



จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์


CHULALONGKORN BUSINESS REVIEW

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี


ปีที่ 29 ฉบับที่ 111 มกราคม - มีนาคม 2550

 บัญชีต้นทุนการใช้ทรัพยากร Resource Consumption Accounting


รศ.ดวงมณี โกมารทัต

 การประมาณเงินสำรองสำหรับค่าสินไหมทดแทนคงค้าง
ด้วยวิธีการบันไดลูกโซ่

รศ.ร.อ.มานพ วรภักดิ์


 The Survey of Bus Tourists and Estimation of Its Proportions

Vacharaporn Suriyabhivadh

 ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จ
ของนักบัญชีธุรกิจ SME ในเขตภาคใต้

The Relationship between the Effectiveness of Creativity with the
Success of Accountants for SMEs in the South of Thailand

ผศ.สุวรรณ หวังเจริญเดช

 การวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบในการวัดผลการดำเนินงาน
ของธุรกิจเอสเอ็มอีในประเทศไทย

ผศ.ดร.สุจิตรา ตุลยาเดชาพันธ์

ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จ
ของนักบัญชีธุรกิจ SME ในเขตภาคใต้
The Relationship between the Effectiveness of Creativity with the
Success of Accountants for SMEs in the South of Thailand

ผศ.สุวรรณ หวังเจริญเดช*

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีจุดประสงค์เพื่อศึกษาความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชีและ
ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs
ในเขตภาคใต้ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs จำนวน 282 คน
แบบสอบถามได้รับการตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 62 ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มี
ความคิดสร้างสรรค์และความสำเร็จโดยรวมและรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก การวิเคราะห์
ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชี พบว่า
ความคิดสร้างสรรค์ของนักบัญชีด้านความเชี่ยวชาญและด้านแรงจูงใจมีความสัมพันธ์กับ
ความสำเร็จโดยรวมและด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ และความคิดสร้างสรรค์ด้านทักษะในการคิด
อย่างสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จด้านผลของงานได้มาตรฐาน อนึ่ง นักบัญชีธุรกิจ
SMEs ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์แตกต่างกัน
โดยสรุปผลการวิจัยครั้งนี้ทำให้ทราบว่าความคิดสร้างสรรค์เป็นคุณสมบัติที่ทุก
หน่วยงานและสังคมต้องการ เพราะบุคคลที่มีความคิดสร้างสรรค์ จะพยายามหาโอกาสปรับปรุง
และแก้ไขสภาพการทำงานในรูปแบบเดิมด้วยวิธีการที่มีประสิทธิภาพมากกว่า ช่วยให้เกิดการ
พัฒนาไปในทางที่ดีขึ้นและหลากหลาย หากคนรู้จักนำความคิดสร้างสรรค์ไปใช้ให้เกิดประโยชน์
จะสามารถดำรงตนในสังคมได้อย่างมีความสุข

คำสำคัญ : ความคิดสร้างสรรค์ , ความสำเร็จ , นักบัญชี , ธุรกิจ SMEs

บทนำ

การพัฒนาประเทศให้เศรษฐกิจมีความมั่นคง เติบโตอย่างมีเสถียรภาพ ประชาชนมีความอยู่ดีกินดี ย่อมเป็นความปรารถนาสูงสุดของประเทศ แต่การที่จะบรรลุเป้าหมายเหล่านี้ได้นั้นการดำเนินนโยบายด้านเศรษฐกิจถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะสนับสนุนให้บรรลุเป้าหมายดังกล่าว ธุรกิจ SMEs เป็นกลุ่มธุรกิจที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจและสังคมไทยเป็นอย่างมาก เนื่องจากเป็นธุรกิจที่สร้างงาน สร้างมูลค่าเพิ่ม และสร้างรายได้ ซึ่งมีบทบาทหลากหลายเป็นได้ทั้งผู้ผลิต ผู้กระจายสินค้า และผู้ให้บริการ ดังนั้น ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs จึงทำหน้าที่ทั้งในด้านการคิดสร้างสรรค์ผลงานและอำนวยความสะดวกต่อธุรกรรมในระบบเศรษฐกิจ

ความคิดสร้างสรรค์จึงกลายเป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งของชีวิตในองค์กรที่สามารถช่วยให้องค์กรพบวิธีการใหม่ๆ และดีกว่าในการกระทำสิ่งต่าง ๆ ได้ และภายในช่วงเวลาของการแข่งขันอย่างรุนแรง เช่น การขาดแคลนทรัพยากร ค่าแรงและต้นทุนของอุปกรณ์ที่สูงขึ้นนั้น สิ่งใด ๆ ก็ตามที่ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น จะเพิ่มโอกาสของความอยู่รอดและความสำเร็จขององค์กรได้มากขึ้น และความคิดสร้างสรรค์ยังช่วยให้องค์กรคาดคะเนการเปลี่ยนแปลงได้อีกด้วย ความสามารถดังกล่าวได้กลายเป็นสิ่งที่มีความสำคัญเป็นอย่างมากเมื่อวิทยาการ สินค้า และวิธีปฏิบัติงานใหม่ ๆ ได้ทำให้สิ่งที่มีอยู่เดิมล้าสมัยไป (สมยศ นาวิการ. 2544 : 319)

ความคิดสร้างสรรค์เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นและอยู่ในตัวของมนุษย์ทุกคน ซึ่งหากมิได้พิจารณาอย่างถ่องแท้ คนส่วนใหญ่ก็จะคิดว่าความคิดสร้างสรรค์มิใช่สิ่งจำเป็นสำหรับทุกคน เพราะพวกเขากลับมองว่าความคิดสร้างสรรค์เป็นพรสวรรค์ที่เกิดกับเฉพาะบุคคลเท่านั้น แต่สำหรับในยุคโลกาภิวัตน์นี้ความคิดสร้างสรรค์เป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งที่จะช่วยในการสร้างความแตกต่าง และสร้างมูลค่าเพิ่มเหนือคู่แข่งของธุรกิจได้ ด้วยเหตุนี้ หากผู้บริหารหรือบุคคลในองค์กรได้มีการใช้ภูมิปัญญาในการคิดให้สร้างสรรค์แล้ว ก็จะก่อให้เกิดความคิดใหม่ ๆ ที่จะนำมาใช้พัฒนาองค์กรให้เจริญก้าวหน้าและเกิดการเปลี่ยนแปลงที่สอดคล้องทันต่อความเปลี่ยนแปลงที่เต็มไปด้วยการแข่งขันเพื่อความอยู่รอดทุกรูปแบบ อีกทั้งยังนำไปสู่การสร้างผลกำไรและความสำเร็จในตัวบุคคลและในการประกอบธุรกิจได้อย่างมหาศาล (สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. 2544: 7-8 www.idmed.or.th)

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงต้องการที่จะทราบว่าความคิดสร้างสรรค์มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs หรือไม่ อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะเป็นการสนับสนุนและการบริหารความคิดสร้างสรรค์ของผู้บริหารที่รู้ว่าการคัดเลือกบุคคลที่มีความสามารถทางความคิดสร้างสรรค์ได้อย่างไร และจะกระตุ้นพฤติกรรมทางด้านความคิดสร้างสรรค์ได้อย่างไรเพื่อก่อให้เกิดความสำเร็จต่อตัวพนักงานและธุรกิจ SMEs ตลอดจนสามารถทำให้เกิดบรรยากาศของการเปลี่ยนแปลงที่ดีในธุรกิจ SMEs เพื่อที่จะรักษาความคิดสร้างสรรค์ได้ต่อไป

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ตามกฎกระทรวงอุตสาหกรรม ลงวันที่ 11 กันยายน 2545 กำหนดขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยใช้จำนวนการจ้างงานหรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินของวิสาหกิจให้ถือจำนวนการจ้างงาน หรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรที่น้อยกว่าเป็นเกณฑ์กำหนดในการแบ่งกลุ่ม เป็น 4 กลุ่ม ดังนี้ 1) กิจการผลิตสินค้า 2) กิจการค้าส่ง 3) กิจการค้าปลีก 4) กิจการบริการ โดยกิจการการผลิตและกิจการบริการที่มีการจ้างแรงงานไม่เกิน 50 คน กิจการค้าส่งไม่เกิน 25 คน กิจการค้าปลีกไม่เกิน 15 คน และมีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 50 ล้านบาท ให้ถือเป็นวิสาหกิจขนาดย่อม และกิจการที่มีการจ้างแรงงานตั้งแต่ 16 คนไม่เกิน 200 คน มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท เป็นวิสาหกิจขนาดกลาง อนึ่ง วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีบทบาทสำคัญในการพัฒนาระบบเศรษฐกิจของประเทศ เป็นรากฐานของเศรษฐกิจที่ยั่งยืน เน้นหลักในการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ก้าวหน้า กระตุ้นให้เกิดการแข่งขันอย่างเสรี สนับสนุนให้ระบบเศรษฐกิจมีความหลากหลายโดยได้รับการตอบสนองเป็นอย่างดีจากผู้ผลิตและผู้บริโภค ทำให้เกิดการขยายตัวของธุรกิจต่อไปในอนาคต

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์

ความคิดสร้างสรรค์เป็นความสามารถในการคิดสิ่งใหม่ที่แปลกใหม่ออกไปจากเดิม โดยอาศัยประสบการณ์ที่มีอยู่ ออกมาคิดแปลงแก้ไข และนำไปใช้แก้ปัญหาได้ สามารถนึกคิดประดิษฐ์สิ่งใหม่ ๆ ตลอดจนเชื่อมโยงความสัมพันธ์ระหว่างวัตถุหรือเหตุการณ์ต่างๆ ได้อย่างรอบคอบ และมีความถูกต้อง เทราซ่า อมาไบล์ (Teresa Amabile : อ้างถึงใน ฉวีธยา สิ้นตระกูลผล, 2549) อธิบายว่า ความคิดสร้างสรรค์เป็นความสามารถทางสมองที่คิดได้อย่างกว้างไกลหรือหลายทิศทาง หรือเรียกว่าการคิดเอกนัย ซึ่งประกอบด้วย 1) ความเชี่ยวชาญ 2) ทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์ และ 3) แรงจูงใจ บุคคลที่มีความสามารถทางความคิดสร้างสรรค์แตกต่างกัน จะช่วยให้องค์กรพบวิธีการใหม่ๆ และดีกว่าในการกระทำสิ่งต่าง ๆ ได้ เพื่อนำไปสู่กระบวนการเปลี่ยนแปลงที่ดีขึ้น โดยกระบวนการความคิดสร้างสรรค์นั้นได้แบ่งเป็น 5 ขั้นตอน (สมยศ นาวิการ, 2544:320) ดังนี้ 1) การรู้สึกรับรู้หรือการค้นหาปัญหา 2) การเตรียมการ 3) การฝึกตัวของความคิด 4) การมองเห็นวิธีการแก้ปัญหา 5) การพิสูจน์และการประยุกต์ใช้ ดังนั้น ผู้บริหารต้องมีความรู้ทางกระบวนการความคิดสร้างสรรค์ รู้ว่าจะคัดเลือกบุคคลที่มีความสามารถทางความคิดสร้างสรรค์ได้อย่างไรและจะกระตุ้นพฤติกรรมทางความคิดสร้างสรรค์ได้อย่างไร และสามารถที่จะทำให้เกิดบรรยากาศขององค์กรที่รักษาความคิดสร้างสรรค์ได้ มีพนักงานเป็นจำนวนมากรู้สึกไม่สบายใจต่อกระบวนการเปลี่ยนแปลงในบรรยากาศที่ทำงาน ซึ่งผู้บริหารสามารถสร้างบรรยากาศที่สนับสนุนความคิดสร้างสรรค์ได้ดังนี้ 1) การสร้างการยอมรับการเปลี่ยนแปลงโดยที่พวกเขาต้องเชื่อว่าการเปลี่ยนแปลงเป็นประโยชน์ต่อพวกเขาและองค์กร ความเชื่อจะเกิดขึ้นถ้าหากว่าพวกเขามีส่วนรวม

กับผู้บริหารในการตัดสินใจเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อพวกเขา 2) การสนับสนุนความคิดใหม่ๆ ต้องทำให้เกิดความชัดเจนในคำพูดและการกระทำว่าพวกเขาต้องการวิธีการใหม่ๆ ความคิดเห็นใหม่ ๆ โดยผู้บริหารต้องเต็มใจรับฟังข้อเสนอแนะของพวกเขา 3) การยอมให้มีการเกี่ยวข้องกันมากขึ้น การเกี่ยวข้องระหว่างกันจะส่งเสริมให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลที่มีประโยชน์และการไหลเวียนของความคิดเห็นอย่างเสรี-4) การอดทนต่อความล้มเหลว ความคิดเห็นใหม่ ๆ หลายอย่างอาจพิสูจน์ได้ว่าไร้ประโยชน์หรือปฏิบัติไม่ได้ จึงต้องยอมรับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น 5) การให้เป้าหมายที่ชัดเจนและความเป็นอิสระในการบรรลุถึงเป้าหมาย สามารถทำให้พวกเขาหรือองค์กรได้รับเป้าหมายที่ชัดเจน ทำให้สามารถประหยัดเวลาและเงินที่ลงทุนไป 6) การยกย่อง บุคคลที่มีความคิดสร้างสรรค์จะถูกแรงจูงใจให้ทำงานที่พวกเขาสนใจอย่างหนัก ผู้บริหารต้องแสดงให้เห็นถึงคุณค่าของความคิดสร้างสรรค์ในตัวพวกเขา โดยให้ผลตอบแทนเป็นรางวัล

นักจิตวิทยาและนักการศึกษาที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์ให้ทัศนะแตกต่างกันออกไปในทฤษฎี ดังนี้ (1) ทฤษฎีของ Freud มีทัศนะเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์ว่า ความคิดสร้างสรรค์เริ่มต้นจากความขัดแย้งซึ่งถูกขบขันออกมา โดยพลังจิตใต้สำนึก ขณะที่มีความขัดแย้งเกิดขึ้น คนที่มีความคิดสร้างสรรค์จะมีความคิดอิสระขึ้นมากมาย แต่คนที่ไม่มีความคิดสร้างสรรค์จะไม่มีสิ่งนี้ (2) ทฤษฎีของ Talyer กล่าวว่า ผลงานของความคิดสร้างสรรค์ของคนนั้นไม่จำเป็นต้องเป็นขั้นสูงสุดเสมอไป คือไม่จำเป็นต้องคิดค้นคว้าประดิษฐ์สิ่งของใหม่ๆ ที่ยังไม่มีผู้ใดคิดมาก่อนเลย (3) ทฤษฎีการโยงสัมพันธ์ (Associative Theory) กล่าวว่า ความคิดสร้างสรรค์ประกอบด้วย การสร้างแนวคิดใหม่ โดยการรวมสิ่งที่สัมพันธ์กันเข้าด้วยกัน ซึ่งการรวมกันนี้จะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขเฉพาะอย่างหรือรวมกันแล้วต้องเกิดประโยชน์ทางใดทางหนึ่ง

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้
3. เพื่อศึกษาผลกระทบของความคิดสร้างสรรค์ที่มีต่อความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้
4. เพื่อเปรียบเทียบความคิดสร้างสรรค์ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ ที่มีรูปแบบธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

1. ความคิดสร้างสรรค์ (Creativity) (เทเรซ่า อมาไบล์, 2549:138 อ้างอิงมาจาก Harvard Business Essentials) ได้แก่ ความเชี่ยวชาญ ทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์ และแรงจูงใจ
2. ความสำเร็จของนักบัญชี โดยประยุกต์จากแนวคิดผลการปฏิบัติ (Performance) (เจริญ เฉลียววัฒน์, 2543:14) ได้แก่ 2.1 ประสิทธิภาพ (Efficiency) ได้แก่ 1) การทำงานต้องเชื่อถือได้ 2) งานสำเร็จทันเวลา 3) ผลของงานได้มาตรฐาน 2.2 ประสิทธิผล (Effectiveness) ได้แก่ 1) คุณภาพของงาน 2) ปริมาณผลงาน

สมมติฐานในการวิจัย

1. ความคิดสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs
2. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีรูปแบบธุรกิจ ทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดสร้างสรรค์แตกต่างกัน

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้จำนวน 4,989 คน กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 282 คน ใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ SMEs ความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์ของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความเชี่ยวชาญ ด้านทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์ ด้านแรงจูงใจ และความสำเร็จของนักบัญชี ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์หาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธีของ Cronbach ได้ค่าความเชื่อมั่นของความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์อยู่ระหว่าง 0.6414-0.8445 และความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จของนักบัญชีอยู่ระหว่าง 0.7609-0.8998 หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ 0.7831

ผลการวิจัย

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไป พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 36-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ดำรงตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 30,000 บาท ประกอบธุรกิจในรูปแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด ประเภทการผลิต จำนวนทุนจดทะเบียน 51- 200 ล้านบาท มีพนักงานระหว่าง 50-200 คน ระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 10 ปีขึ้นไป และมีรายได้ต่อปี 51-200 ล้านบาท

2. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้เห็นด้วยเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์โดยรวมและรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ (1) ด้านความเชี่ยวชาญ เช่น มีการพัฒนากระบวนการคิด

สร้างสรรค์ในการกำหนดวิธีการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานใหม่ของหน่วยงานเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น และงานที่ปฏิบัติอยู่มีลักษณะท้าทายความสามารถ เป็นการเปิดโอกาสในการใช้ความคิดสร้างสรรค์อย่างเต็มที่ (2) ด้านทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์ เช่น มีปฏิภาณไหวพริบ และคิดอย่างสร้างสรรค์ในการวินิจฉัยและตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง มีการนำเสนอความคิดที่แปลกใหม่อยู่เสมอ เพื่อความสำเร็จของหน่วยงานตามเป้าหมาย (3) ด้านแรงจูงใจ เช่น มีการพัฒนาทักษะที่เกี่ยวข้องกับบุคลิกภาพและพฤติกรรมของนักบัญชี เพื่อก่อให้เกิดแรงจูงใจที่ดีในการทำงานร่วมกับผู้อื่นในหน่วยงาน เป็นต้น

3. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้เห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จโดยรวมและรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ (1) ด้านประสิทธิภาพ-การทำงานต้องเชื่อถือได้ เช่น สามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันต่อเหตุการณ์อยู่เสมอ โดยให้ความสำคัญในการมอบผลงานที่มีคุณภาพต่อลูกค้า (2) ด้านประสิทธิภาพ-งานสำเร็จทันเวลา เช่น มีความตั้งใจและเอาใจใส่ในงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานสำเร็จทันเวลาและตรงกับแผนงานที่วางไว้ (3) ด้านประสิทธิภาพ-ผลของงานได้มาตรฐาน เช่น มีการวางแผนกรอบในการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน เพื่อความครบถ้วน ถูกต้อง ในการนำไปใช้อ้างอิงต่อไป (4) ด้านประสิทธิผล-คุณภาพผลงาน เช่น มีความเชื่อมั่นว่างานที่ปฏิบัติอยู่ต้องใช้ความประณีต รอบคอบเพื่อให้งานที่ออกมาเชื่อถือได้ (5) ด้านประสิทธิผล-ปริมาณผลงาน เช่น จำนวนผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณงานสูงกว่าระดับเกณฑ์หรือมาตรฐานที่หน่วยงานกำหนดเอาไว้ เป็นที่พอใจของฝ่ายบริหาร เป็นต้น

4. การทดสอบความสัมพันธ์ของความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ ดังนี้

4.1 ความคิดสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จโดยรวม (SUC) และ ตัวแปรที่พยากรณ์ความสำเร็จ ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ (WK) และด้านผลของงานได้มาตรฐาน (ST) (ตาราง 1) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ ดังนี้

$$SUC=1.447+0.071 TK +0.067 CA+0.066 PR$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ความสำเร็จเป็นรายด้านพบว่า

4.1.1 ความสำเร็จ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ (WK) เป็นตัวแปรที่พยากรณ์ความคิดสร้างสรรค์ด้านความเชี่ยวชาญ (TK) และด้านแรงจูงใจ (PR) (ตาราง 2) ดังนี้

$$WK=1.694+0.088 TK+0.082 PR$$

4.1.2 ความสำเร็จ ด้านผลของงานได้มาตรฐาน (ST) เป็นตัวแปรที่พยากรณ์ความคิดสร้างสรรค์ด้านทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์ (CA) (ตาราง 3) ดังนี้

$$ST=1.369+0.083 CA$$

5. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์ด้านทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์ และด้านแรงจูงใจแตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีรูปแบบธุรกิจ หุนจกทะเบียน และระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความคิดสร้างสรรค์โดยรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน

อภิปรายผล

1. ความคิดสร้างสรรค์ด้านความเชี่ยวชาญ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จโดยรวมและด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ กล่าวคือ ธุรกิจมีการแข่งขันที่ทวีความรุนแรงในเศรษฐกิจยุคความรู้ ภายใต้กฎระเบียบและสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปจากเดิม กุญแจสำคัญในการแข่งขันคือ ความเชี่ยวชาญที่จะนำไปสู่การคิดอย่างสร้างสรรค์ การพัฒนากระบวนการให้บริการ การปรับปรุงคุณภาพของงานให้ถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงการใช้ประโยชน์จากความคิดใหม่ ๆ เพื่อให้เกิดผลดีทางเศรษฐกิจและสังคม สอดคล้องกับงานวิจัยของเขวาลักษณ์ จิตต์วโรดม (2548 : 10) พบว่า ธุรกิจที่เจาะริญเติบโตและประสบความสำเร็จได้นั้น ผู้บริหารต้องพัฒนาความสามารถขององค์กรให้เป็นไปอย่างได้เปรียบในเชิงแข่งขัน โดยทำให้นักบัญชีทุกคนทราบถึงความสำคัญของความเชี่ยวชาญในงานที่ทำและความคิดสร้างสรรค์ มีการส่งเสริมสนับสนุนให้มีการคิดนอกกรอบ กล้าแสดงความคิดเห็น กล้าที่จะทดลองในสิ่งใหม่ ๆ และมีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาสอดคล้องกับแนวคิดของธีรยุทธ วัฒนาสุโขโชค (2548 : 18) กล่าวว่า แนวคิดของการสร้างความเชี่ยวชาญให้กับนักบัญชีในธุรกิจ SMEs นั้นมักจะมาจากการที่นักบัญชีมีความคิดสร้างสรรค์ มีการคิดนอกกรอบเดิมที่ธุรกิจเคยดำเนินการอยู่อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งทำให้สามารถได้รับความแปลกใหม่แตกต่างจากเดิมมากขึ้นและความคิดที่แปลกใหม่นี้จะนำไปสู่ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จนเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือได้ในที่สุด

2. ความคิดสร้างสรรค์ด้านแรงจูงใจ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จโดยรวมและด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ กล่าวคือ การจูงใจให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นนั้น ผู้บริหารควรมีการกระตุ้นให้นักบัญชีมีความมั่นใจในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความกระตือรือร้น และการใช้ความพยายามในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ ควรมีการกระตุ้นให้เกิดความรู้สึภาคภูมิใจต่อผลการปฏิบัติงานของตนเองว่าเป็นผลงานที่มีประสิทธิภาพช่วยให้ธุรกิจบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ นอกจากจะกระตุ้นให้นักบัญชีเกิดความรู้สึภาคภูมิใจต่อผลสำเร็จในการปฏิบัติงานแล้ว ผู้บริหารควรมีการจูงใจให้เกิดความรู้สึกว่าเขาเป็นบุคคลหนึ่งที่มีส่วนร่วมต่อความสำเร็จของงาน โดยให้นักบัญชีได้มีส่วนร่วมรับรู้ แสดงความคิดเห็น ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่ตนรับผิดชอบอยู่ รวมทั้งงานที่มอบหมายให้ปฏิบัติ ควรเป็นงานที่มีลักษณะท้าทายความสามารถ และน่าสนใจ ตรงกับความรู้ ความถนัด ซึ่งจะทำให้นักบัญชีได้ใช้ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ได้อย่างเต็มที่ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของเริงศักดิ์ ปานเจริญ (2549:69) กล่าวว่า

นักบัญชีที่มีขวัญและกำลังใจดี จะเป็นนักบัญชีที่มีพลังสร้างสรรค์ เวลาที่ร่วมทำงานกับหน่วยงานใดก็ตาม คนที่มีความคิดสร้างสรรค์จะมองหาหนทางใหม่ในการตรวจสอบปัญหาและหาทางแก้ไข ซึ่งองค์กรชั้นเลิศจะหาวิธีการต่าง ๆ เพื่อจัดสรรเวลาส่งเสริม และสนับสนุนเครื่องมือต่าง ๆ ที่พวกเขาต้องการใช้จุดประกายความคิดสร้างสรรค์ สอดคล้องกับแนวคิดของธงชัย สันติวงษ์ (2546:256-257) กล่าวว่า คนที่มีความพยายามพัฒนาความรู้ความสามารถในการบริหาร เช่น ความสามารถในการคิดวิเคราะห์และการฝึกให้มีความมั่นคงทางอารมณ์ เป็นการสร้างหนทางความก้าวหน้าในสายงานอาชีพของตนเอง ได้อย่างดียิ่ง

3. ความคิดสร้างสรรค์ด้านทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จโดยรวมและด้านผลของงานได้มาตรฐาน กล่าวคือ คุณภาพของผลงานที่ทำเสร็จ อยู่ที่ความถูกต้อง เรียบร้อยสมบูรณ์ มีความครบถ้วนของข้อมูลหรือเกิดจากการควบคุมการปฏิบัติงานที่ได้มาตรฐาน ครบถ้วนทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ หากผู้บริหารปล่อยปละละเลยการควบคุมงาน อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบ สอดคล้องกับแนวคิดของสมใจ ลักษณะ (2543 : 47-48) กล่าวว่า องค์กรควรมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานไว้ เช่น มาตรฐานผลผลิต พนักงานที่ทำหน้าที่ในการผลิตสินค้าออกมา จะต้องมีความสมบัติหรือคุณลักษณะถูกต้องตามเกณฑ์ และถ้าเป็นมาตรฐานปัจจัยด้านบุคลากร จะต้องมีการกำหนดคุณสมบัติผู้ปฏิบัติงานว่าจะต้องมี ความรู้ ความสามารถในงานที่รับผิดชอบ ทั้งนี้ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพในด้านการทำงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นที่ต้องการของตลาดและลูกค้า สอดคล้องกับงานวิจัยของนิภา วิริยะพิพัฒน์ (2549: บทคัดย่อ) พบว่า กลยุทธ์สำคัญที่ผู้บริหารสามารถพัฒนาคุณภาพขององค์กรได้อย่างต่อเนื่อง คือการมุ่งเน้นให้พนักงานทุกคนตื่นตัวที่จะคิดอย่างสร้างสรรค์ เพื่อให้เกิดความรู้หรือทักษะด้านกรงาน เป็นการเพิ่มศักยภาพของตนเองและขององค์กรโดยรวม เพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันต่อไป

ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

1. ควรให้ความสำคัญกับความคิดสร้างสรรค์ในการระดมพลังสมอง (Brainstorming) คือให้โอกาสคิดอย่างอิสระที่สุด เพื่อนำไปสู่การพัฒนาศักยภาพของนักบัญชี ในการขยายความคิดให้กว้างไกลออกไป
2. ควรให้ความสำคัญกับการฝึกทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์ โดยพึงระลึกอยู่เสมอว่า จะต้องใช้เวลาและค่อยเป็นค่อยไป ซึ่งจะช่วยให้ นักบัญชีพบความคิดใหม่ ๆ สามารถนำมาซึ่งการเปลี่ยนแปลงให้เจริญก้าวหน้าตามขีดความสามารถของนักบัญชีต่อไป
3. ธุรกิจควรเปิดโอกาสและส่งเสริมให้นักบัญชีได้ใช้จินตนาการของตนเอง โดยยกย่องเมื่อใช้จินตนาการที่แปลกใหม่ และยอมรับคุณค่าอย่างไม่มีเงื่อนไข

ข้อเสนอแนะในงานวิจัยต่อไป

1. ควรศึกษาผลกระทบของความคิดสร้างสรรค์และความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคอื่น เพื่อการวิเคราะห์และเปรียบเทียบในการส่งเสริมและสนับสนุนให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป
2. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อความคิดสร้างสรรค์ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs เพื่อขจัดจุดอ่อน เสริมจุดแข็ง แล้วนำไปปรับปรุงแก้ไขให้ตรงประเด็น
3. ศึกษาตัวแปรแทรก เช่น คุณภาพการทำงาน ศักยภาพในการทำงาน เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาบุคลากรทางด้านบัญชีในอนาคต

บรรณานุกรม

- ณัฐยา สิ้นตระกูลผล. การบริหารจัดการนวัตกรรม. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : บริษัทเอ็กซ์เปอร์เน็ท จำกัด, 2549.
- ธงชัย สันติวงษ์และชัยยศ สันติวงษ์. พฤติกรรมบุคคลในองค์กร. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพมหานคร : ประชุมการช่าง, 2548.
- ธีรยุทธ วัฒนาศุภโชค. "นวัตกรรม : ตีความกลยุทธ์ทางการแข่งขัน," จุฬาลงกรณ์วารสาร. 17(66) : 18-20; มกราคม-มีนาคม, 2548.
- บุญชม ศรีสะอาด. วิธีการทางสถิติสำหรับการวิจัย. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร : สุวีริยาสาส์น, 2538.
- นิกา วิริยะพิพัฒน์. "Mobile Office : การจัดรูปแบบสำนักงานเพื่อการเรียนรู้" วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. 26(1) : 12-13; มกราคม-เมษายน, 2549.
- ชรรยง ธรรมธัชอารี. บริหารธุรกิจด้วยแนวคิดการบัญชี. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น, 2548.
- วิสาข์ เกิดผล. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพของทีมงานของบริษัทในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนประกอบยานยนต์ในจังหวัดสมุทรปราการ. ปริญญาโท, บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต : มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, 2546.
- วีระ พงศ์ภารักษ์. การเพิ่มประสิทธิภาพในองค์กร. กรุงเทพมหานคร : จิตรวิวัฒน์, 2541.
- สถาพร ปิ่นเจริญ. "ความแตกต่างที่ไม่แตกต่างของคำว่าประสิทธิภาพและประสิทธิผล." วารสารวิชาการ, 2545.
- สมยศ นาวิการ. ทฤษฎีองค์กร. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพมหานคร : บริษัทสำนักพิมพ์บรรณกิจ 1991 จำกัด, 2544.
- สมใจ ลักษณะ. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพมหานคร : ธนธการพิมพ์, 2546.
- อุทุมพร พรนฤสุวรรณ. มิติใหม่ในการสร้างแรงจูงใจ. วารสารพยาบาล 37 มกราคม-สิงหาคม 2531; 32-37
- เริงศักดิ์ ปานเจริญ. 1001 วิธีชาร์ตแบบพนักงาน. พิมพ์ครั้งที่ 1. บริษัท ซีเอ็ดดูเคชั่น, 2549.
- เขาวลัทธิ จิตต์วีโรดม. "นวัตกรรม : กุญแจหลักของการพัฒนาธุรกิจ." วารสารวิชาการมหาลัย หอการค้าไทย. 25(2) : 11-13 ; พฤษภาคม- สิงหาคม, 2548.
- สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. "กุญแจแห่งความสำเร็จของ SMEs." 15 ธันวาคม 2544.

Herzberg, Frederick and Others. The Motivation to Work. New York : John Wiley and Sons, 1995.

Huse, E.F. and Cumming, T.G. Organizational Development and Change. 3 third edition. Minnesota : West Publishing, :1985.

Leiponen, Aija. "Skills and Innovation," Science Direct. 23(5-6) : 303-323; June 2005.

Millet, John D. Management in the Public Service . New York : McGraw-Hill Book Company,1984.

Walton, Richard E. Improving the Quality of Work Life. Harvard Business Review : 1974.