

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ  
ในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม  
THE RELATIONSHIP BETWEEN ACCOUNTING STAFF  
COMPETENCIES AFFECTING THE EFFECTIVENESS  
OF ACCOUNTING PERFORMANCE OF DEFENCE  
FINANCE DEPARTMENT

ร้อยโทหญิง รังสิยา พิทักษ์คีรี  
Lt. RUNGSIYA PITAKKEEREE

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2563  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**THE RELATIONSHIP BETWEEN ACCOUNTING STAFF  
COMPETENCIES AFFECTING THE EFFECTIVENESS  
OF ACCOUNTING PERFORMANCE OF DEFENCE  
FINANCE DEPARTMENT**

**Lt. RUNGSIYA PITAKKEEREE**

**INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADAMIC YEAR 2020  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ  
ในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม  
THE RELATIONSHIP BETWEEN ACCOUNTING  
STAFF COMPETENCIES AFFECTING THE  
EFFECTIVENESS OF ACCOUNTING  
PERFORMANCE OF DEFENCE FINANCE  
DEPARTMENT

นักศึกษา

ร้อยโทหญิง รังสิยา พิทักษ์ศิริ รหัส 63500285

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์)

.....กรรมการ  
(ดร.เบญจพร โมกจะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ  
การศึกษิตตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์)  
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| หัวข้อค้นคว้าอิสระ              | ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ<br>ในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม |
| คำสำคัญ                         | ความสัมพันธ์ระหว่าง/สมรรถนะ/การบัญชี/กรมการเงิน<br>กลาโหม  |
| นักศึกษา                        | ร้อยโทหญิง รังสิยา พิทักษ์ศิริ รหัส 63500285   |
| อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ | ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์   |
| หลักสูตร                        | บัญชีมหาบัณฑิต   |
| คณะ                             | บัญชี<br>มหาวิทยาลัยศรีปทุม  |
| ปีการศึกษา                      | 2563   |

### บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ประชากรกลุ่มตัวอย่างคือนายทหารสัญญาบัตรและนายทหารประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหม ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการบัญชี จำนวน 467 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการศึกษา พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีส่งผลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นนายทหารชั้นประทวน เพศชาย อายุน้อยกว่า 25 ปี ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีและมีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 10 ปี สมรรถนะของนักบัญชีด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากนักบัญชีพึงมีจริยธรรม ทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ รวมทั้งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ โดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัดมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด

## กิตติกรรมประกาศ

ระเบียบวิธีวิจัยฉบับนี้ สามารถสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีก็ด้วยการให้ความช่วยเหลือ การให้คำแนะนำและการให้ข้อเสนอแนะด้วยความเมตตาอันเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงแก้ไขงานวิจัยนี้ ให้มีถูกต้องตามหลักวิชาการและระเบียบวิธีวิจัย จาก ผศ. ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ คณบดีคณะ บัญชี ดร.รมิตา คงเขตวนิช และอาจารย์ท่านอื่น ๆ ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย งานวิทยานิพนธ์และ เอกสารวิชาการทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาประกอบการศึกษาค้นคว้าและประยุกต์ใช้สำหรับเป็นแนวทางในการศึกษาในครั้งนี้ รวมถึงเพื่อนๆ คณะบัญชี รุ่นที่ 16 ทุกท่านที่ได้ให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ ทำให้ผู้วิจัยสามารถดำเนินงานวิจัยออกมาได้แล้วเสร็จ สมบูรณ์ ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณทุกท่านไว้ ณ โอกาสนี้

ท้ายนี้ผู้วิจัยขอน้อมรำลึกถึงพระบารมีแห่งคุณพระศรีรัตนตรัย และสิ่งศักดิ์สิทธิ์ทั้งหลายในสากลพิภพที่ผู้วิจัยเคารพนับถือ อันเป็นที่พึ่งให้ผู้วิจัยได้มีสติปัญญาในการดำเนินการศึกษาได้สำเร็จ ลุล่วงไปได้ด้วยดี และผู้วิจัยขอให้เป็นกตเวทิตาแก่คุณบิดา มารดา และผู้มีพระคุณทุกท่านของผู้วิจัย ที่ได้ให้ความรู้และหลักวิชาการต่างๆ จนสามารถดำเนินงานวิจัยครั้งนี้ได้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ร้อยโทหญิง รังสียา พิทักษ์ศิริ

สิงหาคม 2564

## สารบัญ

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| บทคัดย่อภาษาไทย.....    | I   |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ..... | II  |
| กิตติกรรมประกาศ.....    | III |
| สารบัญ.....             | IV  |
| สารบัญตาราง.....        | VI  |
| สารบัญภาพ.....          | VII |

| บทที่                                       | หน้า |
|---|------|
| 1 บทนำ.....                                 | 1    |
| 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....     | 1    |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....            | 2    |
| 1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....               | 3    |
| 1.4 สมมติฐานการศึกษา.....                   | 3    |
| 1.5 ขอบเขตของการศึกษา.....                  | 4    |
| 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....          | 6    |
| 1.7 นิยามศัพท์.....                         | 6    |
| 2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 9    |
| 2.1 แนวคิด และทฤษฎีสมรรถนะ.....             | 9    |
| 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิผล.....          | 14   |
| 2.3 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม.....            | 17   |
| 2.4 ระบบบัญชีภาครัฐ.....                    | 19   |
| 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....              | 23   |
| 3 ระเบียบวิธีวิจัย.....                     | 31   |
| 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....            | 31   |
| 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....         | 32   |

## สารบัญ (ต่อ)

| บทที่  | หน้า |
|--|------|
| 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....   | 36   |
| 3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล.....  | 36   |
| 3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....   | 37   |
| 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....  | 39   |
| 4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....                              | 39   |
| 4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล.....  | 40   |
| 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....  | 41   |
| 4.4 ผลวิเคราะห์การทดสอบสมมติฐาน.....   | 52   |
| 4.5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....  | 57   |
| 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....   | 39   |
| 5.1 สรุปผลวิจัย.....   | 39   |
| 5.2 การอภิปรายผล.....  | 40   |
| 5.3 ข้อเสนอแนะ.....  | 41   |
| บรรณานุกรม.....  | 67   |
| ภาคผนวก.....   | 71   |
| ภาคผนวก ก จดหมายถึงผู้ทรงคุณวุฒิ.....  | 72   |
| ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรง<br>คุณวุฒิ..... | 76   |
| ภาคผนวก ค แบบสอบถาม.....   | 82   |

## สารบัญตาราง

| ตารางที่ | หน้า  |
|----------|---|
| 1        | ตัวแปรที่ได้จากการวิเคราะห์ และสังเคราะห์แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 29  |
| 2        | เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม..... 36   |
| 3        | การตรวจสอบค่า Tolerance และค่า VIF..... 40  |
| 4        | จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล..... 42   |
| 5        | แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับ<br>ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน<br>ด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม จำแนกรายด้าน..... 43  |
| 6        | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความสัมพันธ์ระหว่าง<br>สมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม<br>ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อ..... 44                 |
| 7        | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความสัมพันธ์ระหว่าง<br>สมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม<br>ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี จำแนกรายข้อ..... 44         |
| 8        | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นความสัมพันธ์ระหว่าง....<br>สมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม<br>ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน จำแนกรายข้อ..... 45             |
| 9        | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความสัมพันธ์ระหว่าง<br>สมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม<br>ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อ..... 46                |
| 10       | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความสัมพันธ์ระหว่าง<br>สมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม<br>ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี จำแนกรายข้อ..... 47 |



## สารบัญตาราง (ต่อ)

| ตารางที่ | หน้า   |
|----------|--|
| 11       | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับ...<br>ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของ<br>กรมการเงินกลาโหม จำแนกรายด้าน..... 48 |
| 12       | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการ... 49<br>ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ<br>จำแนกรายข้อ..... 49                            |
| 13       | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการ.... 49<br>ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทาง..<br>ราชการ จำแนกรายข้อ..... 49                    |
| 14       | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการ... 50<br>ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านประสิทธิภาพกระบวนการภายใน..<br>จำแนกรายข้อ..... 50                              |
| 15       | แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการ... 51<br>ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนัก<br>บัญชี จำแนกรายข้อ..... 51                        |
| 16       | การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิ<br>ผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ..... 52  |
| 17       | การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิ<br>ผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ..... 53   |
| 18       | การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิ<br>ผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน..... 55   |
| 19       | การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิ<br>ผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี..... 56   |
| 20       | สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....57  |

## สารบัญภาพ

| ภาพประกอบที่                    | หน้า |
|---------------------------------|------|
| 1 กรอบแนวความคิดในการศึกษา..... | 3    |

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันข้อมูลทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งต่อผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่มไม่ว่าจะเป็นกลุ่มของนักลงทุน ผู้ถือหุ้น หน่วยงานภาครัฐต่างๆ รวมถึงสาธารณชนทั่วไปที่มีความสนใจในการลงทุน เพราะโดยส่วนใหญ่เชื่อว่าหน่วยงานที่มีระบบการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินที่ดี มีคุณภาพ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูลของการจัดทำรายงานทางการเงิน งบการเงินและการนำเสนอตัวเลข จะเป็นหน่วยงานที่มีความโปร่งใส เชื่อตรง และยังคงแสดงให้เห็นถึงภาพลักษณ์ของหน่วยงานที่มีความน่าเชื่อถืออีกด้วย ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่ส่งผลต่อนัยสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยผู้ใช้งบการเงินไม่เพียงแต่ต้องการทราบข้อมูลทางการเงินเท่านั้น แต่ยังนำงบการเงินมาใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ คาดการณ์ เพื่อพยากรณ์ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นอีกด้วยหรือเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจให้เป็นไป ตามความต้องการของผู้ใช้งบการเงินในแต่ละกลุ่ม ข้อมูลต่างๆเกี่ยวกับการเงินนั้น เป็นสิ่งที่ผู้บริหารในแต่ละหน่วยงานจะนำไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ และการได้มาของข้อมูลที่ดียิ่งจะต้องอาศัยการเก็บรวบรวมข้อมูลการทำรายงานผลการดำเนินงานจากนักบัญชี ทำให้นักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถในทุกๆ ด้านของตนให้มีศักยภาพมากยิ่งขึ้นไม่ว่าจะเป็น ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ทักษะด้านภาษา ความรู้ทางด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ทักษะด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่ประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหมก็จัดว่าเป็นหน่วยงานหนึ่ง ที่มีหน้าที่เกี่ยวกับงานนโยบายและยุทธศาสตร์งานราชการประจำทั่วไปของกระทรวง และราชการส่วนหนึ่งส่วนใดของกระทรวงซึ่งมิได้กำหนดให้เป็นหน้าที่ของส่วนราชการอื่นใด มีปลัดกระทรวงกลาโหมเป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ มีส่วนราชการทั้งหมด 12 ส่วน (กรมการเงินกลาโหม, 2563) ที่อยู่ในกำกับดูแล ซึ่งแต่ละหน่วยปฏิบัติตามภาระงานที่รับผิดชอบ ดำเนินตามกรอบนโยบายที่กำหนดไว้ และสร้างภาพลักษณ์ที่ดีของสำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหมให้เป็นที่ยอมรับ มีเกียรติและศักดิ์ศรีเป็นที่เชื่อถือ เชื่อมั่น ศรัทธาแก่ประชาชน หน่วยงานทั้งภายในและภายนอกกระทรวงกลาโหมส่งผลให้กรมการเงินกลาโหมมีบทบาทสำคัญอย่างยิ่งในการขับเคลื่อนการบริหารด้านการเงินตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรมาจากทางรัฐบาลปฏิบัติหน้าที่หลักเกี่ยวกับ การเงินการบัญชี

เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญและควบคุมการใช้จ่ายเงิน จัดทำรายงานทางการเงิน บริหารจัดการทางการเงินการบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการดำเนินงานด้านการบัญชี และปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายโดยมีเจ้ากรมการเงินกลาโหมเป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบทำให้กรมการเงินกลาโหมเป็นหน่วยที่ดูแล ควบคุมการเงินการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรมาจากส่วนกลางให้กับส่วนราชการในสำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหมทั้ง 11 หน่วย ที่เหลือทางกรมการเงินกลาโหมมีการจัดสรรเจ้าหน้าที่ทางด้าน การบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีเข้าไปปฏิบัติหน้าที่ราชการเกี่ยวกับการเงิน การคลัง การงบประมาณ และการบัญชีของส่วนราชการ ไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ ทำให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ จะต้องถือปฏิบัติตาม กฎหมายและระเบียบที่กำหนดในเรื่องนั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การใช้จ่ายเงินราชการเกิดประโยชน์ มีประสิทธิภาพสูงสุด และเพื่อป้องกันมิให้ผู้ใดอาศัยโอกาสหรือช่องทางกระทำการทุจริต เบียดบังหรือยักยอกเงินของทางราชการ ไปเป็นประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้หนึ่งผู้ใดโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ระเบียบสำคัญที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการคลังต้องทำความเข้าใจและถือปฏิบัติ เช่น ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ.2520 (ระเบียบกรมการเงินกลาโหม, 2560) และให้เป็นไปตามระเบียบการปฏิบัติงานบัญชีราชการของกรมบัญชีกลาง ดังนั้นการที่นักบัญชีมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานที่ดี จะส่งผลให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำไปสู่การบริหารหน่วยงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ผู้ศึกษาได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและมีความสนใจที่จะทำการศึกษา สมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของหน่วยงานราชการสามารถปรับตัวพัฒนาศักยภาพตนเองในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งผลการศึกษาที่ได้คาดว่าจะจะเป็นประโยชน์และเป็นแนวทางให้กับทางหน่วยงานราชการในการบริหารหน่วยงานทางด้านการบัญชีต่อไป

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

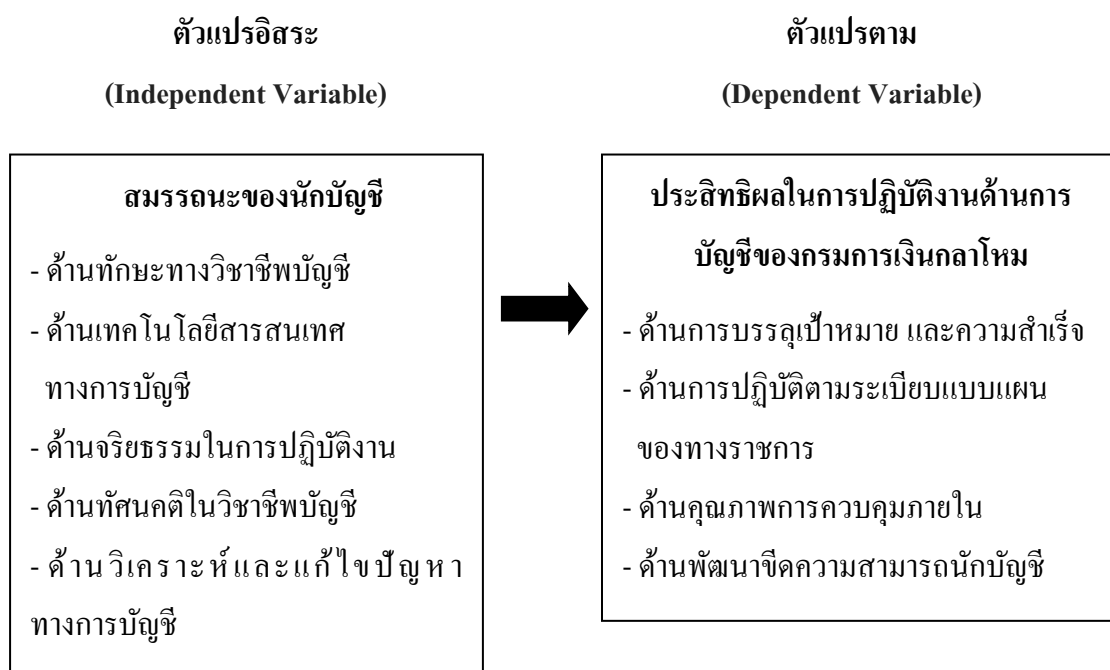
1. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จของกรมการเงินกลาโหม
2. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพด้านปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนทางราชการของกรมการเงินกลาโหม

3. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลด้านคุณภาพการควบคุมภายในของ  
กรมการเงินกลาโหม

4. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลด้านพัฒนาขีดความสามารถนัก  
บัญชี ของกรมการเงินกลาโหม

### 1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาเรื่องสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี  
ของกรมการเงินกลาโหม ผู้ศึกษาได้สรุปเป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา ดังรูปภาพต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวความคิดในการศึกษา

### 1.4 สมมุติฐานการศึกษา

การศึกษาเรื่องสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการ  
บัญชีของกรมการเงินกลาโหม ผู้ศึกษาได้นำกรอบแนวคิดและงานการศึกษาวิจัยที่เกี่ยวข้องมา  
กำหนดเป็นสมมุติฐานในการศึกษาดังนี้

**สมมติฐานที่ 1** สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ

**สมมติฐานที่ 2** สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนทางราชการ

**สมมติฐานที่ 3** สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลด้านคุณภาพการควบคุมภายใน

**สมมติฐานที่ 4** สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี

## 1.5 ขอบเขตของการศึกษา

งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey Research) ทำการรวบรวมข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยมุ่งศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ของกรมการเงินกลาโหม มีขอบเขตงานวิจัยดังนี้

### 1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษารั้งนี้ มุ่งเน้นศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี โดยทำการทบทวนแนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีจากวรรณกรรม แนวคิดและทฤษฎี เอกสารวิชาการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 1.5.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าอิสระ ประกอบด้วย นายทหารสัญญาบัตร และนายทหารประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหมที่ได้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการบัญชี จำนวน 467 คน (กรมการเงินกลาโหม, 2563)

2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ โดยการสุ่มตัวอย่างจากประชากรจำนวน 215 คน จากการใช้สูตรการคำนวณหาขนาดของตัวอย่างของ Taro Yamane (สุทฤษฎี ศรีไสย์, 2551, หน้า 125)

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

การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

แทนค่าจะได้

$$\begin{aligned} n &= \frac{467}{1 + 467(0.05)^2} \\ &= 215 \end{aligned}$$

ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ 215 คน

### 1.5.3 ขอบเขตด้านตัวแปรที่ทำการศึกษา

1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ประกอบไปด้วย สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ได้แก่

- ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี
- ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี
- ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน
- ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี
- ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี

2. ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ประกอบไปด้วย ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ได้แก่

- ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ
- ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ
- ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน
- ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี

## 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

จากการศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ผู้วิจัยได้ตั้งวัตถุประสงค์ขึ้นมาเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ดังนี้

### 1.6.1 ประโยชน์ด้านวิชาการ

1. เพื่อให้ทราบถึงความสำคัญของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ประกอบด้วย ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี

2. เพื่อนำข้อมูลผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้ นำไปพัฒนาสมรรถนะ ศักยภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ ด้านความถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน และด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี

### 1.6.2 ประโยชน์ด้านการนำผลวิจัยไปใช้

1. เพื่อเป็นแนวทางในการนำไปใช้ประโยชน์ของหน่วยงานราชการด้านการปฏิบัติงานทางด้านและการบัญชี ในด้านการกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการคัดเลือกนักบัญชีที่พึงประสงค์ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ นำไปสู่ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการต่อไป

2. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพทางด้านวิชาชีพของตนเอง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงานและองค์กร และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการทำงานภายในหน่วยงาน

## 1.7 นิยามศัพท์

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ได้ให้นิยามศัพท์ ดังนี้

**กระทรวงกลาโหม (Ministry of Defence)** หมายถึง มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการป้องกันและรักษาความมั่นคงของราชอาณาจักรจากภัยคุกคามทั้งภายใน และภายนอกประเทศ โดยจัดให้มีกำลังทหารไว้ เพื่อการรบหรือการสงคราม เพื่อปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์ เพื่อการปราบปรามการกบฏและการจลาจล เพื่อช่วยการพัฒนาประเทศและเพื่อรักษาประโยชน์ของชาติในประการอื่นตามที่กฎหมายกำหนด



### **กรมการเงินกลาโหม (Defence Finance Department)**

หมายถึง มีหน้าที่เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ และควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นที่ไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี และปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายมีเจ้ากรมการเงินกลาโหมเป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ

**บัญชี (Accounting)** หมายถึง บัญชีเงินราชการตามที่กระทรวงกลาโหมกำหนด

**นายทหารบัญชี (Accounting Officer)** หมายถึง นายทหารการเงิน หรือตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชีเงินราชการ

**เสมียนบัญชี (Account Control Clerk)** หมายถึง ข้าราชการทหารต่ำกว่าสัญญาบัตรเหล่าทหารการเงิน ซึ่งทำหน้าที่ตามที่ผู้บังคับบัญชากำหนด

**ระเบียบแบบแผนของทางราชการ (Official information Board)** หมายถึง กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และคำชี้แจง ของทางราชการ ในส่วนที่เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การบัญชีการสถิติ และ การพัสดุ

**สมรรถนะ (Competency)** หมายถึง คุณลักษณะที่พึงมีของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ทางด้านความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับระบบงานขององค์กร มีจริยธรรมและทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมทั้งทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการติดต่อสื่อสาร ซึ่งสามารถวัดผลในการปฏิบัติงานได้

**ประสิทธิผล (Effectiveness)** หมายถึง การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นที่ไปตามเป้าหมาย ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ ทันต่อเหตุการณ์ ผลงานได้มาตรฐานและมีความน่าเชื่อถือ บรรลุตามวัตถุประสงค์ หรือบรรลุเป้าหมายขององค์กร

**ทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Professional Accounting Skills)** หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ความสามารถปฏิบัติงานให้ได้ตามมาตรฐานทางบัญชีของทางราชการ สามารถวิเคราะห์และจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง สามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ให้เกิดประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลสูงสุด

**เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี (Account Information System)** หมายถึง การใช้ระบบคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศในงานการบัญชีของส่วนราชการที่ขึ้นตรงต่อสำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพทางด้านงานบัญชีและใช้เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บังคับบัญชา

**จริยธรรมในการปฏิบัติงาน (Ethics in Operation)** หมายถึง ความสามารถในด้านการประพฤติปฏิบัติตน การครองตนให้มีความถูกต้องเหมาะสม มีวินัยเคารพกฎระเบียบ มีความ

ชื่อเสียง โปร่งใส และมีทัศนคติที่ดีบนพื้นฐานของหลักคุณธรรม และจริยธรรม โดยมุ่งประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ของตน ตลอดจนหลักแนวทางในวิชาชีพ

**ทัศนคติในวิชาชีพบัญชี (Attitude in The Accounting Profession)** หมายถึง มีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ มีเกียรติในการปฏิบัติงานและบัญชี

**การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี (Problem Solving and Data Analysis Accounting)** หมายถึง การนำทักษะ ความรู้ ความสามารถทางบัญชีที่มีอยู่มาประยุกต์ใช้ในการทำงานและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ในการทำงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

**การบรรลุวัตถุประสงค์ (Fulfillment of Objectives)** หมายถึง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย ตรงตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และนำข้อมูลที่ได้มาใช้ในการวางแผน กำหนดกลยุทธ์ และข้อมูลที่ได้มีความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีของทางราชการ

**ความถูกต้องตามกฎระเบียบของทางราชการ (Correctness According to Government Regulations)** หมายถึง ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ โดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัด มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่ายเงินให้มีความถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบราชการกำหนดไว้

**คุณภาพการควบคุมภายใน (Internal Process Efficiency)** หมายถึง การกำหนดบังคับใช้โดยกฎระเบียบ คำสั่ง คู่มือ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในมีประสิทธิภาพ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผลสูงสุด

**การพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี (Competency Development of Accountants)** หมายถึง ความพยายามที่จะพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทุกด้านของผู้ที่ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้มีศักยภาพมากยิ่งขึ้น ไม่ว่าจะเป็น ความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี ทักษะด้านภาษา ความรู้ทางด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ทักษะด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

## บทที่ 2

### แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษางานวิจัยในบทนี้ ผู้ศึกษาจะนำเสนอแนวคิด ทฤษฎี และหลักการของสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม เพื่อจะได้ทำการศึกษาและทำความเข้าใจในระบบการบริหารการบัญชีของกรมการเงินว่าจะมีวิธีการปฏิบัติอย่างไรเพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด ผู้ศึกษาได้แบ่งเป็นหัวข้อโดยจะนำเสนอตามลำดับดังนี้

- 2.1 แนวคิด และทฤษฎีสมรรถนะของนักบัญชี
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- 2.3 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม
- 2.4 ระบบบัญชีภาครัฐกระทรวงกลาโหม
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 แนวคิดสมรรถนะ

สมรรถนะ (Competency) ของนักบัญชีหมายถึง คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่เป็นผลมาจากความรู้ทางวิชาชีพ (Professional Knowledge) การใช้ความรู้ทางการบัญชีในการปฏิบัติหน้าที่ความสามารถ (Ability) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ซึ่งสำคัญกับงานราชการหรืองานบัญชีภาครัฐ ที่ต้องใช้ความรู้และทักษะเชิงวิชาการมาสนับสนุนการพัฒนาผลงานที่เหมาะสมและคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคล (Personal Attributes) ที่จะส่งเสริมให้ผลลัพธ์หรือประสิทธิภาพของการดำเนินงานภาครัฐให้ดียิ่งขึ้น รวมถึงความรู้ด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง (Related Knowledge) ที่แสดงออกมาในรูปของการทำงาน ความคิด และพฤติกรรมในการทำงาน ที่เป็นปัจจัยสำคัญในการเพิ่มขีดความสามารถของบุคลากรในหน่วยงาน ช่วยในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากร (สภาวิชาชีพ บัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556) ดังนั้นนักบัญชีควรมีการพัฒนาความรู้ความสามารถ และทักษะต่างๆ เรียนรู้และนำความรู้ใหม่ๆ ประยุกต์ปรับใช้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การประกอบวิชาชีพสำเร็จตามเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ เพราะความสามารถของนักบัญชีเป็นตัวแปรที่สำคัญที่ทำให้เกิดผลลัพธ์ของประสิทธิภาพของการดำเนินงานในหน่วยงาน (ชุตินทร ย่อยไธสง, 2556, หน้า 18)

สมรรถนะทางวิชาชีพ ตามความหมายของ IES คือ ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติที่บุคคลพร้อมจะเป็น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและแสดงให้เห็นว่า สามารถบูรณาการองค์ประกอบที่หลากหลายของสถานการณ์ต่างๆ และสามารถนำสิ่งเหล่านั้นไปใช้ในการทำงานเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ทำให้หน่วยงานต่างๆ พยายามที่จะเน้นการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรภายในองค์กรในด้านต่างๆมากขึ้น เช่น การพัฒนางานบริการ หรือการพัฒนาภาวะผู้นำของผู้บริหาร การบริหารทรัพยากรมนุษย์ การพัฒนาทางด้านภาษา เป็นต้น ดังนั้นเพื่อให้มองเห็นกรอบความคิดและแนวความคิดเบื้องต้นเกี่ยวกับสมรรถนะจึงจะกล่าวถึงความจำเป็นและความหมายขององค์ประกอบประเภทของสมรรถนะ การกำหนดสมรรถนะ การวัดสมรรถนะ และการประยุกต์ใช้สมรรถนะ

### 2.1.1 ความหมายของสมรรถนะ

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ตามความหมายของ IES คือ ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพและค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติที่บุคคลพร้อมจะเป็น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและแสดงให้เห็นว่าสามารถบูรณาการ องค์ประกอบที่หลากหลายของสถานการณ์ต่าง ๆ และนำเหล่านั้นไปใช้ ในการทำงานเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ (2556, หน้า 12-18) สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่องค์กรธุรกิจต้องการ ประกอบไปด้วย คุณลักษณะสำคัญ 5 ประการดังนี้

1. ด้านการวางแผน และควบคุมทางการเงิน
2. ด้านการตรวจสอบภายใน
3. ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ
4. ด้านจริยธรรมของนักบัญชี
5. พื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ

ซึ่งนอกเหนือจากความสามารถด้านบัญชีแล้วนักบัญชีที่องค์กรธุรกิจมองว่าเป็นคุณลักษณะที่สำคัญสำหรับการเป็นสมาชิกขององค์กร ประกอบไปด้วย 5 ปัจจัยคือ ความซื่อสัตย์และความรับผิดชอบ ต่องานความสามารถในการบริหาร ความสามารถแก้ไขปัญหาอย่างเป็นระบบ ทัศนคติในการทำงาน และภาษาอังกฤษ ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรฝึกฝนและพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับสถานะในปัจจุบันและนำไปปฏิบัติเพื่อให้เกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรซึ่งสมรรถนะที่กล่าวมาข้างต้นมีความจำเป็นและเป็นตัวช่วยในการสร้างบทบาทในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีให้เกิดความสำเร็จได้เป็นอย่างดี

สุขญา รังสฤษติกุล (2551, หน้า 116) สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีแบ่งสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชีออกเป็น 3 ด้าน คือด้านความรู้ทางวิชาการ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ปฏิบัติงาน

สรุปได้ว่า สมรรถนะจึงเป็น ความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะที่จำเป็นของบุคคลในการทำงานให้ประสบความสำเร็จมีผลงานได้ตามเกณฑ์หรือมาตรฐานที่กำหนดหรือสูงกว่า

### 2.1.2 องค์ประกอบของสมรรถนะ

หลักตามแนวคิดของ David C. McClelland มี 5 ส่วนคือ

1. ความรู้ (Knowledge) คือ ความรู้เฉพาะในเรื่องที่ต้องรู้ เป็นความรู้ที่เป็นสาระสำคัญ เช่น ความรู้ด้านเครื่องยนต์ เป็นต้น

2. ทักษะ (Skill) คือ สิ่งที่ต้องการให้ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ทักษะคอมพิวเตอร์ ทักษะทางการถ่ายทอดความรู้ เป็นต้น ทักษะที่เกิดขึ้นนั้นมาจากพื้นฐานทางความรู้ และสามารถปฏิบัติได้อย่างแคล่วคล่องว่องไว

3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง (Self – Concept) คือ เจตคติ ค่านิยม และความคิดเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์ของตน หรือสิ่งที่บุคคลเชื่อว่าตนเองเป็น เช่น ความมั่นใจในตนเอง เป็นต้น

4. บุคลิกลักษณะประจำตัวของบุคคล (Traits) เป็นสิ่งที่อธิบายถึงบุคคลนั้น เช่น คนที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ หรือมีลักษณะเป็นผู้นำ เป็นต้น

5. แรงจูงใจ / เจตคติ (Motives / Attitude) เป็นแรงจูงใจ หรือแรงขับภายใน ซึ่งทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมที่มุ่งไปสู่เป้าหมาย หรือมุ่งสู่ความสำเร็จ เป็นต้น

สมรรถนะสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 กลุ่มคือ

1. สมรรถนะขั้นพื้นฐาน (Threshold Competencies) หมายถึง ความรู้ หรือทักษะพื้นฐานที่จำเป็นของบุคคลที่ต้องมีเพื่อให้สามารถที่จะทำงานที่สูงกว่าหรือซับซ้อนกว่าได้ เช่น สมรรถนะในการพูด การเขียน เป็นต้น

2. สมรรถนะที่ทำให้เกิดความแตกต่าง (Differentiating Competencies) หมายถึง ปัจจัยที่ทำให้บุคคลมีผลการทำงานที่ดีกว่าหรือสูงกว่ามาตรฐาน สูงกว่าคนทั่วไปจึงทำให้เกิดผลสำเร็จที่แตกต่างกัน

### 2.1.3. ประเภทของสมรรถนะ

สมรรถนะสามารถจำแนกได้เป็น 5 ประเภทคือ

1. สมรรถนะส่วนบุคคล (Personal Competencies) หมายถึง สมรรถนะที่แต่ละคนมีเป็นความสามารถเฉพาะตัว คนอื่นไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ เช่น ความสามารถของนักดนตรี

นักกายกรรม และนักกีฬา เป็นต้น ลักษณะเหล่านี้ยากที่จะเลียนแบบ หรือต้องมีความพยายามสูงมาก

2. สมรรถนะเฉพาะงาน (Job Competencies) หมายถึง สมรรถนะของบุคคลกับการทำงานในตำแหน่ง หรือบทบาทเฉพาะตัว เช่น อาชีพนักสำรวจ ก็ต้องมีความสามารถในการวิเคราะห์ตัวเลข การคิดคำนวณ ความสามารถในการทำบัญชี เป็นต้น

3. สมรรถนะองค์กร (Organization Competencies) หมายถึง ความสามารถพิเศษเฉพาะองค์กรนั้นเท่านั้น เช่น บริษัท ที โอ เอ (ประเทศไทย) จำกัด มีความสามารถในการผลิตสี เป็นต้น

4. สมรรถนะหลัก (Core Competencies) หมายถึง ความสามารถสำคัญที่บุคคลต้องมีหรือต้องทำเพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่ตั้ง

5. สมรรถนะในงาน (Functional Competencies) หมายถึง ความสามารถของบุคคลที่มีตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตำแหน่งหน้าที่อาจเหมือน แต่ความสามารถตามหน้าที่ต่างกัน

#### 2.1.4 รูปแบบสมรรถนะ

รูปแบบของสมรรถนะ (Competency Model) ตามรูปแบบของ McClelland (เพ็ญจันทร์ แสนประสาน และคณะ, 2548, หน้า 145) ประกอบด้วย

1. สมรรถนะหลัก (Core Competency) เป็นสมรรถนะหลักขององค์กรที่ทุกหน่วยงานต้องถือเป็นรูปแบบเดียวกันเพื่อให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจขององค์กร ได้แก่ ความมุ่งมั่นสู่ความสำเร็จ (Achievement Orientation) การติดต่อสื่อสาร (Communication) การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง (Continuous Improvement) การให้ความสำคัญกับลูกค้า (Customer Focus) ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) การคิดอย่างเป็นระบบ (System Thinking) และการทำงานเป็นทีม (Team Work)

2. สมรรถนะวิชาชีพ (Professional Competency) เป็นสมรรถนะของแต่ละวิชาชีพซึ่งจะกำหนดไว้ในแต่ละสาขาวิชาชีพว่าบุคคลในวิชาชีพนี้ควรมีสมรรถนะหรือคุณลักษณะอย่างไร ได้แก่ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับองค์กร (Organization) การแก้ปัญหาเชิงสร้างสรรค์ (Creative Problem Solving) อดทนต่อความกดดัน (Tolerance for Stress) และการควบคุมตนเอง (Self Control)

3. สมรรถนะเชิงเทคนิค (Technical Competency) เป็นความสามารถในการปฏิบัติงานตามลักษณะเฉพาะแต่ละกิจกรรมในการปฏิบัติการพยาบาลต่างๆ ที่สำคัญ และจำเป็นในวิชาชีพ ได้แก่ ความคิดเชิงวิเคราะห์ (Analytical Thinking) การการใช้เทคโนโลยี (IT Application) การใส่ใจในเรื่องคุณภาพ (Quality Focus) และความชำนาญด้านเทคนิค (Technical Expertise)

### 2.1.5 การวัดสมรรถนะ

การวัดสมรรถนะทำได้ค่อนข้างลำบากจึงอาศัยวิธีการหรือใช้เครื่องมือบางชนิดเพื่อวัดสมรรถนะของบุคคล ดังนี้

1. ประวัติการทำงานของบุคคลว่าทำอะไรบ้างมีความรู้ ทักษะ หรือความสามารถอะไรเคยมีประสบการณ์อะไรมาบ้างจากประวัติการทำงานทำให้ได้ข้อมูลส่วนบุคคล

2. ผลประเมินการปฏิบัติงาน (Performance Appraisal) ซึ่งจะเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานใน 5 ลักษณะ คือ

2.1 ผลการปฏิบัติที่เป็นเนื้องาน (Task Performance)

2.2 ผลงานการปฏิบัติที่ไม่ใช่เนื้องาน แต่เป็นบริบทของเนื้องาน (Contextual Performance)

2.3 ผลการสัมภาษณ์ (Interview)

2.4 ศูนย์ประเมิน (Assessment Center)

2.5 360 Degree Feedback หมายถึง การประเมินรอบด้าน ได้แก่ การประเมินจากเพื่อนร่วมงาน ผู้ใต้บังคับบัญชาและลูกค้าเพื่อตรวจสอบความรู้ ทักษะและคุณลักษณะ

### 2.1.6 ระดับของสมรรถนะ

ระดับของสมรรถนะหมายถึง ระดับความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะซึ่งแตกต่างกันแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ

1. แบบกำหนดเป็นสเกล (Scale)

สมรรถนะแต่ละตัวจะกำหนดระดับความรู้ ทักษะและคุณลักษณะแตกต่างกันตามปัจจัยจะกำหนดเป็นตัวชี้บ่งพฤติกรรม (Behavioral Indicator) ที่สะท้อนถึงความสามารถในแต่ละระดับ (Proficiency Scale) โดยกำหนดเกณฑ์การจัดระดับความสามารถไว้ 5 ระดับคือ

1.1 ระดับเริ่มต้น (Beginner)

1.2 ระดับมีความรู้บ้าง (Novice)

1.3 ระดับมีความรู้สูง (Intermediate)

1.4 ระดับมีความรู้สูง (Advance)

1.5 ระดับความเชี่ยวชาญ (Expect)

ระดับที่สามารถทำได้ตามมาตรฐานที่กำหนด

ระดับที่สามารถทำได้สูงกว่ามาตรฐานที่กำหนด

ระดับที่สามารถทำได้สูงกว่ามาตรฐานที่กำหนดมาก

2. แบบไม่กำหนดเป็นสเกล

เป็นสมรรถนะที่เป็นพฤติกรรมเชิงความรู้สึก หรือเจตคติที่ไม่ต้องใช้สเกล เช่น ความซื่อสัตย์ ความตรงต่อเวลา เป็นต้น

## 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิผล

ประสิทธิผล เป็นเครื่องมือที่ใช้วัด หรือเป็นตัวบ่งชี้ของการบริหารของหน่วยงานว่า หน่วยงานสามารถปฏิบัติราชการได้ตามบรรล่วัตถุประสงค์ เป้าหมายของแผนการที่กำหนดไว้ได้ มากน้อยเพียงใด โดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทาง ยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐานรวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

### 2.2.1 ความหมายของประสิทธิผล

นักวิชาการได้ให้ความหมายของประสิทธิผลไว้ต่าง ๆ กัน ดังนี้

รุ่ง แก้วแดง (2550, หน้า 65) ได้กล่าวว่า ประสิทธิผลมีความสัมพันธ์กับผลงานที่องค์กรพึงประสงค์ หรือหมายถึงความสำเร็จของผลการปฏิบัติงานที่เป็นไปหรือบรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กรผลสำเร็จหรือผลที่เกิดขึ้นของงานจะต้องตอบสนองหรือบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรและยังกล่าวว่าความสำเร็จของผลการปฏิบัติงานที่เป็นไปในขณะที่ประสิทธิภาพมุ่งเน้นที่ความสามารถในการดำเนินงานหรือการประสานใช้ทรัพยากรอันมีจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดหรือสูญเสียผลประโยชน์น้อยที่สุด

ถวิล เกื้อกุลวงศ์ (2550, หน้า 45) ประสิทธิผล หมายถึง ระดับขีดขั้นที่ผู้บริหารประสบความสำเร็จในการทำให้ความต้องการด้านผลงานของบทบาทผู้บริหารบรรลุวัตถุประสงค์นักเศรษฐศาสตร์ให้ความหมายเกี่ยวกับ ผลกำไร (Profit) หรือผลประโยชน์ของการลงทุนในแง่มุมมองฝ่ายผลิตถือว่าประสิทธิผล คือคุณภาพหรือปริมาณของผลผลิต

ประสิทธิผล หมายถึง ความสำเร็จหรือผลที่เกิดขึ้นของงาน จากการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายขององค์กรที่ได้วางไว้ ซึ่งประสิทธิผลมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตลอดจนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดเกิดประโยชน์สูงสุด

### 2.2.2 ความสำคัญของประสิทธิผล

ธงชัย สันติวงษ์ (2537, หน้า 71) ประสิทธิผลมีความสำคัญอย่างยิ่ง ในศาสตร์ทางการบริหารและองค์กร นับว่าเป็นการตัดสินใจขั้นสุดท้ายว่า การบริหารองค์กรประสบความสำเร็จหรือไม่เพียงใด องค์กรจะอยู่รอดและมีความมั่นคงจะขึ้นอยู่กับประสิทธิผลองค์กรจะล่มสลายไปในที่สุด ดังนั้นจึงมีความสำคัญต่อองค์กร ดังนี้



1. ช่วยตรวจสอบวัตถุประสงค์การจัดตั้งองค์การ การจัดตั้งองค์การย่อมกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายไว้อย่างชัดเจนเพื่อดำเนินงานให้เป็นไปตามความต้องการหรือไม่

2. ประเมินผลการดำเนินงานกับแผนงานที่กำหนด การดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมย่อมต้องมีการวางแผน กำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบ การจัดสรรทรัพยากร การใช้อำนาจหน้าที่การบริหารการปฏิบัติงาน ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน

3. ประเมินผลสำเร็จกับวัตถุประสงค์เปรียบเทียบผลงานที่ดำเนินการได้ตามแผนงานกับวัตถุประสงค์ขององค์การที่คาดหวังถ้าผลงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และความคาดหวังขององค์การ แสดงว่าองค์การมีประสิทธิผล โดยประสิทธิผลอาจพิจารณาเป็น 2 ระดับ คือ

3.1 ประสิทธิภาพของบุคคล คือ ลักษณะของบุคคลที่มีความสามารถปฏิบัติงานใดๆ หรือปฏิบัติกิจกรรมใดๆ แล้วประสบความสำเร็จทำให้เกิดผลโดยตรงและครบถ้วนตามวัตถุประสงค์ ผลที่เกิดขึ้นมีลักษณะคุณภาพ เช่น ความถูกต้อง ความมีคุณค่าเหมาะสมดีกับงานตรงกับความคาดหวังและความต้องการของหมู่คณะสังคมและผู้จะนำผลนั้นไปใช้เป็นผลที่ได้จากการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

3.2 ประสิทธิภาพขององค์การ คือ การเน้นไปที่ผลรวมขององค์การ ซึ่งกิบสันและคณะ (1982, หน้า 88) อธิบายถึงเกณฑ์ของความมีประสิทธิภาพขององค์การว่าประกอบด้วยตัวบ่งชี้ 5 ตัว คือ

1. การผลิต (Production)
2. ประสิทธิภาพ (Efficiency)
3. ความพึงพอใจ (Satisfaction)
4. การปรับเปลี่ยน (Adaptiveness)
5. การพัฒนา (Development)

### 2.2.3 ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลองค์การ

สำหรับแนวคิดปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลองค์การนั้น นักทฤษฎีองค์การต่างมีความเห็นว่า ประสิทธิภาพองค์การเป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างมากต่อการพัฒนาองค์การ เพราะเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงระดับหรือขอบเขตของความสำเร็จในการดำเนินงาน การที่องค์การจะมีประสิทธิผลได้นั้นเกิดจากปัจจัยหลายประการ เช่น ลักษณะส่วนบุคคลของคนในองค์การภาวะผู้นำวัฒนธรรมองค์การ สภาพแวดล้อมในการทำงานตัวแบบการปฏิบัติการขององค์การความยืดหยุ่นขององค์การ (Flexibility) และความผูกพันต่อองค์การ (Organizational Commitment) (Chien, 2004) อย่างไรก็ตาม ผลการศึกษาในเรื่องประสิทธิผลขององค์การค่อนข้างมีความหลากหลายและแตกต่างกันไป ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ

#### 2.2.4 การประเมินประสิทธิผล

ความหลากหลายของเกณฑ์ อยู่ในรูปแบบการประเมินประสิทธิผลขององค์กรนั้นเกิดจากผู้ศึกษามีกรอบอ้างอิงแตกต่างกัน การที่ผู้ศึกษามีมโนทัศน์หรือกรอบอ้างอิงแตกต่างกันทำให้การแสวงหาเกณฑ์ที่เป็นสากล (Universal Criterion) หรือชุดของเกณฑ์ที่ใช้ได้กับทุกองค์กรนั้นทำได้ยาก สเตียร์ส (1975) ตามเทคนิคที่ใช้ในการได้มาซึ่งเกณฑ์ในการประเมินประสิทธิผล เทคนิคที่ใช้ในการได้มาซึ่งเกณฑ์ประเมินประสิทธิผล จำแนกได้ 2 วิธี ดังนี้ (ประเสริฐ สมพงษ์ธรรม, 2538, หน้า 51-52)

1. รูปแบบอนุมาน (Deductive Models) เป็นรูปแบบที่ได้จากการพิจารณาหลักการทั่วไปประกอบด้วยเกณฑ์การประเมินผลซึ่งได้จากการตีความตามทฤษฎีแล้วก็นำเกณฑ์ดังกล่าวมาทำการศึกษาวิเคราะห์ทั่วไป

2. รูปแบบอุปมาน (Inductive Models) เป็นรูปแบบที่ได้จากการพิสูจน์จากกรณีเฉพาะโดยผู้ทำการศึกษาวิจัยพยายามสร้างเกณฑ์การประเมินผลที่มีความหมายอันเป็นผลจากการค้นคว้าวิจัยรูปแบบประเภทนี้หลายแบบได้จากการสำรวจการศึกษาวิจัยที่ทำกันมาจากหลายๆแหล่งและพยายามผสมผสานกันเข้าให้เป็นรูปแบบรวม (Unified) หรือเป็นการเสนอตัวแปรหรือเกณฑ์ได้จากวิธีเชิงปริมาณ (Quantitative Techniques) ซึ่งได้มาจากการศึกษาวิจัยของผู้เสนอรูปแบบนั้น ๆ

#### 2.2.5 การวัดประสิทธิผล

การวัดประสิทธิผลสามารถทำได้ดีที่สุดด้วยการพิจารณาแนวความคิด 3 ประการ คือ ประการที่ 1 คือ การบรรลุเป้าหมาย (Goal Optimization) ซึ่งประสิทธิผลในที่นี้ หมายถึงความสามารถขององค์กรในการได้มาและใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่มีจำกัดและมีคุณค่าให้เป็นประโยชน์ที่สุดที่จะเป็นไปได้ในการปฏิบัติตามเป้าหมาย

ประการที่ 2 คือ แนวคิดด้านระบบ การวิเคราะห์เป้าหมายตามแนวความคิดนี้มุ่งที่กระทำในรูประบบ ซึ่งหมายความว่าเป้าหมายไม่ได้อยู่นิ่งกับที่เปลี่ยนแปลงได้ตามเวลา

ประการที่ 3 คือ การเน้นเรื่องพฤติกรรม เป็นการเน้นบทบาทของพฤติกรรมของบุคคลในองค์กรที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรในระยะยาว หรือการยอมรับว่าเป้าหมายขององค์กรจะสามารถบรรลุถึงได้โดยอาศัยพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กร (พิทยา บวรวัฒนา, 2553, หน้า 181) ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับการวัดประสิทธิผลขององค์กร แบ่งเป็น 4 วิธี ดังนี้

1. ความสามารถในการบรรลุเป้าหมาย และประสิทธิผลควรวัดได้จากความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายใช้วิธีวัดประสิทธิผลขององค์กรใดก็ตามเมื่อลักษณะขององค์กรและเป้าหมายมีลักษณะตามข้อสันนิษฐาน คือ องค์กรมีเป้าหมายที่แท้ที่มีปริมาณ

ไม่มากจนเกินความสามารถที่เราจะวัดได้ สามารถมองเห็นและเข้าใจเป้าหมายเหล่านั้นตลอดจนสามารถวัดได้ว่าองค์กรบรรลุเป้าหมายเพียงใด

2. โดยใช้ความคิดระบบ การวัดประสิทธิผลขององค์กรจากเป้าหมายนั้นจำเป็นต้องพิจารณา ถึงปัจจัยนำออกขององค์กรเป็นสำคัญ การวัดประสิทธิผลจากส่วนอื่นขององค์กร เช่น ปัจจัยนำเข้ากระบวนการแปรปัจจัยนำเข้าให้เป็นปัจจัยนำออกจะทำให้สามารถสร้างเกณฑ์การวัดประสิทธิผลเกณฑ์ใหม่ขึ้น

3. โดยดูจากความสามารถขององค์กร ซึ่งเป้าหมายขององค์กรให้สอดคล้องกับความต้องการของบุคคลและกลุ่มประโยชน์ในสภาพแวดล้อม

4. จากค่านิยม เกณฑ์การวัดประสิทธิผลในเรื่องของแต่ละบุคคล หรือจิตวิสัยซึ่งจะเลือกเกณฑ์การวัดประสิทธิผลขององค์กรเป็นเรื่องของแต่ละบุคคลนั้น ผลประโยชน์ที่ได้รับเป็นต้น จึงวัดจากผู้ประเมินเป็นตั้งเกณฑ์การวัด เช่น การประเมินการปฏิบัติงานของข้าราชการในระดับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน

## 2.3 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม

โดยทฤษฎีการเรียนรู้ เบนจามิน บลูมและคณะ (Bloom et al, 1956) กล่าวถึงการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพจำเป็นต้องอาศัยพฤติกรรมการเรียนรู้และจิตวิทยาพื้นฐาน กล่าวถึงการจำแนกการเรียนรู้ตามทฤษฎีของบลูม ซึ่งแบ่งเป็น 3 ด้าน คือ

1. ด้านพุทธิพิสัย (Cognitive Domain)
2. ด้านจิตพิสัย (Psychomotor Domain)
3. ด้านทักษะพิสัย (Affective Domain)

### 1. ด้านพุทธิพิสัย (Cognitive Domain)

พฤติกรรมด้านสมองเป็นพฤติกรรมเกี่ยวกับสติปัญญา ความรู้ ความคิด ความเฉลียวฉลาด ความสามารถในการคิดเรื่องราวต่างๆอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นความสามารถทางสติปัญญาจะแบ่งการเรียนรู้เป็น 6 ระดับ ประกอบด้วย

1.1 ความรู้ (Knowledge) เป็นความสามารถในการจดจำแนกประสบการณ์ต่างๆ และระลึกเรื่องราวต่างๆ ออกมาได้ถูกต้องแม่นยำ

1.2 ความเข้าใจ (Comprehension) เป็นความสามารถบ่งบอกใจความสำคัญของเรื่องราว โดยการแปลความหลัก ที่ความได้ สรุปใจความสำคัญได้

1.3 การนำความรู้ไปประยุกต์ (Application) เป็นความสามารถในการนำหลักการ กฎเกณฑ์ และวิธีดำเนินการต่างๆของเรื่องที่ได้รู้มา นำไปใช้แก้ปัญหาในสถานการณ์ใหม่ได้

1.4 การวิเคราะห์ (Analysis) เป็นความสามารถในการแยกแยะเรื่องราวที่สมบูรณ์ให้กระจายออกเป็นส่วนย่อยๆ ได้อย่างชัดเจน

1.5 การสังเคราะห์ (Synthesis) เป็นความสามารถในการผสมผสานส่วนย่อยเข้าเป็นเรื่องราวเดียวกันโดยปรับปรุงของเก่าให้ดีขึ้นและมีคุณภาพสูงขึ้น

1.6. การประเมินค่า (Evaluation) เป็นความสามารถในการวินิจฉัยหรือตัดสินกระทำสิ่งหนึ่งสิ่งใดลงไป การประเมินเกี่ยวข้องกับการใช้เกณฑ์คือ มาตรฐานในการวัดที่กำหนดไว้

## 2. ด้านจิตพิสัย (Psychomotor Domain)

พฤติกรรมด้านจิตใจ เกี่ยวกับค่านิยม ความรู้สึก ความซาบซึ้ง ทศนคติ ความเชื่อ ความสนใจและคุณธรรม พฤติกรรมด้านนี้อาจไม่เกิดขึ้นทันที ดังนั้น การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน โดยจัดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม และสอดคล้องสิ่งที่ดึงดูดอยู่ตลอดเวลา จะทำให้พฤติกรรมของผู้เรียนเปลี่ยนไปในแนวทางที่พึงประสงค์ได้ จะประกอบด้วย พฤติกรรมย่อยๆ 5 ระดับ ได้แก่

1. การรับรู้ (Receive) ตั้งใจในใจในสิ่งเร้า เป็นความรู้สึกที่เกิดขึ้นต่อสิ่งเร้า หรือปรากฏการณ์อย่างใดอย่างหนึ่ง

2. การตอบสนอง (Respond) การมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่จัดขึ้นเป็นการกระทำที่แสดงออกมาในรูปของความเต็มใจ ยินยอม และพอใจต่อสิ่งเร้า นั้นๆ ซึ่งเป็นการตอบสนองที่เกิดจากการเลือกสรรแล้ว

3. การเกิดค่านิยม (Value) รู้สึกซาบซึ้ง ยินดี และมีเจตคติที่ดีต่อสิ่งนั้น เป็นการเลือกปฏิบัติในสิ่งที่เป็นที่ยอมรับกันในสังคม การยอมรับนับถือในคุณค่า นั้นๆ หรือปฏิบัติตามในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง จนกลายเป็นความเชื่อ แล้วจึงเกิดทัศนคติที่ดีในสิ่งนั้น

4. การจัดระบบ (Organize) เห็นความแตกต่างในคุณค่า แก่ใจความขัดแย้ง สร้างปรัชญาหรือเป้าหมายให้กับตัวเอง และเป็นการสร้างแนวคิด จัดระบบของค่านิยมที่เกิดขึ้นโดยอาศัยความสัมพันธ์ในองค์กร

5. บุคลิกภาพ (Characterize) การนำค่านิยมที่ได้ยึดถือมาแสดงพฤติกรรมที่เป็นนิสัยประจำตัว ให้ประพฤติปฏิบัติแต่สิ่งที่ถูกต้องดีงาน พฤติกรรมด้านนี้ จะเกี่ยวข้องกับความรู้สึกและจิตใจ ซึ่งจะเริ่มจากการได้รับจากสิ่งแวดล้อม แล้วจึงเกิดปฏิกิริยาโต้ตอบ ขยายกลายเป็นความรู้สึกด้านต่างๆ จนกลายเป็นค่านิยมและพัฒนาต่อไปเป็นความคิด อุดมคติต่อไป

## 3. ด้านทักษะพิสัย (Affective Domain)

พฤติกรรมด้านกล้ำเนื้อประสาทที่บ่งถึงความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างคล่องแคล่วชำนาญ ซึ่งแสดงออกมาได้โดยตรงโดยมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้ระดับของทักษะประกอบด้วย 5 ชั้น ดังนี้

1. การรับรู้ (Imitation) การสังเกตและทำตามเป็นการให้ผู้เรียนได้รับรู้หลักการปฏิบัติที่ถูกต้องหรือเป็นการเลือกหาตัวแบบที่สนใจ

2. กระทำตามแบบ (Manipulation) เป็นพฤติกรรมที่ผู้เรียนพยายามฝึกรูปแบบที่ตนสนใจและพยายามทำซ้ำ เพื่อที่จะให้เกิดทักษะตามแบบที่ตนสนใจให้ได้ หรือ สามารถปฏิบัติงานได้ตามข้อเสนอแนะ

3. การหาความถูกต้อง (Precision) ทำได้ถูกต้อง ควบคุมและลดความผิดพลาดเป็นพฤติกรรมสามารถปฏิบัติได้ด้วยตนเองโดยไม่ต้องอาศัยเครื่องชี้แนะ เมื่อได้กระทำซ้ำแล้วก็พยายามหาความถูกต้องในการปฏิบัติ

4. การกระทำอย่างต่อเนื่องหลังจากตัดสินใจ (Articulation) เรียนรู้การถูกต้องตามขั้นตอน

5. การกระทำได้อย่างเป็นธรรมชาติ (Naturalization) แสดงพฤติกรรมเป็นประจำเป็นอัตโนมัติจนกลายเป็นธรรมชาติซึ่งถือเป็นความสามารถของการปฏิบัติในระดับสูง

โดยในแต่ละด้านจะมีการจำแนกระดับความสามารถจากต่ำสุดไปถึงสูงสุด เช่น ด้านพุทธิพิสัย เริ่มจากความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมิน นอกจากนี้ยังนำเสนอระดับความสามารถที่มีการปรับปรุงใหม่ตามแนวคิดของ Anderson and Krathwohl (2001) เป็นการจำ (Remembering) การเข้าใจ (Understanding) การประยุกต์ใช้ (Applying) การวิเคราะห์ (Analysing) การประเมินผล (Evaluating) และการสร้างสรรค์ (Creating) ด้านจิตพิสัย จำแนกเป็น การรับรู้, การตอบสนอง, การสร้างค่านิยม, การจัดระบบ และการสร้างคุณลักษณะจากค่านิยม ด้านทักษะพิสัย จำแนกเป็นทักษะการเคลื่อนไหวของร่างกาย, ทักษะการเคลื่อนไหวอวัยวะสองส่วนหรือมากกว่าพร้อมๆกัน, ทักษะการสื่อสารโดยใช้ท่าทาง และทักษะการแสดงพฤติกรรมทางการพูด (เสรี วังษ์มณฑา, 2542, หน้า 95)

## 2.4 ระบบบัญชีภาครัฐ

ระบบบัญชีหมายถึง ระบบการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลทางการเงิน เพื่อนำข้อมูลมาบันทึกการบัญชีที่จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีหรือหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และรวบรวมข้อมูลทางบัญชีเพื่อสรุปผลออกเป็นรายงานการเงินนำเสนอผู้บริหารและส่งให้ผู้ตรวจสอบเพื่อตรวจสอบ

### 2.4.1 โครงสร้างระบบบัญชี

โครงสร้างระบบบัญชีเป็นการกำหนดขั้นตอนการจัดทำบัญชีตั้งแต่นำเอกสารทางการเงิน มาวิเคราะห์รายการทางบัญชี และนำไปบันทึกรายการบัญชีในสมุดบันทึกรายการขั้นต้น ผ่านรายการไปยังสมุดบันทึกการขั้นปลาย จนไปสุดกระบวนการของการจัดทำบัญชีคือรายงานการเงิน

การปฏิบัติงานด้านและการบัญชีของส่วนราชการดำเนินการผ่านระบบ GFMIS โดยมีรายงานที่เกิดจากการบันทึกรายการในระบบงานต่างๆ ซึ่งเมื่อนำรายงานจากระบบ GFMIS มาเทียบเคียงกับโครงสร้างระบบบัญชี จะประกอบด้วยเอกสารและรายงานดังนี้

1. เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี
2. สมุดบันทึกการขั้นต้น
3. สมุดบันทึกการขั้นปลาย
4. รายงานการเงิน
5. เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชี

1. เอกสารที่ใช้ประกอบการบันทึกรายการบัญชีมาจากการปฏิบัติงานของฝ่ายต่างๆที่เกี่ยวข้อง เริ่มตั้งแต่การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน การรับและนำส่งเงิน ตลอดจนการปรับปรุงรายการบัญชี โดยมีเอกสารอย่างน้อยดังนี้

1.1 การจัดซื้อจัดจ้าง เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีในการจัดซื้อจัดจ้าง ประกอบด้วย ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง/สัญญา/ข้อตกลง ข้อมูลหลักผู้ขาย/ การเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย (ใบอนุมัติสร้าง/แบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย) ใบตรวจรับที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามแล้ว

#### 1.2 การเบิกจ่าย

1. กรณีจ่ายตรงผู้ขาย เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีในการเบิกจ่ายกรณีจ่ายตรงผู้ขายประกอบด้วย เอกสารตามข้อ 1) และมีใบเสร็จรับเงินของผู้ขาย กรณีไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายได้ ให้เรียกรายงานการจ่ายชำระหนี้ระบบคำสั่งงาน ZAP\_RPT506 กรณีจ่ายตรงผู้ขาย พร้อมแนบสำเนาหนังสือแจ้งสรรพากรพื้นที่ที่ผู้ขายตั้งอยู่

2. กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีในการเบิกจ่ายเงินกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ ประกอบด้วย ใบแจ้งหนี้/หลักฐานขอเบิก และใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/หลักฐานการจ่ายเงิน

3. การรับและนำส่งเงิน เอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีในการรับและนำส่งเงิน ประกอบด้วยสำเนาใบเสร็จรับเงิน สำเนาใบนำฝาก และสำเนาใบรับเงินจากธนาคาร

4. การปรับปรุงรายการบัญชี เอกสารประกอบการบันทึกการปรับปรุงรายการบัญชี ประกอบด้วย ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีและเอกสารที่เกี่ยวข้องที่ใช้ในการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

#### 2. สมุดบันทึกรายการขึ้นต้น

สมุดรายวัน เป็นสมุดที่ใช้ในการบันทึกรายการบัญชีขึ้นต้น ซึ่งในระบบ GFMS คือสมุดรายวันเอกสารคำสั่งงาน ZGL\_RPT001 หรือ GFMS Web Online รายงานสมุดรายวันทั่วไปแบบแสดงรายละเอียด

#### 3. สมุดบันทึกรายการขึ้นปลาย

สมุดบัญชีแยกประเภท เป็นสมุดที่ใช้การผ่านรายการที่บันทึกไว้ในสมุดรายวัน เพื่อมาแบ่งเป็นหมวดหมู่ตามรายการที่เกิดขึ้นเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งในระบบ GFMS คือ รายงานการแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน FBL3N หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงผลรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

#### 4. รายงานการเงิน

รายงานการเงินเป็นรายงานแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของส่วนราชการซึ่งแสดงผลรายงานได้ Online Real Time โดยสามารถให้ข้อมูลเป็นรายงานประจำวัน รายงานประจำเดือน และรายงานประจำปี ตามความต้องการใช้งาน โดยระบบ GFMS ได้กำหนดงวดบัญชีไว้ 16 งวด คือ งวดที่ 1 – 12 เป็นงวดบัญชีปกติ เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึง เดือนกันยายน ของปีถัดไป งวดที่ 13 – 16 เป็นงวดพิเศษ ใช้สำหรับการปรับปรุงรายการบัญชี โดยส่วนราชการจะต้องจัดทำรายงานการเงิน และส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

#### 2.4.2 หลักทั่วไปในการบันทึกรายการบัญชี

1. บัญชีเงินสดในมือ ให้รับรู้เงินสดในมือในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
2. บัญชีเงินฝากธนาคาร ให้รับรู้เงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
3. บัญชีเงินฝากคลัง ให้รับรู้เงินฝากคลังที่ฝากไว้กับกระทรวงการคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ กรณีการรับเงินฝากคลังเป็นรายได้และเมื่อจ่ายให้รับรู้สินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย กรณีการรับเงินฝากคลังเป็นหนี้สินและเมื่อจ่ายให้ปรับลดหนี้สินดังกล่าว แล้วแต่กรณี
4. บัญชีลูกหนี้เงินยืม ให้รับรู้ลูกหนี้เงินยืมตามมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับ โดยไม่ต้องประมาณการหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งบัญชีลูกหนี้เงินยืมจะลดลงเมื่อมีการส่งให้เงินหรือใบสำคัญ
5. บัญชีสินทรัพย์ถาวร ให้รับรู้เฉพาะสินทรัพย์ถาวรที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป โดยให้รับรู้สินทรัพย์เมื่อตรวจรับ โดยมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นจากการจัดหาสินทรัพย์นั้น ให้รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานได้

ครั้งแรกด้วยสำหรับกรณีสินทรัพย์ถาวรที่มีมูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท และมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเกินกว่า 1 ปี ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในข้อบัญญัติ “ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์” และจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อใช้ในการตรวจสอบ

6. บัญชีเจ้าหนี้ ให้รับรู้ภาระหนี้สินที่มีต่อบุคคลภายนอกที่เกิดจากการซื้อสินทรัพย์หรือบริการ เมื่อได้รับสินทรัพย์หรือบริการแล้ว คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุแล้ว และบันทึกตรวจรับในระบบ ภาระหนี้สินที่เกิดขึ้นรับรู้ในข้อบัญญัติ “รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)” เมื่อบันทึกขอเบิกจะล้างบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) และรับรู้ในข้อบัญญัติ “เจ้าหนี้การค้า (ระบุประเภท)” ซึ่งบัญชีเจ้าหนี้การค้า (ระบุประเภท) จะลดลงเมื่อมีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

7. บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ให้รับรู้ภาระหนี้สินที่มีต่อบุคคลภายในหน่วยงาน เมื่อได้รับหลักฐานขอเบิกและบันทึกขอเบิกในระบบ ซึ่งบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายจะลดลงเมื่อมีการจ่ายเงินให้บุคคลภายในหน่วยงานแล้ว

8. บัญชีรายได้ ให้รับรู้รายได้ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างน่าเชื่อถือ โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับ

9. บัญชีค่าใช้จ่าย ให้รับรู้ค่าใช้จ่ายที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างน่าเชื่อถือ โดยรับรู้ค่าใช้จ่ายตามประเภทเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้นขึ้น

### 2.4.3 ผังบัญชี

การจัดทำบัญชีภาครัฐในปัจจุบันดำเนินการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ GFMS) ซึ่งกรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดผังบัญชีมาตรฐานเพื่อให้ส่วนราชการใช้ผังบัญชีเป็นมาตรฐานเดียวกันในการบันทึกข้อมูลต่างๆ เข้าสู่ระบบ GFMS โดยปัจจุบันผังบัญชีมาตรฐาน คือ ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2560 (ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 445 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2559)

### 2.4.4 การบันทึกรายการบัญชี

การบันทึกรายการบัญชีเกิดจากการรวบรวมเอกสารหลักฐานทั้งทางด้านการรับและจ่ายเงินรวมทั้งเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ที่ส่วนราชการได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงิน เก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง สามารถแบ่งการบันทึกรายการบัญชีตามประเภทของเงินเป็น 3 ประเภท ดังนี้



1. เงินงบประมาณ
2. เงินนอกงบประมาณ ประกอบด้วย เงินนอกงบประมาณฝากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
3. เงินรายได้แผ่นดิน และเพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์คงค้างครบถ้วน จะต้องมีการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นงวดบัญชีตามปีงบประมาณ

## 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### งานวิจัยในประเทศ

สุธิตา สุปิณะ, อรยา เรียบไชสงค์ และชิติรัตน์ วงษ์กาพลินธุ์ (2563) ได้วิจัยเรื่อง การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี : กรณีศึกษานักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพื่อเป็นแนวทางแก่นักบัญชีที่จะพัฒนาตนเองให้มีทักษะทางวิชาชีพบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล จำนวน 400 คน โดยการกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้วิธีของ Taro Yamane โดยกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนที่ 0.05 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ผลการวิเคราะห์ สหสัมพันธ์แบบพหุคูณพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ด้านทักษะทางองค์การ และการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวมของนักบัญชี ดังนั้นนักบัญชีที่ต้องปฏิบัติงานทางวิชาชีพควรมีการพัฒนาด้านวิชาชีพอยู่เสมอโดยการเพิ่มพูนความรู้ ทักษะรวมไปถึงความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองในด้านความก้าวหน้าในหน้าที่และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชี

กมลฤ สันตะจักร (2563) ได้ทำการศึกษาเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงอายุมากกว่า 25 – 35 ปี มี ระดับการศึกษาปริญญาตรีและมีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ

บัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหายุ่งในระดับมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีที่มีอายุ, ระดับการศึกษา, ประสบการณ์ทำงาน และสังกัดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ชลมาศ เทียบคุณ (2562)** ได้ศึกษาถึงสมรรถนะเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของนักบัญชีในเขตภาคใต้ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ นักบัญชีที่เป็นสมาชิกขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าใน 14 จังหวัดภาคใต้ ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ จำนวน 400 คน วิธีการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งทำการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน วิธีการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันและวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ด้วยระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่าสมรรถนะเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการคิดวิเคราะห์ ด้านความรู้เทคนิค ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีด้านการติดตั้งโปรแกรม ด้านการประมวลผลรายการค้า ด้านการจัดทำสารสนเทศ ด้านการแลกเปลี่ยนโยกย้ายข้อมูลระหว่างระบบบัญชีแยกประเภทและระหว่างโปรแกรม

**สุธาสิณี จำปาแดง (2562)** ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรม ในเขตภาคกลาง กลุ่มตัวอย่าง คือ บุคลากรทางการบัญชีของบริษัทในธุรกิจโรงแรม ในเขตภาคกลาง จำนวน 377 คน โดยใช้แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า ตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมของทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านประสิทธิภาพของโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ด้านความรู้ความสามารถของทรัพยากรบุคคล ด้านการมีฐานข้อมูลที่ครอบคลุม และด้านการควบคุมระบบงาน เป็นตัวแปรตาม ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคกลาง ส่วนตัวแปรด้านความรู้ ตัวแปรด้านทักษะ ทางด้านวิชาชีพ ตัวแปรด้านค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ และตัวแปรด้านประสบการณ์และการพัฒนา เป็นตัวแปรอิสระที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

**อาทิตย์ อธิคม (2562)** การศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบการเงินและบัญชีของกองทัพบก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน และด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบ

การเงินและบัญชี ประชากรกลุ่มตัวอย่างคือ นายทหารสัญญาบัตรเหล่าการเงินสังกัดกองทัพบก ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี จำนวน 247 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

**ณัฐยานันท์ หลวงยศ (2562)** งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการในกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน จำนวน 40,380 ราย

**จิรวุฒิ แดงสอาด (2561)** ได้ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน ทำการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม และใช้สถิติ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณในการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 83.50 (Adjusted  $R^2 = 0.835$ ) สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจร้อยละ 74.70 (Adjusted  $R^2 = 0.747$ ) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ (Y3) ร้อยละ 82.10 (Adjusted  $R^2 = 0.821$ ) และสมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ร้อยละ 61.10 (Adjusted  $R^2 = 0.611$ )

**ภัศมทิ นุ่มประเสริฐ (2560)** การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยจูงใจในการปฏิบัติงานของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร เพื่อศึกษาประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร และเพื่อศึกษาปัจจัยจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือหัวหน้าฝ่ายการเงิน และนายทหารบัญชี

ของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร จำนวน 124 คน ด้วยวิธีการสำรวจโดยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และได้นำข้อมูลไปทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

**มงคล กิตติ วุฒิไกร และมนัสดา ชัยสวนิยากรณ์ (2560)** ศึกษาคุณลักษณะที่พึงประสงค์บัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีของผู้ประกอบการในจังหวัดมุกดาหาร ตามทักษะทางวิชาชีพ 5 ด้าน ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ ใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากสถานประกอบการในพื้นที่จังหวัดมุกดาหาร จำนวน 279 ราย วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานผลการวิจัยพบว่า (1) ลักษณะสถานประกอบการในเขตจังหวัดมุกดาหาร ส่วนใหญ่มีรูปแบบการจดทะเบียนแบบห้างหุ้นส่วนจำกัดทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท ลักษณะการประกอบกิจการเป็นธุรกิจพาณิชย์กรรม ระยะเวลาในการดำเนินงาน 5-10 ปี จำนวนพนักงานทั้งหมดในปัจจุบันต่ำกว่า 50 คน และรายได้ต่อปี 30-50 ปีและ (2) คุณลักษณะบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีตามความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดมุกดาหาร ในภาพรวมทั้ง 5 ด้าน อยู่ในระดับมากเรียงลำดับดังนี้ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ด้านทักษะวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางปัญญาด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

**อรนุช เจริญวงศ์วรกุล (2560)** การศึกษาผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรด้านการบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของเสมียนการเงิน กรมการเงินทหารบกครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรด้านการบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของเสมียนการเงิน กรมการเงินทหารบก ทำการศึกษาข้อมูลจากเสมียนการเงินกรมการเงินทหารบก จำนวน 205 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้รับการตอบแบบสอบถาม ที่สมบูรณ์จำนวน 136 ฉบับ แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนาในการอธิบายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ในการทดสอบสมมติฐาน

**กรรณิการ์ ผิวสะอาด (2560)** การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยสถิติ เชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 358 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ การหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่า

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งพบว่า ผลการวิจัยโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด และจากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังนั้น การคาดหวังผู้ว่าจ้าง ลูกจ้างและสาธารณชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้น ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ พัฒนาและแสวงหาความรู้อยู่เสมอ ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีคุณภาพ ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตรงตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป สะท้อนให้เห็นถึงผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ในอนาคตต่อไป

ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ และภัทรจิตร แสงสว่าง (2558) ศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการที่มีต่อหลักสูตรบัญชีบัณฑิตและคุณสมบัติของบัณฑิตตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติรวมทั้งความต้องการของผู้ประกอบการที่มีต่อคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของบัณฑิตสาขาการบัญชีของผู้ประกอบการในเขตจังหวัด อุบลราชธานี อำนาจเจริญ ร้อยเอ็ด นครพนมและศรีสะเกษ ทั้งหน่วยงานภาครัฐและเอกชน จำนวน 95 หน่วยงาน โดยใช้แบบสอบถามในการรวบรวมข้อมูล ผลการวิจัยพบว่าผู้ประกอบการส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจซื้อขายไปมีระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจมากกว่า 20 ปี รายได้ของธุรกิจมากกว่า 15 ล้านบาท ทุนจดทะเบียนน้อยกว่า 5 ล้านบาท จำนวนพนักงานในองค์กรน้อยกว่า 100 คนจากการศึกษาความต้องการของผู้ประกอบการที่มีต่อหลักสูตรบัญชีบัณฑิต พบว่าผู้ประกอบการส่วนใหญ่เห็นด้วยกับในอนาคตหากหลักสูตรบัญชีบัณฑิตจะปรับปรุงกลุ่มวิชาชีพเลือกเป็น 3 กลุ่ม คือ กลุ่มบัญชี กลุ่มบัญชีเครื่องมือทางการเงิน และกลุ่มระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ โดยเน้นที่กลุ่มบัญชีเป็นอันดับแรก รวมทั้งต้องการบัณฑิตตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติในด้านคุณธรรมและจริยธรรม มากที่สุด รองลงมาด้านทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความรับผิดชอบ

### งานวิจัยต่างประเทศ

Almashaqba and Al-jedaiah (2016) ได้ศึกษาถึง ปัจจัยมีผลกระทบต่อการใช้งานระบบ ERP ของกิจการในเขตอุตสาหกรรมประเทศจอร์แดน ที่ได้ประสบความสำเร็จ โดยการเริ่มนำระบบ ERP ไปใช้ ซึ่งได้ทำการรวบรวมข้อมูล โดยการใช้แบบสอบถามไปยังพนักงานผู้ที่เชี่ยวชาญในหลาย ระดับที่มีการใช้ระบบ ERP ในบริษัท จากการศึกษาพบว่าปัจจัยพึงพอใจของผู้ใช้งานระบบ

ERP ไม่มีผลต่อสมมติฐาน หมายความว่าผู้ใช้งานมีความสะดวกในการใช้ระบบ ERP และปัจจัยการฝึกอบรม มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการใช้งานระบบ ERP ในเรื่องค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมที่บริษัทไม่ได้สังเกตเห็นถึงความสำคัญทั้งยังพบอีกว่าบริษัทแม่เป็นบุคคลสำคัญที่ควบคุมระบบการใช้งานของ ERP และปัจจัยความสำเร็จในการนำระบบ ERP มาใช้ได้มีผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพที่ดีในการใช้งานระบบ ERP เพราะเทคโนโลยีมีความทันสมัยและง่ายต่อการใช้งาน

Sykes and Tracy (2015) ได้ศึกษาถึง โครงสร้างการสนับสนุนและผลกระทบที่มีต่อผลลัพธ์ของพนักงาน: การศึกษาการดำเนินการระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนทรัพยากร โดยการศึกษาระบบกิจการของการนำไปใช้งานการวางแผนทรัพยากรขององค์กร (ERP) เกี่ยวกับ โครงสร้างสนับสนุน จากการขยายผลของพวกเขาในระยะยาวสำหรับความสำเร็จงานวิจัยวิเคราะห์ถึงผลกระทบของการรองรับ โครงสร้างแบบดั้งเดิมที่สี่คือการฝึกอบรม การสนับสนุนออนไลน์การสนับสนุนให้ความช่วยเหลือ และการสนับสนุนด้านการจัดการการเปลี่ยนแปลง และที่สำคัญ 4 ประการผลประกอบการของพนักงาน คือความพึงพอใจของระบบงานการผ่อนคลายความเครียด ความพึงพอใจในงาน และประสิทธิภาพของงานวิจัยพยายามที่จะแสดงให้เห็นว่ามันเป็นการให้คำแนะนำที่ดีที่สุด คือแจ้งให้ทราบความต้องการของพนักงานที่มีความซับซ้อนหลังจากที่มีการนำไปใช้งาน ได้โดยที่ระบบของข้อมูลที่ต้องการในเวลาที่เหมาะสมและอยู่ในบริบทที่เหมาะสม ได้ผลการทดสอบว่าความแข็งแกร่งทนทานต่อทฤษฎีที่ขับเคลื่อนด้วยความสัมพันธ์ระหว่างผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นและความสัมพันธ์ของความผิดพลาดในการคาดเดาได้

Woodcock (1983 : 181-200) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพของทีมงาน (Effective Teamwork) พบว่าการพัฒนาตนเอง โดยการศึกษาร่วมกันและการฝึกอบรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงานให้ดีขึ้นกว่าเดิม เป็นยุทธศาสตร์ที่มีความสำคัญ

ตารางที่ 1 ตัวแปรที่ได้จากการวิเคราะห์ และสังเคราะห์แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

| ผู้ศึกษา  | ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี | ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี | ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน | ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี | ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี | ด้านการบรรลุเป้าหมายและความพึงพอใจ | ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนทางราชการ | ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน | ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี |
|---|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|------------------------------------|---|--------------------------|--------------------------------|
| สุลิตา สุปิณะ, อรยา เรียบไชสงค์ และชิตีรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์ (2563) | ✓                        |                                  |                             |                           |  | ✓                                  |   |                          |                                |
| กมลภู สัน ทะจักร์ (2563)  | ✓                        | ✓                                | ✓                           |                           | ✓  | ✓                                  |   | ✓                        |                                |
| ชลมาศ เทียบคุณ (2562)   |                          | ✓                                |                             |                           |  |                                    |   |                          |                                |
| สุธาสินี จำปาแดง (2562)   | ✓                        | ✓                                |                             | ✓                         |  |                                    |   | ✓                        | ✓                              |
| ณัฐชยาน์ หลวงยศ (2562)  | ✓                        |                                  | ✓                           | ✓                         |  | ✓                                  | ✓                                       | ✓                        |                                |
| อาทิตย์ อธิคม (2562)  | ✓                        |                                  | ✓                           | ✓                         |  | ✓                                  | ✓                                       | ✓                        | ✓                              |
| จิรวุฒิ แดงสะอาด (2561)   |                          |                                  | ✓                           |                           |  |                                    |   | ✓                        |                                |
| กรรณิการ์ ผิวสะอาด (2560)   |                          | ✓                                | ✓                           |                           |  | ✓                                  |   |                          |                                |

ตารางที่ 1 (ต่อ)

| ผู้ศึกษา  | ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี | ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี | ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน | ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี | ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี | ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ | ด้านปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนทางราชการ | ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน | ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี |
|---|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| ภัสณ ที นุ่มประเสริฐ (2560).                            |                          |                                  | ✓                           |                           | ✓  | ✓                                 | ✓                                    |                          | ✓                              |
| มงคล กิตติวุฒิไกร และ มนัสดา ชัยสวนินยากรณ์. (2560)     | ✓                        |                                  |                             |                           | ✓  |                                   |                                      |                          |                                |
| อรนุช เจริญวงศ์วรกุล (2560)                             |                          |                                  | ✓                           |                           |  | ✓                                 |                                      |                          |                                |
| ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ และภัทร ราชจิตร แสงสว่าง (2558) | ✓                        | ✓                                | ✓                           |                           | ✓  |                                   |                                      |                          |                                |

จากตารางที่ 1 สามารถสรุปได้ว่า ตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ประกอบด้วยหลายปัจจัยด้วยกัน ทั้งนี้จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ ผู้ศึกษาสังเกตเห็นว่า ในองค์กรที่มีบริบทการทำงานที่แตกต่างกัน ตัวแปรที่มีอิทธิพลต่อความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีแตกต่างกันไปด้วย



## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการศึกษาเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูลด้วยวิธีการแจกแบบสอบถามให้กับนักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ซึ่งในการดำเนินการศึกษานี้ผู้ศึกษาจะมุ่งเน้นศึกษาถึงสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ ทางด้านการบัญชี ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนการศึกษา โดยมีรายละเอียดของขั้นตอนการดำเนินงานวิจัยดังต่อไปนี้

- 3.1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
- 3.3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4. การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

##### 1. ประชากร (Population)

ในการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ประกอบด้วย นายทหารสัญญาบัตร และนายทหารประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหม ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านบัญชี จำนวน 467 คน (กรมการเงินกลาโหม, 2563)

##### 2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่ดี และเหมาะสมตามหลักวิชาการ ผู้ศึกษาได้ดำเนินการสุ่มตัวอย่างโดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากการใช้หลักการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane (สุทนต์ ศรีไสย์, 2551, หน้า 125) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ไม่เกินที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ดังสูตรคำนวณต่อไปนี้

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

- โดย n คือ จำนวนขนาดของกลุ่มตัวอย่าง  
 N คือ จำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาทั้งหมด  
 e คือ ค่าความคลาดเคลื่อนสูงสุดที่ยอมรับได้คือ 0.05  
 (ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95)

การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

แทนค่าจะได้

$$\begin{aligned} n &= \frac{467}{1 + 467(0.05)^2} \\ &= 215 \end{aligned}$$

ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ 215 คน

ผู้ศึกษากำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ต้องเก็บข้อมูลคือ 215 คน ทำการแจกแบบสอบถามให้กับนายทหารสัญญาบัตร และนายทหารประทวน เหล่าการเงินกรมการเงินกลาโหม ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและด้านบัญชี

### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ในการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ผู้ศึกษาใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง 215 ชุด นายทหารสัญญาบัตร จำนวน 154 ชุด, นายทหารประทวน จำนวน 61 ชุด ที่สร้างขึ้นจากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และผลงานการศึกษาที่เกี่ยวข้องเป็นแนวทางในการสร้างเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามที่เกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด และประสบการณ์ทำงาน โดยเป็นแบบสอบถามแบบปลายปิดชนิดเลือกตอบ (Check List) ซึ่งเป็นการวัดข้อมูลประเภทมาตรานามบัญญัติ (Nominal Scale) และเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับ สมรรถนะของนักบัญชีในการปฏิบัติงานทางด้านการเงิน การบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ประกอบด้วย 5 ด้าน คือ

- 2.1 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี
- 2.2 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี
- 2.3 ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน
- 2.4 ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี
- 2.5 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) แบบสอบถาม กำหนดระดับผลกระทบได้เป็น 5 ระดับ ประกอบด้วย

|       |   |       |                                       |
|-------|---|-------|---------------------------------------|
| ระดับ | 5 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมากที่สุด  |
| ระดับ | 4 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมาก        |
| ระดับ | 3 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับปานกลาง    |
| ระดับ | 2 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อย       |
| ระดับ | 1 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อยที่สุด |

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของกรมการ เงินกลาโหม ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ

- 3.1 ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ
- 3.2 ด้านความถูกต้องตามกฎหมายระเบียบของทางราชการ
- 3.3 ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน
- 3.4 ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี

ผู้ศึกษาได้ใช้เครื่องมือในการศึกษาครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) มีขั้นตอนดังนี้

1. ศึกษาจากแนวคิดทฤษฎี จากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

2. กำหนดประเด็นให้ตรงตามวัตถุประสงค์ กรอบแนวความคิด คำนิยามศัพท์เฉพาะเพื่อนำไปใช้ในการสร้างเป็นคำถามในแบบสอบถาม และสร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุมขอบเขต การศึกษา

3. ร่างแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิง เนื้อหา (Content Validity) และตรวจสอบความสมบูรณ์ตรงตามกรอบแนวความคิดในการศึกษา รวมถึงการใช้ภาษาต่างๆ เพื่อให้เนื้อหาครบถ้วน และสอดคล้องกับเรื่องที่จะศึกษา

4. นำแบบสอบถามที่ผ่านการพิจารณาจากอาจารย์ที่ปรึกษา เสนอผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำแบบสอบถามไปหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างจุดประสงค์กับเนื้อหา หรือความสอดคล้องระหว่างข้อสอบกับจุดประสงค์ (Index of Item-Objective Congruence : IOC) โดยพิจารณาข้อที่มีความสอดคล้องตั้งแต่ 0.50 เป็นต้นไป หากมีการปรับปรุงนำแบบสอบถามมาปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญเมื่อปรับปรุงแก้ไขแล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจพิจารณาอีกครั้งหนึ่ง โดยการกำหนดให้คะแนนผลการพิจารณาตัดสิน ดังนี้

|   |                |
|---|----------------|
| แสดงความเห็นด้วยว่าจุดประสงค์มีความสอดคล้องกับเนื้อหา     | ให้คะแนนที่ +1 |
| แสดงความเห็นไม่แน่ใจว่าจุดประสงค์มีความสอดคล้องกับเนื้อหา | ให้คะแนนที่ 0  |
| แสดงความเห็นเห็นว่าจุดประสงค์ไม่สอดคล้องกับเนื้อหา        | ให้คะแนนที่ -1 |

โดยการวิเคราะห์ข้อมูลตามความเหมาะสมและสอดคล้อง ใช้ดัชนีความสอดคล้อง (IOC) คำนวณค่าตามสูตรต่อไปนี้ (วาโร เฟิงส์วาศ์, 2551, หน้า 245)

#### การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity)

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ IOC แทน ดัชนีความสอดคล้องระหว่างจุดประสงค์กับเนื้อหา  
หรือความสอดคล้องระหว่างข้อสอบกับจุดประสงค์

$\sum R$  แทน ผลรวมคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

N แทน จำนวนของผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

วัดผลโดยพิจารณาคะแนน IOC ดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC เริ่มตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงสามารถใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC ต่ำกว่า 0.05 ต้องนำไปปรับปรุงแก้ไขใหม่ยังไม่สามารถใช้ได้ เพราะว่ามีค่าความสอดคล้องกันต่ำ

5. นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง การศึกษานี้ จำนวน 30 คน เพื่อหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ( $\alpha$ -Coefficient) ของครอนบัก โดยต้องได้ค่าความเชื่อมั่น 0.7 ขึ้นไปจึงถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปศึกษากับกลุ่มตัวอย่างได้

6. จัดทำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบความเชื่อมั่นแล้วเป็นฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้ในเก็บรวบรวมข้อมูลต่อไป

### การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability)

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว มาทดสอบความเชื่อมั่น โดยการทดลองนำไปใช้ (Pre-Test) กับกลุ่มประชากร จำนวน 30 ชุด เพื่อตรวจสอบว่าคำถามในแต่ละข้อของแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามที่ต้องการ และเป็นคำถามเหมาะสมหรือไม่ เพื่อนำมาวิเคราะห์หาค่าความเชื่อถือ โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient) ของคอนบราค (Cronbach) ซึ่งมีสูตรการคำนวณ ดังนี้ (ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ, 2538, หน้า 200)

$$\text{Alpha} = \frac{K}{K-1} \left\{ 1 - \frac{\sum Si^2}{St^2} \right\}$$

|              |   |                                   |
|--------------|---|-----------------------------------|
| โดย $\alpha$ | = | ค่าสัมประสิทธิ์ของความเชื่อถือได้ |
| $K$          | = | จำนวนข้อ                          |
| $Si^2$       | = | ความแปรปรวนของคะแนน               |
| $St^2$       | = | ความแปรปรวนของคะแนนในแต่ละข้อ     |

การแปลความหมายว่าค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้ควรมีค่าอยู่ระหว่าง 0 ถึง 1 เท่านั้น กล่าวคือถ้าเครื่องมือการวัดหรือแบบสอบถามใดมีประสิทธิภาพ ผู้ตอบย่อมจะสามารถตอบคำถามที่คงที่คะแนนจากผลสอบแต่ละครั้งก็จะคงที่ ทำให้ค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้จะใกล้เคียงกับ 1 หรือเท่ากับ 1 ในกรณีที่ไม่มีความคลาดเคลื่อนเลย และในทางตรงกันข้าม แบบทดสอบใดที่ขาดความเที่ยง ค่าความเชื่อมั่นจะลดลงไปเรื่อย ๆ จนเข้าใกล้ 0 และถ้าค่าความเชื่อมั่นเป็น 0 แล้วย่อมชี้ให้เห็นว่าแบบทดสอบนั้น ไม่มีความเที่ยงเลย ดังนั้นแบบทดสอบที่ดีควรมีค่าความเชื่อมั่นอย่างน้อย 0.70 โดยเกณฑ์การแปลผลความเชื่อมั่นของแบบสอบถามดังนี้ (เกียรติสุดา ศรีสุข, 2552)

ตารางที่ 2 เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

| ค่าความเชื่อมั่น | ระดับความเชื่อมั่น | การนำไปใช้  |
|------------------|--------------------|-------------|
| 0.80 – 1.00      | สูงมาก             | ใช้ได้ดีมาก |
| 0.70 – 0.79      | สูง                | ใช้ได้ดี    |
| 0.50 – 0.69      | ปานกลาง            | พอใช้       |

ตารางที่ 2 (ต่อ)

| ค่าความเชื่อมั่น | ระดับความเชื่อมั่น | การนำไปใช้      |
|------------------|--------------------|-----------------|
| 0.30 – 0.49      | ต่ำ                | ควรปรับปรุง     |
| 0.00 - 0.29      | ต่ำมาก             | ไม่สามารถใช้ได้ |

ที่มา: เกียรติสุดา ศรีสุข (2552)

### 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. เก็บรวบรวมข้อมูลโดยการแจกแบบสอบถามให้กับนายทหารสัญญาบัตร และนายทหารประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหม จำนวน 215 ชุด โดยการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างนายทหารสัญญาบัตร จำนวน 154 ชุด และนายทหารประทวน จำนวน 61 ชุด

2. นำแบบสอบถามที่รวบรวมมาทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของการตอบจนครบตามจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาแล้วนำไปประมวลผลวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางบัญชีต่อไป

### 3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้จัดทำข้อมูลตามขั้นตอนดังนี้

1. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของแบบสอบถามแต่ละฉบับ พบว่ามีความถูกต้องทุกฉบับ แล้วลงรหัสตามแบบการลงรหัส (Coding Form)

2. นำข้อมูลจากแบบสำรวจมาลงรหัส (Coding) และประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปคอมพิวเตอร์ คำนวณสถิติต่าง ๆ ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean)

3. การวิเคราะห์ระดับสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับตามแบบ Likert scale โดยใช้เกณฑ์ที่กำหนดค่าคะแนนดังนี้ คือ

|     |   |       |                                      |
|-----|---|-------|--------------------------------------|
| ให้ | 5 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมากที่สุด |
| ให้ | 4 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมาก       |
| ให้ | 3 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับปานกลาง   |

|     |   |       |                                       |
|-----|---|-------|---------------------------------------|
| ให้ | 2 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อย       |
| ให้ | 1 | คะแนน | สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อยที่สุด |

เกณฑ์ในการแปลความหมายของระดับผู้ศึกษาได้ใช้ค่าเฉลี่ยแปลคะแนนตามเกณฑ์จุดกึ่งกลางของช่วงคะแนน (Class Interval) โดยมีเกณฑ์ดังนี้ (รังสรรค์ สิงหเลิศ, 2551, หน้า 156)

|                  |             |   |
|------------------|-------------|---|
| ค่าเฉลี่ยระหว่าง | 4.21 – 5.00 | หมายถึง สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมากที่สุด  |
| ค่าเฉลี่ยระหว่าง | 3.41 – 4.20 | หมายถึง สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมาก        |
| ค่าเฉลี่ยระหว่าง | 2.61 – 3.40 | หมายถึง สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับปานกลาง    |
| ค่าเฉลี่ยระหว่าง | 1.81 – 2.60 | หมายถึง สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อย       |
| ค่าเฉลี่ยระหว่าง | 1.00 – 1.80 | หมายถึง สมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อยที่สุด |

4. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Correlation coefficient Analysis) หรือค่า R คือค่าที่ใช้สำหรับการวิเคราะห์ตัวแปรทั้ง 2 กลุ่ม ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ ถ้ามีความสัมพันธ์กันมากน้อยเพียงใด และหรือมีความสัมพันธ์กันในทิศทางใด โดยหาก ค่า R จะมีค่าอยู่ช่วงระหว่าง -1 ถึง 1 ซึ่งถ้าค่า R เข้าใกล้ 1 หมายความว่า ตัวแปรมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในทิศทางเดียวกัน (ยุทธ ไกยวรรณ, 2551, หน้า 42)

5. การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ 2 ตัวขึ้นไปกับตัวแปรตามเพียง 1 ตัว หรือ เรียกว่าการถดถอยเชิงเส้นแบบพหุคูณ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 (ยุทธ ไกยวรรณ, 2551, หน้า 42)

### 3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ด้วยวิธีการแจกแจงความถี่ (Frequency) ประกอบด้วยสถิติพื้นฐานดังนี้

1.1 ค่าร้อยละ (Percentage) (วาโร เฟิงส์วาศดี, 2551, หน้า 283) โดยมีสูตรดังนี้

$$\text{สูตร } P = \frac{f}{n} \times 100$$

เมื่อ P แทน ร้อยละ  
F แทน ความถี่ที่ต้องการแปลงให้เป็นร้อยละ  
n แทน จำนวนความถี่ทั้งหมด

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean) (วาโร เฟิงส์วาศดี, 2551, หน้า 284) โดยมีสูตรดังนี้

$$\bar{X} = \frac{\sum X}{n}$$

เมื่อ  $\bar{X}$  แทน ค่าเฉลี่ย

$$\frac{\sum X}{n} \quad \text{แทน} \quad \text{ผลรวมของคะแนนทั้งหมด}$$

$$n \quad \text{แทน} \quad \text{จำนวนคะแนน หรือข้อมูลทั้งหมด}$$

1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.) (วาโร เฟ็งสวัสดิ์, 2551, หน้า 296) โดยมีสูตรดังนี้

$$\text{สูตร} \quad \text{S.D.} = \sqrt{\frac{\sum(X-\bar{X})^2}{n-1}}$$

เมื่อ S.D. แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน  
 X แทน ข้อมูล หรือคะแนนแต่ละตัว  
 $\bar{X}$  แทน คะแนนเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง  
 n แทน จำนวนข้อมูล หรือคะแนนทั้งหมด

## 2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis)

2.1 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระกันเอง (Multicollinearity) โดย Collinearity Statistic โดยค่า Tolerance (ค่าการยอมรับ) ต้องมีค่ามากกว่า 0.1 และ VIF ต้องมีค่าไม่เกิน 10 จึงจะถือว่าไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ (อุทัยวรรณ สายพัฒนา และฉัตรศิริ ปิยะพิมลสิทธิ์, 2547, หน้า 154)

2.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เชิงซ้อน (Coefficient of Multiple Determination) หรือค่า  $R^2$  คือ ค่าที่ใช้สำหรับอธิบายประสิทธิภาพการพยากรณ์ของตัวแปรอิสระที่ผลต่อตัวแปรตาม โดยจะเป็นการทดสอบว่าตัวแปรอิสระจะสามารถพยากรณ์ตัวแปรตามได้มากน้อยเพียงใด ซึ่งแสดงค่าไว้ที่ 0 ถึง 1 ซึ่งหากค่า  $R^2$  เข้าใกล้ 1 มากเท่าไรแสดงว่า ตัวแปรอิสระมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ตัวแปรอิสระมาก และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) (ยุทธ ไถยวรรณ, 2561, หน้า 42)

2.3 ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษานำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม จากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ นายทหารสัญญาบัตร และนายทหารประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหมที่ได้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการบัญชี จำนวน 467 คน (กรมการเงินกลาโหม, 2563) จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์ และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลโดยผู้ศึกษาได้แบ่งออกเป็น 4 หัวข้อ ดังนี้

- 4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล
- 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป
- 4.4 ผลการวิเคราะห์การทดสอบสมมติฐาน
- 4.5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

#### 4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายของการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่างๆ ไว้ดังนี้

|           |     |  |
|-----------|-----|--|
| n         | แทน | จำนวนกลุ่มตัวอย่าง   |
| $\bar{X}$ | แทน | ค่าเฉลี่ย (Mean)   |
| SD        | แทน | ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)                                      |
| VIF       | แทน | ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance Inflation Factor) |
| t         | แทน | สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)               |
| F         | แทน | สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)               |
| P         | แทน | สถิติที่ใช้ในการเปรียบเทียบความแตกต่างของประชากร (Paired t-test)               |
| R         | แทน | ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)                                |
| Sig       | แทน | นัยสำคัญทางสถิติ (Significant)   |
| $R^2$     | แทน | ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน   |
| *         | แทน | มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05  |

## 4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล

### การตรวจสอบสมมติฐานของการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

การทดสอบสมมติฐาน การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ผู้ศึกษาใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) ดังนั้นก่อนทดสอบสมมติฐาน ผู้ศึกษาได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ โดยผู้ศึกษาได้ตรวจสอบการกระจายแบบปกติของข้อมูล (Normal distribution) การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) และการตรวจสอบความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation) โดยตรวจสอบในแต่ละประเด็นดังนี้

การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) สามารถตรวจสอบโดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อน ในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.1 และค่า VIF ไม่เกิน 10

**ตารางที่ 3** การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

| ตัวแปรอิสระ                              | Tolerance | VIF   |
|--|-----------|-------|
| ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี                 | 0.369     | 2.713 |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี         | 0.463     | 2.160 |
| ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน              | 0.537     | 1.861 |
| ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี                | 0.619     | 1.615 |
| ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี | 0.535     | 1.868 |

จากตารางที่ 3 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ค่าความทนทาน Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.369 และสูงสุด 0.619 ซึ่งเกณฑ์มากกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องการ ที่ 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 2.713 ซึ่งน้อยกว่า 10 ตามเกณฑ์ ดังนั้นสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันและมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป ผู้ศึกษาได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปโดยการแยกออกเป็นทั้งหมด 3 ส่วน ตามลำดับดังต่อไปนี้

#### ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล

| ข้อมูลส่วนบุคคล               | จำนวน (คน) | ร้อยละ        |
|-------------------------------|------------|---------------|
| <b>1. เพศ</b>                 |            |               |
| ชาย                           | 121        | 56.3          |
| หญิง                          | 94         | 43.7          |
| <b>รวม</b>                    | <b>215</b> | <b>100.00</b> |
| <b>2. อายุ</b>                |            |               |
| น้อยกว่า 25 ปี                | 109        | 50.7          |
| 25 - 35 ปี                    | 76         | 35.3          |
| มากกว่า 35 - 45 ปี            | 21         | 9.8           |
| มากกว่า 45 ปีขึ้นไป           | 9          | 4.2           |
| <b>รวม</b>                    | <b>215</b> | <b>100.00</b> |
| <b>3. ระดับการศึกษาสูงสุด</b> |            |               |
| ต่ำกว่าปริญญาตรี              | 175        | 81.4          |
| ปริญญาตรี                     | 40         | 18.6          |
| <b>รวม</b>                    | <b>215</b> | <b>100.00</b> |
| <b>4. ประสบการณ์ทำงาน</b>     |            |               |
| น้อยกว่า 10 ปี                | 135        | 62.8          |
| 10 - 20 ปี                    | 60         | 27.9          |

| ข้อมูลส่วนบุคคล     | จำนวน | ร้อยละ |
|---------------------|-------|--------|
| มากกว่า 20 - 30 ปี  | 11    | 5.1    |
| มากกว่า 30 ปีขึ้นไป | 9     | 4.2    |
| รวม                 | 215   | 100.00 |

การวิเคราะห์ลักษณะทั่วไปของนายทหารสัญญาบัตรและนายทหารประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหม ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการบัญชี สถิติที่ใช้ คือ ค่าความถี่ (Frequency) และ ค่าร้อยละ (Percentiles)

จากตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังนี้

เพศ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย มากที่สุด จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 56.3 และส่วนที่เหลือเป็นเพศหญิง จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 43.7

อายุ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุน้อยกว่า 25 ปี จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 50.7 รองลงมาคือ อายุ 25 - 35 ปี จำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 35.3 และส่วนที่เหลืออายุมากกว่า 45 ปีขึ้นไป จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.2

ระดับการศึกษาสูงสุด กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 175 คน คิดเป็นร้อยละ 81.4 และส่วนที่เหลือมีระดับการศึกษาเท่ากับปริญญาตรีจำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 18.6

ประสบการณ์ทำงาน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีระยะเวลาปฏิบัติงานน้อยกว่า 10 ปี จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 62.8 รองลงมาคือ มีระยะเวลาปฏิบัติงาน 10 - 20 ปี จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 27.9 ระยะเวลาปฏิบัติงานมากกว่า 20 - 30 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 5.1 และส่วนที่เหลือ มีระยะเวลาปฏิบัติงาน มากกว่า 30 ปีขึ้นไป จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.2

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

ตารางที่ 5 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม จำแนกรายด้าน

| เกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในการบริหาร<br>บัญชีของกรมการเงินกลาโหม | $\bar{X}$    | S.D.         | ระดับความคิดเห็น |
|--|--------------|--------------|------------------|
| ภาพรวมด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี                                     | 4.026        | 0.631        | มาก              |
| ภาพรวมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี                             | 3.967        | 0.652        | มาก              |
| ภาพรวมด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน                                  | 4.320        | 0.498        | มากที่สุด        |
| ภาพรวมด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี                                    | 4.522        | 0.453        | มากที่สุด        |
| ภาพรวมด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา<br>ทางการบัญชี                 | 4.324        | 0.598        | มากที่สุด        |
| <b>ภาพรวม</b>  | <b>4.232</b> | <b>0.451</b> | <b>มาก</b>       |

จากตารางที่ 5 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.24$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{X} = 4.52$ ) รองลงมา คือ ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงานและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ( $\bar{X} = 4.32$ ) และระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ( $\bar{X} = 4.02$ ) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ( $\bar{X} = 3.96$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อ

| ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี  | $\bar{X}$ | S.D.  | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-------|------------------|
| 1. มีความชำนาญ ละเอียดรอบคอบ และสามารถ<br>ปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ | 4.06      | 0.780 | มาก              |

ตารางที่ 6 (ต่อ)

| ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี  | $\bar{X}$ | S.D.  | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-------|------------------|
| 2. ท่านสามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง | 3.95      | 0.685 | มาก              |
| 3. ท่านสามารถจัดทำบัญชี และรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน   | 4.07      | 0.704 | มาก              |
| ภาพรวม  | 4.02      | 0.631 | มาก              |

จากตารางที่ 6 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.02$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ สามารถจัดทำบัญชี และรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{X} = 4.07$ ) รองลงมา คือ มีความชำนาญ ละเอียดรอบคอบ และสามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.06$ ) และสามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 3.95$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี จำแนกรายข้อ

| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี   | $\bar{X}$ | S.D.  | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------|-------|------------------|
| 1. มีความรู้ และความเข้าใจในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี                      | 3.98      | 0.785 | มาก              |
| 2. สามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีควบคู่ไปกับการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ | 3.91      | 0.789 | มาก              |

ตารางที่ 7 (ต่อ)

| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี  | $\bar{X}$ | S.D.  | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-------|------------------|
| 3. คิดว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การทำงานของท่านให้บรรลุเป้าหมายเป็นอย่างดี และมีประสิทธิภาพ | 4.01      | 0.730 | มาก              |
| ภาพรวม  | 3.96      | 0.652 | มาก              |

จากตารางที่ 7 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.96$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การทำงานของท่านให้บรรลุเป้าหมายเป็นอย่างดี และมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.01$ ) รองลงมา คือ มีความรู้ และ ความใจในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X} = 3.98$ ) และสามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีควบคู่ไปกับการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 3.91$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน จำแนกรายข้อ

| ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน   | $\bar{X}$ | S.D.  | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-------|------------------|
| 1. ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับขององค์กรอย่างมีคุณธรรมเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก | 4.35      | 0.600 | มากที่สุด        |
| 2. มีการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความชัดเจน โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้                                   | 4.40      | 0.561 | มากที่สุด        |

ตารางที่ 8 (ต่อ)

| ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน  | $\bar{X}$ | S.D.  | ระดับความคิดเห็น |
|--|-----------|-------|------------------|
| 3. มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบต่อน้ำที่และรักษาความลับขององค์กร | 4.21      | 0.642 | มากที่สุด        |
| ภาพรวม   | 4.32      | 0.498 | มากที่สุด        |

จากตารางที่ 8 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.32$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก ได้แก่ มีการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความชัดเจน โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.40$ ) รองลงมา คือ มิได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับขององค์กรอย่างมีคุณธรรมเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก ( $\bar{X} = 4.35$ ) และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบต่อน้ำที่และรักษาความลับขององค์กร ( $\bar{X} = 4.21$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อ

| ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี   | $\bar{X}$ | S.D.  | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-------|------------------|
| 1. การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติ และมั่นคง เป็นที่ยอมรับในสังคม                         | 4.47      | 0.537 | มากที่สุด        |
| 2. ความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการปฏิบัติงาน | 4.53      | 0.553 | มากที่สุด        |



ตารางที่ 9 (ต่อ)

| ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี   | $\bar{X}$   | S.D.         | ระดับความคิดเห็น |
|---|-------------|--------------|------------------|
| 3. การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน | 4.56        | 0.551        | มากที่สุด        |
| <b>ภาพรวม</b>   | <b>4.52</b> | <b>0.453</b> | <b>มากที่สุด</b> |

จากตารางที่ 9 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.52$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน ( $\bar{X} = 4.56$ ) รองลงมา คือ ความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการปฏิบัติงาน ( $\bar{X} = 4.53$ ) และการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติ และมั่นคงเป็นที่ยอมรับในสังคม ( $\bar{X} = 4.47$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี จำแนกรายข้อ

| ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี  | $\bar{X}$   | S.D.         | ระดับความคิดเห็น |
|---|-------------|--------------|------------------|
| 1. สามารถให้คำแนะนำ เสนอแนะ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ให้กับหัวหน้างาน และเพื่อนร่วมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ | 4.30        | 0.674        | มากที่สุด        |
| 2. สามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ระหว่างการปฏิบัติงานด้านการบัญชีได้เป็นอย่างดี และถูกต้อง แม่นยำ       | 4.32        | 0.664        | มากที่สุด        |
| 3. ผู้บังคับบัญชาให้ความไว้วางใจให้วิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา และเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการ            | 4.35        | 0.708        | มากที่สุด        |
| <b>ภาพรวม</b>   | <b>4.32</b> | <b>0.598</b> | <b>มากที่สุด</b> |

จากตารางที่ 10 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการเงินการบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.32$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ผู้บังคับบัญชาให้ความไว้วางใจให้วิเคราะห์และแก้ไขปัญหา และเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{X} = 4.35$ ) รองลงมา คือ สามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างกรปฏิบัติงานด้านการบัญชีได้เป็นอย่างดี และถูกต้องแม่นยำ ( $\bar{X} = 4.32$ ) และสามารถให้คำแนะนำ เสนอแนะ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ให้กับหัวหน้างาน และเพื่อนร่วมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.30$ ) ตามลำดับ

### ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการ

#### ปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับต่อความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม จำแนกรายด้าน

| ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของ<br>กรมการเงินกลาโหม | $\bar{X}$    | S.D.         | ระดับความคิดเห็น |
|--|--------------|--------------|------------------|
| ภาพรวมด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ                      | 4.24         | 0.600        | มากที่สุด        |
| ภาพรวมด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของ<br>ทางราชการ         | 4.33         | 0.605        | มากที่สุด        |
| ภาพรวมด้านคุณภาพการควบคุมภายใน                               | 4.26         | 0.587        | มากที่สุด        |
| ภาพรวมด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี                   | 4.20         | 0.499        | มาก              |
| <b>ภาพรวม</b>  | <b>4.262</b> | <b>0.496</b> | <b>มากที่สุด</b> |

จากตารางที่ 11 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.26$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{X} = 4.33$ ) รองลงมา คือ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน ( $\bar{X} = 4.26$ ) ด้านการบรรลุ

เป้าหมายและความสำเร็จ ( $\bar{X} = 4.24$ ) และอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี ( $\bar{X} = 4.20$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 12** แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ จำแนกรายข้อ

| ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ  | $\bar{X}$   | S.D.         | ระดับความคิดเห็น |
|--|-------------|--------------|------------------|
| 1. ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วนทันต่อเวลาตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้   | 4.26        | 0.700        | มากที่สุด        |
| 2. สามารถนำเสนองบการเงินเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจบริหารงานภายในองค์กรได้ | 4.16        | 0.681        | มาก              |
| 3. สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการวางแผน กำหนดกลยุทธ์ในการบริหารงานได้          | 4.32        | 0.659        | มากที่สุด        |
| <b>ภาพรวม</b>  | <b>4.24</b> | <b>0.600</b> | <b>มากที่สุด</b> |

จากตารางที่ 12 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.24$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่ามียอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการวางแผน กำหนดกลยุทธ์ในการบริหารงานได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.32$ ) รองลงมา คือ ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วนทันต่อเวลาตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ( $\bar{X} = 4.26$ ) และระดับมากที่สุด ได้แก่ สามารถนำเสนองบการเงินเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจบริหารงานภายในองค์กรได้ ( $\bar{X} = 4.16$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 13** แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ จำแนกรายข้อ

| ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ   | $\bar{X}$   | S.D.         | ระดับความคิดเห็น |
|---|-------------|--------------|------------------|
| 1. มีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ   | 4.26        | 0.688        | มากที่สุด        |
| 2. มีการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการจัดทำรายงานการเงิน และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ | 4.37        | 0.657        | มากที่สุด        |
| 3. มีขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานอย่างเข้มงวด เพื่อให้มีความถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ            | 4.38        | 0.686        | มากที่สุด        |
| <b>ภาพรวม</b>   | <b>4.33</b> | <b>0.605</b> | <b>มากที่สุด</b> |

จากตารางที่ 13 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.33$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานอย่างเข้มงวด เพื่อให้มีความถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.38$ ) รองลงมา คือ มีการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการจัดทำรายงานการเงิน และรูปแบบ การนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ( $\bar{X} = 4.37$ ) และมีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ( $\bar{X} = 4.26$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านประสิทธิภาพกระบวนการภายใน จำแนกรายข้อ

| ด้านประสิทธิภาพกระบวนการภายใน                                   | $\bar{X}$ | S.D.  | ระดับความคิดเห็น |
|---|-----------|-------|------------------|
| 1. มีคู่มือ กฏระเบียบข้อบังคับ และคำสั่งเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน | 4.29      | 0.717 | มากที่สุด        |

|   |             |              |                  |
|---|-------------|--------------|------------------|
| 2. มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแล ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ | 4.27        | 0.644        | มากที่สุด        |
| 3. มีการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอ และเหมาะสม                      | 4.22        | 0.667        | มากที่สุด        |
| <b>ภาพรวม</b>   | <b>4.26</b> | <b>0.587</b> | <b>มากที่สุด</b> |

จากตารางที่ 14 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลางโหม ด้านประสิทธิภาพกระบวนการภายใน ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.26$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ มีคู่มือ ฎระเบียบข้อบังคับ และคำสั่งเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.29$ ) รองลงมา คือ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแล ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ( $\bar{X} = 4.27$ ) และมี การประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอ และเหมาะสม ( $\bar{X} = 4.22$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลางโหม ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี จำแนกรายข้อ

| ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี  | $\bar{X}$   | S.D.         | ระดับความคิดเห็น |
|---|-------------|--------------|------------------|
| 1. เข้าร่วมการฝึกอบรม สัมมนา และพัฒนาความสามารถที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง                                 | 4.06        | 0.635        | มาก              |
| 2. มีการศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ                         | 4.11        | 0.667        | มาก              |
| 3. มีการพัฒนาองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างเหมาะสม | 4.44        | 0.600        | มากที่สุด        |
| <b>ภาพรวม</b>   | <b>4.20</b> | <b>0.499</b> | <b>มาก</b>       |

จากตารางที่ 15 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.20$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ มีการพัฒนาองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.44$ ) และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ มีการศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ( $\bar{X} = 4.11$ ) และเข้าร่วมการฝึกอบรม สัมมนา และพัฒนาความสามารถที่เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X} = 4.06$ ) ตามลำดับ

## การทดสอบสมมติฐาน

### 4.4 ผลวิเคราะห์การทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐาน (Hypothesis testing) ผู้ศึกษาเริ่มด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นวิธีการทดสอบกรณีที่มีตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัว และตัวแปรตาม 1 ตัว สำหรับการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี เพื่อให้ได้คำตอบจากการศึกษาจะทดสอบตามสมมติฐานทั้งสิ้น 4 ข้อ ดังต่อไปนี้

## การทดสอบสมมติฐาน

### การทดสอบสมมติฐานที่ 1

สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ แสดงรายละเอียดตามตารางที่ 16 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 16 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ

| สมรรถนะของนักบัญชี | Standardized coefficients beta | t-value | Sig. |
|--------------------|--------------------------------|---------|------|
|--------------------|--------------------------------|---------|------|

|  |      |       |         |
|--|------|-------|---------|
| ค่าคงที่ ( Constant )                        |      | 1.500 | .135    |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี                     | .255 | 3.245 | .001**  |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี             | .229 | 3.263 | .001**  |
| ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน                  | .044 | .678  | .498    |
| ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี                    | .107 | 1.771 | .078    |
| ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา<br>ทางการบัญชี | .252 | 3.860 | .000*** |

หมายเหตุ: n = 215, R = 0.724, R<sup>2</sup> = 0.524, F = 46.044, Sig. = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, \*\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

การทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ ดังนี้ จากตารางที่ 16 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ (R) เท่ากับ 0.724 หมายความว่า ตัวแปรอิสระได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีทิศทางบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ และมีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.524 ตัวแปรอิสระมีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้แม่นยำถึงร้อยละ 52.40 และมีค่า sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนี้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความความสำเร็จ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เรียงลำดับความสำคัญดังนี้ คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ตามลำดับ

## การทดสอบสมมติฐานที่ 2

สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผล ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ การทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ แสดงรายละเอียดตามตารางที่ 17 ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 17 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ

| สมรรถนะของนักบัญชี | Standardized<br>Coefficients.beta | t-value | Sig. |
|--------------------|-----------------------------------|---------|------|
|--------------------|-----------------------------------|---------|------|

|  |      |       |         |
|--|------|-------|---------|
| ค่าคงที่ ( Constant )                    |      | .612  | .542    |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี                 | .172 | 2.092 | .038    |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี         | .109 | 1.479 | .141    |
| ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน              | .081 | 1.189 | .236    |
| ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี                | .272 | 4.276 | .000*** |
| ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี | .229 | 3.349 | .001**  |

หมายเหตุ: n = 215, R = 0.691 , R<sup>2</sup> = 0.478, F = 38.215, Sig. = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, \*\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 17 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ (R) เท่ากับ 0.691 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีทิศทางบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ และมีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.478 ตัวแปรอิสระมีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้แม่นยำถึงร้อยละ 47.80 และมีค่า sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนี้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาง ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

### การทดสอบสมมติฐานที่ 3

สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน การทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ แสดงรายละเอียดตามตารางที่ 18 ดังต่อไปนี้



ตารางที่ 18 การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน

| สมรรถนะของนักบัญชี                       | Standardized Coefficients.beta | t-value | Sig.    |
|--|--------------------------------|---------|---------|
| ค่าคงที่ ( Constant )                    |                                | 1.787   | .075    |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี                 | .204                           | 2.379   | .018    |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี         | .088                           | 1.152   | .251    |
| ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน              | .100                           | 1.405   | .162    |
| ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี                | .166                           | 2.504   | .013    |
| ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี | .261                           | 3.674   | .000*** |

หมายเหตุ: n = 215, R = 0.659, R<sup>2</sup> = 0.435, F = 32.117, Sig. = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, \*\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 18 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ (R) เท่ากับ 0.659 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีทิศทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน และมีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.435 ตัวแปรอิสระมีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้แม่นยำถึง ร้อยละ 43.5 และมีค่า sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนี้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เรียงลำดับความสำคัญดังนี้ คือ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ตามลำดับ

#### การทดสอบสมมติฐานที่ 4

สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี แสดงรายละเอียดตามตารางที่ 19 ดังต่อไปนี้

**ตารางที่ 19** การวิเคราะห์การถดถอยเพื่อพยากรณ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี

| สมรรถนะของนักบัญชี                       | Standardized Coefficients.beta | t-value | Sig.    |
|--|--------------------------------|---------|---------|
| ค่าคงที่ ( Constant )                    |                                | 3.602   | .000*** |
| ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี                 | -.031                          | -.359   | .720    |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี         | .213                           | 2.729   | .007    |
| ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน              | .225                           | 3.103   | .002    |
| ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี                | .144                           | 2.139   | .034    |
| ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี | .253                           | 3.490   | .001**  |

หมายเหตุ: n = 215, R = 0.641 , R<sup>2</sup> = 0.411, F = 29.147, Sig. = 0.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, \*\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 19 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ (R) เท่ากับ 0.641 หมายความว่า ตัวแปรอิสระได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีทิศทางบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี และมีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน (R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.411 ตัวแปรอิสระมีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้แม่นยำถึงร้อยละ 41.10 และมีค่า sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนี้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เรียงลำดับความสำคัญดังนี้ คือ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี และด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงานตามลำดับ

## 4.5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

### ตารางที่ 20 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

| สมมติฐาน   | ผลการทดสอบ          |
|--|---------------------|
| สมมติฐานข้อที่ 1 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ        | สอดคล้องกับสมมติฐาน |
| สมมติฐานข้อที่ 2 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ | สอดคล้องกับสมมติฐาน |
| สมมติฐานข้อที่ 3 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน                   | สอดคล้องกับสมมติฐาน |
| สมมติฐานข้อที่ 4 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี              | สอดคล้องกับสมมติฐาน |

## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน การบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ผู้ศึกษาได้ทำการสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และมีข้อเสนอแนะ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ นายทหารสัญญาบัตร และนายทหารประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหมที่ได้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการบัญชี จำนวน 467 คน (กรมการเงินกลาโหม, 2563) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม การสร้างเครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาเอกสาร ตำรา บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อมูลมาใช้เป็นแนวทางในการกำหนดตัวแปรและข้อคำถามในแบบสอบถาม การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยใช้สถิติค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและในส่วนของ การทดสอบสมมติฐานได้ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) โดยสรุปได้ดังนี้

#### 5.1 สรุปผลวิจัย

5.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

5.1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

5.1.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

5.1.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

#### 5.2 อภิปรายผลการวิจัย

#### 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษา

5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการศึกษาครั้งต่อไป

## 5.1 สรุปผลการศึกษา

### 5.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น เพศชาย จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 56.3 และส่วนที่เหลือเป็นเพศหญิง จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 43.7

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุน้อยกว่า 25 ปี มากที่สุด จำนวน 109 คน คิดเป็นร้อยละ 50.7 รองลงมาคือ อายุ 25 - 35 ปี จำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 35.3 และส่วนที่เหลือ อายุมากกว่า 45 ปีขึ้นไป จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.2 ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ระดับการศึกษา สูงสุด ต่ำกว่าปริญญาตรี มากที่สุด จำนวน 175 คน คิดเป็นร้อยละ 81.4 และส่วนที่เหลือ มีระดับการศึกษา ปริญญาตรี จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 18.6

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ทำงาน น้อยกว่า 10 ปี มากที่สุด จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 62.8 รองลงมาคือ มีระยะเวลาปฏิบัติงาน 10-20 ปี จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 27.9 ระยะเวลาปฏิบัติงานมากกว่า 20-30 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 5.1 และส่วนที่เหลือมีระยะเวลาปฏิบัติงาน มากกว่า 30 ปีขึ้นไป จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.2

### 5.1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม โดยรวม พบว่าภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ตามลำดับ

ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด มีท่านสามารถจัดทำบัญชี และรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ มีความชำนาญ ละเอียดรอบคอบ และสามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และท่านสามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามลำดับ

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้งานของท่านให้บรรลุเป้าหมายเป็นอย่างดี และมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ มีความรู้ และเข้าใจในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี และสามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีควบคู่ไปกับการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับ

ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ มีการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความชัดเจน โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับขององค์กรอย่างมีคุณธรรมเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบต่อนักที่และรักษาความลับขององค์กร ตามลำดับ

ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติ และมั่นคง เป็นที่ยอมรับในสังคม ตามลำดับ

ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ ผู้บังคับบัญชาให้ความไว้วางใจให้วิเคราะห์และแก้ไขปัญหา และเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ สามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานด้านการบัญชีได้เป็นอย่างดี และถูกต้อง แม่นยำ และสามารถให้คำแนะนำ เสนอแนะ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ให้กับหัวหน้างาน และเพื่อนร่วมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามลำดับ

### 5.1.3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหมโดยรวม พบว่าภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี ตามลำดับ

ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการวางแผน กำหนดกลยุทธ์ในการบริหารงานได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลาตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และสามารถนำเสนองบการเงินเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจบริหารงานภายในองค์กรได้ตามกำหนด ตามลำดับ

ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ มีขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารหลักฐานอย่างเข้มงวด เพื่อให้มีความถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ มีการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการจัดทำรายงานการเงิน และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ และมีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามลำดับ

ด้านประสิทธิภาพกระบวนการภายใน ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ มีคู่มือ กฎระเบียบข้อบังคับ และคำสั่ง เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และมีการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอ และเหมาะสม ตามลำดับ

ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด มีการพัฒนาองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ มีการศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และเข้าร่วมการฝึกอบรม สัมมนา และพัฒนาความสามารถที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ตามลำดับ

#### 5.1.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

**สมมติฐานที่ 1** สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ ผลการวิเคราะห์ตัวแปรอิสระได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีมีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้

แม่นยำถึงร้อยละ 52.40 และมีค่า sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนี้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปภาพรวมได้ว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

**สมมติฐานที่ 2** สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ ผลการวิเคราะห์ตัวแปรอิสระได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้แม่นยำถึงร้อยละ 47.80 และมีค่า sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนี้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปภาพรวมได้ว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

**สมมติฐานที่ 3** สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน ผลการวิเคราะห์ตัวแปรอิสระได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้แม่นยำถึงร้อยละ



ละ 43.5 และมีค่า sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนี้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปภาพรวมได้ว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

**สมมติฐานที่ 4** สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านพัฒนาจิตความสามารถนักบัญชี ผลการวิเคราะห์ตัวแปรอิสระได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีประสิทธิภาพในการร่วมกันพยากรณ์ตัวแปรตามได้แม่นยำถึงร้อยละ 41.10 และมีค่า sig เท่ากับ 0.000 หมายความว่า สมการถดถอยเชิงพหุคูณนี้มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปภาพรวมได้ว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านพัฒนาจิตความสามารถนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านพัฒนาจิตความสามารถนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

## 5.2 การอภิปรายผล

จากการการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม สามารถนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์และสมมติฐานของการวิจัยด้านสมรรถนะทั้ง 5 ด้าน ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติ

ในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากทัศนคติในการปฏิบัติงาน แสดงให้เห็นถึงการมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ มีเกียรติในการปฏิบัติงานและบัญชี สอดคล้องกับทฤษฎี การเรียนรู้ (Bloom's Taxonomy) กล่าวว่า ทัศนคติความเชื่อจะส่งผลให้เกิดค่านิยมการเลือกปฏิบัติในสิ่งที่เป็นที่ยอมรับกันในสังคม การยอมรับนับถือในคุณค่านั้นๆ หรือปฏิบัติตามในเรื่องใดเรื่องหนึ่งจนกลายเป็นความเชื่อแล้วจึงเกิดทัศนคติที่ดีในสิ่งนั้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธาสินี จำปาแดง (2562) กล่าวว่า นักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่า และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม (Professional Value, Ethic and Attitudes) ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์ เชิงปฏิบัติ (Experience) เป็นระยะเวลานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่าประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมของทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคกลาง ส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีที่มีค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ และภาพรวมอยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉวีชญาณ์ หลวงยศ (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล พบว่าความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีในด้านต่างๆ ส่งผลต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ภาพรวมอยู่ในระดับมาก

การวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์และสมมติฐานของการวิจัยด้านประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน และด้านพัฒนาจิตความสามารถนักบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทาง

ราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน กฎข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และคำสั่งเชิงของทางราชการ โดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ซึ่งมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด เนื่องจากนักบัญชีราชการจะต้องมีการศึกษาระดับและปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้ สอดคล้องกับทฤษฎีเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กรของ อาทิตย์ อธิคม (2562) กล่าวว่านักบัญชีต้องมีการศึกษาระดับและปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้ สอดคล้องกับทฤษฎีเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของภัสณี นุ่มประเสริฐ (2560) ได้ ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงาน ทหารในกรุงเทพมหานคร พบว่าการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในผลของการดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการเงินและบัญชี ทำให้การดำเนินงานเกิดประโยชน์ต่อสังคมและประเทศชาติแสดงให้เห็นว่า ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานผลการปฏิบัติงานเกิดประโยชน์ต่อชุมชนและสังคมและภาพรวมอยู่ในระดับมาก

### 5.3 ข้อเสนอแนะ

#### 5.3.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษา

1. นักบัญชีต้องมีความรับผิดชอบหน้าที่ ตลอดจนมีความซื่อสัตย์สุจริต รวมถึงควรพัฒนาความรู้อยู่เสมอเพื่อให้เกิดความเข้าใจและให้เกิดทักษะรวมถึงความเชี่ยวชาญในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ เมื่อเกิดประสิทธิผลแล้วย่อมเกิดความเชื่อมั่นและการยอมรับและสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน
2. นักบัญชีจึงจำเป็นต้องพัฒนาและเรียนรู้เพื่อให้ตนสามารถดำรงเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพ นำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาประยุกต์ใช้ ในการปฏิบัติงานได้ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วมากยิ่งขึ้นและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้
3. นักบัญชีควรที่จะเรียนรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี เพื่อทำให้เกิดการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำมาใช้ในหน่วยงานของตน เพื่อให้การดำเนินงานทางบัญชีมีประสิทธิภาพ และมีความถูกต้องในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น
4. ควรมีการประเมินประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทั้งในด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

### 5.3.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรทำการศึกษาแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของพนักงานบัญชีและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีกับกลุ่มตัวอย่างกลุ่มอื่นๆที่มีความคล้ายคลึงกับนักบัญชีภาครัฐ เช่น นักบัญชีหน่วยงานเอกชน ภาคธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs สถานประกอบการ ห้างร้าน บริษัทฯ เป็นต้น และนำมาเปรียบเทียบกันเพื่อให้เห็นมุมมองความแตกต่างกันของแต่ละภาคส่วนของนักบัญชีให้ชัดเจนขึ้น และให้การศึกษามีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ควรศึกษาปัจจัยอื่นๆ เพิ่มเติมที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของการดำเนินงานในงานราชการ เนื่องจากสมรรถนะที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนอกจากตัวแปรที่ได้กล่าวมาข้างต้นแล้วยังสามารถนำปัจจัยอื่นๆ มาทำการศึกษาเพิ่มเติมได้อีก

เช่น ความก้าวหน้าและความสำเร็จในหน้าที่การงาน ความภักดีต่อองค์กร ความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการและความพึงพอใจในงานรวมถึงความสัมพันธ์ที่ีระหว่างเพื่อนร่วมงาน เป็นต้นเพื่อนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงสภาพแวดล้อมและบรรยากาศในการทำงานให้มีความสุข และทำงานร่วมกันเป็นทีม เพื่อผลประโยชน์สูงสุดขององค์กรและประเทศชาติ

3. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคที่มีผลกระทบต่อสมรรถนะ ทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ในแต่ละด้านเพื่อให้นักบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นไปแก้ไขปรับปรุงและพัฒนาตนเองให้ดียิ่งขึ้น

### บรรณานุกรม

- กมลภู สันตะจักร์. คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วารสารมหาจุฬานาค  
กุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ. (2556). การพัฒนามาตรฐานอาชีพที่ตอบสนองต่อภาคธุรกิจ  
อุตสาหกรรม. รายงานการวิจัย คณะบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล  
ธัญบุรี.
- กรรณิการ์ ผิวสะอาด. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร  
ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต  
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ปีการศึกษา 2560.
- เกียรติสุดา ศรีสุข. (2552). ระเบียบวิธีศึกษา. เชียงใหม่: โรงพิมพ์ครองช่าง. ข้อบังคับกระทรวงกลา  
โหมว่าด้วยการเงิน พ.ศ. 2554 สืบค้นเมื่อ 24 มกราคม 2564, จากเว็บ ไซต์:  
<http://oia.rtarf.mi.th/searchlaw/images/book/2.pdf>
- จิรวุฒิ แดงสะอาด. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน  
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี. การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของ  
การศึกษาระดับปริญญาตรี บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ชุตินทร ย่อยไธสง. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างบรรยากาศองค์กรความพึงพอใจในการทำงาน  
และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ  
อาชีวศึกษา. บัญชีมหาธุรกิจบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม สืบค้น  
เมื่อ 13 ตุลาคม 2563, จากเว็บ ไซต์: [http://mahalib.msu.ac.th/svit//index.php/dublin.php?  
ID=6009#.X4WHM2gzbiU](http://mahalib.msu.ac.th/svit//index.php/dublin.php?ID=6009#.X4WHM2gzbiU)
- ชลมาศ เทียบคุณ. (2562). สมรรถนะเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการใช้  
โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของนักบัญชีในเขตภาคใต้. บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี.  
กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐชยานี หลวงยศ. (2562). ความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการ  
ควบคุมของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. บัญชี  
มหาบัณฑิต คณะบัญชี. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ถวิล เกื้อกุลวงศ์. (2550). การบริหารการศึกษาสมัยใหม่. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์วัฒนาพานิช.
- ธงชัย สันติวงษ์. (2537). ทฤษฎีองค์การและการออกแบบ. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.

- ประเสริฐ สมพงษ์ธรรม. (2538). การวิเคราะห์ภาวะผู้นำของศึกษาธิการจังหวัดที่สัมพันธ์กับ  
ประสิทธิผลองค์การสำหรับศึกษาธิการจังหวัด. วิทยานิพนธ์ครุศาสตรดุษฎีบัณฑิตบัณฑิต,  
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา, บัณฑิตวิทยาลัย, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- พิทยา บวรวัฒนา. (2552). ทฤษฎีองค์การสาธารณะ. กรุงเทพฯ: ศักดิ์โสภณา.
- เพ็ญจันทร์ แสนประสาน และคณะ. (2548). การจัดการทางการพยาบาลสู่การเรียนรู้. กรุงเทพฯ:  
สุขุมวิทการพิมพ์.
- ภัศณทิ นุ่มประเสริฐ (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชี  
ของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร. บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. กรุงเทพฯ:  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- มงคล กิตติ วุฒิ ไกร, & มนต์ ดา ชัย สว นี ยาก ร ณั. (2560). คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาการบัญชี  
ในความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดมุกดาหาร. VRU Research and  
Development Journal Humanities and Social Science, 12(1), 27-37.
- รุ่ง แก้วแดง. (2550). ประกันคุณภาพการศึกษา. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์วัฒนาพานิช.
- ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ. (2538). เทคนิคการศึกษาทางการศึกษา. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- ศิริรัตน์ เจนศิริศักดิ์ และภัทราจิตร แสงสว่าง (2558). ความต้องการของผู้ประกอบการที่มีต่อลัก  
สูตรบัญชีบัณฑิต และคุณลักษณะบัณฑิตที่พึงประสงค์ กรณีศึกษา ผู้ประกอบการในเขต  
จังหวัดอุบลราชธานี อำนาจเจริญ ร้อยเอ็ด นครพนม และศรีสะเกษ. สืบค้นเมื่อ 25 มกราคม  
2564, จากเว็บไซต์: [http://www.hu.ac.th/conference/conference2015/proceedings/data/ภาค  
บรรยาย/E-O-การศึกษา/193-061E-O\(ศิริรัตน์%20%20เจนศิริรัตน์\).pdf](http://www.hu.ac.th/conference/conference2015/proceedings/data/ภาค<br/>บรรยาย/E-O-การศึกษา/193-061E-O(ศิริรัตน์%20%20เจนศิริรัตน์).pdf)
- สภาวิชาชีพ บัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2556). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้  
ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 6 เรื่อง การวัดผลขีดความสามารถและสรรณนะ. สืบค้นเมื่อ 7  
กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <http://www.fap.or.th/upload/9414/LrdD0zD0zJZ6p.pdf>
- สำนักงานคณะกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2559 สืบค้นเมื่อ 24 มกราคม 2564, จาก  
เว็บไซต์ : <http://www.oic.go.th/Ginfo/index.asp>
- สุชญา รังสฤษดิ์กุล. (2550). การศึกษาสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชี ตามทัศนะของ  
หัวหน้างานบัญชีและผู้ปฏิบัติงานบัญชี ของสถานประกอบการ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี

ราชมงคล รัตนโกสินทร์ วิทยาเขตบพิตรพิมุข จักรวรรดิ: กรุงเทพฯ.

สุลิตา สุปิณะ, อรยา เรียบไรสงค์ และชิตีรัตน์ วงษ์กาพลินธุ์. (2563). การศึกษาทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี : กรณีศึกษา นักบัญชีในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล. วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์, ปีที่ 22 (ฉบับที่ 1), หน้า 123

สุทนต์ ศรีไสย์. (2551). สถิติประยุกต์สำหรับงานวิจัยทางสังคมศาสตร์. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สุธาณี จำปาแดง. (2562). สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรม ในเขตภาคกลาง. บัญชีมหามบัณฑิต คณะบัญชี. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อาทิตย์ อธิคม. (2562). สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบ การเงิน และบัญชีของกองทัพบก. บัญชีมหามบัณฑิต คณะบัญชี. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อรนุช เจริญวงศ์วรกุล. ผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรด้านการบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของเสมียนการเงินกรมการทหารบก. การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหามบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ปีการศึกษา 2560.

**BIBLIOGRAPHY**

- Gibson, J.H., John, M.I. & James H.D. (1982). **Organizations: Behavior structure and Processes.** (4<sup>th</sup> ed.), Austin, TX: Business Publications.
- Hoy, W.K. & Miskel, C.G. (1991). **Educational administrations: theory research and Practice.** (4<sup>th</sup> ed.) New York: McGraw, Hill Book Company.
- Jamrog, J. J., and Overholt, M. H. (2005). **Measuring organizational effectiveness.** Canadian Management Centre Special Report, 5(4), 1-17.
- McClelland, D.C. (1973). "Testing for Competence rather than for Intelligence," **American Psychologist.** 28 , 1 – 14
- Steers, R.M. (1977). **Organizational Effective: A Behavioral view.** California: Goodyear Publishing Company, Inc.
- Zammuto, R.F. (1982). **Assessing Organizational Effectiveness,** System Change, Adaptation and Strategy. Albany: state University of New York Press.
- Waldman David A. and Bruce J. Avolio. "A Meta Analysis if Differences in Job Perormance." Journal of Applied Psychology. 71(January 1986). 226.



ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

จดหมายถึงผู้ทรงคุณวุฒิ

**SPU**SRIPATUM  
UNIVERSITY

ที่ คบช.0105/003

**BANGKHEN**2413/2  
PHAHOLYOTHIN RD.,  
JATUJAK, BANGKOK  
10930  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2561 1721  
www.spu.ac.th**CHONBURI CAMPUS**79 BANGNA-TRAD RD.,  
KLONGTAMRU, MUANG,  
CHONBURI 20000  
TEL. 0 3874 3690-9  
FAX. 0 3874 3700  
www.east.spu.ac.th**KHON KAEN**182/12 MOO 4,  
SRICHAN RD.,  
NAIMUANG DISTRICT,  
AMPHUR MUANG,  
KHONKAEN 40000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
www.khonkaen.spu.ac.th

22 มกราคม 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พันเอกกณพ หงษ์วีไล

ด้วยนักศึกษา ร้อยตรีหญิงรังสิยา พิทักษ์ศิริ รหัสนักศึกษา 63500285 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม” โดยมี ดร.รมิตา คงเขตวนิช เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอขอบความอนุเคราะห์จาก พันเอกกณพ หงษ์วีไล หัวหน้านายทหารการเงิน สำนักงานการเงิน สำนักงานเลขานุการ สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านจึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกกิจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

**BANGKOK**

2410/2  
PHAHOLYOTHIN RD.,  
JATUJAK, BANGKOK  
10900  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2561 1721  
www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**

79 BANGNA-TRAD RD.,  
KLONGTAMRU, MUANG,  
CHONBURI 20000  
TEL. 0 3874 3690-9  
FAX. 0 3874 3700  
www.east.spu.ac.th

**KHON KAEN**

182/12 MOO 4,  
SRICHAN RD.,  
NAIMUANG DISTRICT,  
AMPHUR MUANG,  
KHONKAEN 40000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
www.khonkaen.spu.ac.th

22 มกราคม 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พันตรีวีรยุทธ สุขมาก

ด้วยนักศึกษา ร้อยตรีหญิงรังสียา พิทักษ์ศิริ รหัสนักศึกษา 63500285 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม” โดยมี ดร.รมิตา คงเขตวนิช เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก พันตรีวีรยุทธ สุขมาก นายทหารควบคุมการเบิกจ่ายเงิน หน่วยงานมณฑลทหารบกที่ 13 เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

**SPU**SRIPATUM  
UNIVERSITY

ที่ คบช.0105/003

**BANGKHEN**2410/2  
PHAHOLYOTHIN RD.,  
JATUJAK, BANGKOK  
10900  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2561 1721  
www.spu.ac.th**CHONBURI CAMPUS**79 BANGNA-TRAD RD.,  
KLONGTAMRU, MUANG,  
CHONBURI 20000  
TEL. 0 3874 3690-9  
FAX. 0 3874 3700  
www.east.spu.ac.th**KHON KAEN**182/12 MOO 4,  
SRI CHAN RD.,  
NAIMUANG DISTRICT,  
AMPHUR MUANG,  
KHONKAEN 40000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
www.khonkaen.spu.ac.th

22 มกราคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม

ด้วยนักศึกษา ร้อยตรีหญิงรังสิยา พิทักษ์ศิริ รหัสนักศึกษา 63500285 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม” โดยมี ดร.รมิตา คงเขตวนิช เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม กรรมการผู้จัดการ บริษัท เดอะไดนามิค โค้ชซิ่ง จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

## ภาคผนวก ข

ผลการตรวจสอบความเที่ยงตรง  
เชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

## ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์

### ค่า (IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

แบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โคนผู้ศึกษาได้ส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญ ดังรายนามต่อไปนี้

1. พันเอกกณพ หงษ์วิไล ตำแหน่ง หัวหน้านายทหารการเงิน สำนักงานการเงิน สำนักงานเลขานุการ สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม
2. พันตรีวีรยุทธ สุขมาก ตำแหน่ง นายทหารควบคุมการเบิกจ่ายเงิน มณฑลทหารบกที่ 13
3. ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม ตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการ บริษัท เดอะไดนามิก โค้ชซิ่งจำกัด

ผู้ศึกษาได้กำหนดค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (IOC) ของแต่ละข้อไม่น้อยกว่า 0.5 (อ้างอิง) ดังตารางสรุปแบบทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) ของแบบสอบถามดังนี้

-1 หมายถึง ไม่สอดคล้อง      0 หมายถึง ไม่แน่ใจ      +1 หมายถึง สอดคล้อง

แบบรายงานผลการตรวจสอบความสอดคล้องของข้อคำถามกับนิยามของตัวแปร

| ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม                            | ผู้เชี่ยวชาญท่านที่ |    |    | ค่า IOC | แปลผล  |
|--|---------------------|----|----|---------|--------|
|  | 1                   | 2  | 3  |         |        |
| <b>ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม</b> |                     |    |    |         |        |
| 1. เพศ   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. อายุ  | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 3. ระดับการศึกษาสูงสุด                             | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 4. ประสบการณ์ทำงาน                                 | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |

| ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม   | ผู้เชี่ยวชาญท่านที่ |    |    | ค่า IOC | แปลผล  |
|---|---------------------|----|----|---------|--------|
|   | 1                   | 2  | 3  |         |        |
| <b>ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี</b>   |                     |    |    |         |        |
| <b>ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี</b>   |                     |    |    |         |        |
| 1. ท่านมีความชำนาญละเอียดรอบคอบ และสามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ                                  | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. ท่านสามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 3. ท่านสามารถจัดทำบัญชี และรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| <b>ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี</b>   |                     |    |    |         |        |
| 1. ท่านมีความรู้ และความเข้าใจในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. ท่านสามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีควบคู่ไปกับการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ                        | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 3. ท่านคิดว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การทำงานของท่านให้บรรลุเป้าหมายเป็นอย่างดี และมีประสิทธิภาพ | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| <b>ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน</b>  |                     |    |    |         |        |
| 1. ท่านได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับขององค์กรอย่างมีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก    | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. ท่านมีการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความชัดเจน โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 3. ท่านมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบต่อหน้าที่และรักษาความลับขององค์กร                                   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |



| ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม  | ผู้เชี่ยวชาญท่านที่ |    |    | ค่า IOC | แปลผล  |
|--|---------------------|----|----|---------|--------|
|  | 1                   | 2  | 3  |         |        |
| <b>ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี</b>   |                     |    |    |         |        |
| 1. การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติ และ มั่นคง เป็นที่ยอมรับในสังคม   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. ความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงาน อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการ ปฏิบัติงาน                  | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 3. การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน  | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| <b>ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี</b>  |                     |    |    |         |        |
| 1. ท่านสามารถให้คำแนะนำ เสนอแนะ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ให้กับหัวหน้างาน และเพื่อน ร่วมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างการ ปฏิบัติงาน ด้านการบัญชีได้เป็นอย่างดี และมี ประสิทธิภาพ                   | 0                   | +1 | +1 | 0.67    | ใช้ได้ |
| 3. ผู้บังคับบัญชาให้ความไว้วางใจให้ท่านแก้ไขปัญหา และเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการ ปฏิบัติงาน               | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| <b>ส่วนที่ 3 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี</b>  |                     |    |    |         |        |
| <b>ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ</b>  |                     |    |    |         |        |
| 1. ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อ เวลาตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้                                       | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. สามารถนำเสนองบการเงินเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการ ตัดสินใจบริหารงานภายในองค์กรได้                                      | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |

| ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม  | ผู้เชี่ยวชาญท่านที่ |    |    | ค่า IOC | แปลผล  |
|--|---------------------|----|----|---------|--------|
|  | 1                   | 2  | 3  |         |        |
| 3. สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ใน การวางแผน กำหนดกลยุทธ์ในการบริหารงานได้   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| <b>ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ</b>  |                     |    |    |         |        |
| 1. มีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. มีการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการจัดทำรายงานการเงิน และรูปแบบการนำเสนอ รายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 3. มีขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานอย่าง เข้มงวด เพื่อให้มีความถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการ           | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| <b>ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน</b>  |                     |    |    |         |        |
| 1. มีคู่มือ ฎระเบียบข้อบังคับ และคำสั่ง เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงาน   | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการกำกับ ดูแล ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ                 | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 3. มีการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุง การควบคุมภายในให้เพียงพอ และเหมาะสม  | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| <b>ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี</b>  |                     |    |    |         |        |
| 1. เข้าร่วม การฝึกอบรม สัมมนา และพัฒนา ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง                              | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |
| 2. มีการศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่  | +1                  | +1 | +1 | 3       | ใช้ได้ |

| ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม   | ผู้เชี่ยวชาญท่านที่ |    |    | ค่า<br>IOC | แปลผล  |
|---|---------------------|----|----|------------|--------|
|   | 1                   | 2  | 3  |            |        |
| ด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี (ต่อ)  |                     |    |    |            |        |
| เกี่ยวข้องกับปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ  |                     |    |    |            |        |
| 3. มีการพัฒนาองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างเหมาะสม | +1                  | +1 | +1 | 3          | ใช้ได้ |

$$\text{ค่า IOC} = 26.67/27$$

$$= 0.99$$

สรุปว่าค่า IOC ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ใช้ได้

**ภาคผนวก ค**

**แบบสอบถาม**

### แบบสอบถาม

เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาง

#### คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามที่ทำขึ้นเพื่อศึกษาถึงสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาง โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาง จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

ผู้ศึกษาใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามให้ครบทุกส่วน ทุกข้อ และตรงตามความคิดเห็นและความเป็นจริงมากที่สุด เพื่อความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่จะนำไปวิเคราะห์ข้อมูล

การตอบแบบสอบถามนี้จะไม่ส่งผลกระทบต่อผู้ตอบแต่ประการใด คำตอบจะถูกเก็บเป็นความลับ และจะถูกนำเสนอผลการศึกษาในลักษณะภาพรวม ข้อค้นพบที่ได้จากงานวิจัยเรื่องนี้จะใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาในการบริหาร และกำหนดนโยบายประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลางต่อไป

ขอขอบพระคุณอย่างยิ่งในความร่วมมือ

ร้อยโทหญิง รังสิยา พิทักษ์ศิริ

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม**

**คำชี้แจง** กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่เป็นจริงมากที่สุด

**1. เพศ** ชาย หญิง**2. อายุ** น้อยกว่า 25 ปี 25 - 35 ปี มากกว่า 35 - 45 ปี มากกว่า 45 ปีขึ้นไป**3. ระดับการศึกษาสูงสุด** ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี ปริญญาโท ปริญญาเอก**4. ประสบการณ์ทำงาน** น้อยกว่า 10 ปี 10 - 20 ปี มากกว่า 20 - 30 ปี มากกว่า 30 ปีขึ้นไป

## ตอนที่ 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี

**คำชี้แจง** โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด เพียงระดับเดียว โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

- ระดับ 5 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมากที่สุด  
 ระดับ 4 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมาก  
 ระดับ 3 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับปานกลาง  
 ระดับ 2 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อย  
 ระดับ 1 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อยที่สุด

| สมรรถนะของนักบัญชี                      |   | ระดับความคิดเห็น |   |   |   |   |
|---|---|------------------|---|---|---|---|
|   |   | 5                | 4 | 3 | 2 | 1 |
| <b>ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี</b>         |   |                  |   |   |   |   |
| 1                                       | มีความชำนาญ ละเอียดรอบคอบ และสามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ                                |                  |   |   |   |   |
| 2                                       | ท่านสามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง  |                  |   |   |   |   |
| 3                                       | ท่านสามารถจัดทำบัญชี และรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องครบถ้วน   |                  |   |   |   |   |
| <b>ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี</b> |   |                  |   |   |   |   |
| 1                                       | มีความรู้ และความใจในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี  |                  |   |   |   |   |
| 2                                       | สามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีควบคู่ไปกับการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ                       |                  |   |   |   |   |
| 3                                       | คิดว่าระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการทำงานของท่านให้บรรลุเป้าหมายเป็นอย่างดี และมีประสิทธิภาพ |                  |   |   |   |   |

## ตอนที่ 2 (ต่อ)

| สมรรถนะของนักบัญชี                              |  | ระดับความคิดเห็น |   |   |   |   |
|---|--|------------------|---|---|---|---|
|   |  | 5                | 4 | 3 | 2 | 1 |
| <b>ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน</b>              |  |                  |   |   |   |   |
| 1   | ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับขององค์กรอย่างมีคุณธรรมเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก                 |                  |   |   |   |   |
| 2   | มีการปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความชัดเจน โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้   |                  |   |   |   |   |
| 3   | มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบต่อน้ำที่และรักษาความลับขององค์กร                                  |                  |   |   |   |   |
| <b>ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี</b>                |  |                  |   |   |   |   |
| 1   | การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นงานที่มีเกียรติ และมั่นคง เป็นที่ยอมรับในสังคม                                       |                  |   |   |   |   |
| 2   | ความมุ่งมั่น กระตือรือร้น ใส่ใจในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความสุขในการปฏิบัติงาน               |                  |   |   |   |   |
| 3   | การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ดีจะส่งผลให้มีความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน   |                  |   |   |   |   |
| <b>ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี</b> |  |                  |   |   |   |   |
| 1   | สามารถให้คำแนะนำ เสนอแนะ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ให้กับหัวหน้างาน และเพื่อนร่วมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ |                  |   |   |   |   |
| 2   | สามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานด้านการบัญชีได้เป็นอย่างดี และถูกต้อง แม่นยำ        |                  |   |   |   |   |
| 3   | ผู้บังคับบัญชาให้ความไว้วางใจให้วิเคราะห์และแก้ไขปัญหา และเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน   |                  |   |   |   |   |



**ตอนที่ 3** ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของ  
กรมการเงินกลาโหม

**คำชี้แจง** โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องอันดับความสำคัญตามความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนา  
สมรรถนะที่ตรงกับความเป็นจริงตามความคิดเห็นของท่าน คะแนนระดับสมรรถนะมีความหมาย  
ดังนี้

- ระดับ 5 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมากที่สุด  
ระดับ 4 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับมาก  
ระดับ 3 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับปานกลาง  
ระดับ 2 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อย  
ระดับ 1 หมายถึงสมรรถนะของนักบัญชีอยู่ระดับน้อยที่สุด

| ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี        |  | ระดับความคิดเห็น |   |   |   |   |
|--|--|------------------|---|---|---|---|
|  |  | 5                | 4 | 3 | 2 | 1 |
| <b>ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ</b>     |  |                  |   |   |   |   |
| 1  | ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลาตรงตาม<br>วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้   |                  |   |   |   |   |
| 2  | สามารถนำเสนองบการเงินเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจ<br>บริหารงานภายในองค์กรได้ตามกำหนด                                    |                  |   |   |   |   |
| 3  | สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ใน การวางแผน กำหนดกล<br>ยุทธ์ในการบริหารงานได้  |                  |   |   |   |   |
| <b>ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ</b> |  |                  |   |   |   |   |
| 1  | มีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และ<br>นโยบายการบัญชีภาครัฐ   |                  |   |   |   |   |
| 2  | มีการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการจัดทำ<br>รายงานการเงิน และรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของ<br>หน่วยงานภาครัฐ |                  |   |   |   |   |

## ตอนที่ 3 (ต่อ)

| ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี              |  | ระดับความคิดเห็น |   |   |   |   |
|--|--|------------------|---|---|---|---|
|  |  | 5                | 4 | 3 | 2 | 1 |
| <b>ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ (ต่อ)</b> |  |                  |   |   |   |   |
| 3  | มีขั้นตอนการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานอย่างเข้มงวด เพื่อให้มีความถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ          |                  |   |   |   |   |
| <b>ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน</b>                    |  |                  |   |   |   |   |
| 1  | มีคู่มือ กฎระเบียบข้อบังคับ และคำสั่ง เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน  |                  |   |   |   |   |
| 2  | มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ                |                  |   |   |   |   |
| 3  | มีการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอ และเหมาะสม                                      |                  |   |   |   |   |
| <b>ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี</b>              |  |                  |   |   |   |   |
| 1  | เข้าร่วมการฝึกอบรม สัมมนา และพัฒนาความสามารถที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง                             |                  |   |   |   |   |
| 2  | มีการศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ                         |                  |   |   |   |   |
| 3  | มีการพัฒนาองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างเหมาะสม |                  |   |   |   |   |

**ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ**

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามครั้งนี้

## ประวัติของผู้วิจัย

|                          |   |
|--------------------------|---|
| ชื่อ-สกุล                | ร้อยโทหญิง รังสียา พิทักษ์ศิริ  |
| วัน เดือน ปีเกิด         | 19 มิถุนายน 2534  |
| สถานที่เกิด              | จังหวัดชลบุรี   |
| วุฒิการศึกษา             | ปริญญาตรี เศรษฐศาสตรบัณฑิต<br>มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  |
| ตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน | นายทหารรับจ่ายเงิน สำนักงานการเงิน<br>สำนักงานเลขานุการ สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม                                 |
| ที่อยู่ปัจจุบัน          | 222/91 หมู่บ้านเพชร เพชร แก้ว 2 ถนนหนองข้างคอก 6<br>หมู่ที่ 2 ตำบลบ้านสวน อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี<br>20000 |