปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า มีข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติด้านคุณภาพของ นักบัญชี โดยเฉพาะประเด็นสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการและสมรรถนะด้านเทคนิค โดยต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง และเรื่องอื่น ๆ ดังนี้

1. จัดระบบนักบัญชีที่เลี้ยง เพื่อให้ให้นักบัญชีที่มีประสบการณ์ช่วยชี้แนะ และแนะนำแนวทางการจัดทำบัญชีให้นักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง
2. จัดกลุ่มแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เพื่อให้ให้นักบัญชีได้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์และองค์ความรู้ใหม่ๆ ด้านบัญชี
3. การกำหนดภาระงานด้านบัญชี จะต้องมีความชัดเจน เพื่อให้ให้นักบัญชีทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
4. ควรจะมีการยกย่อง เชิดชูเกียรติแก่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อเป็นเกียรติและเป็นตัวอย่างแก่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีคนอื่น
5. ควรจะมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบเพื่อให้ระบบการประเมินเป็นวิธีการประเมินเชิงระบบมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง เพื่อให้การศึกษามีความสมบูรณ์ ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น
2. ควรศึกษาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีที่มีคุณลักษณะขององค์ประกอบที่ใกล้เคียงกับการศึกษาวิจัยครั้งนี้ เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลของเครื่องมือที่นำไปใช้กับ นักบัญชี

3. ผู้สนใจสามารถนำโมเดลสมรรถนะนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง ไปประยุกต์ใช้กับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยในเขตอื่นๆ

เอกสารอ้างอิง

- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2556). *การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (SEM) ด้วย AMOS*. กรุงเทพฯ: สามลดา.
- เฉลิมขวัญ ทรัพย์บุญยงค์. (2557). *คุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีสำหรับบริษัทอุตสาหกรรมของญี่ปุ่นในประเทศไทย*. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- นภลดา อินญา และคณะ. (2555). *ผลกระทบของการพัฒนาศักยภาพในการทำงานขององค์กรที่มีต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ (สาขาการบัญชี) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นันทรัตน์ นามบุรี. (2557). *การพัฒนาตัวบ่งชี้สมรรถนะของนักทำบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล*. วิทยานิพนธ์การศึกษาดุษฎีบัณฑิต. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เบญจวรรณ ตรากิจธรรณ. (2552). *คุณภาพของสารสนเทศทางบัญชีที่มีประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี*. (รายงานการวิจัยคณะกรรมการธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- ปภาวี สุขมณีและฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2554). *ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์*. *บัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*. 7(2). สืบค้นเมื่อ 14 มกราคม 2557, จาก <http://journalgrad.ssru.ac.th>
- ประชุม รอดประเสริฐ. (2545). *การบริหารโครงการ*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ: เนติกุลการพิมพ์.
- ปวีณา สุดลาภา. (2554). *ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี*. สืบค้นเมื่อ 12 มีนาคม 2557, จาก <http://www.proceedings.bu.ac.th>
- ยุทธ ไกยวรรณ. (2555). *การวิเคราะห์สถิติหลายตัวแปรสำหรับงานวิจัย*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ลัดดา ทิรัญวา. (2556). *มาตรฐานบัญชีที่ตอบสนองต่อความต้องการภาคธุรกิจภายใต้กรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนในด้านความรู้ทางวิชาชีพ*. สืบค้นเมื่อ 12 มีนาคม 2557, จาก www.ssuir.ssru.ac.th
- วรรณภา อิมะไชย์. (2556). *ความสามารถและคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีของผู้ประกอบการ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร*. สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ.
- ศศิ คล่องพยาบาล. (2557). *10 ปัจจัยที่ทำให้ผู้ประกอบการกู้เงินจากธนาคารไม่ได้*. สืบค้นเมื่อ 14 มกราคม 2558, จาก <http://www.SMEs.go.th/List/EditorInput>
- สภาวิชาชีพบัญชี (ในพระบรมราชูปถัมภ์). (2553). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 127 ตอนพิเศษ 127ง. 68-74*. สืบค้นเมื่อ 14 มกราคม 2556, จาก <http://www.fap.or.th>
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(สสว.). (2552). *นิยาม SMEs*. สืบค้นเมื่อ 6 มิถุนายน 2556, จาก http://sme.go.th/cms/web/osmep/sme_define
- _____. (2558). *การวางแผนและตัดสินใจจากการรายงานสถานการณ์ประจำปี สสว*. สืบค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2558, จาก <http://www.sme.go.th/Site Collection Documents>

- อมร โทท่า. (2550). ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะในการปฏิบัติงานของบุคคลกรสายสนับสนุน. *มหาสารคาม*. สืบค้นเมื่อ 25 มิถุนายน 2556, จาก <http://www.library.msu.ac.th>
- อำนวยการ. (2556). *การบัญชี 2*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต.
- Abdel K. halabi. (2010). *Department of Accounting and Finance and Management*. 7(2): 163-179 q, North America: Emerald Group Publishing Limited.
- Arnaldo, Camuffo; Anna Comacchio. (2007). *Linking intellectual capital and competitive advantage: A cross-firm competence model for north-east Italian SMEs in the manufacturing industry*. pp. 361-377. Retrieved March 15, 2014, from <http://www.tandfonline.com>
- Covey. (2003). *Management accounting and knowledge management*. pp. 75-76 Published by Elsevier Ltd. All rights reserved.
- Kesseven, Padachi. (2010). *Small Business Finance, Working Capital Management SMEs e_banking*. Retrieved March 15, 2013, from uemail.utm.ac.mu
- Mohd Azian Husi; Mohamed Dahlan Ibrahim. (2013). *The Role of Accounting Services and Impact on Small Medium Enterprises (SMEs) Performance in Manufacturing Sector from East Coast Region of Malaysia*. The 5th Indonesia International Conference on Innovation, Entrepreneurship, and Small Business (IICIES 2013). University Malaysia Kelantan, Pengkalan Chepa, 16100 Kota Bharu, Kelantan, Malaysia.
- Yahya Kamyabi. (2011). *Accounting Outsourcing and Firm Performance in Iranian SMEs*. Kuala Lumpur, Malaysia. Retrieved July 21, 2014, from <https://www.scholar.google.co.th>
- Yamane, Taro. (1967). *Statistics; An introductory analysis*. New York: Harper & Row.