

ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีมีอิทธิพลต่อ
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
ACCOUNTING PROFESSION SKILLS AND ACCOUNTING PRACTICE
STANDARDS THE INFLUENCE ON THE PERFORMANCE EVALUATION
OF PUBLIC SECTOR ACCOUNTING OF THE ROYAL THAI POLICE

สิบตำรวจโทหญิง อรอนงค์ ดิสโร
POLICE CORPORAL ONANONG DISSARO

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2565
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ACCOUNTING PROFESSION SKILLS AND ACCOUNTING PRACTICE
STANDARDS THE INFLUENCE ON THE PERFORMANCE EVALUATION
OF PUBLIC SECTOR ACCOUNTING OF THE ROYAL THAI POLICE

POLICE CORPORAL ONANONG DISSARO

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2022
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชี
มีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ACCOUNTING PROFESSION SKILLS AND ACCOUNTING
PRACTICE STANDARDS THE PERFORMANCE EVALUATION
OF PUBLIC SECTOR ACCOUNTING OF THE ROYAL
THAI POLICE

นักศึกษา

สืบตำรวจโทหญิง อรอนงค์ ดิสโร รหัสประจำตัว 65501188

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัต)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นำการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่... 1 ...เดือน... ธันวาคม ... พ.ศ. 2566

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
คำสำคัญ	ทักษะวิชาชีพบัญชี, มาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
นักศึกษา	สิบทำรวจโทหญิง อรอนงค์ ดิสโร
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินีธิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ 1.) เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ 2.) เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 200 นาย เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ

ผลงานวิจัยพบว่า 1.) ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ความเห็นอยู่ในระดับมาก 2.) มาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชี ประกอบด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ ความเห็นอยู่ในระดับมาก ดังนั้น ผลการศึกษาทักษะวิชาชีพ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นส่งผลกระทบบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05 และอีก 1 ด้าน ได้แก่ ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลเชิงลบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05 และมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี 4 ด้าน ส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05

TITLE	ACCOUNTING PROFESSION SKILLS AND ACCOUNTING PRACTICE STANDARDS THE PERFORMANCE EVALUATION OF PUBLIC SECTOR ACCOUNTING OF THE ROYAL THAI POLICE
KEYWORD	ACCOUNTING PROFESSIONAL SKILLS, ACCOUNTING PRACTICE STANDARDS
STUDENT	POLICE CORPORAL ONANONG DISSARO
ADVISOR	KANOKSAK SUKWATANASINIT DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	ACCOUNTING SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2022

ABSTRACT

This research aims to investigate 1). the impact of professional accounting skills on the public sector's accounting performance evaluation within the Royal Thai Police and 2). the impact of accounting performance standards on the public sector's accounting performance evaluation within the Royal Thai Police. The study sample comprised 200 finance and accounting officers from the Royal Thai Police and a quantitative research approach was employed. The primary research tool used was a questionnaire and the data obtained was analyzed using statistical measures such as frequency, percentage, mean, standard deviation, Pearson correlation analysis and multiple regression analysis.

The findings of this research indicate as follows. 1). Accounting professional skills encompass intellectual skills, practical academic skills, individual skills, interpersonal and communication skills, and organizational skills with a focus on business management. These skills were found to be at a high level among the participants. 2). Accounting performance standards were identified as comprising operational skills in the aspects of expertise, legal practice, cautiousness, and knowledge-based abilities. It was revealed that these skills were also high among participants. Hence, the results suggest that both Professional skills in 4 areas: intellectual skills Practical academic skills and duties Individual Skills Interaction skills Others had a positive impact on the Royal Thai Police's evaluation of government

accounting performance. way significantly Statistics at the 0.05 level and another aspect, organizational skills and business management, has a negative impact on the evaluation of the Royal Thai Police's public accounting performance. way significantly Statistics at the 0.05 level and standards for accounting practice in 4 areas It has a positive impact on the evaluation of the government accounting performance of the Royal Thai Police. way significantly Statistics at the 0.05 level

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชี มีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ฉบับนี้ สามารถสำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาอย่างสูง จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ และ ดร.เบญจพร โมกขเวส อาจารย์ที่ปรึกษา ที่กรุณาให้คำปรึกษา แนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทางและข้อคิดเห็น รวมทั้งตรวจสอบ ปรับปรุงในส่วนที่ไม่สมบูรณ์ เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีครบถ้วน ความถูกต้องของข้อมูล ขอขอบพระคุณเจ้าของผลงานวิจัยและเอกสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ผู้ศึกษาขอขอบคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณ ผศ.ดร.ดารานี เอื้อชนะจิต พ.ต.อ.หญิง กรรณิกา เหมือนรักษา และ พ.ต.อ.หญิง ดวงฤดี เอี้ยวสินทรัพย์ ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ที่เสียสละเวลาในการตรวจคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษา

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา และครอบครัว ที่คอยสนับสนุนและเป็นกำลังใจในการศึกษา ตลอดจนเพื่อนนักศึกษาร่วมรุ่นสาขาบัญชี หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่ได้ให้ความช่วยเหลือและให้คำแนะนำตลอดช่วงเวลาที่ทำการศึกษา

ท้ายนี้ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจเนื้อหาและการศึกษาค้นคว้าต่อไป อนึ่งหากมีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดประการใดที่เกิดจากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยขออภัยเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

อรอนงค์ ดิสโร

สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	IV
สารบัญ.....	V
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	X

บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	2
1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
1.4 สมมติฐานของการศึกษา.....	3
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	4
1.6 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	5
1.7 นิยามศัพท์.....	5
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
2.1 ประวัติสำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....	7
2.2 แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566.....	11
2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน.....	15
2.4 ทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี.....	16
2.5 ความหมายของทักษะงานวิชาชีพบัญชี.....	
2.6 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี.....	19
2.7 ทฤษฎีสองปัจจัย.....	24
2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	25
3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	31
3.1 แบบแผนการวิจัย.....	31
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	31
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	32

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	34
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	34
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	37
4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics).....	38
4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation).....	52
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis).....	56
4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	65
5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	66
5.1 สรุปผลการวิจัย	66
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	71
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	73
บรรณานุกรม.....	74
ภาคผนวก.....	76
ภาคผนวก ก. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	77
ภาคผนวก ข. แบบตรวจคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	86
ภาคผนวก ค. จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา เครื่องมือวิจัย.....	90
ภาคผนวก ง. หนังสือตอบรับการตีพิมพ์บทความวิจัย.....	101
ประวัติผู้วิจัย.....	103

สารบัญญัตินำ

ตารางที่	หน้า
1 สรุปตัววัดด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี.....	17
2 สรุปตัววัดด้านทักษะวิชาชีพบัญชี.....	22
3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	38
4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	38
5 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา.....	38
6 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน	39
7 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงาน.....	39
8 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา	40
9 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่งาน	40
10 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	41
11 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและ การสื่อสาร	42
12 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	43
13 ทักษะวิชาชีพบัญชี ภาพรวมทั้ง 5 ด้าน	44
14 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วย ความชำนาญ.....	44
15 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย	45
16 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วย ความระมัดระวังรอบคอบ.....	46
17 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานโดย ความรู้ความสามารถ	47
18 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน	47
19 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้อง..	48
20 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส ...	49

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
21 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ..	49
22 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ	50
23 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน	51
24 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม.....	52
25 ค่า Tolerance และค่า VIF	55
26 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างทักษะ วิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้อง ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....	57
27 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างทักษะ วิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	58
28 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างทักษะ วิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....	59
29 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างทักษะ วิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความ มีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	60
30 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างมาตรฐาน การปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้าน ความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	61
31 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างมาตรฐาน การปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....	62
32 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างมาตรฐาน การปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....	63

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
33 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างมาตรฐาน การปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ.....	64
34 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	65

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
2 แผนภาพมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี.....	18
3 แผนภาพทักษะวิชาชีพบัญชี.....	23

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นหน่วยงานภาครัฐ มีพันธกิจ ภารกิจ และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย เพื่อให้ประสิทธิภาพในการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย จึงมีการสรรจัดงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ หน่วยงานภาครัฐต้องมีการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งสำนักงานงบประมาณและการเงินมีหน้าที่ในด้านงบประมาณ ด้านการเงิน และบัญชี โดยกองบัญชีจะมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตรวจสอบกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิก รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) ในการตรวจสอบจะหาสาเหตุของความคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกจากบททดลอง กรมบัญชีกลางจึงมีแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐเพื่อประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ปัจจุบัน พบว่า รายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติพบข้อผิดพลาดเคลื่อน เกิดจากหลายสาเหตุ ซึ่งสาเหตุเหล่านั้นได้แก่ บุคลากรขาดทักษะวิชาชีพบัญชี มาตรฐานในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปในทางเดียวกัน และโครงการปรับปรุงการบริหารงานการคลังภาครัฐ จึงทำให้มีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีของส่วนราชการเป็นจำนวนมาก (สำนักงานตำรวจแห่งชาติ กองบัญชี, 2566)

อย่างไรก็ตามปัจจัยที่สำคัญที่ทำให้งบการเงินของหน่วยงานภาครัฐไม่อยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสม มีปัจจัยที่สำคัญ 2 ส่วนดังนี้ ปัจจัยแรก คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีขาดทักษะวิชาชีพบัญชี จะทำให้ขีดความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีลดลง หรือในกรณีที่บุคคลกรไม่มีคุณสมบัติด้านบัญชีจะทำให้ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงาน รวมทั้งขาดทักษะวิชาชีพบัญชีทั้ง 5 ด้าน ทำให้การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาดนำไปสู่การบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้อง และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี เป็นเครื่องมือสำคัญเพื่อช่วยในการวัดผลการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณ คุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่าย มีระเบียบมาตรฐานวิธีปฏิบัติงานที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานส่งผลให้มีการทำงานที่มีคุณภาพและประสิทธิภาพโดยที่มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีนั้นจะสอดคล้องกับความเป็นจริงโดยมุ่งให้บรรลุถึงความสำเร็จสูงสุดตามข้อกำหนดที่วางไว้

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิผลความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานทางด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ประกอบด้วย 4 เรื่อง คือความถูกต้อง, ความโปร่งใส, ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ซึ่งสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้กำหนดแนวปฏิบัติที่สอดคล้องกับแนวทางกรมบัญชีกลางเพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดมีการจัดทำบัญชีได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยแนวทางการประเมินผลเพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานเพื่อให้หน่วยงานสามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐเพื่อใช้วิเคราะห์ในการวางแผนและประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารทั้งในระดับหน่วยงานและระดับรัฐบาล (กรมบัญชีกลาง ฝ่ายกลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐกองบัญชีภาครัฐ, 2566)

จากเหตุการณ์ข้างต้นพบว่า ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นส่วนสำคัญในการจัดทำข้อมูลทางบัญชีรวมถึงรายงานทางการเงิน อันเป็นสาเหตุให้องค์กรหรือหน่วยงานไม่สามารถตัดสินใจในการบริหารจัดการได้ เนื่องจากมีปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในที่ส่งผลกระทบต่อการจัดทำบัญชี ดังนั้น จึงควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือได้ โดยให้ข้าราชการตำรวจที่มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชียึดหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐทั้ง 4 ด้านที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 1) ความถูกต้อง 2) ความโปร่งใส 3) ความรับผิดชอบ และ 4) ความมีประสิทธิภาพ จึงมีความสนใจที่จะวิเคราะห์หาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีระดับหน่วยเบิกจ่าย (New GFMS Thai) ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางบัญชี มีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเพื่อใช้ประโยชน์ในการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในลำดับต่อไป

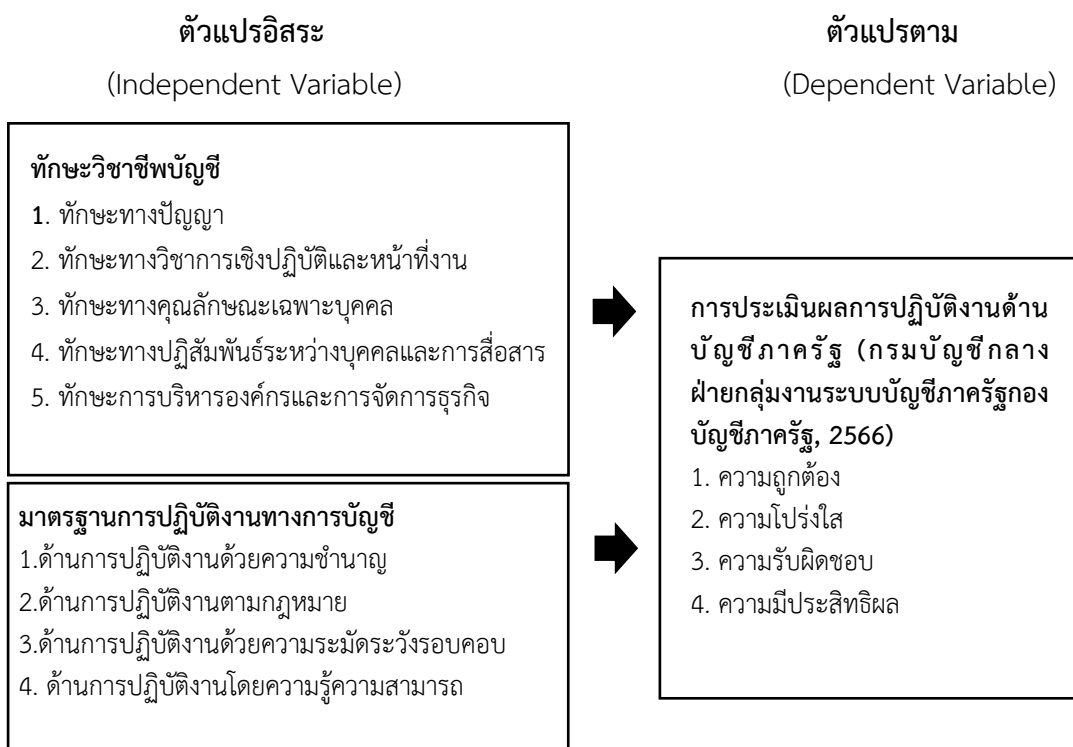
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

- 1.) เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของศึกษาสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
- 2.) เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของศึกษาสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาทักษะวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงานการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของศึกษาสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผู้วิจัยได้วางกรอบแนวคิดของการวิจัย โดยทำการศึกษาค้นคว้าข้อมูล ค้นคว้าตำรา ทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมา กำหนดกรอบแนวคิดในการศึกษาครั้งนี้ ประกอบด้วย ตัวแปรต้นและตัวแปรตาม ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

1.4 สมมติฐานของการศึกษา

จากกรอบแนวคิด ทำให้ผู้ศึกษาตั้งสมมติฐานเพื่อทำการทดสอบได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 : ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภาครัฐด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 2 : ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส

สมมติฐานที่ 3 : ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ

สมมติฐานที่ 4 : ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ

สมมติฐานที่ 5 :มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 6 :มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส

สมมติฐานที่ 7 :มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ

สมมติฐานที่ 8 :มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษางานวิจัยในครั้งนี้ผู้ทำการวิจัยได้ทำการศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้มีการกำหนดขอบเขตของการวิจัยโดยเลือกกลุ่มตัวอย่างเป็นข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติและมีการกำหนดขอบเขตด้านเนื้อหาของการดำเนินงานวิจัย เป็นดังนี้

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

จุดมุ่งหมายสำหรับการศึกษานี้ ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) มีดังนี้

ทักษะวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน ได้แก่

- 1.) ทักษะทางด้านปัญญา
- 2.) ทักษะทางด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่
- 3.) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
- 4.) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
- 5.) ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจบัญชี

มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี 4 ด้าน ได้แก่

- 1.) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ
- 2.) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ
- 3.) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์
- 4.) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย

ส่วนขอบเขตด้านเนื้อหาของตัวแปรตาม (Dependent Variables) มีดังนี้

การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ 4 ด้าน ได้แก่

- 1.) ด้านความถูกต้อง
- 2.) ด้านความโปร่งใส
- 3.) ด้านความรับผิดชอบ
- 4.) ความมีประสิทธิภาพ

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากร

จุดมุ่งหมายสำหรับการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ได้ทำการศึกษาคือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 400 นาย (สถิติกลุ่มหน่วยเบิกจ่ายของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ, 2566) และขนาดของกลุ่มตัวอย่าง ในการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษากำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane โดยมีการกำหนดให้ระดับความเชื่อมั่นอยู่ที่ 95% และกำหนดให้ระดับความคลาดเคลื่อนอยู่ที่ 5% หรือ 0.05 (Yamane, 1973) จำนวน 200 คน

1.6 ประโยชน์ที่ได้รับ

1.6.1 ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

- 1.) เพื่อให้ทราบถึงทักษะวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงานที่นำไปสู่ความสำเร็จในการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
- 2.) เป็นประโยชน์สำหรับผู้ที่ต้องการศึกษาและสามารถนำผลการวิจัยในครั้งนี้ไปต่อยอดเพื่อศึกษาต่อไปในปัจจัยอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
- 3.) เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปประกอบการพิจารณาแก้ไขปัญหา เพื่อให้การประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐมีประสิทธิภาพดียิ่งขึ้น
- 4.) สำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ทั้งผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชารู้ถึงความสามารถและนำข้อที่ได้ไปพัฒนาตนเองและองค์กร เพื่อให้การประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐมีคุณภาพดียิ่งขึ้น

1.6.2 ประโยชน์จากการนำผลวิจัยไปใช้

- 1.) เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานบัญชี
- 2.) เพื่อเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานในการนำผลการวิจัยไปปรับใช้กับการปฏิบัติงาน
- 3.) หน่วยงานหลักด้านการตรวจสอบบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง (สำนักตรวจสอบเงินแผ่นดิน, กระทรวงการคลัง, กรมบัญชีกลาง ฯลฯ) สามารถนำผลการวิจัยครั้งนี้ไปวางแผนในการกำกับ ติดตาม และพัฒนาการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

1.7 นิยามศัพท์

1.7.1 สำนักงานตำรวจแห่งชาติ หมายถึง เป็นหน่วยงานภาครัฐสังกัดกระทรวงมหาดไทย มีข้าราชการตำรวจในสังกัดที่ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี จำนวน 400 นาย (สถิติกลุ่มหน่วยเบิกจ่ายของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ, 2566) มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในภาพรวมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ รวมทั้งมีการประเมินคุณภาพตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

1.7.2 การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ 1.) ความถูกต้อง 2.) ความโปร่งใส 3.) ความรับผิดชอบ และ 4.) ด้านความมีประสิทธิภาพ เพื่อประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (กรมบัญชีกลาง : กระทรวงการคลัง)

1.7.3 ทักษะวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อวิชาชีพบัญชีเป็นมาตรฐานที่กำหนดทักษะของนักบัญชีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ เนื่องจากการปฏิบัติงานของนักบัญชี ผู้ว่าจ้าง ลูกค้า องค์กรหรือหน่วยงานภาครัฐให้ความสำคัญเรื่องทักษะวิชาชีพเป็นเกณฑ์ในการปฏิบัติงาน สรุปความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีไทย จำนวน 5 องค์กรประกอบดังนี้ 1.) ทักษะทางปัญญา 2.) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน 3.) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4.) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 5.) ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

1.7.4 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี หมายถึง เครื่องมือสำคัญเพื่อช่วยในการวัดผลการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณ คุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่าย ส่งผลให้มีการทำงานที่มีคุณภาพและประสิทธิภาพโดยที่มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดีนั้นจะสอดคล้องกับความเป็นจริง ซึ่งมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ประกอบด้วย 1.) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ 2.) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ 3.) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความชำนาญ 4.) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผู้วิจัยได้ทบทวนและรวบรวมข้อมูลจาก แนวคิด ทฤษฎี บทความและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนการศึกษา ดังต่อไปนี้

- 2.1 ประวัติสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
- 2.2 แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566
- 2.3 รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี
- 2.5 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ประวัติสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (อังกฤษ: Royal Thai Police) เป็นส่วนราชการที่อยู่ในบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรีแห่งราชอาณาจักรไทย จัดตั้งขึ้นใน พ.ศ. 2541 ในวันที่ 17 ตุลาคม พ.ศ. 2541 กรมตำรวจ สังกัดกระทรวงมหาดไทย ได้ถูกถ่ายโอนอำนาจไปขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี และเปลี่ยนชื่อเป็น สำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยหลังการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ได้มีการกราบทูลเชิญ สมเด็จพระสังฆราชฯ เป็นประธานในการทำพิธีเจิมป้ายชื่อใหม่ โดยมี พลตำรวจเอก ประชา พรหมนอก ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติ คนแรกเข้าร่วมในพิธีดังกล่าวด้วย โดยเปลี่ยนจาก กรมตำรวจ กระทรวงมหาดไทย ปัจจุบันสำนักงานตำรวจแห่งชาติอยู่ในบังคับบัญชาของ พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม ในฐานะกำกับดูแลสำนักงานตำรวจแห่งชาติอาคารสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีผู้บังคับบัญชาสูงสุด คือ พลตำรวจเอก ดำรงศักดิ์ กิตติประภัสร์ ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติคนปัจจุบัน

ปัจจุบันสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้แบ่งโครงสร้างและอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. 2547 พระราชกฤษฎีกา แบ่งส่วนราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. 2552 และ กฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการเป็นกองบังคับการหรือส่วนราชการอย่างอื่นในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. 2552 โดยมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและแก้ไขเพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตำรวจ

2.1.1. วิสัยทัศน์

เป็นองค์กรบังคับใช้กฎหมาย ที่ประชาชนเชื่อมั่นศรัทธา

2.1.2. ค่าความนิยม

สมรรถนะ (Competency) สุจริตเป็นธรรม (Overall Fairness) ประชาชนเป็นศูนย์กลาง (People Oriented) บริการด้วยใจ (Service Mind) : COPS

2.1.3. วัฒนธรรมองค์กร

ยึดมั่นในระเบียบวินัย บำบัดทุกข์บำรุงสุขให้กับประชาชน และการทำงานเป็นทีม

2.1.4. ผลสัมฤทธิ์หน่วยงาน

ประชาชนมีความเชื่อมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ของตำรวจสังคมและประชาชาติมีความมั่นคง และสนับสนุนการพัฒนาประเทศ

2.1.5. พันธกิจ

ถวายความปลอดภัยพระมหากษัตริย์และบรมพระบรมวงศานุวงศ์

บังคับใช้กฎหมายและอำนวยความยุติธรรมทางอาญา

รักษาความสงบเรียบร้อย และความมั่นคงของราชอาณาจักร

2.1.6 สถานภาพหน่วยงาน พันธกิจ ภารกิจและอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย

1.) รักษาความปลอดภัยต่อองค์พระมหากษัตริย์ พระราชินี พระรัชทายาท ผู้สำเร็จราชการแทนพระองค์ พระบรมวงศานุวงศ์ ผู้แทนพระองค์ และพระราชอาคันตุกะ

2.) ดูแลควบคุมและกำกับการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจซึ่งปฏิบัติการตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา

3.) ป้องกันและปราบปรามการกระทำผิดทางอาญา

4.) รักษาความสงบเรียบร้อย ความปลอดภัยของประชาชน และความมั่นคงของราชอาณาจักร

5.) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของข้าราชการตำรวจหรือสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

6.) ช่วยเหลือการพัฒนาประเทศ ตามที่นายกรัฐมนตรีมอบหมาย

7.) ปฏิบัติการอื่นใดเพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้การปฏิบัติการตามอำนาจหน้าที่ตามข้อ 1, 2, 3, 4 หรือ 5 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ตามที่กำหนดไว้ในบทบัญญัติ มาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. 2547

2.1.7. หน่วยงานในสังกัด

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ แบ่งหน่วยงานในสังกัดตามรูปแบบการปฏิบัติงานประกอบไปด้วย

2.1.8. ส่วนบังคับบัญชา

- 1.) สำนักงานยุทธศาสตร์ตำรวจ (สยศ.ตร.)
- 2.) สำนักงานส่งกำลังบำรุง (สทบ.)
- 3.) สำนักงานกำลังพล (สทพ.)
- 4.) สำนักงานงบประมาณและการเงิน (สทง.)
- 5.) สำนักงานกฎหมายและคดี (กมค.)
- 6.) สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการตำรวจ (สท.ก.ตร.)
- 7.) สำนักงานจเรตำรวจ (จต.)
- 8.) สำนักงานตรวจสอบภายใน (สทส.)
- 9.) สำนักงานเลขานุการตำรวจแห่งชาติ (สทล.ตร.)
- 10.) กองการต่างประเทศ (ตท.)
- 11.) กองสารนิเทศ (สท.)
- 12.) สำนักงานคณะกรรมการนโยบายตำรวจแห่งชาติ (สท.ก.ต.ช.)
- 13.) กองบินตำรวจ (บ.ตร.)
- 14.) กองวินัย (วน.)
- 15.) สถาบันฝึกอบรมระหว่างประเทศว่าด้วยการดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย (ILEA)

2.1.9. ประวัติความเป็นมาสำนักงานงบประมาณและการเงิน

เมื่อวันที่ 30 มกราคม พ.ศ.2476 กรมตำรวจในขณะนั้น ได้จัดตั้งหน่วยงานที่ทำหน้าที่ด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ โดยขึ้นตรงต่อกรมตำรวจ เรียกว่า กองคลัง ต่อมาได้เปลี่ยนชื่อเป็น กองการเงิน เมื่อ พ.ศ. 2508 โดยแบ่งหน่วยงานออกเป็น 4 แผนก คือ แผนกเงิน แผนกบัญชี แผนกตรวจสอบ และแผนกงบประมาณ จากนั้นได้มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเรื่อยมาจวบจน พ.ศ.2535 ได้ยกเลิกแผนกงบประมาณในกองการเงิน และจัดตั้งเป็นกองงบประมาณ สังกัดสำนักงานแผนงานและงบประมาณ เพื่อทำหน้าที่จัดทำและบริหารงานงบประมาณของกรมตำรวจและเมื่อวันที่ 17 ตุลาคม พ.ศ.2541 ได้โอนกรมตำรวจ กระทรวงมหาดไทย ไปจัดตั้งเป็นสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยให้กองการเงินเป็นหน่วยงานขึ้นตรงต่อสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และกองงบประมาณเป็นหน่วยงาน ในสังกัดสำนักงานแผนงานและงบประมาณ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ต่อมาได้มีพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พ.ศ.2552 กำหนดให้มีการจัดตั้ง สำนักงานงบประมาณและการเงิน เป็นระดับกองบัญชาการ ประกอบด้วย กองงบประมาณ กองการเงิน กองบัญชี ฝ่ายอำนวยการและฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศด้านงบประมาณและการเงิน จวบจนปัจจุบัน

2.1.10. ประวัติความเป็นมากองบัญชี

แต่เดิมการจัดทำบัญชีของกรมตำรวจหรือสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นหน้าที่โดยตรงของ กองการเงิน (แผนกบัญชี) ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบัญชีกรม ต่อมามีการปรับเปลี่ยน โครงสร้างหลายครั้ง ทำให้ภาระหน้าที่การบัญชีส่วนนี้ขาดตอนไปอยู่หลายแผนกไม่มีบัญชีภาพรวม ของส่วนราชการ จนได้แบ่งส่วนราชการเป็น ฝ่ายการเงิน 1 สังกัดกองการเงิน เมื่อปี พ.ศ. 2548 มีหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการ

- 1.) จัดทำฐานข้อมูลบัญชีภาพรวม ฐานข้อมูลการเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าจ้างของข้าราชการ ตำรวจ พนักงานราชการและลูกจ้าง ฐานข้อมูลการเบิกจ่ายบำเหน็จบำนาญ ประมวลผลทาง บัญชี
- 2.) จัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

และครั้งหลังสุดได้มีพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. 2552 โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 7 กันยายน 2552 ให้แบ่งส่วนราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ส่วนสำนักงานผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติเป็นส่วนราชการที่มีฐานะเทียบเท่ากอง บัญชีการ ได้แก่ สำนักงานงบประมาณและการเงิน ประกอบด้วย

- กองการเงิน
- กองงบประมาณ
- กองบัญชี

ฝ่ายการเงิน 1 จึงถูกตัดโอนจากกองการเงินมาเป็นกองบัญชี เป็นกองบังคับการที่ตั้งขึ้นใหม่ มีหน้าที่ และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและต้นทุนผลผลิต การจัดทำบัญชีสินทรัพย์ในภาพรวม ของกองบัญชาการและของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ การติดตามสถานะการเงินและงบประมาณใน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เพื่อให้สอดคล้องกับแนวนโยบายการบริหารราชการแผ่นดิน ที่เน้นการ จัดระบบการบริหารราชการให้มีขอบเขตอำนาจหน้าที่และตรวจสอบได้ ตามบทบัญญัติของ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550

โครงสร้างของกองบัญชีประกอบด้วยฝ่ายต่างๆ (เทียบเท่าระดับกองกำกับการ) รวม 4 ฝ่าย ดังนี้ ฝ่ายอำนวยการ ฝ่ายบัญชี 1 ฝ่ายบัญชี 2 และฝ่ายบัญชี 3 แต่ละฝ่ายทำหน้าที่ตามราชกฤษฎีกา แบ่งส่วนราชการ พ.ศ. 2552 มีโครงสร้างตำแหน่งรวมทั้งสิ้น 59 ตำแหน่ง ผู้บังคับการ 1 ตำแหน่ง เป็นหัวหน้าหน่วยงาน รองผู้บังคับการ 2 ตำแหน่ง ผู้กำกับการ 4 ตำแหน่ง รองผู้กำกับการ 4 ตำแหน่ง สารวัตรรวม 8 ตำแหน่ง รองสารวัตร 16 และชั้นประทวน 24 ตำแหน่ง

พล.ต.ต.เกรียงศักดิ์ ไทพนาญ เป็นผู้บังคับการกองบัญชีสำนักงานงบประมาณและการเงิน คนแรก ปฏิบัติหน้าที่ให้บริการด้านวิชาการความรู้และการปฏิบัติด้านบัญชีแก่หน่วยต่างๆ โดยส่วนใหญ่จะปฏิบัติการผ่านระบบการคลังทางอิเล็กทรอนิกส์ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ตั้งแต่ ก.ย. 2552 จนถึง 30 ก.ย.2555

- มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้
 - 1.) ดำเนินการและพัฒนาเกี่ยวกับงานการบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
 - 2.) ดำเนินการด้านวิชาการและฝึกอบรมด้านการบัญชีให้หน่วยงานต่าง ๆ ในสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
 - 3.) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย
- กำหนดอำนาจหน้าที่

เป็นฝ่ายอำนวยการหลักดำเนินการเกี่ยวกับการบัญชีของ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ การตรวจสอบติดตามสถานการณ์ใช้จ่ายงบประมาณ การตรวจสอบ กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิก รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิก และภาพรวมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติและกำกับดูแลบัญชีสินทรัพย์ในภาพรวมของสำนักงานตำรวจแห่งชาติในระบบ GFMS ให้มีความถูกต้อง นอกจากนี้ ยังมีหน้าที่ในการให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานและงานวิชาการด้านการบัญชี รวมทั้งดำเนินการเกี่ยวกับงานข้อมูลสารสนเทศ และงานฝึกอบรมด้านการบัญชีแก่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

2.2 แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

2.2.1. ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิผล คุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดแนวทางการประเมินผลเพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ในการบริหาร ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอ รายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 เพื่อให้หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กำหนด เช่นเดียวกับกับปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ

2.2.2. วัตถุประสงค์

- 1.) เพื่อให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ
- 2.) เพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา
- 3.) เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน
- 4.) เพื่อให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 5.) เพื่อให้หน่วยงานสามารถเชื่อมโยงข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

2.2.3. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ เป็นการประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ดังนี้

1.) แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ประกอบด้วย 4 เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

1. จัดทำ “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง

1.1 บัญชีเงินสดในมือ

1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)

1.3 บัญชีเงินฝากคลัง

1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ,บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

1.6 บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ถาวร

1.7 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง

2. การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566

2.1 บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคารราย บัญชีเพื่อนำส่งคลัง

2.2 บัญชีเงินฝากคลัง

2.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะชน

2.1 การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ

2.2 จัดทำรายละเอียดประกอบงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายใน ระยะเวลาที่กำหนด

3.1 การจัดส่งงบทดลองให้ สตง.

3.2 การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้สตงและกระทรวงการคลัง

3.3 รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง.เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

3.4 ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai

3.5 ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด

3.6 การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายในภายในปีที่ได้รับการทักท้วง

เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนการผลิต เพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานวิเคราะห์ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนการผลิตเพื่อการบริหาร โดยใช้บัญชีงานระหว่าง ก่อสร้าง

4.2 รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีในข้อ 4.1

โดยการตรวจสอบข้อมูลบัญชีงานระหว่างก่อสร้างคงเหลือตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับสัญญาจ้าง ประกอบกับแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี สินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai ซึ่งการประเมินดังกล่าวเน้นให้ความสำคัญกับการ ปฏิบัติงานด้านบันทึกบัญชี ให้ครบถ้วนกระบวนการและเป็นไปตามแนวทางของตร. เพื่อ ไม่ให้เกิดรายการคงค้าง กรณีที่ดำเนินการเบิกจ่ายครบตามสัญญาแล้ว

2.) ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

2.1) เรื่องที่ 1 ถึงเรื่องที่ 3 ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชี รายงานการเงินและข้อมูลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในด้านบัญชีของปีงบประมาณพ.ศ 2561 ยกเว้นเรื่องที่ 3.5 ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีปีล่าสุด

2.2) เรื่องที่ 4 ใช้ข้อมูลทางด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

3.) การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณพ.ศ 2561 ในระบบ GAQA

2.2.4. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีดังนี้

1.) ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

ให้มีการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 เรื่องที่ 1 ถึงเรื่องที่ 4

2.) กลุ่มจังหวัดและจังหวัด

ให้มีการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 เรื่องที่ 1 ถึงเรื่องที่ 3

2.2.5 รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 68 ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา 70 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงคลัง ที่ ก.ค. 0410.2/ว 15 กุมภาพันธ์ 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่วาระเวลาบัญชีปี 2564

2.2.6. การนำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินไปใช้ปฏิบัติ

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐสำหรับการจัดทำรายงานการเงินประจำปีเพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและส่งให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐรวมทั้งเผยแพร่ต่อสาธารณะ ให้พิจารณาจากรายงานทางการเงินรวมที่เกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐแต่หน่วยงานของรัฐแต่ละแห่งไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินที่แสดงไว้นี้ ดังนั้น หน่วยงานของรัฐต้องนำเสนอรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไปปรับใช้ในการจัดทำรายงานการเงินโดยพิจารณาจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของหน่วยงานของรัฐภายใต้หลักความมีสาระสำคัญ รายการใดที่หน่วยงานของรัฐพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีสาระสำคัญ ไม่จำเป็นต้องแยกแสดงรายการในรายงานการเงิน แต่รายการใดที่หน่วยงานของรัฐเห็นว่ามีความสำคัญ ควรพิจารณาแยกแสดงในรายงานการเงิน หรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แม้ว่ารูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินนี้ไม่ได้กำหนดให้แยกแสดงรายการนั้นไว้ในรายงานการเงิน หรือไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ตาม

2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

เมเจอร์ และเบรจ (Mager & Besch, 1967) ได้เสนอแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน 5 ประเด็น ดังนี้

1. ความสามารถในการแยกแยะเรื่องราว คือ การที่จะสามารถมองเห็นความแตกต่างระหว่าง 2 สิ่ง หรือมากกว่า หรือความสามารถในการที่จะบอกได้ถูกต้องว่างานสำคัญได้เสร็จสิ้นลงแล้วไปแล้วหรือสามารถเห็นถึงความแตกต่างว่าอันใดถูกต้องและอันใดไม่ถูกต้อง

2. ความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหา คือ กระบวนการของการสามารถหาคำตอบ เพื่อแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ความสามารถในการแก้ปัญหานี้จะกระทำได้โดยการสอนพนักงานให้เห็นความสัมพันธ์ระหว่างอาการและสาเหตุที่จะเกิดขึ้นตลอดแนวทางแก้ไข

3. ความสามารถจำเรื่องที่ผ่านมา คือ การสามารถรู้ได้ว่าจะต้องทำอะไรหรือต้องใช้อะไรตลอดจนสามารถรู้ลำดับ หรือระเบียบของการปฏิบัติงานของงานใดงานหนึ่งสิ่งเหล่านี้ล้วนแต่เป็นประสิทธิภาพและความสามารถเชิงสติปัญญา

4. ความสามารถในการตัดแปลง คือ ความสามารถในการรู้จักเครื่องมือ หรือเครื่องกลต่าง ๆ เพื่อที่จะปฏิบัติงานที่ต้องการให้เสร็จสิ้นลงไปได้

5. ความสามารถในการพูด คือ ความสามารถในการเชิงการพูดเป็นสิ่งสำคัญในการสื่อความรู้ ความเข้าใจ ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญอย่างยิ่งสำหรับประสิทธิภาพในการทำงาน

ดังนั้น ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่แสดงให้เห็นว่าผู้ปฏิบัติงานนั้นมีความสามารถในการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการทำงานที่กำหนดไว้หรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของ ปริมาณงานคุณภาพงานซึ่งไปสอดคล้องกับแนวคิดในเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี

2.4. ทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ความหมายของมาตรฐานการปฏิบัติงาน

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องมีผู้ให้ความหมายของมาตรฐานการปฏิบัติงานไว้ดังนี้

สิบเอกหญิง อรุษา ด้วงช้าง (2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระเบียบมาตรฐานวิธีปฏิบัติงานที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยละเอียดเพื่อช่วยในการวัดผลการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณคุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่ายโดยมุ่งให้บรรลุถึงความสำเร็จสูงสุดตามข้อกำหนดที่วางไว้

ชลากร เขียวพิมพา (2564) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผลการปฏิบัติงานในระดับใดระดับหนึ่งที่อยู่ในเกณฑ์ที่ผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่ทำได้ โดยมีการกำหนดมาตรฐานด้านต่างๆเพื่อประกอบการพิจารณา เช่น ด้านปริมาณ คุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่าย และพฤติกรรมผู้ปฏิบัติงานที่เหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะงานประเภทนั้นๆ

อัจฉราพร ธีระสุนทรไท (2562) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานแต่ละด้านไว้เป็นเกณฑ์ที่ชัดเจน ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านการปรับปรุงงาน และด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบผลงานระหว่างบุคคลที่ปฏิบัติงานแบบเดียวกัน

กฤษณล คุณชื่น และดารณี เอื้อชนะจิตร (2565) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผลการปฏิบัติงานทางบัญชีที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ตามเกณฑ์การประเมิน มีระบบขั้นตอนการทำงานอย่างชัดเจนและปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบทำให้ได้รับได้รับการยอมรับและยกย่องจากผู้ร่วมงาน

ศัทธสิยา ณ รุณ (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า เกณฑ์ในการวัดผลการปฏิบัติงาน ที่มีระเบียบวิธีการปฏิบัติที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียด เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจได้อย่างถูกต้อง เป็นเครื่องมือช่วยควบคุมในการปฏิบัติงาน

จากความหมายข้างต้นแล้วสรุปได้ว่า มาตรฐานการบัญชีในการศึกษาครั้งนี้ หมายถึง เครื่องมือสำคัญเพื่อช่วยในการวัดผลการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณ คุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่าย ส่งผลให้มีการทำงานที่มีคุณภาพและประสิทธิภาพโดยที่มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ตีพิมพ์จะสอดคล้องกับความเป็นจริง ซึ่งมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ประกอบด้วย (สิงหา คำมูลตา และพรชนก ทองลาด, 2560), (วรารณณ์ ชัชกุล, 2560)

1. มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่ ที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้องซึ่งแต่ละคนจะมีแตกต่างกันขึ้นอยู่กับการเรียนรู้ และประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ หมายถึง การปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วนสามารถคาดเดาเหตุการณ์หรือผลที่เกิดขึ้นก่อนและหลังเสมอ มีสติ ไม่ประมาท เผอเรอ ในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียหายต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน

3.มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความชำนาญ หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรอบรู้ มีความชำนาญในวิธีดำเนินงานหรือขั้นตอนทั้งในงานที่รับผิดชอบและงานที่เกี่ยวข้อง มีความสนใจศึกษาค้นคว้าหาความรู้เพื่อพัฒนาศักยภาพความสามารถของตนเองทั้งเชิงวิชาการและเทคโนโลยีใหม่ๆ ให้เข้ากับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

4.มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย หมายถึง การปฏิบัติงานตามระเบียบแผนหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมผู้ปฏิบัติงานหรือบุคลากรในองค์กรจะต้องยึดถือหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย,2548 กฎหมายและมาตรฐานการบัญชี กฎหมายภาษีอากร เป็นต้น)

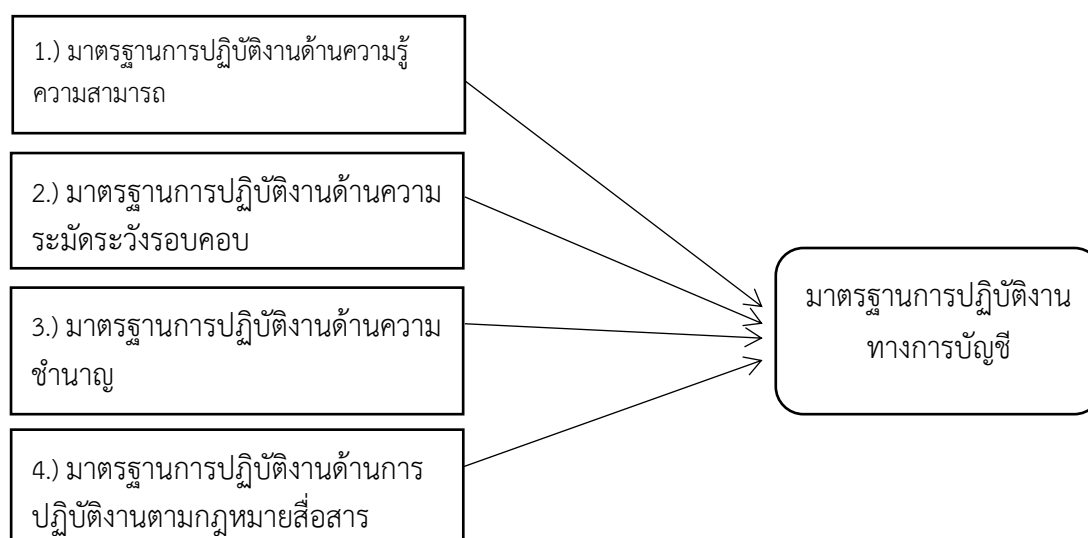
ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 หมวด 3 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ข้อ 13 มาตรฐานในการปฏิบัติงาน (1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (2) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการ (จรัชญา ทศศรี1และ ประภัสสร วิเศษประภา)

ตารางที่ 1 สรุปตัววัดด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ลำดับ	นักวิจัย และนักวิชาการ	มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ	มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ	มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความชำนาญ	มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านกฎระเบียบ
1.	สิบเอกหญิง อรุษา ด้วงช้าง (2560)	✓	✓		✓
2.	จรัชญา ทศศรี1และ ประภัสสร วิเศษประภา	✓	✓	✓	✓
3.	อัจฉราพร ธีระสุนทรไท (2562)	✓			
4.	กฤษณล คุณชื่น และดารณี เอื้อชนะจิตร (2565)	✓			
5.	คัทลียา ณ รุณ (2557)	✓	✓	✓	✓
6.	วราภรณ์ ชัยกุล (2560)	✓	✓	✓	✓
7.	สิงหา คำมูลตา และพรชนก ทองลาด,2560	✓	✓	✓	
8.	สภาวิชาชีพบัญชี	✓	✓	✓	✓

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี จึงสามารถสรุปได้ว่า จากตารางสรุปตัววัดด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ดังนั้นผู้วิจัยจึงนำตัวแปรข้างต้นมาใช้เป็นตัววัดในงานวิจัยครั้งนี้ โดยตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะวัดจาก 5 ด้าน เพื่อให้ได้ข้อมูลการวิเคราะห์ผลการวิจัยที่สะท้อนถึงมุมมองมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น คือ 1) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถ 2) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ 3) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความชำนาญ 4) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

ภาพที่ 2 แผนภาพมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี



2.5 ความหมายของทักษะงานวิชาชีพบัญชี

ความหมายของทักษะงานวิชาชีพบัญชี มีผู้ให้ความหมายไว้ ดังนี้

นุจรี อร่ามรัตน์พันธุ์ (2561) ทักษะวิชาชีพบัญชี หมายถึง ชีตความสามารถที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องแสดงให้เห็น โดยการนำความรู้ ความสามารถ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติไปปฏิบัติใช้อย่างเหมาะสม ซึ่งประกอบไปด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร ทักษะการจัดการตนเอง และทักษะการจัดการองค์กร

ณัฐภัทร หงส์พงษ์ และจิรพงษ์ จันทรงาม (2560) ทักษะวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง รวมถึงความสามารถในด้านต่าง ๆ ที่จำเป็น ได้แก่ ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการ บุคคล และด้านการจัดการองค์กร

ปริยากร ปรีโยทัย และสุภัทรธร ทวีจันทร์ (2560) ทักษะวิชาชีพบัญชี หมายถึง ทักษะจำนวนหนึ่งรวมทั้งทักษะเฉพาะด้านเป็นความสามารถและความชำนาญของนักบัญชีต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติไปปฏิบัติใช้ได้ตามมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ

สกุณา มาอู๋ (2562) ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพ (The Professional Skills of Accountants) หมายถึง ความชำนาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งสามารถสร้างขึ้นได้จากการเรียนรู้จากการอ่านการสอนการฝึกฝน ซึ่งประกอบไปด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านการเชิงวิเคราะห์งาน และปฏิบัติหน้าที่ที่ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและทักษะความรู้ทางองค์การและการจัดการธุรกิจ

จากความหมายข้างต้น จึงสรุปได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความสามารถและความชำนาญประเภทต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ ทัศนคติ และแนวคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพบัญชี นักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่ง รวมทั้งทักษะเฉพาะด้าน และทักษะในการทำงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

2.6 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี

ศานิตา บุญคง (2564) กล่าวว่า ในศตวรรษที่ 21 พื้นฐานของชีวิตมนุษย์ต้องมีความสามารถเฉพาะด้านที่ทำได้ดีกว่าคนบุคคลอื่นอาจจะได้มาจากการศึกษา และเตรียมความพร้อมสำหรับชีวิตเพื่อให้สอดคล้องกับพื้นฐานทางสังคม ผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่มีปัญหาเกินปัญหาในการปฏิบัติงาน เช่น การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี ใน มุ่งเน้นที่เนื้อหามากเกินไป ซึ่งอาจขาดทักษะวิชาชีพบัญชีในการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยส่วนใหญ่พยายามปรับปรุงหลักสูตรการบัญชีอย่างต่อเนื่องเพื่อให้นักศึกษามีคุณภาพ ช่วยให้สำเร็จการศึกษามีทักษะและความสามารถในการประกอบอาชีพ ตอบสนองความต้องการของตลาดแรงงาน โดยในปัจจุบันนายจ้างจะใช้วิธีในการเลือกสรรบุคคลเข้าทำงานที่สามารถตอบสนองความต้องการทั้งในด้านการคิดเชิงวิพากษ์และเชิงวิเคราะห์ เทคโนโลยี การทำงานเป็นทีม และการสื่อสารที่มีความสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงวิชาชีพบัญชีในอนาคต

ทักษะวิชาชีพบัญชีโดยใช้แนวความคิดจากสภาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accounting Commission : IFAC) สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากลของนักบัญชีซึ่งได้มีการกำหนดการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับนักวิชาชีพบัญชี ((International Accounting Education Standard for Professional Accountants : IES) โดยเฉพาะ IES 3 กำหนดว่านักวิชาชีพบัญชี (Professional Accountants) จำเป็นต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) เป็นมาตรฐานที่กำหนดทักษะของนักบัญชีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ เนื่องจากในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ผู้ว่าจ้างลูกค้า องค์กรหรือหน่วยงานภาครัฐให้ความสำคัญเรื่องทักษะวิชาชีพเป็นเกณฑ์ในการปฏิบัติงาน

ซีไมพร มีบุญ (2564) สรุปความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีของผู้ทำบัญชีไทย จำนวน 5 องค์ประกอบดังนี้

1. ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) หมายถึง ทักษะที่ช่วยให้นักบัญชีแก้ไขปัญหาเมื่อ เชิญกับสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กร หรือสถานการณ์ใหม่ๆ ที่ไม่ได้คาดคิดมาก่อน โดยใช้ความรู้ ความเข้าใจ ทฤษฎี กระบวนการต่างๆ มาวิเคราะห์สถานการณ์ และประเมินคุณค่าเพื่อช่วยในการ ตัดสินใจ หลักสำคัญคือ บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีทักษะทางปัญญา ซึ่งจะมี องค์ประกอบดังนี้

1.1. มีความเข้าใจสารสนเทศ สามารถนำสื่ออิเล็กทรอนิกส์มาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานบรรลุตามห้วงเวลาที่กำหนด

1.2. ความสามารถในการคิดเชิงเหตุผล และมีการวิเคราะห์หาตัวเลขเพื่อจัดทำงบการเงินให้ ตรงตามความเป็นจริงและถูกต้องแม่นยำมากที่สุด

1.3. ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน เมื่อเกิดสถานการณ์ที่องค์กร พบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นใหม่จะต้องหาสาเหตุว่าเกิดขึ้นได้อย่างไร ระบุปัญหาที่ตรวจพบพร้อม หลักฐานประกอบ ก็จะสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องเป็นระบบ

2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (Technical and Functional Skills) หมายถึง เป็นทักษะสำคัญขององค์กร เพราะต้องอาศัยผู้มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประกอบไปด้วย ความสามารถในการใช้คณิตศาสตร์ โปรแกรมสำเร็จรูป และสถิติในการทำงาน สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องงานเพื่อช่วยในการตัดสินใจ ประเมินหรือวัดข้อมูลทางการเงิน เป็นไปตามกฎหมาย กฎเกณฑ์ข้อบังคับ ในส่วนของลักษณะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

2.1 ความชำนาญทางด้านตัวเลขใช้คณิตศาสตร์และสถิติเข้ามาช่วยในการตัดสินใจ และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการตรวจสอบ

2.2 การวิเคราะห์แบบจำลองความเสี่ยง เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินตามเป้าหมาย และกล ยุทธ์ได้ ทั้งในภาวะปกติ และภาวะวิกฤติ

2.3 การประเมินค่า และการรายงานผล

2.4 ความรู้ด้านกฎหมาย และกฎเกณฑ์ข้อบังคับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดและไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือ บิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) หมายถึง ทักษะนิสัยและพฤติกรรม ของผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องสามารถจัดการบริหารตนเองได้เพื่อปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ลักษณะเฉพาะบุคคลนับเป็นหัวใจสำคัญที่มีผลต่อความสำเร็จ หรือความล้มเหลวขององค์กร การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งประกอบด้วย

3.1 มีความสามารถในการจัดการตนเอง
 3.2 มีความคิดริเริ่ม และการเรียนรู้ด้วยตนเอง
 3.3 ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพ และบริหารงานให้เสร็จตามเวลาที่กำหนด

3.4 มีความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
 3.6 ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills)

หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานร่วมกับบุคคลอื่นในองค์กร มีการรับส่งผลสารสนเทศ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผล และมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ซึ่งส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย

- 4.1 สามารถทำงานกับผู้อื่น และจัดความขัดแย้งในทีมด้วยความรอบคอบ
- 4.2 สามารถทำงานเป็นทีม ช่วยเหลือเกื้อกูลกัน ทำงานเข้าหากัน ทำผลงานเป็นที่น่าพอใจก็มีสิทธิได้ปรับเลื่อนตำแหน่งหรือเงินเดือนขึ้นพร้อม ๆ กันทั้งทีม
- 4.3 สามารถอยู่ร่วมกับบุคคลที่มีวัฒนธรรม และมีความคิดเห็นต่างกันได้
- 4.4 สามารถเจรจาต่อรองเพื่อให้ได้ข้อตกลงร่วมกัน และเป็นที่ยอมรับได้ของส่วนรวม
- 4.5 สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพถึงแม้จะมีวัฒนธรรมที่แตกต่างกัน
- 4.6 สามารถปกป้องมุมมองของตนเองโดยผ่านวิธีการนำเสนอ อภิปราย และรายงานที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
- 4.7 ให้ความสำคัญในการฟัง และอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง

5. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคคลากรที่มีอยู่ มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดองค์การในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้ บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้ามามีบทบาทกับรายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น และตระหนักในเรื่องการวางและมีมุมมองแบบรอบด้าน ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจซึ่งประกอบด้วย

5.1 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ในการบริหารโครงการ การจัดการบุคคล การจัดการทรัพยากร และการตัดสินใจ

5.2 ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน และการมอบหมายงานเพื่อกระตุ้นในการพัฒนาบุคลากร

5.3 การมีภาวะความเป็นผู้นำ

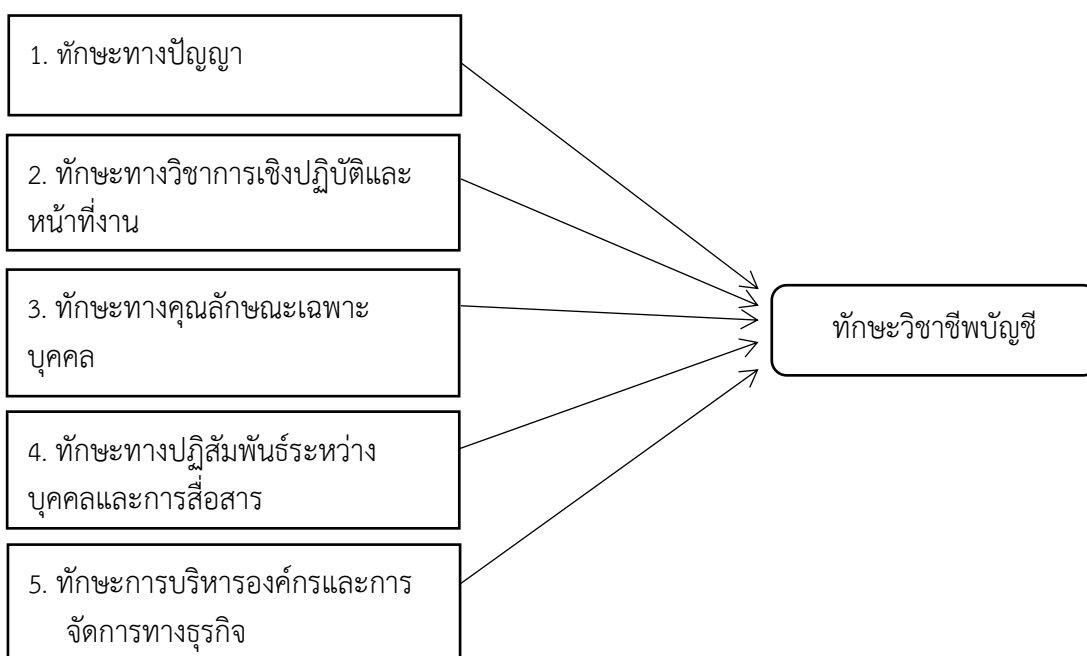
5.4 การพิจารณา และตัดสินใจได้อย่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 2 สรุปตัววัดด้านทักษะวิชาชีพบัญชี

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ทักษะทางปัญญา	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่งาน	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร	ทักษะการบริหารองค์กรและการ จัดการทางธุรกิจ
1.	นุจรี อร่ามรัตนพันธุ์ (2561)	✓	✓	✓	✓	✓
2.	ณัฐภัทร หงส์พงษ์ และจิรพงษ์ จันทร์งาม (2560)	✓		✓	✓	✓
3.	ปรียากร ปรีโยทัย และสุภัทรร ทวีจันทร์ (2560)	✓	✓	✓	✓	✓
4.	สกุณา มาอู่ (2562)	✓	✓	✓	✓	✓
5.	ศานิตา บุญคง (2564)	✓			✓	
6.	ณัฐวุฒิ สิ้นเคราะห์ (2564)	✓	✓	✓	✓	✓
7.	รัชนก ขวัญอ่อน (2564)	✓	✓	✓	✓	✓
8.	ชไมพร มีบุญ (2564)	✓	✓	✓	✓	✓

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี จึงสามารถสรุปได้ว่า จากตารางสรุปตัววัดด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ดังนั้นผู้วิจัยจึงนำตัวแปรข้างต้นมาใช้เป็นตัววัดในงานวิจัยครั้งนี้ โดยตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะวัดจาก 5 ด้าน เพื่อให้ได้ข้อมูลการวิเคราะห์ผลการวิจัยที่สะท้อนถึงมุมมองทักษะวิชาชีพบัญชีที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น คือ 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 5) ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

ภาพที่ 3 แผนภาพทักษะวิชาชีพบัญชี



2.7 ทฤษฎีสองปัจจัย

Herzberg ได้เสนอทฤษฎีองค์ประกอบคู่ (Two Factor Theory) ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ซึ่งสรุปว่ามีปัจจัยสำคัญ 2 ประการที่สัมพันธ์กับความชอบหรือความไม่ชอบในงานของแต่ละบุคคลซึ่งปัจจัยดังกล่าวคือ

1. ปัจจัยจูงใจหรือปัจจัยกระตุ้น (Motivator factors) เป็นปัจจัยที่จะนำไปสู่ความพึงพอใจในการทำงาน มีอยู่ 5 ประการ คือ

1.1 ความสำเร็จของงาน หมายถึง การที่บุคคลสามารถทำงานได้เสร็จสิ้นและประสบความสำเร็จ ได้เป็นอย่างดี

1.2 การยกย่องนับถือหรือการยอมรับ คือการที่บุคคลได้รับการยอมรับนับถือ ทั้งจากกลุ่มเพื่อน ผู้บังคับบัญชา หรือจากบุคคลอื่นทั่วไป

1.3. ลักษณะของงาน หมายถึง ความรู้สึกที่ดีหรือไม่ดีของบุคคลที่มีต่อลักษณะของงาน

1.4. ความรับผิดชอบ หมายถึง ความพึงพอใจที่เกิดขึ้นจากการที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานใหม่ๆ และมีอำนาจในการรับผิดชอบอย่างเต็มที่

1.5. ความก้าวหน้าในตำแหน่งการงาน การที่ปัจจัยจูงใจหรือปัจจัยกระตุ้น ทำให้เกิดความพึงพอใจในการทำงาน ก็เนื่องจากว่า ความชื่นชมยินดีในผลงาน และความสามารถของตน ทำให้เกิดความเชื่อมั่นในตนเอง ดังนั้นผู้บริหารควรใช้ปัจจัยทั้ง 5 ประการข้างต้นต่อผู้ปฏิบัติงาน จะช่วยส่งเสริมการเรียนรู้และจูงใจให้คนตั้งใจทำงานจนสุดความสามารถ

2. ปัจจัยค้ำจุน หรือปัจจัยสุขอนามัย (Hygiene factors) เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมในการทำงานและเป็นปัจจัยที่จะสามารถป้องกันการเกิดความไม่พึงพอใจในการทำงานได้แก่

2.1. นโยบายและการบริหารงาน คือการจัดการและการบริหารองค์การ

2.2. เงินเดือน หรือค่าจ้างแรงงาน หมายถึงความพึงพอใจหรือความไม่พึงพอใจในเงินเดือนหรือค่าจ้างแรงงาน หรืออัตราการเพิ่มเงินเดือน

2.3. ความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา หมายถึง การติดต่อพบปะพูดคุยแต่มีได้หมายถึงการยอมรับนับถือ

2.4. ความสัมพันธ์กับผู้ใต้บังคับบัญชา หมายถึง การติดต่อกับผู้ใต้บังคับบัญชาด้วยความสัมพันธ์อันดีต่อกัน

2.5. ความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน คือ การติดต่อพบปะพูดคุยระหว่างเพื่อนร่วมงานในองค์การ

2.6. สภาพภาพในการทำงาน หมายถึง สภาพทางกายภาพที่เอื้อต่อความสุขในการทำงาน

2.7. วิธีการปกครองบังคับบัญชา หมายถึง ความรู้ความสามารถของผู้บังคับบัญชาในการดำเนินงานหรือความยุติธรรมในการบริหารงาน

2.8. ความมั่นคงในการทำงาน คือความรู้สึกของบุคคลที่มีต่อความมั่นคงของงานความมั่นคงขององค์การ

2.9. สถานะของอาชีพ หมายถึง ลักษณะของงาน หรือลักษณะที่เป็นองค์ประกอบทำให้บุคคลเกิดความรู้สึกต่องาน เช่น การมีรถประจำตำแหน่ง เป็นต้น

สิ่งที่กล่าวมาทั้ง 9 ประการข้างต้น ไม่ใช่สิ่งจูงใจให้คนทำงาน หรือไม่มีคุณค่าในด้านการจูงใจคนแต่เป็นปัจจัยที่มีส่วนสร้างความพอใจแก่บุคคลที่ทำงาน หรือการป้องกันมิให้เกิดความไม่พึงพอใจในงานมีส่วนทำให้การทำงานสุขสบายมากขึ้น ถือได้ว่าเป็นเพียงมาตรการหนึ่งในการสนองความต้องการของคน ไม่ใช่สิ่งที่จะก่อให้เกิดแรงจูงใจให้บุคคลทำงาน ถ้าหากว่าภาวะแวดล้อมที่ได้จัดไว้ดีเพียงพอแล้ว ก็เป็นการสนองความต้องการของคนในการทำงานเท่านั้น

2.8 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.8.1. งานวิจัยในประเทศ

ศานิตา บุญคง, 2564 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการได้รับการยอมรับอย่างเป็นทางการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ร้อยละ 59.2 2) ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการมีสมรรถนะพิเศษในหน้าที่ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ร้อยละ 66.8 3) ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการชำนาญการทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 โดยสามารถอธิบายความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ร้อยละ 45.5 และ 4) ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการมีประสบการณ์ทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 โดยสามารถอธิบายความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ร้อยละ 65.8

จิรัชญา ทศศรี และประภัสสร วิเศษประภา, 2564 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ผลการวิเคราะห์มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 โดยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินมากที่สุด รองลงมาคือด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของนักบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

รัชชก ขวัญอ่อน, 2564 จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ศึกษางจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ปฏิบัติอาชีพเป็นนักบัญชีอิสระ อยู่ในช่วงอายุ 30 – 40 ปีจบการศึกษาในระดับปริญญาโท และมีประสบการณ์ในการบริหารองค์กร ได้ให้ความสำคัญในจรรยาบรรณวิชาชีพเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครให้ความสำคัญกับด้านความซื่อสัตย์สุจริตมากที่สุดและทักษะวิชาชีพบัญชี พบว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมากที่สุด

วิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง, 2564 สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาคราชการที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษารัฐบาลสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการที่มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐอย่างมีนัยยะสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.5

สกณา มาอู๋, 2562 ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ศึกษาทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านทักษะเฉพาะส่วนบุคคลมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด และข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวมอยู่ในระดับมาก

ชนากัด มุลกะกุล, 2561 ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานบัญชีกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย ศึกษาความสัมพันธ์ ระหว่าง การปฏิบัติ ตามเกณฑ์ การประเมิน ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย พบว่าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีการ ปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยรวม ได้แก่ ความ ถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากที่สุด 2) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีความกระตือรือร้นในการทำงาน โดยรวม ได้แก่ ด้าน เอกสาร/หลักฐาน ด้านการบันทึกรายการ และด้านการจัดทำรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก 3) ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วน ราชการ กับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงาน

สิบเอกหญิง อรุษา ต่วงช้าง, 2561 ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย กล่าวคือ หากหน่วยงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยมีการปฏิบัติปรับปรุง และพัฒนาตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีแล้ว จะช่วยยกระดับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีทั้งทางด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ ซึ่งเป็นการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรบุคคลอย่างคุ้มค่าและองค์กร สามารถปรับตัวและพัฒนาเพื่อให้ดำรงอยู่ต่อไปได้อย่างมั่นคง

วารภรณ์ ชัชกุล, 2560 ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ การทดสอบสมมติฐานพบว่า ผู้บริหาร กรรมการผู้จัดการ และผู้จัดการในสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นธุรกิจขนาดกลาง และส่วนใหญ่เป็นเจ้าของกิจการ เป็นผู้บริหารระดับสูงในองค์กร มีวุฒิภาวะเป็นผู้บังคับการมีประสบการณ์ในการบริหารองค์กร จบการศึกษาในระดับปริญญาโท และมีอายุอยู่ในช่วง 50 ปีขึ้นไป มีความต้องการนักบัญชีและสำนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ เป็นผู้บริหารยุคใหม่และต้องการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไม่มีความต้องการที่จะบิดเบือนข้อมูลหรือตกแต่งตัวเลขในงบการเงิน และ ต้องการเสียภาษีอย่างถูกต้อง ไม่มีการถูกประเมินภาษีย้อนหลัง เพราะปัจจุบัน ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือได้รับการสนับสนุนในการพัฒนาเข้าสู่เขตพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษ (EEC) Eastern Economic Corridor) มีผลต่อการจัดทำบัญชีและการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีไทย โดยอ้างอิงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ รวมถึงการมีบทบาทเป็นผู้นำในด้านการลงทุนเนื่องจากมีชาวต่างประเทศเข้ามาลงทุนเป็นจำนวนมาก และรัฐบาลเข้ามามีบทบาทสำคัญรวมถึงการจัดทำบัญชีสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรมีการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและมีความเข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชีและการภาษีอากร เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นไป

สิงหา คำมูลตา และพรชนก ทองลาด, 2560 มาตรฐานการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคเหนือตอนบน ผลการศึกษา พบว่า ประชากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย อายุระหว่าง 30 - 40 ปี สถานภาพโสด การศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีมากที่สุด อายุงานตั้งแต่ 5 - 10 ปี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนต่ำกว่า 40,000 บาท ส่วนใหญ่เป็นผู้ทำบัญชี ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคเหนือตอนบน ด้านความระมัดระวังรอบคอบ และด้านความผูกพันของการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านความรู้ ความสามารถ และด้านความชำนาญ ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จารุวรรณ พงษ์นิมิตร, 2560 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีระดับหน่วยเบิกจ่าย GFMS ของโรงพยาบาลเสนา จังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ได้แก่ นโยบายและการบริหารจัดการ การใช้ GFMS ของบุคลากร และสิ่งแวดล้อมในองค์กร ซึ่งปัจจัยดังกล่าว เป็นสิ่งสำคัญที่ก่อให้เกิดความพึงพอใจในการทำงาน และส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

2.8.2.งานวิจัยต่างประเทศ

Ghani (2020) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะวิชาชีพบัญชีสำหรับนักบัญชีที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญและการวิเคราะห์งานบัญชี โดยผลการศึกษา พบว่า ทักษะในด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสารเป็นทักษะที่สำคัญที่สุดสำหรับนักบัญชีโดยเฉพาะในประเทศอินโดนีเซีย นอกจากนี้ยังแสดงให้เห็นถึงทักษะในการใช้ภาษาทางประเทศในการหางาน โดยผลการศึกษาทักษะทางวิชาชีพสำหรับนักบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้ศึกษาได้ทำการคัดเลือกตัวแปรเพื่อใช้ประกอบในการวิเคราะห์ การศึกษาวิจัยทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติไว้ดังนี้ ตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชี 5 ด้านและมาตรฐานการปฏิบัติงาน 4 ด้าน และตัวแปรตามคือการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

Bozkurt, et al., (2020) ได้ศึกษาเกี่ยวกับประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงพฤติกรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์ในด้านของการวางระบบบัญชีและการให้คำปรึกษาด้านบัญชี ที่ส่งผลต่อความสมบูรณ์และมาตรฐานของรายงานทางการเงินในประเทศจีนซึ่งผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการวางระบบบัญชี จะมีผลการปฏิบัติงานและขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน รวมถึงมีการรวบรวมหลักฐานในการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบและยังสามารถช่วยในเรื่องของการลดความเสี่ยงทางการเงิน นอกจากนี้ยังพบอีกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านการให้คำปรึกษาด้านบัญชียังสามารถประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานและให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการหรือเจ้าของบริษัทและบอกรายละเอียดเกี่ยวกับเงื่อนไขด้านเวลาและขอบเขตซึ่งเป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์ได้เป็นอย่างดี

Sandifer (2018) ได้ศึกษาเกี่ยวกับทักษะสื่อสารด้านการศึกษาระดับบัณฑิตการบัญชีต่อการรับรองของนักวิชาการนายจ้างและนักบัญชี จากการศึกษาพบว่า ทักษะด้านการสื่อสารเป็นศูนย์กลางของการมีปฏิสัมพันธ์ทางปัญญาระหว่างผู้ให้บริการและผู้รับข้อมูล ความสำคัญของการบัญชีเริ่มต้นด้วยการรวบรวมข้อมูล ประมวลผลข้อมูล และจบลงด้วยการสื่อสารข้อมูลที่ถูกต้องประกอบกับผลการวิจัยก่อนหน้านี้ พบว่าบัณฑิตจบใหม่ประสบปัญหาเกี่ยวกับการสื่อสารในการจ้างงาน ดังนั้นทักษะด้านการสื่อสารจึงมีความจำเป็นและส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีเป็นอย่างมาก จึงจำเป็น

ที่ควรจะเน้นทักษะการสื่อสารในหลักสูตรการบัญชี ให้มีบทบาทมากขึ้น เพื่อประสิทธิภาพในการสื่อสารที่ถูกต้อง

Kgapola & Fouch (2016) ได้ศึกษาเกี่ยวกับทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีมืออาชีพสำหรับตำแหน่งงานบริหาร โดยผลการศึกษา พบว่า ทักษะที่ถูกระบุเป็นความต้องการมากที่สุด คือ ทักษะทางปัญญา ในการตัดสินใจและแก้ไขปัญหา รองลงมาคือ ทักษะทางเทคนิคหน้าที่ ทักษะส่วนบุคคลทักษะการสื่อสารและทักษะการจัดการธุรกิจ ความเป็นผู้นำการจัดระเบียบการตัดสินใจอย่างมืออาชีพและกลยุทธ์การวางแผน ทักษะเหล่านี้จะช่วยให้พวกเขาพร้อมที่จะรับตำแหน่งผู้บริหาร

Berhanu (2016) ศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อการบันทึกข้อมูลทางบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่นำเสนอในรูปแบบรายงานการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกอบไปด้วย ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมในการจัดเตรียมข้อมูลต้นทุนในการเตรียมข้อมูลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชี ซึ่งผลการวิจัยพบว่า การปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินในรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินนั้นส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในด้านของความเป็นมาตรฐานอย่างมีนัยสำคัญและนอกจากนี้ยังพบอีกว่าการปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินยังส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีในด้านของความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

Klibi & Oussii (2013) ได้ศึกษาเกี่ยวกับทักษะและคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับอาชีพบัญชีต่อความคาดหวังของนายจ้างต่อการรับรู้ของนักศึกษาในมหาวิทยาลัยในตูนิเซีย โดยผลการศึกษา พบว่า นายจ้างกำลังมองหาบัณฑิตที่มีทักษะหลากหลายด้าน ประกอบด้วย 1) ทักษะทางเทคนิค 2) ทักษะการจัดการ 3) ทักษะด้านไอที 4) คุณสมบัติทางกายภาพ 5) ทักษะทางปัญญา 6) ทักษะด้านบุคคล อย่างไรก็ตามนักศึกษาระดับปริญญาตรีเห็นว่าทักษะทางเทคนิคที่กำหนดความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญ

Medsen (2010) ได้ศึกษาเรื่อง ระดับของมาตรฐานทางการบัญชีในประวัติศาสตร์และด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่าการจัดมาตรฐานทางการบัญชีเป็นสิ่งที่มีความจำเป็นอย่างมากต่อนักบัญชี ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับระดับมาตรฐานทางการบัญชีโดยการศึกษาข้อมูลเชิงประวัติศาสตร์ พบว่า การจัดมาตรฐานทางการบัญชีทำให้เกิดผลผลิตในหน่วยงานเพิ่มขึ้นถึง 4 เท่าในระยะเวลา 50 ปี จากนั้นได้ทำการศึกษาว่าผลผลิตที่เพิ่มขึ้นจากการจัดมาตรฐานทางการบัญชีเป็นประโยชน์ต่อนักบัญชีวิชาชีพอย่างไร โดยใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลจากคู่มือการปฏิบัติงานทางการบัญชีสำหรับนักบัญชีซึ่งตีพิมพ์ในช่วง ค.ศ.1923 ถึงปี ค.ศ.2007 พบว่า การเพิ่มมาตรฐานทางการบัญชีและคุณภาพของการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กันทางลบซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ประกอบการวิชาชีพลดลงเนื่องจากผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานทางการบัญชีที่เพิ่มขึ้น เมื่อผู้ปฏิบัติไม่สามารถตีความหรือทำความเข้าใจในมาตรฐานสมัยใหม่ ย่อมทำให้คุณภาพของการนำเสนอข้อมูลหรือผลการปฏิบัติงานทางการบัญชีลดลง

Abraham (2006) ได้ศึกษาเกี่ยวกับทักษะสื่อสารด้านการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาต่อการรับรองของนักวิชาการนายจ้างและนักบัญชี จากการศึกษาพบว่า ทักษะด้านการสื่อสารเป็นศูนย์กลางของการมีปฏิสัมพันธ์ทางปัญญาระหว่างผู้ให้บริการและผู้รับข้อมูล ความสำคัญของการบัญชีเริ่มต้นด้วยการรวบรวมข้อมูล ประมวลผลข้อมูล และจบลงด้วยการสื่อสารข้อมูลที่ถูกต้องประกอบกับผลการวิจัยก่อนหน้านี้ พบว่าบัณฑิตจบใหม่ประสบปัญหาเกี่ยวกับการสื่อสารในการจ้างงาน ดังนั้นทักษะด้านการสื่อสารจึงมีความจำเป็นและส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีเป็นอย่างมาก จึงจำเป็นที่ควรจะเน้นทักษะการสื่อสารในหลักสูตรการบัญชี ให้มีบทบาทมากขึ้น เพื่อประสิทธิภาพในการสื่อสารที่ถูกต้อง

Lin และ Johnson (2003) ได้วิจัยมาตรฐานและคุณภาพของงานบัญชี โดยเฉพาะการบัญชีเพื่อการจัดการ พบว่าผู้บริหารและนักบัญชีได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการคุณภาพของการปฏิบัติงานของนักบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มีข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องมากที่สุด และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ได้อย่างถูกต้องที่มีผลต่อการอยู่รอดและการเจริญเติบโตของบริษัท มีการสนับสนุนให้ใช้ข้อมูลด้านบัญชีเพื่อสนับสนุนการควบคุมคุณภาพและคุณภาพการจัดการ อย่างไรก็ตามมาตรฐานที่ไม่เกี่ยวกับด้านการเงินพูดออกแบบสอบถามขอวิธีการแบบดั้งเดิมมาก

Witt และคณะ (2002) ได้ศึกษาผลกระทบของความระมัดระวังรอบคอบและ ความสามารถในการปฏิบัติงาน พบว่า บุคคลปฏิบัติตัวอย่างเข้มงวดจะสามารถปฏิบัติได้สูงกว่า บุคคลที่มีความเข้มงวดในการปฏิบัติงานต่ำ ผลลัพธ์ของการวิเคราะห์เชิงถดถอยสำหรับกลุ่มตัวอย่าง ลูกจ้างอิสระ 7 กลุ่มที่มีความหลากหลายด้านอาชีพเพื่อสนับสนุนสมมติฐาน 5 ข้อจากกลุ่มตัวอย่าง ในกลุ่มตัวอย่างที่สนับสนุนสมมติฐานระหว่างคนงานที่มีความสามารถต่ำ จะมีความระมัดระวังสูง จะได้รับสัดส่วนการทำงานความผิดพลาดต่ำ กว่าคนงานที่มีความสามารถสูงสมมติฐานหนึ่งที่สามารถอธิบายปฏิกริยาที่ขาดไประหว่างความระมัดระวังรอบคอบและความสามารถ

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มเป้าหมาย โดยผู้วิจัยใช้แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม และมีการให้ผู้เชี่ยวชาญแสดงความคิดเห็นในแบบสอบถามแล้วนำข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อหาข้อสรุปที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยมีรายละเอียดในการดำเนินการวิจัยดังนี้

- 3.1 แบบแผนการวิจัย
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 แบบแผนการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยเน้นการสำรวจเพื่อใช้วิธีการอธิบายข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Research) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิจัยคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เพื่อสอบถามข้อมูล จากนั้นนำไปสรุปผลการวิจัย ในประเด็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน และมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี 4 ด้าน ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการหาค่า ความถี่ ร้อยละ และสถิติเชิงอนุมานในการหาค่าความสัมพันธ์ของข้อมูล

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2.1 ประชากร กลุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 400 นาย (สถิติกลุ่มหน่วยเบิกจ่ายของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ, 2566)

3.2.2 กลุ่มตัวอย่าง กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างตามเกณฑ์โดยใช้สูตร ทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane) ขนาดของตัวอย่างประชากรที่มีระดับนัยสำคัญ 0.05 ได้ความคลาดเคลื่อนร้อยละ 5 จำนวนกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 400 นาย โดยเลือกกลุ่มตัวอย่าง จากข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ นำมาคำนวณโดยใช้สูตร Taro Yamane

(ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2549) ที่ระดับความเชื่อมั่นประมาณ 95 % ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ระดับ 0.05 ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 200 นาย สูตรที่ใช้ คือ สูตรการคำนวณหากลุ่มตัวอย่าง ดังนี้

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

เมื่อ n แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N แทน จำนวนประชากร

e แทน ระดับความเชื่อมั่น ร้อยละ 95 มีค่าเท่ากับ 0.05

(Yamane, T. 1967. Elementary Sampling Theory, USA:

แทนค่า

$$\begin{aligned} n &= \frac{400}{1 + 400 (0.05)^2} \\ &= 200 \text{ นาย} \end{aligned}$$

ในการทำวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 200 นาย ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้วิธีการออกแบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดของงานวิจัยแบบสอบถามที่สร้างขึ้นโดยได้จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางในการออกแบบสอบถาม โดยสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงานของข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีจำนวน 5 ข้อคำถาม โดยแบบสอบถามเป็นแบบปลายปิดมีหลายคำตอบให้เลือก และเลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน จำนวน 20 ข้อแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ สร้างตามมาตราวัดแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) ซึ่งแต่ละข้อคำถามกำหนดให้มี 5 ตัวเลือก สามารถประเมินคำตอบ โดยเลือกตอบได้เพียงคำตอบเดียว ดังนี้

คะแนน		ระดับการแสดงความเห็น
5	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
4	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
3	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง
2	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย
1	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคำถามที่เกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี 4 ด้าน จำนวน 10 ข้อ แบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ สร้างตามมาตราวัดแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) ซึ่งแต่ละข้อคำถามกำหนดให้มี 5 ตัวเลือก สามารถประเมินคำตอบโดยเลือกตอบได้เพียงคำตอบเดียว ดังนี้

คะแนน	หมายถึง	ระดับการแสดงความเห็น
5	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
4	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
3	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง
2	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย
1	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับคำถามที่เกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ 4 ด้าน จำนวน 14 ข้อ แบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ สร้างตามมาตราวัดแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) ซึ่งแต่ละข้อคำถามกำหนดให้มี 5 ตัวเลือก สามารถประเมินคำตอบโดยเลือกตอบได้เพียงคำตอบเดียว

คะแนน	หมายถึง	ระดับการแสดงความเห็น
5	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
4	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
3	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง
2	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย
1	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

ส่วนที่ 5 แบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ เพื่อการพัฒนาและปรับปรุง โดยคำถามเป็นแบบปลายเปิด เพื่อใช้ในการศึกษาความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ เพื่อการพัฒนาและปรับปรุง

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้สร้างและพัฒนาเครื่องมือโดยมีขั้นตอนการสร้าง ดังนี้

1. ศึกษาเอกสาร ค้นคว้างานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับแนวคิด ทฤษฎี รายงานผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องจากกรอบแนวคิด ทักษะวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี และการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ตลอดจนวิธีการสร้างแบบสอบถาม
2. สร้างแบบสอบถามฉบับร่าง เกี่ยวกับ ทักษะวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี และการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการกำหนดประเด็นข้อคำถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนดให้ครอบคลุมเนื้อหาที่ต้องการวัดรวมถึงสอดคล้องกับนิยามศัพท์เฉพาะ
3. นำแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อตรวจสอบความสมบูรณ์ และความถูกต้องให้ครอบคลุมทั้งด้านโครงสร้าง เนื้อหา และภาษาที่ใช้เพื่อให้เกิดความเข้าใจแก่ผู้ตอบแบบสอบถาม

4. นำแบบสอบถามฉบับร่างที่ได้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว ให้ผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาและตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) ความถูกต้องเหมาะสมทางภาษาเป็นรายข้อ โดยพิจารณาความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวบ่งชี้ที่ตามนิยามที่ต้องการวัด โดยการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Item Objective Congruence Index) ของข้อความ ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป หลังจากนั้นเรียงลำดับแบบสอบถามให้มีความเหมาะสม ตามคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิ

5. นำแบบสอบถามฉบับร่างที่ได้ปรับปรุงแก้ไขเสร็จแล้วไปทดลองใช้กับกลุ่มข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี จำนวน 30 คน ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง แล้วนำแบบสอบถามมาหาค่าความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient)

6. นำแบบสอบถามที่ตรวจสอบความถูกต้องและตรวจสอบความเชื่อมั่นแล้ว นำไปใช้เก็บตัวอย่างจากข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี จำนวน 200 คน เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูล

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยมีวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

- 1.) ส่งแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่างผ่านทางออนไลน์โดยใช้ Google form และกระจายแบบสอบถามออนไลน์ผ่านกลุ่มไลน์หน่วยเบิกจ่ายตำรวจไปยังข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี
- 2.) กำหนดระยะเวลาในการตอบแบบสอบถาม เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามส่งคืนแบบสอบถามมายังผู้วิจัย ซึ่งได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 200 ชุด คิดเป็น 100 เปอร์เซ็นต์
- 3.) นำแบบสอบถามที่เก็บข้อมูลได้แล้ว มาตรวจสอบและคัดเลือกเฉพาะฉบับที่สมบูรณ์ จากนั้นนำมาลงบันทึกรหัสเพื่อเตรียมวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ ดังนี้

3.1.) การตรวจสอบข้อมูล โดยทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

3.2.) ประมวลผลข้อมูล นำข้อมูลในแบบสอบถามที่ถูกต้องครบถ้วนมาบันทึกโดยใช้คอมพิวเตอร์เพื่อการประมวลผล ใช้โปรแกรมสำเร็จรูป

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิเคราะห์ข้อมูลครั้งนี้ใช้วิธีการตรวจสอบข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม แล้วดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1.) นำแบบสอบถามที่ได้ทั้งหมดมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม พร้อมทั้งกำหนดรหัส เพื่อนำมาวิเคราะห์ทางสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป กำหนดระดับความมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 โดยกำหนดการวิเคราะห์ข้อมูลใช้รูปแบบตารางเป็นสถิติอย่างง่าย เปรียบเทียบเป็นค่าร้อยละ คำนวณหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เป็นรายด้านและโดยรวม

2.) วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage)

3.) การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี แต่ละข้อคำถามให้เลือก 5 ระดับ โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (Likert, 1970, p.76)

<u>คะแนน</u>	<u>ระดับกาปฏิบัติ</u>
ให้คะแนน 5 คะแนน	ระดับความคิดเห็นมากที่สุด
ให้คะแนน 4 คะแนน	ระดับความคิดเห็นมาก
ให้คะแนน 3 คะแนน	ระดับความคิดเห็นปานกลาง
ให้คะแนน 2 คะแนน	ระดับความคิดเห็นน้อย
ให้คะแนน 1 คะแนน	ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

โดยคะแนนที่ได้รับจะนำมาวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยและแปลความหมายของค่าเฉลี่ยตามระดับความสำคัญโดยยึดหลักเกณฑ์ ดังนี้ (Best, 1970, p.17)

$$\text{ช่วงคะแนน} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนระดับชั้น}}$$

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ได้ช่วงคะแนนเท่ากับ $(5-1)/5 = 0.8$

แบ่งความสำคัญออกเป็น 5 ระดับเพื่อใช้ในการตีความหมายของค่าเฉลี่ยที่ใช้ในการวิเคราะห์ ส่วนที่ 3 ดังนี้

<u>ค่าเฉลี่ย</u>	<u>ความหมาย</u>
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด
ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

4.) รวบรวมข้อเสนอแนะที่เกี่ยวกับผลของทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

5.) แบบสอบถามในส่วนที่ 1 เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยนำข้อมูลมาคำนวณและวิเคราะห์หาค่าสถิติโดยใช้ความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) อธิบายตัวแปรต่างๆ ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และตำแหน่งงาน

6.) วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นด้วยวิธีการคำนวณค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน จากนั้นนำค่าเฉลี่ยมาแปลความหมายโดยใช้เกณฑ์แปลความหมาย

7.) ใช้สถิติสำหรับทดสอบสมมติฐานดังนี้

7.1) เชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

7.2) สถิติวิเคราะห์เชิงอนุมาน (Inferential Statistics) โดยวิธีการวิเคราะห์ดังนี้

(1.) การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปร เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยการวิเคราะห์สัมพัทธ์พหุคูณการทดสอบค่าความทนทาน มีค่า Tolerance ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าซึ่งไม่เกิน 10 และการวิเคราะห์ผลระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน โดยการพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์ หากพบว่าค่าใดมีค่าเกินกว่า 0.90 แสดงว่าตัวแปรดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันสูงเกินไป อาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (วันรักษ์ โสภภาพร, 2556)

(2.) การวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (ศิริชัย กาญจนวาสี, 2544).

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่องทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล ซึ่งนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 200 ชุด มาวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และแสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีรายละเอียดดังนี้

4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

- 4.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- 4.1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี
- 4.1.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี
- 4.1.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis)

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้การแปลผลเป็นที่เข้าใจตรงกัน ดังนี้

N	หมายถึง จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
F	หมายถึง สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
Sig	หมายถึง ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R	หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์
R ²	หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์ การตัดสินใจ
**	หมายถึง ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01
*	หมายถึง ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

4.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	39	19.50
หญิง	161	80.50
รวม	200	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 161 คน คิดเป็นร้อยละ 80.50 และเพศชาย จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 19.50

ตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
อายุ		
อายุต่ำกว่า 20 ปี	1	0.50
อายุ 20 - 30 ปี	95	47.50
อายุ 31 - 40 ปี	64	32.00
อายุ 41 - 50 ปี	27	13.50
อายุ 51 ปีขึ้นไป	13	6.50
รวม	200	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุ 20 - 30 ปี จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 47.50 รองลงมา คือ อายุ 31 - 40 ปี จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 32.00 และน้อยที่สุด คือ อายุต่ำกว่า 20 ปี จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.50

ตารางที่ 5 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
ระดับการศึกษา		
มัธยม/ปวช.	7	3.50
อนุปริญญา/ปวส.	14	7.00
ปริญญาตรี	150	75.00
ปริญญาโท	29	14.50
รวม	200	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 150 คน คิดเป็นร้อยละ 75.00 รองลงมา คือ สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 14.50 และน้อยที่สุด คือ สำเร็จการศึกษาระดับมัธยม/ปวช. จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 3.50

ตารางที่ 6 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
ประสบการณ์ทำงาน		
น้อยกว่า 1 ปี	3	1.50
1 - 5 ปี	103	51.50
6 - 10 ปี	42	21.00
11 - 15 ปี	28	14.00
รวม	200	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีอยู่ในช่วง 1 - 5 ปี จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 51.50 รองลงมา คือ มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีอยู่ในช่วง 6 - 10 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 21.00 และน้อยที่สุด คือ มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีอยู่ในช่วงน้อยกว่า 1 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.50

ตารางที่ 7 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงาน

ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
ตำแหน่งงาน		
ผู้บังคับหมู่	107	53.50
รองสารวัตร	72	36.00
สารวัตร	15	7.50
รองผู้กำกับการ	2	1.00
ผู้กำกับการ	2	1.00
รองผู้บังคับการ	1	0.50
ผู้บังคับการ	1	0.50
รวม	200	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานเป็นผู้บังคับหมู่ จำนวน 107 คน คิดเป็นร้อยละ 53.50 รองลงมา คือ มีตำแหน่งงานเป็นรองสารวัตร จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 36.00 และน้อยที่สุด คือ มีตำแหน่งงานเป็นผู้บังคับการ และรองผู้บังคับการ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.50

4.1.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา

ข้อ	ทักษะทางปัญญา	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	3.97	0.76	มาก
2	ท่านสามารถวิเคราะห์เพื่อหาตัวเลขในการจัดทำงบการเงิน	3.86	0.82	มาก
3	ท่านมีความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	3.82	0.82	มาก
4	ท่านเข้าใจหลักเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรวมทั้งแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนและปีปัจจุบัน	3.88	0.80	มาก
รวม		3.88	0.73	มาก

จากตารางที่ 8 ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.88$, S.D. = 0.73) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.97$, S.D. = 0.76) รองลงมา คือ ท่านเข้าใจหลักเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรวมทั้งแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนและปีปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.88$, S.D. = 0.80) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านมีความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$, S.D. = 0.82)

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน

ข้อ	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านมีความชำนาญในการใช้หลักทางคณิตศาสตร์และสถิติมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	3.85	0.82	มาก
2	ท่านสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานทั้งในภาวะปกติและภาวะวิกฤติ เพื่อช่วยในการตัดสินใจได้	3.81	0.82	มาก
3	ท่านสามารถประเมินหรือวัดข้อมูลทางการเงินและทางบัญชีได้	3.79	0.78	มาก
4	ท่านสามารถใช้โปรแกรม New GFMS Thai และ Microsoft Office ในการปฏิบัติงานได้	4.12	0.68	มาก
รวม		3.89	0.67	มาก

จากตารางที่ 9 ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.89$, S.D. = 0.67) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ท่านสามารถใช้โปรแกรม New GFMS Thai และ Microsoft Office ในการปฏิบัติงานได้ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.68) รองลงมา คือ ท่านมีความชำนาญในการใช้หลักทางคณิตศาสตร์ และสถิติมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$, S.D. = 0.82) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านสามารถประเมินหรือวัดข้อมูลทางการเงินและทางบัญชีได้ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$, S.D. = 0.82)

ตารางที่ 10 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ข้อ	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านสามารถบริหารจัดการตนเองเพื่อให้สอดคล้องกับการตัดสินใจ	4.14	0.67	มาก
2	ท่านมีความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	4.28	0.63	มากที่สุด
3	ท่านมีความคิดริเริ่ม และสามารถเรียนรู้ด้วยตนเองเกี่ยวกับงานบัญชีเพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงในโลกปัจจุบัน	4.14	0.66	มาก
4	ท่านใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพและบริหารงานให้เสร็จตามเวลาที่กำหนด	4.27	0.61	มากที่สุด
รวม		4.21	0.55	มากที่สุด

จากตารางที่ 10 ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$, S.D. = 0.55) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ท่านมีความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = 0.63) รองลงมา คือ ท่านใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพและบริหารงานให้เสร็จตามเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.27$, S.D. = 0.61) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ท่านมีความคิดริเริ่ม และสามารถเรียนรู้ด้วยตนเองเกี่ยวกับงานบัญชีเพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงในโลกปัจจุบัน ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.66)

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ข้อ	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านสามารถทำงานเป็นทีมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร	4.35	0.62	มากที่สุด
2	ท่านสามารถหาแนวทางร่วมกับผู้อื่นเพื่อแก้ไขปัญหาข้อขัดแย้งให้ได้ข้อตกลงที่ยอมรับได้	4.33	0.64	มากที่สุด
3	ท่านสามารถอยู่ร่วมกับบุคคลที่มีวัฒนธรรมและมีความคิดเห็นต่างกันได้	4.30	0.64	มากที่สุด
4	ท่านสามารถถ่ายทอดมุมมองของตนเองผ่านการนำเสนออภิปราย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.05	0.70	มาก
รวม		4.25	0.55	มากที่สุด

จากตารางที่ 11 ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.55) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่าข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านสามารถทำงานเป็นทีมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.62) รองลงมา คือ ท่านสามารถหาแนวทางร่วมกับผู้อื่นเพื่อแก้ไขปัญหาข้อขัดแย้งให้ได้ข้อตกลงที่ยอมรับได้ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.64) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านสามารถถ่ายทอดมุมมองของตนเองผ่านการนำเสนอ อภิปราย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.05$, S.D. = 0.70)

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ

ข้อ	ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านวางแผนเชิงกลยุทธ์ในการจัดการบุคลากร และทรัพยากรขององค์กรได้	3.86	0.75	มาก
2	ท่านมีความรู้ทางด้านกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร	3.74	0.80	มาก
3	ท่านสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมอบหมายงานให้เหมาะสมกับบุคลากร	4.03	0.72	มาก
4	ท่านมีภาวะความเป็นผู้นำในการตัดสินใจได้อย่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	3.96	0.78	มาก
รวม		3.90	0.67	มาก

จากตารางที่ 12 ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.90$, S.D. = 0.67) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ท่านสามารถจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงานให้เหมาะสมกับบุคลากร ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$, S.D. = 0.72) รองลงมา คือ ท่านมีภาวะความเป็นผู้นำในการตัดสินใจได้อย่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$, S.D. = 0.78) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ท่านมีความรู้ทางด้านกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.74$, S.D. = 0.80)

ตารางที่ 13 ทักษะวิชาชีพบัญชี ภาพรวมทั้ง 5 ด้าน

ข้อ	ทักษะวิชาชีพบัญชี	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ทักษะทางปัญญา	3.88	0.73	มาก
2	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	3.89	0.67	มาก
3	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.21	0.55	มากที่สุด
4	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.25	0.55	มากที่สุด
5	ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	3.90	0.67	มาก
รวม		4.02	0.55	มาก

จากตารางที่ 13 ทักษะวิชาชีพบัญชี ภาพรวมทั้ง 5 ด้าน ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.02$, S.D. = 0.55) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.55) รองลงมา คือ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$, S.D. = 0.55) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ทักษะทางปัญญา ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.88$, S.D. = 0.73)

ตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

ข้อ	ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านมีความชำนาญในการเลือกใช้บัญชีตามผังบัญชีมาตรฐานและบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน	3.89	0.80	มาก
2	ท่านมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และสามารถแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ	3.93	0.73	มาก
รวม		3.91	0.73	มาก

จากตารางที่ 14 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.91$, S.D. = 0.73) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และสามารถแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$, S.D. = 0.73) รองลงมา คือ ท่านมีความชำนาญในการเลือกใช้บัญชีตามผังบัญชีมาตรฐานและบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.89$, S.D. = 0.80)

ตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

ข้อ	ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับจะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ	4.31	0.67	มากที่สุด
2	ท่านปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ โดยมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	4.33	0.66	มากที่สุด
3	ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อความถูกต้อง	4.38	0.65	มากที่สุด
รวม		4.34	0.60	มากที่สุด

จากตารางที่ 15 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.60) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อความถูกต้อง ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ ท่านปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ โดยมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.66) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านมีความชำนาญในการเลือกใช้บัญชีตามผังบัญชีมาตรฐานและบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.89$, S.D. = 0.80)

ตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

ข้อ	ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านมีความรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานบัญชี อยู่เสมอ	4.36	0.64	มากที่สุด
2	ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเพื่อความถูกต้อง และเป็นประโยชน์	4.39	0.63	มากที่สุด
3	ท่านใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ ไม่ประมาทในการปฏิบัติงานโดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชี	4.38	0.65	มากที่สุด
รวม		4.38	0.59	มากที่สุด

จากตารางที่ 16 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.59) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.63) รองลงมา คือ ท่านใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ ไม่ประมาทในการปฏิบัติงานโดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.65) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านมีความรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานบัญชีอยู่ เสมอ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.64)

ตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถ

ข้อ	ด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	4.21	0.66	มากที่สุด
2	ท่านมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน	4.06	0.76	มาก
รวม		4.13	0.65	มาก

จากตารางที่ 17 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$, $SD. = 0.65$) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่าข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$, $SD. = 0.66$) รองลงมา คือ ท่านมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.06$, $SD. = 0.76$)

ตารางที่ 18 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน

ข้อ	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	3.91	0.73	มาก
2	การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	4.34	0.60	มากที่สุด
3	การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	4.38	0.59	มากที่สุด
4	การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	4.13	0.65	มาก
รวม		4.19	0.56	มาก

จากตารางที่ 18 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.19$, S.D. = 0.56) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.59) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.60) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.91$, S.D. = 0.73)

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

ข้อ	ความถูกต้อง	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านตรวจสอบความถูกต้องในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารหลักฐานอย่างสม่ำเสมอ	4.39	0.68	มากที่สุด
2	ท่านได้บันทึกรายการบัญชี จัดทำรายงานเงินคงเหลือและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	4.39	0.75	มากที่สุด
3	ท่านได้ตรวจสอบงบทดลองที่แสดงข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องตามดุลยบัญชีปกติ	4.44	0.71	มากที่สุด
4	ท่านได้ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญาลูกหนี้เงินยืม(ในและนอกงบประมาณ) และจัดทำรายงานสัญญาลูกหนี้เงินยืมตามระเบียบถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	4.35	0.77	มากที่สุด
รวม		4.39	0.66	มากที่สุด

จากตารางที่ 19 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ความถูกต้อง ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.66) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านได้ตรวจสอบงบทดลองที่แสดงข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องตามดุลยบัญชีปกติ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.71) รองลงมา คือ ท่านได้บันทึกรายการบัญชี จัดทำรายงานเงินคงเหลือและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.75) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านได้ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญาลูกหนี้เงินยืม (ในและนอกงบประมาณ) และจัดทำรายงานสัญญาลูกหนี้เงินยืมตามระเบียบถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = 0.77)

ตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

ข้อ	ความโปร่งใส	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านได้มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณชน เช่น เว็บไซต์ และ ณ ที่ทำการ	4.46	0.70	มากที่สุด
2	ท่านได้ทำรายละเอียดรายการบัญชีที่มีความสำคัญประกอบงบการเงินและเปิดเผยต่อสาธารณชน	4.44	0.69	มากที่สุด
3	ท่านได้เปิดเผยงบการเงินสู่สาธารณชนอย่างเป็นปัจจุบัน และโปร่งใส	4.48	0.67	มากที่สุด
รวม		4.46	0.66	มากที่สุด

จากตารางที่ 20 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.66) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านได้เปิดเผยงบการเงินสู่สาธารณชนอย่างเป็นปัจจุบัน และโปร่งใส ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.48$, S.D. = 0.67) รองลงมา คือ ท่านได้มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณชน เช่น เว็บไซต์ และ ณ ที่ทำการ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.70) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านได้ทำรายละเอียดรายการบัญชีที่มีความสำคัญประกอบงบการเงินและเปิดเผยต่อสาธารณชน ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = 0.69)

ตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

ข้อ	ความรับผิดชอบ	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านได้จัดส่งรายงานงบทดลองให้แก่ สตง. ตามระยะเวลาที่กำหนด	4.55	0.65	มากที่สุด
2	ท่านได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทางด้านบัญชีของ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด	4.45	0.75	มากที่สุด
3	มีการติดตามแก้ไขข้อบกพร่องของ สตง. อย่างต่อเนื่อง	4.43	0.75	มากที่สุด
รวม		4.47	0.66	มากที่สุด

จากตารางที่ 21 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.66) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านได้จัดส่งรายงานงบทดลองให้แก่ สตง. ตามระยะเวลาที่กำหนด ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.55$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ ท่านได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทางด้านบัญชีของ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = 0.75) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ มีการติดตามแก้ไขข้อบกพร่องของ สตง. อย่างต่อเนื่อง ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.43$, S.D. = 0.66)

ตารางที่ 22 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

ข้อ	ความมีประสิทธิภาพ	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีครุภัณฑ์โดยวิเคราะห์หาสาเหตุของการดำเนินการด้านข้อมูลทางบัญชีที่ผิดพลาดจากการตรวจพบ	4.09	0.74	มาก
2	ท่านสามารถจัดทำรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารโดยนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและจัดทำแนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องให้ถือปฏิบัติ	4.07	0.74	มาก
3	ท่านมีความรู้ความเข้าใจในการโอนล้างบัญชีพัสดุพัสดุเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai	4.02	0.85	มาก
รวม		4.06	0.72	มาก

จากตารางที่ 22 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.06$, S.D. = 0.72) เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีครุภัณฑ์โดยวิเคราะห์หาสาเหตุของการดำเนินการด้านข้อมูลทางบัญชีที่ผิดพลาดจากการตรวจพบ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.09$, S.D. = 0.74) รองลงมา คือ ท่านสามารถจัดทำรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารโดยนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและจัดทำแนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องให้ถือปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.07$, S.D. = 0.74) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านมีความรู้ความเข้าใจในการโอนล้างบัญชีพัสดุพัสดุเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.02$, S.D. = 0.85)

ตารางที่ 23 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน

ข้อ	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	ระดับความเห็น		
		\bar{X}	S.D.	แปลผล
1	ความถูกต้อง	4.39	0.66	มากที่สุด
2	ความโปร่งใส	4.46	0.66	มากที่สุด
3	ความรับผิดชอบ	4.47	0.66	มากที่สุด
4	ความมีประสิทธิภาพ	4.06	0.72	มาก
รวม		4.34	0.57	มากที่สุด

จากตารางที่ 23 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.57) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ความรับผิดชอบ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.66) รองลงมา คือ ความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.66) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ความมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.06$, S.D. = 0.72)

4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)

ตารางที่ 24 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม

Correlations

		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
A	Pearson Correlation	1												
B	Pearson Correlation	.855**	1											
C	Pearson Correlation	.626**	.697**	1										
D	Pearson Correlation	.601**	.656**	.775**	1									
E	Pearson Correlation	.722**	.770**	.621**	.622**	1								
F	Pearson Correlation	.758**	.789**	.657**	.594**	.687**	1							
G	Pearson Correlation	.419**	.482**	.680**	.613**	.437**	.567**	1						
H	Pearson Correlation	.450**	.464**	.635**	.641**	.406**	.549**	.834**	1					
I	Pearson Correlation	.678**	.661**	.638**	.632**	.596**	.742**	.684**	.721**	1				
J	Pearson Correlation	.514**	.496**	.517**	.523**	.358**	.500**	.570**	.660**	.610**	1			
K	Pearson Correlation	.402**	.416**	.509**	.510**	.339**	.327**	.517**	.560**	.434**	.814**	1		
L	Pearson Correlation	.362**	.355**	.495**	.480**	.267**	.341**	.569**	.569**	.463**	.720**	.741**	1	
M	Pearson Correlation	.710**	.709**	.638**	.559**	.628**	.680**	.545**	.543**	.740**	.607**	.519**	.449**	1

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed). * . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

ผู้วิจัยกำหนดให้

- A หมายถึง ค่าเฉลี่ยทักษะทางปัญญา
- B หมายถึง ค่าเฉลี่ยทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน
- C หมายถึง ค่าเฉลี่ยทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
- D หมายถึง ค่าเฉลี่ยทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
- E หมายถึง ค่าเฉลี่ยทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ
- F หมายถึง ค่าเฉลี่ยความชำนาญ
- G หมายถึง ค่าเฉลี่ยตามกฎหมาย
- H หมายถึง ค่าเฉลี่ยความระมัดระวังรอบคอบ
- I หมายถึง ค่าเฉลี่ยความรู้ความสามารถ
- J หมายถึง ค่าเฉลี่ยความถูกต้อง
- K หมายถึง ค่าเฉลี่ยความโปร่งใส
- L หมายถึง ค่าเฉลี่ยความรับผิดชอบ
- M หมายถึง ค่าเฉลี่ยความมีประสิทธิภาพ

จากตารางที่ 24 พบว่า ตัวแปรอิสระ 9 ตัว ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.09 ($r < 0.09$) ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product moment correlation coefficient) หากพบว่า คู่ตัวแปรใดมีค่าเกินกว่า 0.90 แสดงว่า คู่ตัวแปรดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันสูงเกินไป อาจจะทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 :585 อ้างอิงใน วันรักษ์ โสภภาพร, 2556)

ทักษะทางปัญญามีความสัมพันธ์ระดับปานกลางกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .514 และมีความสัมพันธ์ระดับต่ำกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส (r) เท่ากับ .402 ด้านความรับผิดชอบ (r) เท่ากับ .362 และความสัมพันธ์ระดับปานกลางกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ .710 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงานมีความสัมพันธ์ระดับต่ำกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .496 ด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส (r) เท่ากับ .416 ด้านความรับผิดชอบ (r) เท่ากับ .355 และความสัมพันธ์ระดับปานกลางกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ .709 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลมีความสัมพันธ์ระดับปานกลางกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .517 ด้านความโปร่งใส (r) เท่ากับ .509 และมีความสัมพันธ์ระดับต่ำกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ (r) เท่ากับ .495 และความสัมพันธ์ระดับปานกลางกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ .638 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 25 ค่า Tolerance และค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1. ทักษะทางปัญญา	0.258	3.878
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.198	5.055
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.336	2.974
4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.362	2.759
5. ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	0.371	2.698
6. การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	0.440	2.273
7. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	0.285	3.507
8. การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.261	3.834
9. การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.306	3.271

จากตารางที่ 25 ตัวแปรอิสระ เรื่องทักษะวิชาชีพบัญชี ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ทักษะทางปัญญา, ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน, ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล, ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร, ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ, และ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ รวมถึงตัวแปรอิสระ เรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ทั้ง 4 ด้าน การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และการปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.198 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 5.055 ซึ่งไม่เกิน 10 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (correlation Matrix) ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันและมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple regression analysis)

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis)

ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานที่ 1-8 โดยการวิเคราะห์ค่า Pearson Correlation และวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ โดยมีสมมติฐานดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 2 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 3 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 4 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 6 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 7 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 8 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย เรื่องทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐาน การปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 26 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนระหว่างทักษะวิชาชีพ บัญชีส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงาน ตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความถูกต้อง		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		4.675	0.000
ด้านทักษะทางปัญญา	0.327	2.899	0.004*
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.087	0.674	0.501
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.186	1.888	0.061
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.266	2.797	0.006*
ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	-0.226	-2.401	0.017*
R= 0.604 R ² = 0.365 Adjusted R ² = 0.349 SEE = 0.536 F = 22.340 Durbin = 1.719			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 26 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องร้อยละ 36.50 (R² = 0.365) และ ทักษะทางองค์การ และการจัดการธุรกิจส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 1 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ ทักษะทางองค์การ และการจัดการธุรกิจ ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) 0.327, 0.266 และ-0.226 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง และ ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจผลเชิงลบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ดังนั้น จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 1

ตารางที่ 27 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนระหว่างทักษะวิชาชีพ บัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความโปร่งใส		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		4.843	0.000
ด้านทักษะทางปัญญา	0.127	1.079	0.282
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.022	0.161	0.872
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.261	2.526	0.012*
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.285	2.861	0.005*
ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	-0.110	-1.113	0.267
R = 0.549 R ² = 0.302 Adjusted R ² = 0.284 SEE = 0.558 F = 16.763 Durbin = 1.801			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 27 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสร้อยละ 30.20 (R² = 0.302)

สมมติฐานที่ 2 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) 0.261, 0.285 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่

ตารางที่ 28 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนระหว่างทักษะวิชาชีพ ปัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบต่อของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความรับผิดชอบต่อ		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		5.402	0.000
ด้านทักษะทางปัญญา	0.182	1.524	0.129
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	-0.063	-0.465	0.642
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.332	3.179	0.002*
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.274	2.727	0.007*
ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	-0.193	-1.936	0.054*

R= 0.536 R²= 0.288 Adjusted R² = 0.269 SEE = 0.560 F = 15.681 Durbin = 1.773

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 28 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพปัญชี ประกอบไปด้วย ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบต่อร้อยละ 28.80 (R² = 0.288) และ ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจส่งผลกระทบเชิงลบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบต่อ

สมมติฐานที่ 3 ทักษะวิชาชีพปัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบต่อของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า ทักษะวิชาชีพปัญชี ประกอบไปด้วย ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) 0.332, 0.274 และ -0.193 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบต่อ และ ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจส่งผลกระทบเชิงลบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบต่อ ดังนั้น จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 3

ตารางที่ 29 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนระหว่างทักษะวิชาชีพ บัญชีส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความมีประสิทธิภาพ		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		1.207	0.229
ด้านทักษะทางปัญญา	0.338	3.698	0.000**
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.176	1.687	0.093
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.259	3.232	0.001*
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.025	-0.324	0.746
ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	0.103	1.345	0.180
R= 0.762 R ² = 0.581 Adjusted R ² = 0.570 SEE = 0.470 F = 53.829 Durbin = 2.244			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 29 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ร้อย ละ 58.10 ($R^2 = 0.581$)

สมมติฐานที่ 4 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) 0.338 และ 0.259 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญ ของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ส่งผลกระทบต่อ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 4

ตารางที่ 30 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความถูกต้อง		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		3.398	0.001
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	0.093	1.197	0.234
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	-0.027	-0.282	0.778
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.476	4.690	0.000*
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.216	2.308	0.022*

R= 0.691 R²= 0.477 Adjusted R² = 0.466 SEE = 0.485 F = 44.436 Durbin = 1.776

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 30 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ ส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ร้อยละ 47.70 (R² = 0.477)

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) 0.476 และ 0.216 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 5

ตารางที่ 31 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความโปร่งใส		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		5.207	0.000
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	-0.023	-0.257	0.797
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	0.157	1.427	0.155
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.404	3.500	0.001*
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.052	0.485	0.628

R = 0.569 R² = 0.322 Adjusted R² = 0.309 SEE = 0.548 F = 23.204 Durbin = 1.934

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 31 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ร้อยละ 32.20 (R² = 0.322)

สมมติฐานที่ 6 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) 0.404 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 6

ตารางที่ 32 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความรับผิดชอบ		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		5.014	0.000
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	-0.055	-0.636	0.526
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	0.305	2.830	0.005*
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.276	2.450	0.015*
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.097	0.930	0.354
R = 0.597 R ² = 0.356 Adjusted R ² = 0.343 SEE = 0.531 F = 26.963 Durbin = 1.796			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 32 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ ร้อยละ 35.60 (R² = 0.356)

สมมติฐานที่ 7 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) 0.305 และ 0.276 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 7

ตารางที่ 33 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความมีประสิทธิภาพ		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		4.675	0.000
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	0.327	2.899	0.004*
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	0.087	0.674	0.501
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.186	1.888	0.061
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.266	2.797	0.006*

R= 0.766 R²= 0.587 Adjusted R² = 0.579 SEE = 0.465 F = 69.326 Durbin = 2.213

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 33 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ ส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ร้อยละ 58.70 (R² = 0.587)

สมมติฐานที่ 8 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized coefficients) 0.327 และ 0.266 ตามลำดับ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 8

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 34 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน
1	ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	ไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 1
2	ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐานที่ 2
3	ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	ไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 3
4	ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐานที่ 4
5	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐานที่ 5
6	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐานที่ 6
7	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐานที่ 7
8	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐานที่ 8

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ และเพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 400 นาย เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือแบบสอบถาม และนำข้อมูลมาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS for windows ผู้วิจัยได้นำแนวทางที่เกี่ยวข้องกับ ทักษะวิชาชีพบัญชี และมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี รวมถึงงานวิจัยในประเทศและต่างประเทศมาใช้เป็นแนวทางในการสรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

- 5.1.1 ข้อมูลเชิงพรรณนาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- 5.1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี
- 5.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี
- 5.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

5.3 ข้อเสนอแนะ

- 5.3.1 ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา
- 5.3.2 ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

5.1 สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชี และมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์และสมมติฐานการวิจัย สามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

5.1.1 ข้อมูลเชิงพรรณนาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1.) ผลของการวิเคราะห์ พบว่า ข้อมูลเชิงพรรณนาของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 161 คน คิดเป็นร้อยละ 80.50 มีอายุ 20 - 30 ปี จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 47.50 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 150 คน คิดเป็นร้อยละ 75.00 มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีอยู่ในช่วง 1 - 5 ปี จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 51.50 ตำแหน่งงานเป็นผู้บังคับหมู่ จำนวน 107 คน คิดเป็นร้อยละ 53.50

5.1.2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี

1.) ทักษะวิชาชีพบัญชีในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อทักษะวิชาชีพบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าทักษะทางวิชาชีพลำดับแรกคือ ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ทักษะทางปัญญาความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

1.1) ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญาในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากกับการมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการในการปฏิบัติงานด้านบัญชี รองลงมาคือ เข้าใจหลักเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรวมทั้งแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนและปีปัจจุบันเห็นด้วยในระดับมาก และมีความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชีภาครัฐเห็นด้วยในระดับมาก

1.2) ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากกับการสามารถใช้โปรแกรม New GFMS Thai และ Microsoft Office ในการปฏิบัติงาน รองลงมาคือ มีความชำนาญในการใช้หลักทางคณิตศาสตร์และสถิติมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเห็นด้วยในระดับมาก และสามารถประเมินหรือวัดข้อมูลทางการเงินและทางบัญชีได้ เห็นด้วยในระดับมาก

1.3) ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับการมีความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต รองลงมา คือการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพและบริหารงานให้เสร็จตามเวลาที่กำหนดเห็นด้วยในระดับมากที่สุด และการมีความคิดริเริ่ม และสามารถเรียนรู้ด้วยตนเองเกี่ยวกับงานบัญชีเพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงในโลกปัจจุบัน เห็นด้วยในระดับมาก

1.4) ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับความสามารถทำงานเป็นทีมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร รองลงมา คือ ท่านสามารถหาแนวทางร่วมกับผู้อื่นเพื่อแก้ไขปัญหาข้อขัดแย้งให้ได้ข้อตกลงที่ยอมรับได้ เห็นด้วยในระดับมากที่สุด และท่านสามารถถ่ายทอดมุมมองของตนเองผ่านการนำเสนอ อภิปราย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เห็นด้วยในระดับมาก

1.5) ทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากกับความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงานให้เหมาะสมกับบุคลากร รองลงมา คือ การมีภาวะความเป็นผู้นำในการตัดสินใจได้อย่างผู้ประกอบการวิชาชีพ เห็นด้วยในระดับมาก และการมีความรู้ทางด้านกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร เห็นด้วยในระดับมาก

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ มีผลเชิงผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

5.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี

1.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ลำดับแรกคือ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

2.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากกับการมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และสามารถแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ รองลงมา คือ การมีความชำนาญในการเลือกใช้บัญชีตามผังบัญชีมาตรฐานและบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน เห็นด้วยในระดับมาก

3.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับการมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อความถูกต้อง รองลงมา คือ ท่านปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ โดยมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพเห็นด้วย

ในระดับมาก และการมีความชำนาญในการเลือกใช้บัญชีตามผังบัญชีมาตรฐานและบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อจัดทำรายงานทางการเงินเห็นด้วยในระดับมากที่สุด

4.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับการมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ รองลงมา คือ การใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ ไม่ประมาทในการปฏิบัติงานโดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตาม หลักการบัญชี เห็นด้วยในระดับมาก และการมีความรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานบัญชี อยู่เสมอเห็นด้วยในระดับมากที่สุด

5.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการปฏิบัติงานโดยรู้ความสามารถ ในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับการมีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยใช้ ความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ รองลงมา คือ การมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจำเป็นต้องการปฏิบัติงาน เห็นด้วยในระดับมาก

ผลการวิเคราะห์ พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การปฏิบัติงานโดย ความรู้ความสามารถ มีผลเชิงผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

5.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

1.) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความคิดเห็นต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ลำดับแรกคือความรับผิดชอบ ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ความโปร่งใส ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ความถูกต้อง ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ความมีประสิทธิภาพ ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

2) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ความถูกต้องในภาพรวม จัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับการได้ตรวจสอบงบทดลองที่แสดง ข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องตามดุลยพินิจกติ รองลงมา คือ การได้บันทึกรายการบัญชี จัดทำรายงานเงิน คงเหลือและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ความคิดเห็นอยู่ในระดับ มากที่สุด และการได้ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญาลูกหนี้เงินยืม (ในและนอกงบประมาณ)

และจัดทำรายงานสัญญาณูกหนี้เงินยืมตามระเบียบถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

3.) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใสในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับการได้เปิดเผยงบการเงินสู่สาธารณชนอย่างเป็นปัจจุบัน และโปร่งใส รองลงมา คือ ได้มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณชน เช่น เว็บไซต์ และ ณ ที่ทำการความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก และการได้ทำรายละเอียดรายการบัญชีที่มีความสำคัญประกอบงบการเงินและเปิดเผยต่อสาธารณชนความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

4.) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับการได้จัดส่งรายงานงบทดลองให้แก่ สตง. ตามระยะเวลาที่กำหนด ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทางด้านบัญชีของ สตง. ภายในระยะเวลาที่กำหนด ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก และมีการติดตามแก้ไขข้อบกพร่องของ สตง. อย่างต่อเนื่อง ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

5.) การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพในภาพรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่าลำดับแรกคือ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับมากที่สุดกับการสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีครุภัณฑ์โดยวิเคราะห์หาสาเหตุของการดำเนินการด้านข้อมูลทางบัญชีที่ผิดพลาดจากการตรวจพบ รองลงมา คือ สามารถจัดทำรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารโดยนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและจัดทำแนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องให้ถือปฏิบัติ ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก และการมีความรู้ความเข้าใจในการโอนล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

5.1.5. ผลการทดสอบสมมติฐาน

1.) ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อเชิงลบด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องร้อยละ 36.50 จึงทำให้ไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 1

2.) ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อเชิงลบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสร้อยละ 30.20

3.) ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลกระทบบางด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบร้อยละ 28.80 จึงทำให้ไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 3

4.) ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพ ร้อยละ 58.10

5.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ร้อยละ 47.70

6.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ร้อยละ 32.20

7.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ ร้อยละ 35.60

8.) มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยสามารถอธิบายประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ร้อยละ 58.70

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลการวิจัย เรื่อง ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีผลการอภิปราย ดังนี้

ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ วัตถุประสงค์ข้อที่ 1. เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อผลกระทบบางด้านต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ รัชชก ขวัญอ่อน (2564) ได้ศึกษา จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขต

กรุงเทพมหานครผลการวิจัย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติ ด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้อง ศานิตา บุญคง (2564) ได้ศึกษา ทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี ผลการวิจัย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ทั้งนี้เป็นเพราะว่า ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ การทำงานเป็นทีมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของ องค์กร โดยมีรู้และเข้าใจเกี่ยวกับหลักการในการปฏิบัติงานด้านบัญชี สามารถปฏิบัติงานด้วยความ ระมัดระวัง รอบคอบเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต รวมถึงการมีความเป็นผู้นำในการตัดสินใจได้อย่างผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามแนวคิดของปรียากร ปรีโยทัย และสุภัทรพร ทวีจันทร์ (2560) ทักษะ วิชาชีพบัญชี หมายถึง ทักษะจำนวนหนึ่งรวมทั้งทักษะเฉพาะด้านเป็นความสามารถและความชำนาญ ของนักบัญชีต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติไปปฏิบัติใช้ได้ตาม มาตรฐานเป็นที่ยอมรับ และทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลกระทบเชิงลบต่อการ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ ปิยธิดา จุลมิตร (2562) ได้ศึกษา ทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจกีฬาในกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ทักษะด้านจัดการองค์กรส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ภาพรวมของธุรกิจกีฬา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

2. เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจ แห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัย รัชณี บินยาเซ็น (2561) ได้ ศึกษาเกี่ยวกับ อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพ ทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจ อุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการ ปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 รวมถึงยังสอดคล้องกับงานวิจัยสิบลอกหญิง อรุษา ด้วงช้าง (2561) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อ ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความรู้และทักษะวิชาชีพมีอิทธิพลเชิง บวกต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ทั้งนี้เป็นเพราะว่า ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้มีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ ความสามารถในการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ รวมถึงสามารถแก้ไขปัญหา

ด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพตามแนวคิดของ ชลากร เขียวพิมพา (2564) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผลการปฏิบัติงานในระดับใดระดับหนึ่งที่อยู่ในเกณฑ์ที่ผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่ทำได้ โดยมีการกำหนดมาตรฐานด้านต่างๆเพื่อประกอบการพิจารณา เช่น ด้านปริมาณ คุณภาพ ระยะเวลา ค่าใช้จ่าย และพฤติกรรมผู้ปฏิบัติงานที่เหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะงานประเภทนั้นๆ

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1. ข้อจำกัดของการวิจัย

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษากลุ่มตัวอย่างข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเท่านั้น ซึ่งอาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในกลุ่มราชการอื่น เนื่องจากมีการจัดเก็บข้อมูลในวงแคบ เมื่อเทียบกับจำนวนข้าราชการกระทรวงอื่นๆและการเก็บข้อมูลในปี พ.ศ.2566 จะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากในแต่ละช่วงเวลาอาจจะมีปัจจัยต่างๆ และสภาพแวดล้อมอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงไป

5.3.2. ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

- 1.) ผลการวิจัยพบว่าทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ดังนั้น ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานควรให้ความสำคัญกับทักษะวิชาชีพบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- 2.) ผลการวิจัยพบว่าและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ดังนั้น ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีควรให้ความสำคัญกับมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชี เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีเกณฑ์ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะงานประเภทนั้นๆ

5.3.3. ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

- 1.) การศึกษาครั้งนี้ใช้ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีเป็นตัวแปรอิสระในการวิเคราะห์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐการศึกษาครั้งต่อไปควรพิจารณาตัวแปรอิสระอื่น ๆ หากตัวแปรดังกล่าวมีค่าสัมพันธ์กับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐสามารถที่จะเป็นเครื่องมือเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลไปประกอบการพิจารณาได้
- 2.) การศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นกลุ่มตัวอย่าง การศึกษาครั้งต่อไปควรพิจารณากลุ่มตัวอย่างอื่น เพื่อทำให้ทราบว่าสมมติฐานที่กำหนดขึ้นนี้สามารถใช้ได้กับหน่วยงานอื่น ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์และข้อสังเกตใหม่ที่น่าสนใจมากยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง. (2566). การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 3 มกราคม 2566 แหล่งที่มา <https://shorturl.asia/w9gNq>
- กฤษณล คุณชื่น. (2564). อิทธิพลของการยอมรับการใช้งานระบบการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ที่มีต่อประสิทธิผล ในการปฏิบัติงานทางบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในการค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- คำมุลตา และพรชนก ทองลาด (2560). มาตรฐานการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคเหนือตอนบน คณะวิทยาการจัดการ. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
- ชลากร เขียวพิมพา (2564). มาตรฐานในการปฏิบัติงานและคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ในการค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ชไมพร มีบุญ (2564). ความสามารถด้านทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีไทย. สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ปรีโยทัย และสุภัทรรช ทวีจันทร์ (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษาในประเทศไทย. สาขาการบัญชี หลักสูตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ
- รัชชก ขวัญอ่อน (2564). จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. ในการค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ธนี ปินยาเซ็น (2560). อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพ ทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในการค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วันรัชช์ โสภภาพ (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์. มหาบัณฑิตมหาสารคาม.
- ศานิตา บุญคง (2564). ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในการค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศิริชัย กาญจนวาสี. (2544). การเลือกใช้สถิติที่เหมาะสมสำหรับการวิจัย พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สำนักงานตำรวจแห่งชาติ. (2566). ประวัติสำนักงานตำรวจแห่งชาติ. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 3 มกราคม 2566 แหล่งที่มา <https://www.royalthaipolice.go.th/index.php>.
- อรอุษา ดั่งช้าง (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ในการค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อัจฉราพร ธีระสุนทรไท (2562). มาตรฐานในการปฏิบัติงานและคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ ระดับ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครในการค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก.
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คำชี้แจง:

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำหรับประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัย ในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุมมีรายละเอียดดังนี้

1. แบบสอบถามชุดนี้แบ่ง ออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้
 - ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป จำนวน 5 ข้อ
 - ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี จำนวน 20 ข้อ
 - ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี จำนวน 10 ข้อ
 - ส่วนที่ 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวน 13 ข้อ
 - ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ
 2. ข้อมูลและคำตอบของท่านที่ตอบแบบสอบถามชุดนี้ จะถูกเก็บเป็นความลับและการนำเสนอผลการศึกษาวิจัยจะนำเสนอในลักษณะภาพรวมเท่านั้น
 3. หากท่านผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้า ส.ต.ท.หญิง อรอนงค์ ดิสโร ผ่านทางอีเมล: aun.on167@gmail.com
- ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่านให้ครบทุกส่วน ทุกข้อและสอดคล้องกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุดเพื่อความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่จะนำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงในความ
อนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

สิบตำรวจโทหญิง อรอนงค์ ดิสโร
นักศึกษหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (v) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นหน้าข้อความที่เป็นจริง

เพศ (SEX)

- ชาย หญิง

อายุ (AGE)

- อายุต่ำกว่า 20 ปี อายุ 20 - 30 ปี
 อายุ 31 - 40 ปี อายุ 41 - 50 ปี
 อายุ 51 ปีขึ้นไป

ระดับการศึกษา (EDU)

- มัธยม/ปวช. อนุปริญญา/ปวส.
ปริญญาตรี ปริญญาโท
ปริญญาเอก

ประสบการณ์ทำงาน

- น้อยกว่า 1 ปี 1 - 5 ปี
 6 - 10 ปี 11 - 15 ปี
 มากกว่า 15 ปีขึ้นไป

ตำแหน่งงาน

- ผู้บังคับหมู่ รองสารวัตร
 สารวัตร รองผู้กำกับการ
 ผู้กำกับการ รองผู้บังคับการ
 ผู้บังคับการ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ อยู่ในระดับใด โปรดทำเครื่องหมาย (√) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

ข้อ	ทักษะวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1. ทักษะทางปัญญา						
	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการในการปฏิบัติงานด้านบัญชี					
	ท่านสามารถวิเคราะห์เพื่อหาตัวเลขในการจัดทำงบการเงิน					
	ท่านมีความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ					
	ท่านเข้าใจหลักเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรวมทั้งแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนและปีปัจจุบัน					
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน						
	ท่านมีความชำนาญในการใช้หลักทางคณิตศาสตร์และสถิติมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชี					
	ท่านสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานทั้งในภาวะปกติ และภาวะวิกฤติ เพื่อช่วยในการตัดสินใจได้					
	ท่านสามารถประเมินหรือวัดข้อมูลทางการเงินและทางบัญชีได้					
	ท่านสามารถใช้โปรแกรม New GFMS Thai และ Microsoft Office ในการปฏิบัติงานได้					

ข้อ	ทักษะวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล						
	ท่านสามารถบริหารจัดการตนเองเพื่อให้สอดคล้องกับการตัดสินใจ					
	ท่านมีความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต					
	ท่านมีความคิดริเริ่ม และสามารถเรียนรู้ด้วยตนเองเกี่ยวกับงานบัญชีเพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงในโลกปัจจุบัน					
	ท่านใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพ และบริหารงานให้เสร็จตามเวลาที่กำหนด					
4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร						
	ท่านสามารถทำงานเป็นทีมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร					
	ท่านสามารถหาแนวทางร่วมกับผู้อื่นเพื่อแก้ไขปัญหาข้อขัดแย้งให้ได้ข้อตกลงที่ยอมรับได้					
	ท่านสามารถอยู่ร่วมกับบุคคลที่มีวัฒนธรรมและมีความคิดเห็นต่างกันได้					
	ท่านสามารถถ่ายทอดมุมมองของตนเองผ่านการนำเสนอ อภิปราย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
5. ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ						
	ท่านวางแผนเชิงกลยุทธ์ในการจัดการบุคลากร และทรัพยากรขององค์กรได้					
	ท่านมีความรู้ทางด้านกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร					
	ท่านสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมอบหมายงานให้เหมาะสมกับบุคลากร					
	ท่านมีภาวะความเป็นผู้นำในการตัดสินใจได้อย่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านต่าง ๆ อยู่ในระดับใด โปรดทำเครื่องหมาย (√) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

ข้อ	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ						
	ท่านมีความชำนาญในการเลือกใช้บัญชีตามผังบัญชีมาตรฐานและบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน					
	ท่านมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และสามารถแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ					
2. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย						
	ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับจะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ					
	ท่านปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ โดยมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี					
	ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อความถูกต้อง					
3. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ						
	ท่านมีความรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานบัญชีอยู่เสมอ					

ข้อ	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐเพื่อความ ถูกต้องและเป็นประโยชน์					

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านต่าง ๆ อยู่ในระดับใด โปรดทำเครื่องหมาย (v) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

ข้อ	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภาครัฐ	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
1. ความถูกต้อง						
	ท่านตรวจสอบความถูกต้องในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารหลักฐาน อย่างสม่ำเสมอ					
	ท่านได้บันทึกรายการบัญชี จัดทำรายงาน เงินคงเหลือและจัดทำงบกระทบยอด เงินฝากธนาคารได้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน					
	ท่านได้ตรวจสอบงบทดลองที่แสดงข้อมูล ทางบัญชีให้ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ					
	ท่านได้ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญา ลูกหนี้เงินยืม(ในและนอกงบประมาณ) และ					
	จัดทำรายงานสัญญาลูกหนี้เงินยืมตาม ระเบียบถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน					

ข้อ	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐ	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
2. ความโปร่งใส						
	ท่านได้มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อ สาธารณชน เช่น เว็บไซต์ และ ณ ที่ทำ การ					
	ท่านได้ทำรายละเอียดรายการบัญชีที่มี ความสำคัญประกอบงบการเงินและ เปิดเผยต่อสาธารณชน					
	ท่านได้เปิดเผยงบการเงินสู่สาธารณชน อย่างเป็นปัจจุบัน และโปร่งใส					
3. ความรับผิดชอบ						
	ท่านได้จัดส่งรายงานงบทดลองให้แก่ สดง. ตามระยะเวลาที่กำหนด					
	ท่านได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทางด้าน บัญชีของ สดง. ภายในระยะเวลาที่ กำหนด					
	มีการติดตามแก้ไขข้อบกพร่องของ สดง. อย่างต่อเนื่อง					
4. ความมีประสิทธิผล						
	ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ครุภัณฑ์โดยวิเคราะห์หาสาเหตุของการ ดำเนินการด้านข้อมูลทางบัญชีที่ ผิดพลาดจากการตรวจพบ					

ข้อ	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐ	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
4. ความมีประสิทธิภาพ						
	ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ครุภัณฑ์โดยวิเคราะห์หาสาเหตุของการ ดำเนินการด้านข้อมูลทางบัญชีที่ ผิดพลาดจากการตรวจพบ					
	ท่านสามารถจัดทำรายงานผลการ ดำเนินงานต่อผู้บริหารโดยนำเสนอผล การใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชีและจัดทำแนวปฏิบัติในการ บันทึกบัญชีที่ถูกต้องให้ถือปฏิบัติ					
	ท่านมีความรู้ความเข้าใจในการโอนล้าง บัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นบัญชีสินทรัพย์ราย ตัวในระบบ New GFMS Thai					
	ท่านได้ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญา ลูกหนี้เงินยืม(ในและนอกงบประมาณ) และ					

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

.....

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวก ข.

แบบตรวจคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย (IOC)

เรื่อง ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

คำชี้แจง:

1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อหาค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามและข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการวิเคราะห์ข้อมูล สรุปผล และอภิปรายผล

2. แบบสอบถามชุดนี้แบ่ง ออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป จำนวน 5 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี จำนวน 20 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี จำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวน 14 ข้อ

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

3. ขอความกรุณาผู้ทรงหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ พิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยว่ามีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ โดยการให้คะแนนในแต่ละข้อคำถามในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่านโดยการทำเครื่องหมายถูกต้องลงในช่องว่างเกณฑ์ในการพิจารณาเป็น ดังนี้

+1 คือ แน่ใจว่าข้อคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์

0 คือ ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์

-1 คือ ข้อคำถามไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์

4. กรณีที่มีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงของข้อคำถามในแต่ละข้อ ผู้วิจัยขอความกรุณาผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญเขียนข้อเสนอแนะลงในช่องข้อเสนอแนะของข้อคำถามนั้นๆ ในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความกรุณาของท่านมา ณ โอกาสนี้

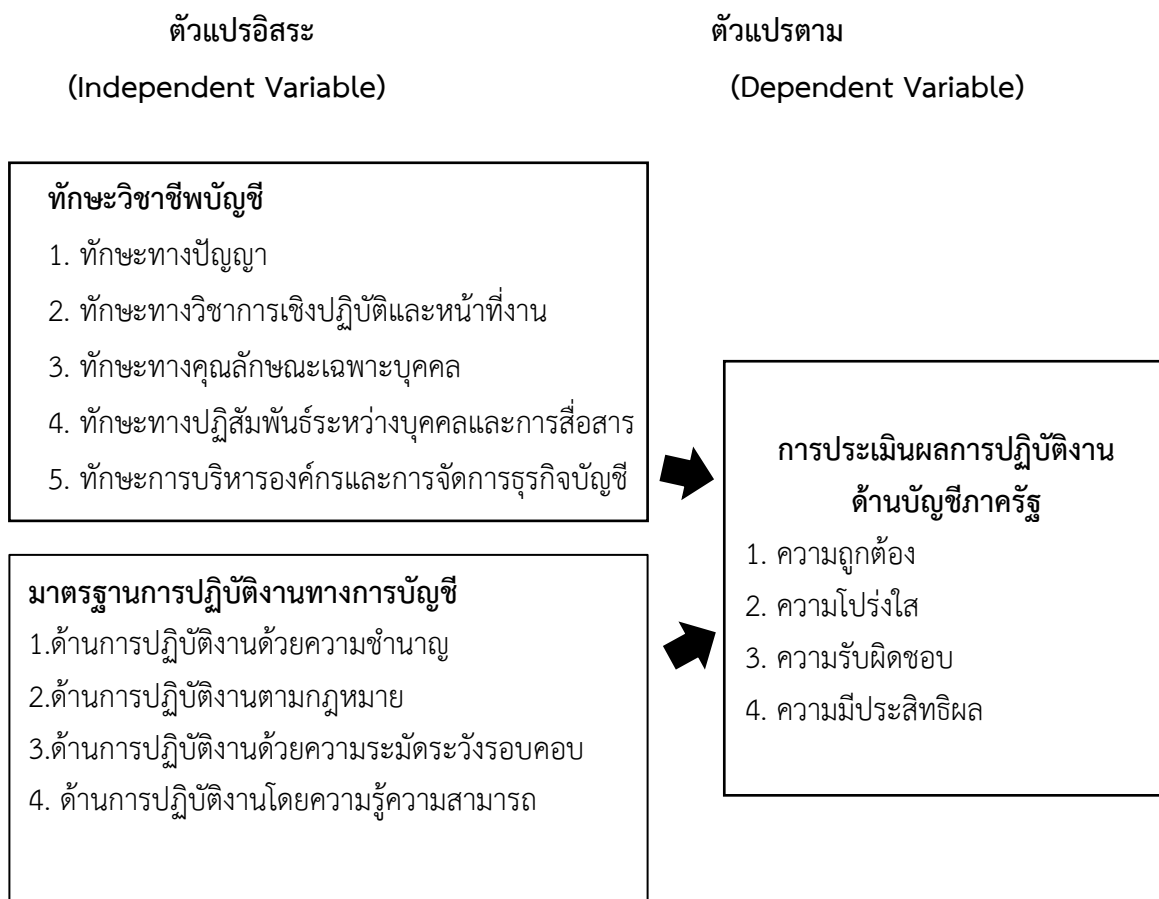
สืบทตำรวจโทหญิง อรอนงค์ ดิสโร

นักศึกษาลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาทักษะวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงานการบัญชีส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของศึกษาสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษา ค้นคว้าเอกสาร ทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมากำหนดกรอบแนวคิดในการศึกษาครั้งนี้นำมาซึ่งตัวแปรต้นและตัวแปรตามดังต่อไปนี้



วัตถุประสงค์ของการศึกษา

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของศึกษาสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
2. เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของศึกษาสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นหน้าข้อความที่เป็นจริง

เพศ (SEX)

- ชาย หญิง

อายุ (AGE)

- อายุต่ำกว่า 20 ปี อายุ 20 - 30 ปี
 อายุ 31 - 40 ปี อายุ 41 - 50 ปี
 อายุ 51 ปีขึ้นไป

ระดับการศึกษา (EDU)

- มัธยม/ปวช. อนุปริญญา/ปวส.
 ปริญญาตรี ปริญญาโท
 ปริญญาเอก

ประสบการณ์ทำงาน

- น้อยกว่า 1 ปี 1 - 5 ปี
 6 - 10 ปี 11 - 15 ปี
 มากกว่า 15 ปีขึ้นไป

ตำแหน่งงาน

- ผู้บังคับหมู่ รองสารวัตร
 สารวัตร รองผู้กำกับการ
 ผู้กำกับการ รองผู้บังคับการ
 ผู้บังคับการ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ อยู่ในระดับใด โปรดทำเครื่องหมาย (√) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

ข้อ	ทักษะวิชาชีพบัญชี	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
1. ทักษะทางปัญญา						
	ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	1	1	0	0.67	ใช้ได้
	ท่านสามารถวิเคราะห์เพื่อหาตัวเลขในการจัดทำงบการเงิน	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านมีความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	1	1	0	0.67	ใช้ได้
	ท่านเข้าใจหลักเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรวมทั้งแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนและปีปัจจุบัน	1	1	1	3	ใช้ได้
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน						
	ท่านมีความชำนาญในการใช้หลักทางคณิตศาสตร์และสถิติมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานทั้งในภาวะปกติ และภาวะวิกฤติ เพื่อช่วยในการตัดสินใจได้	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านสามารถประเมินหรือวัดข้อมูลทางการเงินและทางบัญชีได้	1	1	0	0.67	ใช้ได้
	ท่านสามารถใช้โปรแกรม New GFMS Thai และ Microsoft Office ในการปฏิบัติงานได้	1	1	1	3	ใช้ได้

ข้อ	ทักษะวิชาชีพบัญชี	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล						
	ท่านสามารถบริหารจัดการตนเองเพื่อให้สอดคล้องกับการตัดสินใจ	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านมีความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านมีความคิดริเริ่ม และสามารถเรียนรู้ด้วยตนเองเกี่ยวกับงานบัญชีเพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงในโลกปัจจุบัน	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพ และบริหารงานให้เสร็จตามเวลาที่กำหนด	1	1	1	3	ใช้ได้
4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร						
	ท่านสามารถทำงานเป็นทีมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านสามารถหาแนวทางร่วมกับผู้อื่นเพื่อแก้ไขปัญหาข้อขัดแย้งให้ได้ข้อตกลงที่ยอมรับได้	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านสามารถอยู่ร่วมกับบุคคลที่มีวัฒนธรรมและมีความคิดเห็นต่างกันได้	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านสามารถถ่ายทอดมุมมองของตนเองผ่านการนำเสนอ อภิปราย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3	ใช้ได้

ข้อ	ทักษะวิชาชีพบัญชี	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
5. ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ						
	ท่านวางแผนเชิงกลยุทธ์ในการจัดการบุคลากร และทรัพยากรขององค์กรได้	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านมีความรู้ทางด้านกฎหมายหรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมอบหมายงานให้เหมาะสมกับบุคลากร	1	1	0	0.67	ใช้ได้
	ท่านมีภาวะความเป็นผู้นำในการตัดสินใจได้อย่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	1	1	1	3	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านต่าง ๆ อยู่ในระดับใด โปรดทำเครื่องหมาย (√) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

ข้อ	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
1. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ						
	ท่านมีความชำนาญในการเลือกใช้บัญชีตามผังบัญชีมาตรฐานและบันทึกบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านมีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ และสามารถแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพ	1	1	1	3	ใช้ได้
2. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย						
	ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับจะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ โดยมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อความถูกต้อง	1	1	1	3	ใช้ได้
3. ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ						
	ท่านมีความรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานบัญชีอยู่เสมอ	1	1	1	3	ใช้ได้

ข้อ	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์	1	1	1	3	ใช้ได้

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านต่าง ๆ อยู่ในระดับใด โปรดทำเครื่องหมาย (√) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

ข้อ	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
1. ความถูกต้อง						
	ท่านตรวจสอบความถูกต้องในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารหลักฐานอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านได้บันทึกรายการบัญชี จัดทำรายงานเงินคงเหลือและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านได้ตรวจสอบงบทดลองที่แสดงข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านได้ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญา ลูกหนี้เงินยืม(ในและนอกงบประมาณ) และ	1	1	1	3	ใช้ได้
	จัดทำรายงานสัญญาลูกหนี้เงินยืมตามระเบียบถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	1	1	1	3	ใช้ได้

ข้อ	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐ	ผลการพิจารณาของ ผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการ ประเมิน
		1	2	3		
2. ความโปร่งใส						
	ท่านได้มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อ สาธารณชน เช่น เว็บไซต์ และ ณ ที่ทำ การ	1	1	0	0.67	ใช้ได้
	ท่านได้ทำรายละเอียดรายการบัญชีที่มี ความสำคัญประกอบงบการเงินและ เปิดเผยต่อสาธารณชน	1	1	0	0.67	ใช้ได้
	ท่านได้เปิดเผยงบการเงินสู่สาธารณชน อย่างเป็นปัจจุบัน และโปร่งใส	1	1	0	0.67	ใช้ได้
3. ความรับผิดชอบ						
	ท่านได้จัดส่งรายงานงบทดลองให้แก่ สตง. ตามระยะเวลาที่กำหนด	1	1	1	3	ใช้ได้
	ท่านได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทางด้าน บัญชีของ สตง. ภายในระยะเวลาที่ กำหนด	1	1	1	3	ใช้ได้
	มีการติดตามแก้ไขข้อบกพร่องของ สตง. อย่างต่อเนื่อง	1	1	1	3	ใช้ได้
4. ความมีประสิทธิภาพ						
	ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ครุภัณฑ์โดยวิเคราะห์หาสาเหตุของการ ดำเนินการด้านข้อมูลทางบัญชีที่ ผิดพลาดจากการตรวจพบ	1	1	0	0.67	ใช้ได้

ข้อ	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐ	ผลการพิจารณาของ ผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการ ประเมิน
		1	2	3		
4. ความมีประสิทธิภาพ						
	ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ครุภัณฑ์โดยวิเคราะห์หาสาเหตุของการ ดำเนินการด้านข้อมูลทางบัญชีที่ ผิดพลาดจากการตรวจพบ	1	0	1	0.67	ใช้ได้
	ท่านสามารถจัดทำรายงานผลการ ดำเนินงานต่อผู้บริหารโดยนำเสนอผล การใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูล ทางบัญชีและจัดทำแนวปฏิบัติในการ บันทึกบัญชีที่ถูกต้องให้ถือปฏิบัติ	1	0	1	0.67	ใช้ได้
	ท่านมีความรู้ความเข้าใจในการโอนล้าง บัญชีพักสินทรัพย์เป็นบัญชีสินทรัพย์ราย ตัวในระบบ New GFMS Thai	1	0	1	0.67	ใช้ได้
	ท่านได้ตรวจสอบเอกสารประกอบสัญญา ลูกหนี้เงินยืม(ในและนอกงบประมาณ) และ	1	0	1	0.67	ใช้ได้

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวก ค.

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา
เครื่องมือวิจัย

BANGKOK
 2410/2
 PHAHOLYOTHEE RD.,
 JATUJAK, BANGKOK
 10600
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th
CHONBURI CAMPUS
 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGTAMWIL, MUANG,
 CHONBURI 20800
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th
KHON KAEN
 182/12 MOO 4,
 SIEUKAN RD.,
 NAMUANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

25 พฤษภาคม 2566

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

ด้วยนักศึกษา สิบตำรวจโทหญิง อรอนงค์ ดิลโร รหัสนักศึกษา 65501188 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว่ำอิสระเรื่อง "ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ" โดยมี ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินีทธิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต ผู้อำนวยการหลักสูตรปริญญาตรี บัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

25 พฤษภาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พ.ต.อ.หญิงกรรณิกา เหมือนรักษา

ด้วยนักศึกษา สิบตำรวจโทหญิง อรอนงค์ ดิสโร รหัสนักศึกษา 65501188 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ” โดยมี ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก พ.ต.อ.หญิงกรรณิกา เหมือนรักษา รองผู้บังคับการกองบัญชี (1) สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

25 พฤษภาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พ.ต.อ.หญิงดวงฤดี เอี้ยวสินทรัพย์

ด้วยนักศึกษา สิบตำรวจโทหญิง อรอนงค์ ดิสโร รหัสนักศึกษา 65501188 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ” โดยมี ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก พ.ต.อ.หญิงดวงฤดี เอี้ยวสินทรัพย์ รองผู้บังคับการกองบัญชี (2) สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ง.

หนังสือตอบรับการตีพิมพ์บทความวิจัย



Journal of Modern Learning Development

ศูนย์พัฒนาการเรียนรู้สมัยใหม่

บกก.พัฒนาการเรียนรู้สมัยใหม่ 141 หมู่ 6 ตำบลบ้านชัย อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี 41190

โทร. 094-7095836 ID Line. teckapko

21 สิงหาคม 2566

เรื่อง ตอบรับการตีพิมพ์บทความ **Journal of Modern Learning Development**

เรียน อรอนงค์ ดิสโร และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์

ตามที่ท่านได้ส่งบทความเรื่อง “ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ” เพื่อลงตีพิมพ์บทความใน Journal of Modern Learning Development ISSN 2673-074X (Print) E-ISSN 2697-455X (Online) ซึ่งอยู่ในฐานข้อมูล TCI กลุ่ม 2 โดยการรับรองของศูนย์ดัชนีการอ้างอิงวารสารไทย ตั้งแต่ 1 มกราคม 2563 – 31 ธันวาคม 2567 กองบรรณาธิการได้เสนอบทความต่อคณะกรรมการผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน (Peer Review) พิจารณาตรวจแก้ไขเพื่อความสมบูรณ์ก่อนตีพิมพ์นั้น

ในการนี้ กองบรรณาธิการขอแจ้งให้ท่านทราบว่า บทความของท่านได้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน (Peer Review) จากสถาบันที่หลากหลาย และไม่ได้มาจากสถาบันเดียวกันกับผู้เขียนบทความเป็นที่เรียบร้อยแล้ว และจะตีพิมพ์ใน Journal of Modern Learning Development ปีที่ 8 ฉบับที่ 9 ประจำเดือนกันยายน พ.ศ. 2566

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียนมาด้วยความนับถือ

(ดร.ธีรณัย กัปโก)

บรรณาธิการ Journal of Modern Learning Development

TCI กลุ่ม 2

<https://so06.tci-thaijo.org/index.php/jomld/index>

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - สกุล	ส.ต.ท.หญิง อรอนงค์ ดิสโร
วัน เดือน ปีเกิด	3 มกราคม 2542
สถานที่เกิด	จังหวัดสงขลา
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านพักตำรวจส่วนกลาง (อุดมสุข) อาคาร3 ห้อง3/81 ถ.รามคำแหง2 แขวงดอกไม้ เขตประเวศ กทม. 10250
ประวัติการศึกษา	ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (การบัญชี) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสงขลา ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (การบัญชี) วิทยาลัยอาชีวศึกษาสงขลา ปริญญาตรี สาขาการจัดการ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ประสบการณ์ทำงาน	ข้าราชการตำรวจ