



สมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี
(e-LAAS) ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในนครสวรรค์
Competency in Account that affect Personal's competence of
Sub-district Administrative Organization in Nakhon Sawan for used
e-LAAS Program.

ปาริชาติ ต่ายเพ็ง* ผศ.ดร. วริศรา เหล่าบำรุง**
Parichat Taypeng* Varisara Lawbaumrung**

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านบุคลากร สมรรถนะทางการบัญชี และความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ 2) เพื่อเปรียบเทียบความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์เมื่อจำแนกตาม ปัจจัยด้านบุคลากร 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะทางการบัญชีกับความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ กลุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์ที่ปฏิบัติงานในด้านการเงินและบัญชี ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 216 คน โดยนำมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการหา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแตกต่าง (t-test) การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA) การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ด้วยสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation) และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression analysis) แบบ Stepwise

เพศชายและเพศหญิงมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ไม่แตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายด้าน อายุ ตำแหน่ง ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS ที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) แตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สมรรถนะทางการบัญชีอธิบายการเปลี่ยนแปลงของความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์ได้ร้อยละ 72.4 ซึ่งสมรรถนะทางการบัญชีที่มีอิทธิพล คือ สมรรถนะทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพและประสบการณ์การทำงานจริง ซึ่งได้สมการตามนี้

$$Y = b_0 + b_1C_1 + b_4C_4$$

คำสำคัญ : สมรรถนะทางการบัญชี/ระบบบันทึกบัญชี e-LAAS/ความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS

* นิสิตปริญญาโท บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต(การจัดการ) มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

** ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

* Undergrad Student, Faculty of Business Administrator (Management), Nakhon Sawan Rajabhat University

** Thesis Adviser



Abstract

This study for Competency in Account with Personal's competence for used e-LAAS Program that the purpose of this study were to know 1) personal factors, competency in account and personal's competence for used e-LAAS program 2) to compare personal factors that affects personal's competence for used e-LAAS program and 3) relationship between competency in account and personal's competence of sub-district administrative organization in Nakhon Sawan for used e-LAAS program. The sample of this research included all 216 people. The statistics involved quantitative study and presented in frequency, percentages and standard deviation. The hypothesis testing employed the One-Way analysis of variance, Pearson Correlation and Stepwise Multiple Regression analysis. The findings of study were as follows : The difference in sex did not affect personal's competence of sub-district administrative organization in Nakhon Sawan for used e-LAAS program but they had the difference in age, position, education, length of work , and length of used e-LAAS program for personal's competence of sub-district administrative organization in Nakhon Sawan for used e-LAAS program as significantly at the level of .05. Competency in Account were related to personal's competence of sub-district administrative organization in Nakhon Sawan for used e-LAAS as significantly at the level of .01 and competency in account were predict personal's competence of sub-district administrative organization in Nakhon Sawan for used e-LAAS at 72.4 percentage that equation is

$$Y = b_0 + b_1C_1 + b_4C_4$$

Keyword : Competency in Account/ e-LAAS Program/ Personal's competence for used e-LAAS Program

1. บทนา

ภาครัฐมีโครงการเชื่อมโยงข้อมูลระบบ e-LAAS ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าสู่ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์(GFMIS) ผ่าน Web Online และโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังให้กับบุคลากรท้องถิ่น โดยเชื่อมโยง ระบบ GFMIS กับ e-LAAS ของท้องถิ่นทั่วประเทศ โดยระยะเริ่มต้น มีจังหวัดนำร่อง 4 จังหวัดคือ ระยอง ฉะเชิงเทรา สมุทรสาคร และ นครสวรรค์ โดยจะมีการโอนเงินอุดหนุนทั่วไปจากระบบ GFMIS เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของ อปท . จำนวน 358 หน่วย ซึ่งเริ่มดำเนินการมาตั้งแต่ 28 มกราคม 2554 มีการโอนเงินแล้วจำนวนเงิน 1,888,449,449.50 บาท (กรมบัญชีกลาง. ข่าวแจก. 2554)

สำหรับการดำเนินงานด้วยระบบ e-LAAS เป็นการดำเนินงานของการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลซึ่งเป็นการจัดทำบัญชีของหน่วยงานราชการ ทำให้มีความแตกต่างจากการจัดทำบัญชีของภาคเอกชน ซึ่งเป็นหน้าที่รับผิดชอบของฝ่ายการคลัง ซึ่งฝ่ายการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลมีตำแหน่งแตกต่างกัน ประกอบด้วย หัวหน้าส่วนการคลังเจ้าหน้าที่การเงินหรือเจ้าพนักงานการเงินหรือนักวิชาการเงินเจ้าหน้าที่จัดเก็บหรือเจ้าพนักงานจัดเก็บหรือนักวิชาการจัดเก็บเจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าพนักงานพัสดุหรือนักวิชาการพัสดุ นอกจากนี้ผู้มีส่วนร่วมในการจัดทำงบประมาณรายรับจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลยังรวมถึง นายกองกิจการบริหารส่วนตำบลและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอีกด้วย

ผู้ที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ในส่วนของงบประมาณ และบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี เพื่อนำตัวเลขทางการเงินและบัญชีไปใช้บริหารงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสม คาดการณ์ในการบริหารจัดการด้านต่างๆ ได้อย่างดี ซึ่งมาตรฐานของผู้ที่ศึกษาทางด้านบัญชีโดยทั่วไปนั้นมีมาตรฐาน IES หรือ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับวิชาชีพบัญชี (IES for Professional Accountants & Other Education Committee Guidance) เป็นตัวกำหนด ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2548 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2548 : ออนไลน์)

มาตรฐาน IES รวมทั้งสิ้น 8 ฉบับฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพฉบับที่ 5 เรื่อง ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริงฉบับที่ 6 เรื่อง การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะฉบับที่ 7 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตฯ และฉบับที่ 8 เรื่อง ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (สันสกฤต วิจิตรเลขการ. 2549 : 1) ซึ่งฉบับที่ใช้วัดความสามารถทางบัญชีคือฉบับที่ 2, 3, 4 และ 5 ตามลำดับ

จากการปรับปรุงพัฒนาการทำงานด้านการเงิน และบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลด้วยการนำระบบ e-LAAS เข้ามาใช้จึงทำให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องโดยตรงอย่างเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีต้องใช้ทักษะความสามารถอย่างมากในการเรียนรู้ระบบที่นำเข้ามาใช้ และจังหวัดนครสวรรค์เป็น 1 ใน 5 จังหวัดนำร่องที่นำระบบ e-LAAS เข้ามาใช้ในการบริหารการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อเชื่อมโยงกับ

ระบบ GFMS ผู้ศึกษาเห็นถึงความสำคัญของความสามารถทางบัญชีของบุคลากรในตำแหน่งการเงินและบัญชีและความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS โดยจะทำการศึกษาในหัวข้อ สมรรถนะ

ทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถในส่วนงานการเงินและบัญชีสืบต่อไป

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านบุคลากร สมรรถนะทางการบัญชี และความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์

2. เพื่อเปรียบเทียบความสามารถในปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์เมื่อจำแนกตามปัจจัยด้านบุคลากร

3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะทางการบัญชีกับความสามารถในปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์

3. สมมติฐานการวิจัย

1. ปัจจัยด้านบุคลากรที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์แตกต่างกัน

2. สมรรถนะทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์

4. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

4.1 สมรรถนะทางการบัญชี แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะหรือขีดความสามารถในการทำงาน (Competency) เกิดขึ้นในช่วงต้นของศตวรรษที่ 1970 โดยนักวิชาการชื่อ David McClelland ซึ่งได้ทำการศึกษาวิจัย



ว่าหากไม่บุคลากรที่ทำงานในตำแหน่งเดียวกันจึงมีผลงานที่แตกต่างกัน McClelland จึงทำการศึกษาวิจัยโดยแยกบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดีออกจากบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานพอใช้ แล้วจึงศึกษาว่าบุคลากรทั้ง 2 กลุ่มมีผลการทำงานที่แตกต่างกันอย่างไร ผลการศึกษาทำให้สรุปได้ว่า บุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดีจะมีสิ่งหนึ่งซึ่งเรียกว่าสมรรถนะ (Competency) (จิระประภา อัครบวร. 2549 : 58) และในปี ค.ศ. 1973 McClelland ได้เขียนบทความวิชาการเรื่อง “Testing for Competence rather than Intelligence” ซึ่งถือเป็นจุดกำเนิดของแนวคิดเรื่องสมรรถนะที่สามารถอธิบายบุคลิกลักษณะของคนว่าเปรียบเสมือนกับภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg)

งานการบัญชีเป็นการรวบรวม จัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินให้แก่ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินทั้งบุคคลภายในและภายนอก ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการใช้ข้อมูลแตกต่างกันไป (ศรีสุตา ธีระกาญจน์. 2549 : 1-2) ซึ่งการปฏิบัติหน้าที่ทางการบัญชีนั้นสามารถแยกออกเป็นงานด้านต่างๆ ได้หลายสาขา การบัญชีมักถูกนำมาใช้ในการดำเนินงานขององค์กรเสมอ เช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีบริหาร การบัญชีภาษีอากร การบัญชีภาครัฐ เป็นต้น (เจมส์ เอ็ม รีโอฟ, คาร์ล เอส วาร์เรน และโจนาทาน อี ดูซัค. 2551 : 19)

ผู้ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีจำเป็นต้องมีความสามารถต่างๆ ที่จะนำระดับความสามารถทำงานออกมาแสดงไว้ในทุกสถานการณ์ คณะกรรมการการศึกษาของ IFAC ได้กำหนดมาตรฐานแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการศึกษาก่อนเป็นนักวิชาชีพบัญชี และการอบรมศึกษาต่อเนื่องเมื่อได้ประกอบวิชาชีพบัญชีแล้ว เพื่อปรับปรุงคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีความใกล้เคียง โดยได้ออก IES (International Education Standard) โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะพัฒนานักวิชาชีพโดยกำหนดบรรทัดฐานสำหรับการเรียนรู้ขั้นต่ำสำหรับนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ อันประกอบด้วยการศึกษา การฝึกฝนเพื่อให้ได้ประสบการณ์ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บุคคลที่ความรู้ความสามารถในการบำเพ็ญให้เกิด

คุณค่าต่อวิชาชีพและสังคม ตลอดจนการเป็นนักวิชาชีพ ทำให้ IES มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน รวมทั้งสิ้น 8 ฉบับ (สันสกฤต วิจิตรเลขการ. 2549 : 1) ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ฉบับที่ 5 เรื่อง ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง ฉบับที่ 6 เรื่อง การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ ฉบับที่ 7 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต และฉบับที่ 8 เรื่อง ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

IES ฉบับที่ 6 และฉบับที่ 8 อธิบายถึงความสามารถของผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. IES 1-8. 2548) ในเรื่องสมรรถนะ ความสามารถ (professional competence) หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะวิชาชีพ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการแสดงสมรรถนะ เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่จนได้ระดับที่กำหนดไว้ภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานจริงและจาก IES ฉบับที่ 6 ได้กล่าวถึงการวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ โดยจะวัดในด้านความรู้ในวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ซึ่งตรงกับฉบับที่ 2 เรื่อง เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพและฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ นอกจากนี้ยังมีมาตรฐานฉบับที่ 5 เรื่อง ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง สมรรถนะทางการบัญชี จึงประกอบด้วย

1. ความรู้ในวิชาชีพ (IES 2)
2. ทักษะทางวิชาชีพ (IES 3)
3. ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ (IES 4)
4. ประสบการณ์การทำงานจริง (IES 5)

4.2 ความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงดำเนินการให้มีโครงการระบบบัญชีคอมพิวเตอร์แบบรวมศูนย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สะดวก รวดเร็ว และง่ายต่อการดำเนินการ นอกจากนี้ในกรณีที่ต้องมีการปรับปรุงโปรแกรมหรือเพิ่มลดรายการบันทึกบัญชีจากส่วนกลางก็สามารถดำเนินการได้ง่ายโดยผ่านระบบ Online (องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. 2554 : ออนไลน์)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งสามารถปฏิบัติงานได้ทันที ผ่านเครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีระบบอินเทอร์เน็ต (Internet) โดยเรียกที่เว็บไซต์ (website) <http://www.laas.go.th> ก็จะสามารถเข้าหน้าจอของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ซึ่งมีชื่อเรียกของระบบว่า การบริหารการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (Electronic Administrative Accounting System : e-LAAS) เป็นโปรแกรมสำหรับการปฏิบัติงานด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งต้องปฏิบัติงานการรับ-จ่าย ที่เกิดขึ้นจริงประจำวัน เพื่อแสดงสถานะการเงินที่แท้จริงขององค์กร บุคลากรต้องอาศัยความสามารถของบุคลากรทางด้านการเงินและบัญชีมาเป็นปัจจัยพื้นฐานเพื่อแสดงออกเป็นความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น e-LAAS ของบุคลากรที่เกี่ยวข้องโดยจะทบทวนการศึกษาความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบทั้ง 5 ด้าน (ลักขณา ปัสานานนท์. คู่มือการใช้งาน e-LAAS ฉบับ ผชช. ลักขณา. 2553) ประกอบด้วย

1. การบริหารระบบ
2. ระบบข้อมูลรายจ่าย
3. ระบบข้อมูลรายรับ
4. ระบบบัญชี
5. ระบบงบประมาณ

5. ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey research) เพื่อที่จะศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์

5.1 ประชากร บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์ที่ปฏิบัติงานในด้านการเงินและบัญชี ประกอบด้วยหัวหน้าส่วนการคลังเจ้าหน้าที่การเงินฯหรือเจ้าพนักงานการเงินฯหรือนักวิชาการเงินฯ เจ้าหน้าที่จัดเก็บฯหรือเจ้าพนักงานจัดเก็บฯ หรือนักวิชาการจัดเก็บฯเจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าพนักงานพัสดุหรือนักวิชาการพัสดุรวมทั้งสิ้น 465 คน

5.2 กลุ่มตัวอย่าง ผู้ศึกษากำหนดค่าเปอร์เซ็นต์ความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่างที่ 5% หรือ 0.05 ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ซึ่งสามารถคำนวณหาจำนวนกลุ่มตัวอย่างได้ดังนี้

$$\begin{aligned}n &= \frac{465}{1 + 465(0.05)^2} \\ &= 215.02\end{aligned}$$

จากการคำนวณหาจำนวนกลุ่มตัวอย่างได้ค่าเท่ากับ 215.02 ตัวอย่าง ดังนั้นผู้ศึกษาเลือกทำการสำรวจที่จำนวน 216 ตัวอย่างค่าความคลาดเคลื่อน 0.05 ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%และทำการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นตามตำแหน่งหน้าที่ และทำการจับฉลากเพื่อให้ได้มาซึ่งชื่อของผู้จะตอบแบบสอบถาม

5.3 ตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรอิสระ ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ตัวแปรอิสระได้แก่ ปัจจัยด้านบุคลากร และสมรรถนะทางการบัญชี

ตัวแปรตาม ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้แก่ความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ในจังหวัด



นครสวรรค์ประกอบด้วย การบริหารระบบ ระบบข้อมูล รายจ่าย ระบบข้อมูลรายรับ ระบบบัญชี และระบบงบประมาณ

5.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ แบบสอบถามสมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์แบ่งออกเป็น 3 ตอน ตอนที่ 1 แบบสอบถามด้านปัจจัยด้านบุคลากร ตอนที่ 2 แบบสอบถามสมรรถนะทางการบัญชี และตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดนครสวรรค์

5.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง ตั้งแต่ มกราคม-สิงหาคม 2556

5.6 การวิเคราะห์ข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ นำมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา และสถิติสำหรับกาวิเคราะห์

1. การวิเคราะห์ความแตกต่างข้อมูลส่วนบุคคลด้วย Independent t-test เพื่อหาค่าสถิติ t-test และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวด้วยวิธี One Way ANOVA หาค่าสถิติ F-test เพื่อเปรียบเทียบความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS โดยพิจารณาความแตกต่างทางข้อมูลส่วนบุคคล

2. วิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปร

2.1 สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson correlation) วิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างระหว่างตัวแปรที่ใช้ในการวิเคราะห์ให้เป็นตามเกณฑ์ของการวิเคราะห์ถดถอย

2.2 การวิเคราะห์ถดถอย (Regression analysis) แบบ Stepwise วิเคราะห์หาอิทธิพลระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์

6. สรุปผลการวิจัย

เพศที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ไม่แตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายด้าน

อายุที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) แตกต่างกันในนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ภาพรวมค่าเฉลี่ยความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ของบุคลากรอายุน้อยกว่าเท่ากับ 30 ปี แตกต่างจากอายุ 31-40 ปี -0.897 และอายุ 41-50 ปี -2.063 อายุ 31-40 ปีแตกต่างจากอายุ 41-50 ปี -1.165 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

ตำแหน่งที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) แตกต่างกันในภาพรวมและรายด้าน ความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ภาพรวม หัวหน้าส่วนการคลังกับเจ้าหน้าที่จัดเก็บฯ หรือเจ้าพนักงานจัดเก็บฯ หรือนักวิชาการจัดเก็บฯ และเจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าพนักงานพัสดุ หรือนักวิชาการพัสดุ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 เจ้าหน้าที่การเงินฯ หรือเจ้าพนักงานการเงินฯ หรือนักวิชาการการเงินฯ กับเจ้าหน้าที่จัดเก็บฯ หรือเจ้าพนักงานจัดเก็บฯ หรือนักวิชาการจัดเก็บฯ และเจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าพนักงานพัสดุ หรือนักวิชาการพัสดุ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 และเจ้าหน้าที่จัดเก็บฯ หรือเจ้าพนักงานจัดเก็บฯ หรือนักวิชาการจัดเก็บฯ กับเจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าพนักงานพัสดุหรือนักวิชาการพัสดุ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) แตกต่างกันในนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ในภาพรวม บุคลากรที่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาโท มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ในภาพรวม แตกต่างจาก ระดับปริญญาตรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) แตกต่างกันในภาพรวมและในด้านระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบบัญชี ระบบงบประมาณอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แต่มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ด้านการบริหารระบบและระบบข้อมูลรายรับ ไม่แตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายคู่ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานน้อยกว่าเท่ากับ 10 ปี มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ในภาพรวมและในด้านระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบบัญชี ระบบงบประมาณ แตกต่างจากระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 11-20 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS ที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) แตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายด้าน โดยระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS น้อยกว่า 3 ปีมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ในภาพรวมและด้านการบริหารระบบ ระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบข้อมูลรายรับ ระบบบัญชี ระบบงบประมาณ แตกต่างจากระยะเวลา

ตารางที่ 1 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีกับความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์

สมรรถนะทางการบัญชีของบุคลากร	C ₁	C ₂	C ₃	Y
1. ความรู้ในวิชาชีพ (C ₁)				.666**
2. ทักษะทางวิชาชีพ (C ₂)	.877**			.663**
3. ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ (C ₃)	.501**	.579**		.306**
4. ประสบการณ์การทำงานจริง (C ₄)	.744**	.764**	.446**	.683**

** ระดับนัยสำคัญที่ 0.01

จากตารางค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์สมรรถนะทางการบัญชีกับความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ มีค่าอยู่ระหว่าง 0.306 ถึง .686 โดยมีความสัมพันธ์ทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งมีความสัมพันธ์ในระดับต่ำถึงระดับ

ปานกลาง เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีแต่ละด้าน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง .446 ถึง .877 และมีความสัมพันธ์กันทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทุกค่า ซึ่งเป็นความสัมพันธ์ระดับต่ำถึงระดับสูง



ตารางที่ 2 อิทธิพลระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ ด้วยวิธี Stepwise

b = ค่าคงที่ , ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุ

Y = ความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์

C1 = ความรู้ในวิชาชีพ

C 4 = ประสบการณ์การทำงานจริง

สมรรถนะทางการบัญชี	b	t	Sig. t
ค่าคงที่	.122	.273	.785
ความรู้ในวิชาชีพ (C ₁)	.468	5.031	.000
ประสบการณ์การทำงานจริง (C ₄)	.519	5.966	.000
R2= .724, SEE = . 1.41837, F = 115.891, Sig. F = .000			

จากตารางพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงของความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ได้ร้อยละ 72.4 ซึ่งสมรรถนะทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ คือ ด้านความรู้ในวิชาชีพและประสบการณ์การทำงานจริง ซึ่งได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$Y = b_0 + b_1 C_1 + b_4 C_4$$

7. อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ผู้ศึกษาอภิปรายผลตามสมมติฐานของการวิจัยดังนี้

1. สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยด้านบุคลากรที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์แตกต่างกัน

จากผลการศึกษาพบว่ามีผลความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์ไม่

แตกต่างกัน แต่อายุตำแหน่งงาน ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS ที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับ จำเนียร ประทุมชาติภักดี. (2550 : ออนไลน์) ที่อธิบายถึง อายุ และตำแหน่งงานมีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน ผลงานของ ผู้ได้บังคับบัญชาจะลดน้อยถอยลงในขณะที่มีอายุเพิ่มขึ้น แต่อย่างไรก็ตามสำหรับบุคคลที่มีอายุ 55 ปี ขึ้นไปนั้น ถือว่ามีประสบการณ์ในการทำงานสูงและสามารถจะปฏิบัติหน้าที่การเงินที่ก่อให้เกิดผลผลิต (Productivity) สูงได้ และผู้ที่มีอาวุโสในการทำงานจะมีผลงานสูงกว่าบรรดาพนักงานใหม่ และมีความพึงพอใจในงานสูงด้วย

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS ไม่สอดคล้องกับงานของ กัญทิมา จองสุข (2551 : บทคัดย่อ) ได้อธิบายความสัมพันธ์ถึงผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการนำระบบ GFMS มาใช้ในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐได้ เนื่องจากระบบ GFMS เป็นการใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูป การใช้งานง่าย ไม่ยุ่งยาก ชับซ้อน ผู้ปฏิบัติงานสามารถศึกษาหรือเรียนรู้ขั้นตอนการปฏิบัติงานจากเพื่อน

ร่วมงานหรือคู่มือปฏิบัติงาน ทำให้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานต่างกันจึงไม่มีผลต่อการปฏิบัติงาน แต่เมื่อพิจารณาจากความแตกต่างรายคู่ด้านระยะเวลาในการปฏิบัติงานและระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS มีข้อแตกต่างในกลุ่มผู้ที่เริ่มดำเนินงานกับผู้ปฏิบัติงานมานานแต่กลุ่มที่มีระยะเวลาการทำงานใกล้เคียงกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ไม่แตกต่างกัน

2. สมมติฐานข้อที่ 2 สมรรถนะทางการบัญชี มีความสัมพันธ์ต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์

จากผลการศึกษา สมรรถนะทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพและประสบการณ์การทำงานจริง มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ซึ่งสอดคล้องกับงานของ มิทรานี, ดัลเซียล และฟิทท์ (Mitrani, Dalziel and Fitt. 1992 : 11) ที่กล่าวถึงสมรรถนะว่าเป็นลักษณะเฉพาะของบุคคลที่มีความเชื่อมโยงกับประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับการให้ความหมายของ สเปนเซอร์ และ สเปนเซอร์ (Spencer and Spencer 1993 : 9) ที่ให้ความหมายของสมรรถนะว่าเป็นคุณลักษณะของบุคคลที่มีความสัมพันธ์เชิงเหตุและผลต่อความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้และ/หรือการปฏิบัติงานที่ได้ผลการทำงานที่ดีขึ้นกว่าเดิม และสอดคล้องกับ บุชกร ภูระหงษ์ (2549) ซึ่งพบว่า เจตคติในวิชาชีพบัญชี ความสามารถด้านซอฟต์แวร์และกระบวนการทำงานทางบัญชี มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการบริหารงานการเงิน การคลังด้วยระบบ GFMS ซึ่งนักบัญชีต้องมีความสามารถในการทำงานบัญชีที่เป็นความสามารถเฉพาะด้านและต้องมียอดความรู้ด้านอื่นๆ และนักวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญกับทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านประสบการณ์การทำงานจริง และสอดคล้องกับแนวคิดของ สุรพล เพชรไกร (2554 : 34) อธิบายว่า เมื่อบุคคลในหน่วยงานเป็นคนที่ขาดความรู้ ขาดประสบการณ์ ขาด

ความรู้ในวิธีการทำงาน จะทำให้ประสิทธิภาพการทำงานต่ำกว่าที่ควร

8. ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

จากการศึกษาวิจัยผลการศึกษเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์ ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะดังนี้

1. ปัจจัยด้านบุคลากร ปัจจัยที่ทำให้ความสามารถของบุคลากรแตกต่างกันคือ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS ดังนั้นการคัดเลือกบุคคลเข้าทำงานในด้านการเงินและบัญชี จึงควรพิจารณาจาก ปัจจัยข้างต้น และจากความแตกต่างของด้านระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน องค์การจึงควรส่งเสริมความรู้และประสบการณ์ให้แก่บุคลากร ด้วยการส่งเสริมการเรียนรู้ในระดับที่สูงขึ้น ส่งเสริมกิจกรรมต่างๆที่ช่วยให้เกิดการเรียนรู้เกี่ยวกับระบบ e-LAAS เช่น การอบรม การฝึกประสบการณ์เกี่ยวกับการใช้งานระบบบัญชีผ่านระบบออนไลน์ เป็นต้น

2. ผลการศึกษาด้านอิทธิพลของสมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์ สมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลในทุกด้านคือ ความรู้ในวิชาชีพบัญชีและประสบการณ์การทำงานจริง ดังนั้นการคัดเลือกบุคลากรที่จะช่วยให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS จึงควรคัดเลือกบุคลากรที่มี ความรู้ในวิชาชีพบัญชีสูงและมีประสบการณ์การทำงานจริงมาก เพื่อช่วยให้การดำเนินงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น



ด้านการพัฒนาบุคลากรให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ควรส่งเสริมด้านต่างๆตามลำดับคือ ประสบการณ์การทำงานจริง ความรู้ในวิชาชีพ ทักษะวิชาชีพ และค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ ตามลำดับ

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษาการนำระบบ e-LAAS มาใช้กับการบริหารการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งจังหวัดนครสวรรค์เป็นหนึ่งในจังหวัดนำร่องการใช้งานระบบ e-LAAS ดังนั้นเพื่อต่อยอดการศึกษาวิจัยในครั้งนี้การศึกษารุ่นต่อไปควรทำการศึกษาเปรียบเทียบความสามารถในการใช้งานระบบ e-LAAS ในจังหวัดนำร่องจังหวัดอื่น หรือทำการศึกษาปัญหาที่เกิดขึ้นและความต้องการของบุคลากรในการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการบัญชีและด้านอื่นๆ เพื่อช่วยเอื้อประโยชน์ต่อการใช้งานระบบ e-LAAS และในปัจจุบันได้มีการเชื่อมโยงระบบ e-LAAS เข้ากับระบบ GFMIS ประเด็นที่ควรศึกษาควรเป็นการศึกษาปัญหาความสามารถ และความพร้อมด้านต่างๆของบุคลากรที่ทำงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการการเงินการคลังจากการเชื่อมโยงระบบทั้งสองนี้

9. เอกสารอ้างอิง

- กัณทิมา จองสุข. (2551). ประเมินผลการนำระบบ GFMIS มาใช้ในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี". (ออนไลน์). แหล่งที่มา : <http://www.research.rmutt.ac.th/archives/3167>. (12 ตุลาคม 2555).
- “กรมบัญชีกลาง” เร่งเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการแก้ไขปัญหาของประเทศ. (2554, 28 มีนาคม) (ข่าว แจก). ฝ่ายประชาสัมพันธ์ สำนักงานเลขาธิการ กรม กรมบัญชีกลาง.
- จิระประภา อัครบวร. (2549). สร้างคนสร้างผลงาน. กรุงเทพมหานคร: ก.พลพิมพ์ (1996).
- จำเนียร ประทุมชาติภักดี. (2550). พฤติกรรมของบุคคลในองค์การ. (ออนไลน์). แหล่งที่มา : <http://share.psu.ac.th/blog/jamneirn-psu/1245>. (9 ตุลาคม 2555).
- บุษกร ภูระหงษ์. (2549). ผลกระทบความรู้ความสามารถทางบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังระบบ GFMIS. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ(บัญชี). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- ลักขณา ปัสานนท์. (2553). คู่มือการใช้งาน e-LAAS ฉบับ ลักขณา. (ออนไลน์). แหล่งที่มา : http://km.laas.go.th/laaskm/index.php?option=com_docman&task=cat_view&gid=82&limit=10&limitstart=10&order=date&dir=DESC&Itemid=56. (10 พฤศจิกายน 2554).
- ศรีสุดา ธีระกาญจน์. (2549). การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2548). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. (ออนไลน์). แหล่งที่มา : <http://www.fap.or.th/>. (15 ธันวาคม 2554).
- สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2549). “International Standards (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย,” จุลสารสมาคมบัญชีไทย. 3(1) : บริษัทธรรมนิติเพรส จำกัด.
- สุรพล เพชรไกร. (2554). เทคนิคการจูงใจ. ออยุธยา : เทียนวัฒนาพริ้นท์ติ้ง.
- Mitrani, A., Dalziel, M., and Fitt, D. (1992). Competency based human resource management: Value driven strategies for recruitment, development, and reward. London: McGraw-Hill.
- Spencer, M and Spencer, M.S. (1993). Competence at work: Models for Superiors Performance. New York: John Wiley & Sons.