

## ความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเอง ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

### The Relationship between the Attitudes towards the Competencies based on International Education Standards for Professional Accountants and Working Efficiency of Prince of Songkla University Finance and Accounting Officers

อรุณพร สุดาวิระ<sup>1\*</sup>  
Arunporn Sudawera<sup>1\*</sup>

#### บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อ 1. ศึกษาระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 2. ศึกษาระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเองของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์และ 3. ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเองของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ กำหนดกลุ่มตัวอย่าง 170 รายโดยใช้สูตรของ Taro Yamane ที่ความเชื่อมั่น 95% โดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ Correlation Coefficient พบว่า สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก และรายด้าน พบว่า ด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิคอยู่ในระดับปานกลาง ด้านทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก และด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด ผลการศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ในด้านความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีความสัมพันธ์กันทางบวกในทิศทางเดียวกัน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.392 - 0.641 ด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิค เท่ากับ 0.424 ทักษะการจัดการตนเอง เท่ากับ 0.600 ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร เท่ากับ 0.457 มีความสัมพันธ์อยู่ในระดับปานกลาง และด้านทักษะทางปัญญา เท่ากับ 0.392 มีความสัมพันธ์อยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 อาจจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จึงควรพัฒนาสมรรถนะดังกล่าวให้สูงขึ้น

**คำสำคัญ:** สมรรถนะ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

#### Abstract

This study aimed to 1. explore Prince of Songkla University (PSU) finance and accounting officers' attitudes towards the competencies based on International Education Standards for Professional Accountants, 2. explore PSU finance and accounting officers' attitudes towards their own working efficiency, and 3. examine the relationship between the former and the latter. The sample size was 170 officers. And it was calculated using Taro Yamane formula with 95% confidence level. A questionnaire was used to gather data.

<sup>1</sup> กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ สงขลา 90110

<sup>1</sup> Financial Department of President Office, Prince of Songkla University, Songkhla, 90110

\*Corresponding author: e-mail: arunporn.s@psu.ac.th

Received: April 17, 2021, Accepted: June 18, 2021, Published: August 3, 2021

Descriptive statistics used to analyze the data included the frequency distribution, percentage, mean, standard deviation, and correlation coefficient. The study revealed that the competencies based on International Education Standards for Professional Accountants were at high level. The technical skills were interpreted as a moderate level. The professional skills was at a high level. The values, ethics and professional attitudes were at the highest level. PSU finance and accounting officers' attitudes towards their own working efficiency were also at a high level. The relationship between PSU finance and accounting officers' attitudes towards the competencies based on International Education Standards for Professional Accountants and their working efficiency had a positive association with a correlation coefficient between 0.392-0.641. The value of technical skills was 0.424, and self-management skills as well as interpersonal skills were 0.600 and 0.457 respectively, which were interpreted as a moderate association. The value of intelligence skills was 0.392, which was interpreted as a weak association at 0.01 level of significance. This weak association may, therefore, affect the PSU finance and accounting officers' operations and require improvement.

**Keywords:** competencies, international education standards, professional accountants, working efficiency

### บทนำ

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (2563) รายงานว่า การปฏิรูประบบราชการเมื่อปี พ.ศ. 2545 ส่งผลให้มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการบริหารงานและการปรับปรุงโครงสร้างส่วนราชการในทุก กระทรวง ทบวง กรม ครั้งใหญ่ ซึ่งเป็นผลมาจากพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2545 และพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 ที่มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม พ.ศ. 2545 โดยมาตรา 3/1 แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2545 ได้ มุ่งเน้นให้การบริหารราชการแผ่นดินต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนและเกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจ ของรัฐ และกำหนดให้มีคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ซึ่งจะเป็นกลไกขับเคลื่อนให้เกิด ผลสัมฤทธิ์ดังกล่าว โดยมีสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (สำนักงาน ก.พ.ร.) เป็นหน่วยงานหลัก ในการพัฒนาระบบราชการ ทำหน้าที่สนับสนุนการทำงานของคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการใน การเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่คณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการพัฒนาระบบราชการและงานของรัฐอย่างอื่น ซึ่ง รวมถึงโครงสร้างระบบราชการ ระบบงบประมาณ ระบบบุคลากร มาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรม ค่าตอบแทน และวิธีปฏิบัติราชการอื่นให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการ แผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2545, (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2550 และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการ บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

จึงนับได้ว่า สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการได้ดำเนินการอย่างจริงจัง และให้ ความสำคัญต่อการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการโดยนำเครื่องมือการจัดการมาใช้อย่างหลากหลาย มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เป็นหน่วยงานของภาครัฐ มีการปรับเปลี่ยนระบบการบริหารงานเป็น มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงสำคัญ 3 ประการ ซึ่งสอดคล้องกับสำนักงานเลขาธิการ สภาศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ (2560) รายงานการวิจัย เรื่อง ประสิทธิภาพและการบริหารจัดการของ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ได้กล่าวถึง การเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐจะทำให้เกิด การเปลี่ยนแปลงสำคัญ 3 ประการ ดังนี้

1. การบริหารงานบุคคล การจัดระบบบริหารงานบุคคลโดยการกำหนดข้อบังคับที่มีบุคลากรมีส่วนร่วม และระบบการประเมินผล อนึ่งมหาวิทยาลัยสามารถกำหนดกรอบอัตรากำลัง อัตรารายเดือนและ ค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่เหมาะสมกับการดำเนินงาน

2. การบริหารงบประมาณและทรัพย์สิน รัฐบาลจะดำเนินการจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อ ดำเนินการตามนโยบายของรัฐบาลเพื่อประกันคุณภาพการศึกษา เงินรายได้ของมหาวิทยาลัยไม่ต้องนำส่ง กระทรวงการคลัง และสามารถทำภารกิจอื่นและลงทุนในสินทรัพย์ต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ของการดำเนินกิจการ ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยต้องมีระบบบริหารการเงินและระบบบัญชีที่มี

ประสิทธิภาพ โดยไม่ขัดแย้งกับมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่รัฐกำหนด นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยกำหนดกลไกตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย และการตรวจสอบจากภายนอกโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ

3. การปรับโครงสร้างขององค์กร มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐสามารถปรับโครงสร้างองค์กรภายในให้เหมาะสมกับการบริหารจัดการเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐบาล ที่สังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ดังนั้น ระบบการบริหารงานมีการปรับเปลี่ยนใน 3 องค์ประกอบที่สำคัญตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้น เนื่องจากผู้วิจัยสังกัดหน่วยงานด้านการคลังของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ มีความสนใจที่จะศึกษาผลกระทบการเปลี่ยนแปลงต่อเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และโครงสร้างการบริหารจัดการการเงินของมหาวิทยาลัยโดยยังคงต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ พระราชกฤษฎีกา ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ซึ่งมีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ การปฏิบัติงานจึงต้องให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของส่วนราชการด้วย

สำนักงานข้าราชการพลเรือน (2553) ได้ให้ความสนใจแนวคิดการนำหลักการของสมรรถนะมาปรับใช้สมรรถนะของข้าราชการพลเรือนไทย ประกอบด้วย สมรรถนะหลักซึ่งเป็นสมรรถนะที่ข้าราชการพลเรือนทุกคนต้องมี และสมรรถนะประจำกลุ่มงานหรือตำแหน่ง สมรรถนะสามารถใช้เป็นสิ่งที่ทำนายผลการปฏิบัติงาน หรือสมรรถนะอาจถูกประเมินเป็นส่วนของผลการปฏิบัติงานเพื่อใช้ในการกำหนดค่าตอบแทนได้เช่นกัน ทั้งนี้เพื่อใช้ในการบริหารงานบุคคลให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นและถือเป็นการลงทุน ถึงแม้เห็นผลช้าแต่ถ้าไม่ให้ความสำคัญ มหาวิทยาลัยจะสูญเสียความสามารถในการเติบโตในระยะยาว ดังนั้น เพื่อผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่ดี จึงต้องให้ความสำคัญเกี่ยวกับสมรรถนะของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี โดยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ที่ผู้วิจัยสนใจศึกษา คือ เจ้าหน้าที่การเงินหรือเจ้าหน้าที่บัญชี และมาตรฐานการศึกษาด้านวิชาชีพบัญชี สามารถเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานได้ทั้งด้านการเงินและด้านบัญชี คือ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard หรือ IES) ได้กำหนดมาตรฐานสำหรับการเรียนรู้ขั้นต่ำสำหรับนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ ประกอบด้วยการศึกษา การฝึกฝนเพื่อให้ได้ประสบการณ์ และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บุคคลที่มีความรู้ความสามารถ ในการสร้างคุณค่าต่อวิชาชีพและสังคม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศมีทั้งหมด 8 ฉบับ คือ ฉบับที่ 1 ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพฉบับที่ 2 เนื้อหาของโปรแกรมทางวิชาชีพฉบับที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพ ฉบับที่ 4 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ฉบับที่ 5 ข้อกำหนดด้านประสบการณ์ทำงานจริง ฉบับที่ 6 การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ ฉบับที่ 7 การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเน้นการเรียนรู้ตลอดชีวิต และฉบับที่ 8 ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานดังกล่าวประกาศใช้วันที่ 1 มกราคม 2548 สมรรถนะทางบัญชีประกอบด้วยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 2 ฉบับที่ 3 ฉบับที่ 4 และฉบับที่ 5 มาตรฐานดังกล่าวเป็นสิ่งสะท้อนสมรรถนะของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับบัญญัติธรรมนูญ และกนคักคี (2560) ที่ศึกษาเรื่อง สมรรถนะทางบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่าสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านจริยธรรมในวิชาชีพ มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ปัจจุบัน มหาวิทยาลัย มีการปรับเปลี่ยนการจัดการทางการเงิน ทั้งรูปแบบและวิธีการ ระบบบัญชีระบบการบริหารและการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ พร้อมทั้งมีการประยุกต์แนวทางการจัดการการเงินของภาคเอกชน เนื่องจากมหาวิทยาลัยเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จะต้องบริหารเงินอุดหนุนจากรัฐบาลให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน ซึ่งสอดคล้องกับเอ็มเคเดอน (2558) ที่ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ของงบประมาณและการใช้จ่ายจริง: การปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมองค์กรสู่การบริหารจัดการงบประมาณของสถาบันการศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพ พบว่า ภาวะค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นในยุคปัจจุบัน สะท้อนให้เห็นว่าปัญหาด้านการเงินจะคงอยู่ในระยะยาว จำเป็นต้องอาศัยการปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมองค์กร

ให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งรูปแบบการบริหารจัดการงบประมาณแบบความร่วมมือของสถาบันนั้นๆ ช่วยให้เกิดโครงสร้างการทำงานที่วางอยู่บนความร่วมมือร่วมใจ ความรับผิดชอบร่วมกัน ความเป็นเจ้าของร่วมกัน จึงเป็นโครงสร้างที่สนับสนุนให้องค์กรสามารถปรับตัวตามธรรมดงค์กรไปสู่ทางออกของปัญหาได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ในกลุ่มเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จึงต้องมีศักยภาพการทำงานที่สูงขึ้นกว่าเดิม ซึ่งเป็นกลุ่มบุคคลที่มีความสำคัญต่อการขับเคลื่อนระบบการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัย การทำความเข้าใจถึงความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของตนเอง จึงเป็นจุดเริ่มต้นที่สำคัญเพื่อให้การกำหนดแนวทางการพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีศักยภาพเพิ่มมากขึ้น การพัฒนาที่เหมาะสมกับแต่ละบุคคลจะทำให้ลดความสูญเสียเปล่าในด้านงบประมาณได้ รวมถึงการกำหนดอัตราค่าจ้างที่เหมาะสม

### วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
2. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเองของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเอง ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

### ระเบียบวิธีวิจัย

#### กรอบแนวคิดการวิจัย

สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะเชิงพฤติกรรม ที่เป็นผลมาจากความรู้ ทักษะ ความคิดเห็น ความสามารถ บุคลิกภาพ สิ่งที่ย่อนอยู่ในตัวบุคคล คุณลักษณะอื่น ๆ รวมถึงค่านิยม จริยธรรม ซึ่งผลักดันให้เกิดผลลัพธ์ของงานในลักษณะต่าง ๆ ความหมายของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะเชื่อมโยงกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ผู้วิจัยได้นำมาเป็นเกณฑ์ในการศึกษาสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้อง มี 3 มาตรฐาน คือ การศึกษาครั้งนี้ใช้แนวคิด ดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2563) กล่าวถึง สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือ

1. **ความรู้ความสามารถทางเทคนิค** IES 2 มาตรฐานเนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการทำหน้าที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบด้วยความรู้ทางการบัญชี การเงิน ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ ความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าผู้จบหลักสูตรมีความพร้อมที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2. **ทักษะทางวิชาชีพ** IES 3 นักวิชาชีพบัญชีต้องมีทักษะส่วนบุคคลในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ทักษะทางลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และการสื่อสาร และทักษะทางองค์กรและการจัดการธุรกิจ

3. **ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ** IES 4 ควรต้องมีค่าความนิยมและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความเป็นอิสระ ความระมัดระวัง ความรับผิดชอบต่อสังคม การรักษาความลับ เป็นต้น

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามแนวคิดของสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน คือ การปฏิบัติงานที่ประหยัด ได้ผลรวดเร็ว มีคุณภาพ คำนึงค่ากับการใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน อุปกรณ์ และเวลา โดยสรุปเป็นกรอบแนวคิด ดังนี้

1. ปริมาณงาน หมายถึง ปริมาณผลงานเมื่อเทียบกับเป้าหมาย ข้อตกลงหรือมาตรฐานของงาน
2. คุณภาพงาน หมายถึง สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่และงานอื่นที่เกี่ยวข้องที่ได้รับมอบหมายสำเร็จก่อนเวลาที่กำหนดทุกครั้ง ได้ปริมาณสูงกว่าเป้าหมายหรือความคาดหวัง โดยผลงานนั้น ถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่ต้องปรับปรุงแก้ไขและไม่เกิดปัญหาตามมาภายหลัง

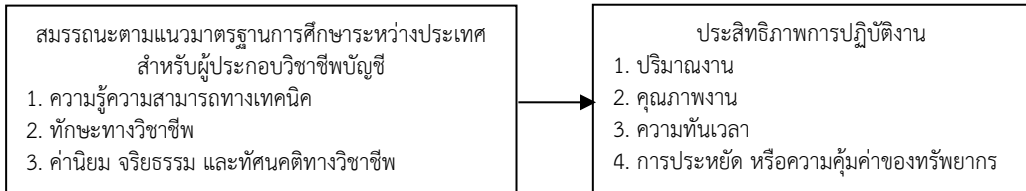
ความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเอง ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

3. ความทันเวลา หมายถึง ความคุ้มค่าของเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน เมื่อเทียบกับเวลาที่กำหนดไว้สำหรับการปฏิบัติงาน

4. การประหยัด หรือความคุ้มค่าของทรัพยากร หมายถึง การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน อุปกรณ์ เวลา และอื่น ๆ ให้บรรลุเป้าหมายของมหาวิทยาลัย มุ่งเน้นการกระทำที่ถูกต้อง จัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดการสิ้นเปลืองน้อยที่สุด และสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้สูงสุด

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามแนวมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของตนเอง

การจัดการทรัพยากรมนุษย์สมัยใหม่เน้นคนที่สมรรถนะที่ผลักดันให้บรรลุเป้าหมายโดยสรุปเป็นกรอบแนวคิดเพื่อหาความสัมพันธ์ ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ทุกวิทยาเขต/ส่วนงาน จำนวน 5 วิทยาเขต จำนวน 297 คน ผู้วิจัยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของยามานะ (Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 โดยกำหนดความคลาดเคลื่อนที่ระดับ 0.05 จำนวน 170 คนและใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งกลุ่มตัวอย่างเป็นส่วนงาน โดยใช้ค่าสัดส่วน หลังจากนั้นสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย โดยวิธีการจับสลากจนครบตามจำนวนที่ต้องการ (ตารางที่ 1)

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ลำดับ	วิทยาเขต	ประชากรเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี (คน)	ตัวอย่างเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี <sup>1/</sup> (คน)
1	วิทยาเขตหาดใหญ่	226	133
2	วิทยาเขตปัตตานี	35	19
3	วิทยาเขตภูเก็ต	19	9
4	วิทยาเขตสุราษฎร์ธานี	12	6
5	วิทยาเขตตรัง	5	3
รวม		297	170

<sup>1/</sup> จากการศึกษาข้อมูลจากเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (ณ วันที่ 20 สิงหาคม 2563)

### เครื่องมือในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามที่ใช้ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีตามหลักที่กำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

### วิธีดำเนินการทดสอบแบบสอบถาม

ก่อนการนำเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม ไปใช้เก็บข้อมูล ผู้วิจัยจะทำการทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และความน่าเชื่อถือ (Reliability) โดยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นไปปรึกษากับอาจารย์ที่ปรึกษาการทำวิจัย เพื่อขอความคิดเห็นและข้อวิจารณ์ต่าง ๆ ในด้านรูปแบบและเนื้อหา เพื่อให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการวิจัย และทำการทดสอบแบบสอบถาม (Pretest) โดยนำไปทดสอบกับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง รวมทั้งสิ้น 30 ชุด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบภาษาที่ใช้ในแบบสอบถามให้ทราบว่า ผู้ตอบอ่านแล้วมีปัญหาในการตอบประการใดบ้าง เพื่อแก้ไขให้ดีขึ้นและตรวจสอบคำถามที่ใช้ในแบบสอบถามให้ทราบว่า สามารถทำให้ผู้ตอบเข้าใจตรงกับเนื้อหาและความหมายที่ผู้วิจัยวางไว้หรือไม่ โดยสังเกตจากคำตอบที่ได้รับ หลังจากนั้นนำแบบสอบถามที่ได้รับไปคำนวณหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ซึ่งเรียกว่า “สัมประสิทธิ์แอลฟา” ตามวิธีของ Cronbach (1990) (Cronbach's Reliability Coefficient Alpha) ได้ค่าความเชื่อมั่น เท่ากับ 0.97 แสดงว่าสามารถนำแบบสอบถามไปใช้เก็บข้อมูลได้

### วิธีเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม จำนวน 170 ชุด เพื่อทำการสอบถาม และให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ทุกวิทยาเขต/ส่วนงาน จำนวน 5 วิทยาเขต ตอบแบบสอบถามด้วยตนเอง ผู้วิจัยคอยชี้แจงตอบคำถาม กรณีกลุ่มตัวอย่างมีประเด็นสงสัย

### การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลในแบบสอบถามแล้วนำไปประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการคำนวณ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร Y กับตัวแปร X ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบสเปียร์แมน (Spearman's Rank Correlation Coefficient) และ พวงรัตน์ (2543) กล่าวว่า เกณฑ์การแปลผลของระดับความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร คือ ค่าความสัมพันธ์ (r) เท่ากับ 0.81-1.00, 0.61-0.80, 0.41-0.60, 0.21-0.40 และ 0.01-0.20 แปลผลความสัมพันธ์กันในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง ค่อนข้างต่ำ และต่ำ ตามลำดับ

### ผลการวิจัย

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปจากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี และมีประสบการณ์การปฏิบัติงาน 1-10 ปี

**ส่วนที่ 2** ผลการศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (ตารางที่ 2)

**ตารางที่ 2** ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (n=170)

สมรรถนะ	Mean	SD	แปลผล
ด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิค (IES 2)	3.11	0.57	ปานกลาง
ด้านทักษะทางวิชาชีพ (IES 3)	3.51	0.49	มาก
ด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (IES 4)	4.46	0.49	มากที่สุด
<b>ค่าเฉลี่ยในภาพรวม</b>	<b>3.70</b>	<b>0.43</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 2 พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีสมรรถนะด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิคอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.11 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความรู้ความสามารถด้านการบัญชี การเงินและการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.44 ส่วนสมรรถนะด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิคอื่นที่อยู่ในระดับปานกลาง คือ เทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่าเฉลี่ย 3.36 การกำกับดูแลบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน มีค่าเฉลี่ย 3.29 กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ทั้งภาครัฐและทางธุรกิจ มีค่าเฉลี่ย 3.19 สภาพแวดล้อมทางธุรกิจและมหาวิทยาลัย มีค่าเฉลี่ย 3.14 การบัญชีบริหาร มีค่าเฉลี่ย 3.13 การสอบบัญชี การให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย 3.05 การภาษีอากรที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ย 2.97

ด้านกลยุทธ์ธุรกิจและการจัดการ มีค่าเฉลี่ย 2.94 ด้านการเงินและการบริหารการเงิน มีค่าเฉลี่ย 2.87 เท่ากับความรู้อันตรายด้านเศรษฐศาสตร์

เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีสมรรถนะด้านทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.51 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทักษะที่อยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย การจัดการตนเอง มีค่าเฉลี่ย 3.68 การจัดการองค์กร มีค่าเฉลี่ย 3.65 และความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่าเฉลี่ย 3.56 ส่วนทักษะทางปัญญาอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.17

เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีสมรรถนะด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.46 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า สมรรถนะด้านนี้อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน คือ ความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ มีค่าเฉลี่ย 4.56 ความโปร่งใส แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ย 4.54 พฤติกรรมทางวิชาชีพ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รับผิดชอบต่อองค์กรและสังคม มีค่าเฉลี่ย 4.51 การรักษาความลับต่อองค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเปิดเผยแก่บุคคลที่สาม นอกจากการให้ข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ย 4.50 ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น มาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ มีค่าเฉลี่ย 4.40 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.27

**ส่วนที่ 3 ผลการศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (ตารางที่ 3)**

**ตารางที่ 3** ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ (n=170)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	Mean	SD	แปลผล
ด้านปริมาณงาน	4.08	0.48	มาก
ด้านคุณภาพงาน	4.12	0.49	มาก
ด้านความทันเวลา	4.13	0.52	มาก
ด้านการประหยัดหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร	4.08	0.53	มาก
<b>ค่าเฉลี่ยในภาพรวม</b>	<b>4.10</b>	<b>0.45</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 3 พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.08 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายงานและมีหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.24 ส่วนที่เหลือมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก คือ ปฏิบัติงานมีผลสำเร็จตามปริมาณที่ได้รับมอบหมาย มีค่าเฉลี่ย 4.12 เข้าใจระบบงานและสามารถเชื่อมโยงเทคโนโลยีกับกระบวนการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.03 สามารถแก้ไขปัญหาหรือการให้บริการแก่ผู้มาติดต่อโดยไม่มีงานค้าง มีค่าเฉลี่ย 3.93

เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.12 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมายและจรรยาบรรณของพนักงานมหาวิทยาลัย อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.31 ส่วนที่เหลือมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานอยู่ในระดับมาก คือ สามารถสร้างสัมพันธ์ภาพที่ดีภายในหน่วยงานเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ย 4.11 มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์วิธีปฏิบัติและได้คุณภาพ มีค่าเฉลี่ย 4.02 เท่ากับการวางแผนจัดระบบงานโดยการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงาน ให้มีความถูกต้องสมบูรณ์

เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.13 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านนี้อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน คือ

ร่วมมือร่วมใจสนับสนุนการปฏิบัติงานในทีมให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ย 4.16 ปฏิบัติงานได้ตรงตามกรอบเวลา ระยะเวลาการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ย 4.15 มีความเข้าใจระบบงาน ขั้นตอนการปฏิบัติ เป็นอย่างดี ทำให้สามารถทำงานได้อย่างรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ย 4.13 และให้บริการที่รวดเร็วตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการอย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ย 4.08

เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการประหยัดหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.08 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านนี้อยู่ในระดับมากทุกด้าน คือ ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ของมหาวิทยาลัยได้อย่างคุ้มค่า ประหยัด และเกิดประโยชน์สูงสุด มีค่าเฉลี่ย 4.18 จัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ เช่น เงิน วัสดุ ได้อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ย 4.08 ปรับปรุงการปฏิบัติงาน เช่น ลดความซ้ำซ้อนในการใช้ทรัพยากร มีค่าเฉลี่ย 4.04 เท่ากับ ปฏิบัติงานตามแผนงาน ขั้นตอนอย่างมีประสิทธิภาพ

**ส่วนที่ 4 ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเอง (ตารางที่ 4)**

**ตารางที่ 4** ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร Y กับตัวแปร X

ตัวแปร X	(X <sub>1</sub> )	(X <sub>2</sub> )	(X <sub>3</sub> )	(X <sub>4</sub> )	(X <sub>5</sub> )	(X <sub>6</sub> )	(Y)
ความรู้ความสามารถทางเทคนิค (X <sub>1</sub> )	1.000	0.700**	0.605**	0.602**	0.571**	0.342**	0.424**
ทักษะทางวิชาชีพ :							
- ทักษะทางปัญญา (X <sub>2</sub> )		1.000	0.666**	0.616**	0.560**	0.333**	0.392**
- ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (X <sub>3</sub> )			1.000	0.781**	0.667**	0.493**	0.457**
- ทักษะการจัดการตนเอง (X <sub>4</sub> )				1.000	0.754**	0.556**	0.600**
- ทักษะการจัดการองค์กร (X <sub>5</sub> )					1.000	0.523**	0.607**
ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (X <sub>6</sub> )						1.000	0.641**
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Y)							1.000

\* = P-value น้อยกว่า 0.05, \*\* =P-value น้อยกว่า 0.01

จากตารางที่ 4 พบว่า ตัวแปรพยากรณ์หรือตัวแปร X ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางเทคนิค (X<sub>1</sub>) ทักษะทางปัญญา (X<sub>2</sub>) ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (X<sub>3</sub>) ทักษะการจัดการตนเอง (X<sub>4</sub>) ทักษะการจัดการองค์กร (X<sub>5</sub>) ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (X<sub>6</sub>) มีความสัมพันธ์กับตัวแปร Y ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ภายในระหว่างตัวแปร Y ส่วนใหญ่มีความสัมพันธ์กันทางบวก โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ตั้งแต่ 0.392 - 0.641 ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเองของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี พบว่า ด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ เท่ากับ 0.641 ด้านทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะการจัดการองค์กร เท่ากับ 0.607 มีความสัมพันธ์โดยรวมอยู่ในระดับค่อนข้างสูง และด้านทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะการจัดการตนเอง เท่ากับ 0.600 ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร เท่ากับ 0.457 และด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิค เท่ากับ 0.424 มีความสัมพันธ์โดยรวม อยู่ในระดับปานกลาง และด้านทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา เท่ากับ 0.392 มีความสัมพันธ์โดยรวม อยู่ในระดับค่อนข้างต่ำอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

### สรุปผลการวิจัย

จากการศึกษาสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ย 3.70 และรายด้าน พบว่า ด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิคอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ย 3.11 ด้านทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.51 และด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.46 ในด้านทักษะทางวิชาชีพแม้ว่าโดยรวมอยู่ในระดับมาก แต่มีรายด้านที่พบว่า อยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ทักษะทางปัญญา มีค่าเฉลี่ย 3.17 ผลการศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย



4.10 และรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน คือ ด้านปริมาณงาน มีค่าเฉลี่ย 4.08 ด้านคุณภาพงาน มีค่าเฉลี่ย 4.12 ด้านความทันเวลา มีค่าเฉลี่ย 4.13 ด้านการประหยัดหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร มีค่าเฉลี่ย 4.08 ในด้านความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเองของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มีความสัมพันธ์กันทางบวกในทิศทางเดียวกัน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.392 - 0.641 ด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ เท่ากับ 0.641 ด้านทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะการจัดการองค์กร เท่ากับ 0.607 มีความสัมพันธ์โดยรวมอยู่ในระดับค่อนข้างสูง และด้านทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะการจัดการตนเอง เท่ากับ 0.600 ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร เท่ากับ 0.457 และด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิค เท่ากับ 0.424 มีความสัมพันธ์โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และด้านทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา เท่ากับ 0.392 มีความสัมพันธ์โดยรวม อยู่ในระดับค่อนข้างต่ำอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ผลจากการศึกษาระดับความสัมพันธ์ ทำให้ค้นพบระดับความสัมพันธ์ระดับปานกลางและระดับค่อนข้างต่ำ

### อภิปรายผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเอง ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พบว่า มีประเด็นสำคัญที่ควรนำมาพิจารณา ดังนี้

สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของตนเองของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะการจัดการตนเอง ทักษะการจัดการองค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแยกเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิคอยู่ในระดับปานกลาง ด้านทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก และด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด แสดงให้เห็นว่า ระดับสมรรถนะของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ สามารถพัฒนาเพิ่มสูงขึ้นได้อีก คือ ด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิคที่มีสมรรถนะโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเพื่อให้เป็นผู้มีความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ควรพัฒนา ด้านทักษะทางวิชาชีพเพิ่มขึ้น แม้ว่าสมรรถนะโดยรวมอยู่ในระดับมากแล้วก็ตาม ทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะการจัดการตนเอง และทักษะการจัดการองค์กร โดยเฉพาะทักษะทางปัญญาที่ยังมีสมรรถนะอยู่ในระดับปานกลาง

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเองของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้แก่ ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา และด้านการประหยัดหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแยกเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของตนเอง ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ มีผลมาจากสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งโดยรวมอยู่ในระดับมาก

ความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเองของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ มีความสัมพันธ์กันทางบวก โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ตั้งแต่ 0.392 - 0.641 โดยด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะการจัดการตนเอง ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์อยู่ในระดับปานกลาง และด้านทักษะทางปัญญา มีความสัมพันธ์อยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งมีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกัน สมรรถนะดังกล่าว อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ได้ สอดคล้องกับปารีชาติ และวาริศา (2556) ที่ศึกษาเรื่องสมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LASS) ของบุคลากรองค์กรบริหารส่วนตำบลในนครสวรรค์ พบว่า สมรรถนะทางการบัญชี อธิบายการเปลี่ยนแปลงความสามารถในการปฏิบัติงาน

ด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในนครสวรรค์ได้ร้อยละ 72.4 ซึ่งสมรรถนะทางการบัญชีที่มีอิทธิพล คือ สมรรถนะทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพและประสบการณ์การปฏิบัติงาน

### ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ควรส่งเสริมและพัฒนาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีให้มีสมรรถนะทางด้านความรู้ความสามารถทางเทคนิคในทุกหัวข้อเพิ่มขึ้น เนื่องจากผลการวิจัยอยู่ในระดับปานกลาง ยกเว้นความรู้ความสามารถด้านการบัญชี การเงินและการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่อยู่ในระดับมาก

2. ควรส่งเสริมและพัฒนาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ให้มีสมรรถนะทางด้านทักษะทางวิชาชีพในระดับมากที่สุดในทุกหัวข้อ เพื่อให้เป็นผู้มีความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพโดยเฉพาะทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะทางปัญหา เนื่องจากผลการวิจัยมีความสัมพันธ์โดยรวมอยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ

3. ควรส่งเสริมและพัฒนาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ให้มีสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพิ่มขึ้น เนื่องจากผลวิจัยแสดงว่าสมรรถนะมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

### ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ของการพัฒนาสมรรถนะของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2. ควรมีการศึกษาข้อเท็จจริงของสมรรถนะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จากแหล่งข้อมูลอื่นประกอบ เนื่องจากงานวิจัยเป็นเพียงความคิดเห็น เช่น ในแต่ละตำแหน่งควรมีระดับสมรรถนะในแต่ละประเภท ระดับใด ที่จะทำให้มีผลลัพธ์ของงานอยู่ในระดับที่น่าพอใจ ข้อมูลจากฝ่ายพัฒนาและฝึกอบรม

3. ควรมีการศึกษสมรรถนะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้งรายคนและรายด้าน หรือรายกลุ่มตามประเภทของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี หรือแนวทางการสรรหาคนที่มีสมรรถนะตรงตามมหาวิทยาลัยต้องการ

4. ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับสถาบันการศึกษาอื่น ๆ

### กิตติกรรมประกาศ

ผลงานวิจัยฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี โดยได้รับความอนุเคราะห์จากเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในทุกละเอียดของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ และได้รับคำปรึกษาจาก รองศาสตราจารย์สมแก้ว รุ่งเลิศเกรียงไกร ที่ปรึกษาด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ผู้วิจัยจึงขอขอบคุณมา ณ ที่นี้

ขอขอบคุณวารสารวิชาการ ปชมท. ที่ทำให้มีโอกาสได้เผยแพร่บทความวิจัยของบุคลากรสายสนับสนุน

สุดท้ายนี้ ขอขอบพระคุณมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ที่สนับสนุนให้บุคลากรได้มีความก้าวหน้าในการทำงาน รวมถึงเพื่อนร่วมงานที่คอยให้กำลังใจกันด้วยดีเสมอมา

### เอกสารอ้างอิง

ณัฐธรมณ ศรีสุข และกมลศักดิ์ สุขวัฒนาสินธ์. 2560. สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร. หน้า 1. ใน: รายงานการประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 “มหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม...พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0”. วันที่ 6-7 กรกฎาคม 2560. ณ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา.

ปาริชาติ ต่ายเพ็ง และวริศรา เหล่าบำรุง. 2556. สมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LASS) ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในนครสวรรค์. วารสารวิทยาลัยบัณฑิตเอเชีย. 3(2): 32-41.

พวงรัตน์ ทวีรัตน์. 2543. วิธีการวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์. พิมพ์ครั้งที่ 8. สำนักงานทดสอบทางการศึกษาและจิตวิทยา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. กรุงเทพมหานคร. 303 หน้า.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2563. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. [Online]. Available: <https://www.fap.or.th>. (สืบค้นเมื่อ สิงหาคม 2563).

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. 2553. คู่มือการกำหนดสมรรถนะในราชการพลเรือน: คู่มือสมรรถนะหลัก. [Online]. Available: <http://www.ocsc.go.th>. (สืบค้นเมื่อ สิงหาคม 2563).

ความสัมพันธ์ระหว่างความคิดเห็นต่อสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของตนเอง ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

---

- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบข้าราชการ. 2563. ประวัติความเป็นมาสำนักงาน ก.พ.ร.. [Online]. Available: <https://www.opdc.go.th/>. (สืบค้นเมื่อ สิงหาคม 2563).
- สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ. 2560. ประสิทธิภาพและการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ. พิมพ์ครั้งที่ 1. สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ. กรุงเทพมหานคร. 154 หน้า.
- เอื้อมเดือน แก้วสว่าง. 2558. ความความสัมพันธ์ของงบประมาณและการใช้จ่ายจริง: การปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมองค์กรสู่การบริหารจัดการงบประมาณของสถาบันการศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพ. Mahidol R2R e-Journal. 2(1): 130-146.
- Cronbach, L.J. 1990. Essentials of Psychological Testing. 5<sup>th</sup> edition. Harper Collins Publishers. New York. 726 pages.
- Yamane, T. 1973. Statistics: an Introductory Analysis. 3<sup>rd</sup> edition. Harper and Row Publication. New York. 1,130 pages.