

ความรู้ความเข้าใจและทักษะการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพ
รายงานทางการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
KNOWLEDGE UNDERSTANDING AND ACCOUNTING PRACTICE SKILLS
AFFECTING FINANCIAL REPORTING EFFICIENCY OF PERSONNEL
UNDER THE ROYAL THAI POLICE

สารัช พลพินิจ¹ และ เบญจพร โมกขเวส²

Saroch Polpinich and Benjaporn Mokkavesa

Article History

Received: 21-07-2023; Revised: 23-08-2023; Accepted: 24-08-2023

<https://doi.org/10.14456/issc.2023.51>

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ 2) เพื่อศึกษาทักษะการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ใช้รูปแบบเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม จากกลุ่มตัวอย่าง 113 คน ซึ่งเป็นข้าราชการตำรวจสังกัด กองบัญชาและสำนักงานตรวจสอบภายใน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ 0.05

ผลการวิจัยพบว่า

ความรู้ความเข้าใจ ด้านข้อมูล และทักษะในการปฏิบัติงาน ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ทั้งด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนความรู้ความเข้าใจ ด้านความใส่ใจมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

¹ นักศึกษาระดับปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Master's degree, School of Accountancy, Sripatum University

E-mail: saroch.pol@spumail.net *Corresponding author

² อาจารย์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Lecturer, School of Accountancy, Sripatum University

เงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 (ตามลำดับ) แต่ไม่ส่งผลต่อการเปรียบเทียบกันได้ ส่วนความรู้ความเข้าใจ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานทางบัญชีมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แต่ไม่ส่งผลต่อด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านการเปรียบเทียบกันได้ และทักษะในการปฏิบัติงาน ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แต่ไม่ส่งผลต่อด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ นอกจากนี้ยังพบว่า ความรู้ความเข้าใจ ด้านการพัฒนา และทักษะในการปฏิบัติงาน ด้านวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินทั้ง 4 ด้าน ด้านความเข้าใจได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ความสำคัญ: ความรู้ความเข้าใจ; ทักษะการปฏิบัติงาน; ประสิทธิภาพ; รายงานการเงิน

ABSTRACT

This study is a quantitative research methodology and aims to achieve two objectives. The first objective was to examine the impact of knowledge and understanding on the efficiency of financial reporting among personnel within the Royal Thai Police, and the second objective of this study was to examine the operational skills that impact the effectiveness of financial reporting among personnel within the Royal Thai Police. The data used in this study was obtained through the administration of a questionnaire to a sample of 113 individuals who held positions as police officers within the Accounting Division and Internal Audit Office. The data will undergo analysis utilizing descriptive statistics, including percentage calculations, mean determination, standard deviation calculation, and correlation coefficient analysis. These techniques can be employed to examine the association between independent and dependent variables in order to ascertain the generalizability of the data. Furthermore, a multiple regression analysis was conducted to examine the research hypothesis at the 0.01 and 0.05 levels of statistical significance.

The results of the study indicate that:

There is a substantial positive relationship between information cognition, namely operational skills, communication, and interpersonal interactions, and the efficiency of financial reporting. This efficiency is measured in terms of understand ability (comprehension), decision-making relevance, reliability, and comparability. The statistical analysis confirms this relationship at a significant level of 0.01. Cognition and attentiveness had a positive effect on financial reporting efficiency, decision-making relevance, reliability, and understand ability (comprehension) at statistically significant levels of 0.01 and 0.05 respectively. However, it does not have an impact on the comparability skill. Cognition of accounting rules and practices had a statistically significant positive influence on the efficiency and reliability of financial reporting at the statistical significance level of 0.01, but had no effect on understand ability (comprehension), decision-making relevance, and comparability. Also, information technology, operational skills had a positive effect on financial reporting efficiency and comparable aspects at the

statistical significance level of 0.05, but had no impact on understandability (comprehension), decision-making relevance, and reliability. Finally, this study concluded that cognition, skill development, namely operational skills and professional accounting practice had no effect on financial reporting performance in four dimensions, namely understandability (comprehension), decision-making relevance, reliability, and comparable aspects.

Keywords: Cognition; namely operational skills; Efficiency; Financial Reports

1. บทนำ

ตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 วรรคหนึ่ง และวรรคสอง บัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กระทรวงการคลังจึงได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 เมื่อวันที่ 5 กันยายน 2561 โดยหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลังฯ ฉบับดังกล่าว ซึ่งรายละเอียดปรากฏตามย่อหน้าที่ 7 (กระทรวงการคลัง, 2561) และมาตรา 70 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณหรือรอบปีบัญชีอื่นใดตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ เป็นต้น กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.2/ว15 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐรวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานที่ตั้งอยู่ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ไม่ว่ารายการดังกล่าวจะเกิดจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณทุกประเภทที่หน่วยงานมีอำนาจในการบริหารจัดการตามกฎหมาย รายการที่ปรากฏในรายงานการเงิน รวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวม แต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาล ภายในขอบเขตอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง แต่ไม่รวมถึงรายการบัญชีของทุนหมุนเวียน คือ กองทุนเพื่อการสืบสวนและสอบสวนคดีอาญา (ปัจจุบันคือ กองทุนเพื่อการสืบสวน สอบสวน การป้องกันและปราบปรามการกระทำผิดทางอาญา) (กรณีศึกษา เหมือนรักษา, 2565) (พระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. 2565, 2565) ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน แต่ถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และต้องจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากสำนักงานตำรวจแห่งชาติ โดยรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว479 ลง 2 ตุลาคม 2563 (กรมบัญชีกลาง, 2563) ตามหลักการแห่งกฎหมายที่กำหนดให้หน่วยราชการจัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งความรู้ความเข้าใจและทักษะการปฏิบัติงานในการจัดทำรายงานทางการเงินย่อมมีส่วนสำคัญที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ซึ่งการจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้องนั้นจะเป็นปัจจัยหนึ่งในการประกอบการตัดสินใจในการบริหารงานของฝ่ายบริหารเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานทางการเงินในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย อันเป็นการป้องกันการทุจริตและการสูญหายของสินทรัพย์ซึ่งเป็นเครื่องมือนำมาใช้ในการตรวจสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษา ความรู้ความเข้าใจและทักษะการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพื่อนำผลการศึกษามาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย

การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพจากการใช้ประโยชน์ของรายงานทางการเงินมากยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ นันทน์ภัส รักษ์เดชะ (2563) คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินจะสามารถทำให้เข้าใจได้นั้น อาจจะขึ้นอยู่กับ คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ เนื่องด้วยผู้จัดทำบัญชีจะต้องให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงาน ที่สามารถให้ความรู้และความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน และให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบที่ กำหนดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่น่าเสนอและนำไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
2. เพื่อศึกษาทักษะการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

3. การทบทวนวรรณกรรม

3.1 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ได้วางหลักของการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่แสดงภาพรวมของหน่วยงาน ต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสมและเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเพื่อแสดงความเห็นว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมทั้งเป็นการช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้โดยมีลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน ซึ่งเป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วยประกอบด้วย 1) ความเข้าใจได้คือ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งยืนยันข้อผิดพลาดของการประเมินผลที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ 3) ความเชื่อถือได้คือ ข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมซึ่งเป็นข้อมูลที่ไม่มีอคติและกำหนดค่าได้ และ 4) การเปรียบเทียบกันได้ คือ ผู้ใช้สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันได้ เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน (ประกาศกระทรวงการคลัง พ.ศ. 2561, 2561)

3.2 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2564) กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินได้อธิบายวัตถุประสงค์และแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (General Purpose Financial Reporting) ซึ่งวัตถุประสงค์ของกรอบแนวคิดฯ คือ 1) เพื่อช่วยให้คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศสามารถพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่อยู่บนแนวคิดที่สอดคล้องกัน ซึ่งส่งผลให้ข้อมูลการเงินมีประโยชน์ต่อนักลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่น 2) เพื่อช่วยให้

ผู้จัดทำรายงานทางการเงินสามารถพัฒนานโยบายการบัญชีที่สอดคล้องกัน ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใดครอบคลุมถึงรายการนั้นหรือเหตุการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ หรือในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินอนุญาตให้มีทางเลือกในการเลือกนโยบายการบัญชี และ 3) เพื่อช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถทำความเข้าใจและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ โดยมีวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปกล่าวคือ เพื่อให้ข้อมูลการเงิน (Financial Information) เกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงาน (Reporting Entity) ที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจกับผู้ใช้หลักของรายงานทางการเงิน (Primary User Group) ไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจของผู้ใช้หลักเป็นการตัดสินใจเกี่ยวกับการซื้อ ขายหรือถือตราสารทุนและตราสารหนี้ รวมถึงการให้หรือชำระเงินกู้และสินเชื่อในรูปแบบอื่น ตลอดจนการใช้สิทธิออกเสียงหรือการมีอิทธิพลต่อการดำเนินการของฝ่ายบริหารที่กระทบการใช้ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ

3.3 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานทางการเงิน

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 (2554) ความรู้ความเข้าใจ หมายถึง สิ่งที่ได้มาจากการศึกษาเล่าเรียน การค้นคว้า หรือประสบการณ์รวมทั้งความสามารถเชิงปฏิบัติและทักษะความเข้าใจหรือสารสนเทศที่ได้รับมาจากการประสบการณ์สิ่งที่ได้รับมาจากการได้ยิน ได้ฟัง การคิด หรือการปฏิบัติและ Russell (1926) ให้ความหมายว่า ความรู้ อาจกำหนดไว้ให้เชื่อสิ่งที่อยู่ในข้อตกลงกับข้อเท็จจริง และ กุลวดี ลิ้มอุสนัน (2559) ความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ความทรงจำในเรื่องราว ข้อเท็จจริงรายละเอียดต่างๆ และสามารถนำความรู้ที่เก็บรวบรวมไว้มาดัดแปลง อธิบาย หรือแปลความหรือให้ความหมายที่แสดงออกมาในรูปของความคิดเห็นและข้อสรุปได้ และสมชาย บุญศรี (2559) ความรู้ความเข้าใจ หมายถึง การรู้เรื่องราวข้อเท็จจริงกฎเกณฑ์และข้อมูลต่างๆ ที่ได้จากประสบการณ์ทั้งทางตรงทางอ้อม สถานที่ สิ่งของ หรือบุคคลที่เกิดจากประสบการณ์ทางตรงทางอ้อม ซึ่งเป็นความจำที่มนุษย์ได้สะสมรายละเอียดของเรื่องราวปรากฏการณ์ไว้ และแสดงออกมาเป็นพฤติกรรมที่เรียกเอาสิ่งที่จำได้ออกมาให้ปรากฏให้สังเกตได้ชัดได้ และความรู้ความเข้าใจเป็นสิ่งที่เกี่ยวข้องโดยตรง และรวมถึงการนำความรู้ความเข้าใจไปใช้ในสถานการณ์จริงได้ตามขั้นตอน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประสบการณ์ของแต่ละบุคคล กล่าวโดยสรุป ความรู้ความเข้าใจ หมายถึง การเข้าใจถึงเรื่องราว ข้อเท็จจริง รายละเอียดต่างๆ ที่เคยมีประสบการณ์หรือพบเจอ และความสามารถในการนำความรู้ที่เก็บรวบรวมมาใช้ดัดแปลง อธิบาย เปรียบเทียบในเรื่องนั้นๆ ได้อย่างมีเหตุผล ความรู้ความเข้าใจเป็นสิ่งที่เกี่ยวข้องโดยตรง รวมถึงการนำความรู้ความเข้าใจไปใช้ในสถานการณ์จริงได้ตามขั้นตอน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประสบการณ์ของแต่ละบุคคลเป็นสำคัญความสามารถของบุคคลที่ได้รับรู้ จดจำจากประสบการณ์ต่างๆ และสามารถถ่ายทอดประสบการณ์ หรือความรู้ นั้น โดยการแปลความหมาย การตีความ การขยายความ เพื่อให้ผู้อื่นเข้าใจได้

3.3 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานทางการเงิน

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 (2554) ทักษะ หมายถึง ความชำนาญ มาจากคำภาษาอังกฤษว่า skill นอกจากนี้ คณะกรรมการจัดทำพจนานุกรมศัพท์ศึกษาศาสตร์ร่วมสมัย ยังได้ขยายความของคำว่า ทักษะ (skill) มากขึ้นว่าหมายถึง ความชำนาญหรือความสามารถในการกระทำหรือการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งอาจเป็นทักษะด้านร่างกาย สติปัญญา หรือสังคมที่เกิดขึ้นจากการฝึกฝน หรือการกระทำบ่อยๆ Gagne' (1979) ได้ให้ความหมายของการปฏิบัติ (Performance) ว่าการปฏิบัติของทักษะปฏิบัติจะถูกสะท้อนออกมาในการกระทำของการเคลื่อนไหวร่างกายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของกล้ามเนื้อ การกระทำที่สังเกตได้จะถูกทำให้เป็นมาตรฐานในรูปของความรวดเร็วความแม่นยำ ความแรง หรือความราบรื่นในการจัดการ และ อภิชาติ อนุกุลเวช (2551) ได้ให้ความหมายของทักษะปฏิบัติ คือ ความสามารถความชำนาญของกล้ามเนื้อที่กระทำออกมาอย่างถูกต้อง คล่องแคล่วและรวดเร็ว ที่ต้องอาศัยการฝึกหัดอย่างเหมาะสม จึงจะทำให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงาน

ทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills) หมายถึง ความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อวิชาชีพบัญชีโดยการนำ ความรู้ ค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะเฉพาะด้าน ทักษะในการทำงาน ทักษะองค์การการบริหารธุรกิจ ทักษะบุคคล ทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะความรู้ต่างๆ และทักษะในการ

พิจารณาเรียงผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการตนเอง และ ทักษะด้านการจัดการองค์กร (อัมพร เทียงตระกูล, 2557)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2547) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547 (ข้อ 3) ผู้ทำบัญชีต้องเข้ารับการพัฒนาคำความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพทุกกรอบ 3 ปี โดยในแต่ละรอบต้องมีจำนวนชั่วโมงไม่น้อยกว่า 27 ชั่วโมง และต้องเป็นกิจกรรมที่มีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง ทั้งนี้ ในแต่ละปีผู้ทำบัญชีจะต้องเข้ารับการอบรมพัฒนาคำความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2562) กำหนดหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ (International Education Standards for Professional Accountants: IES3 Professional Skills) โดยกำหนดว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ ต้องมีส่วนผสมของทักษะด้านต่างๆ อย่างเหมาะสมโดยทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วยทักษะ 5 ด้าน ประกอบด้วย 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5) ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

3.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานการเงิน

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 (2554) คำว่า “ประสิทธิภาพ” (Efficiency) หมายถึง การใช้ทรัพยากรในการดำเนินการใดๆ ก็ตามโดยมีสิ่งมุ่งหวังถึงผลสำเร็จและผลสำเร็จนั้นได้ มาโดยการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุดและการดำเนินการเป็นไปอย่างประหยัดไม่ว่าจะเป็นระยะเวลาทรัพยากร แรงงาน รวมทั้งสิ่งต่างๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการนั้นๆ

จอห์น ดี. มิลเลต (John D. Millet, 1954) กล่าวว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดความพึงพอใจแก่มนุษย์ และได้รับผลตอบแทนจากการปฏิบัติงาน ซึ่งความพึงพอใจ หมายถึงความพอใจในการได้รับการให้กับ ประชาชน ดังนี้ (1) การให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน (2) การให้บริการอย่างรวดเร็วและทันเวลา (3) การให้บริการอย่างเพียงพอ และ (4) การให้บริการอย่างก้าวหน้า และ สมใจ ลักษณะ (2544) ได้กล่าวว่า การมีประสิทธิภาพในการทำงานของตัวบุคคล หมายถึงการทำงานให้ สำเร็จ โดยสูญเสียเวลาและเสียพลังงานน้อยที่สุด ได้แก่ การทำงานได้เร็ว และได้งานที่ดี บุคลากรที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นบุคลากรที่ ตั้งใจในการปฏิบัติงานเต็มความสามารถ ใช้กลวิธี หรือเทคนิคการทำงานที่จะสร้างผลงานได้มาก เป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจโดยสิ้นเปลืองต้นทุน ค่าใช้จ่ายพลังงาน และเวลาน้อยที่สุด สำหรับพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน ฉบับที่ 5 พ.ศ. 2545 (2545) มาตรา 3/1 ได้วางหลักการไว้โดยมีผู้รับผิดชอบต่อผลของงาน “ในการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการต้องใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีโดยเฉพาะ อย่างยิ่งให้คำนึงถึงความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมของประชาชนการเปิดเผยข้อมูลการติดตามตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งนี้ตามความเหมาะสมของแต่ละภารกิจ”

ประสิทธิภาพทางการเงิน (Financial Reporting Efficiency) คือ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ (แผนแม่บทการบัญชีสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2564) ได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) ซึ่งหมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต ประกอบด้วย

1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมี ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ซึ่งประกอบด้วย ความครบถ้วน (Completeness) ความเป็นกลาง (Neutrality) และการปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error)

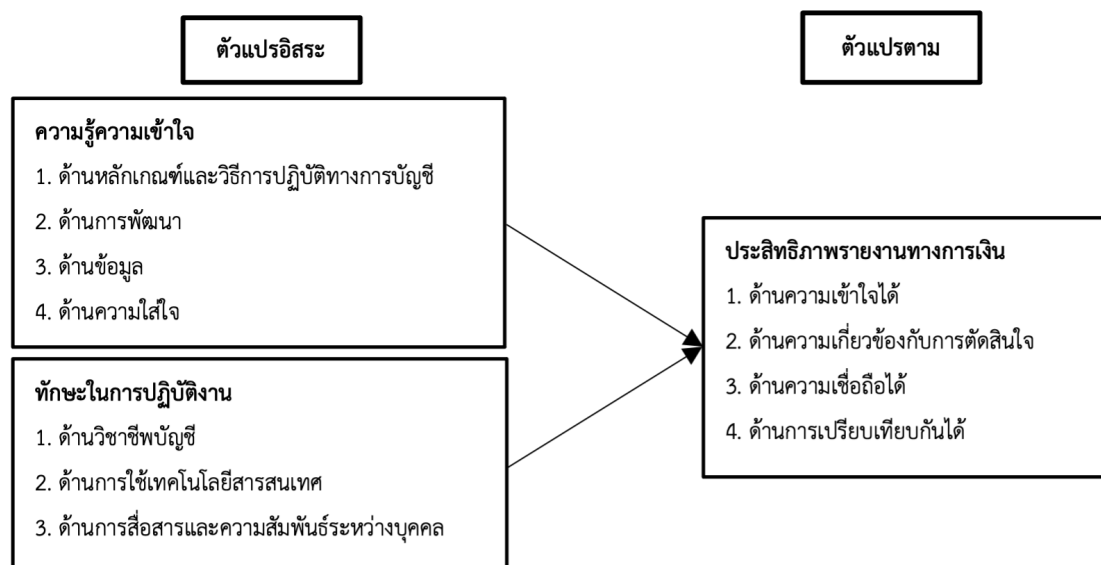
2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม แต่ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมไม่สามารถทดแทนลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานได้ ทั้งนี้ ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) และความเข้าใจได้ (Understandability)

กล่าวโดยสรุปความหมายของคำว่า “ประสิทธิภาพ” จากนิยามที่นักวิชาการหลายๆ ท่านได้ให้ความเห็นสรุปว่าได้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การประเมิณผลต่อระบบงานภายในของหน่วยงาน โครงการ นโยบายต่างๆ ว่ามีการปฏิบัติงาน และใช้ทรัพยากรเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้หรือไม่ถ้าเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ หรือเร็วกว่าที่กำหนด และใช้ทรัพยากรน้อยกว่าที่กำหนด ก็ถือว่าการปฏิบัติงานในองค์กรนั้นมีประสิทธิภาพ หากถ้าไม่ตรงตามที่กำหนดไว้ และต้องปฏิบัติงานนานขึ้นหรือสูญเสียทรัพยากรมากขึ้น ก็ถือว่าองค์กรนั้นไร้ซึ่งประสิทธิภาพ โดยประสิทธิภาพเป็นสิ่งที่วัดได้หลายมิติตามแต่วัตถุประสงค์ที่ต้องการพิจารณาซึ่งจะใช้กลวิธีหรือเทคนิคการทำงานที่จะสร้างผลงานได้มาก เป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจ โดยสิ้นเปลืองต้นทุน ค่าใช้จ่ายพลังงาน และเวลาน้อยที่สุด ดังนั้นหากรวมความถึงประสิทธิภาพรายงานการเงินลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้กำหนดไว้ย่อมหมายถึง ข้อมูลการเงินจะมีประโยชน์ข้อมูลนั้นต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมถึงสิ่งที่ตั้งใจจะสื่อประโยชน์ของข้อมูลการเงินจะเพิ่มขึ้นถ้าข้อมูลนั้นเปรียบเทียบกันได้พิสูจน์ยืนยันได้ทันเวลาและเข้าใจได้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564)

4. กรอบแนวคิดการวิจัย

ภาพที่ 1

กรอบแนวคิดการวิจัย



5. ระเบียบวิธีวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ ข้าราชการตำรวจในสังกัด กองบัญชา สำนักงานงบประมาณ และการเงิน และสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ที่สำเร็จการศึกษาทางบัญชีในระดับ ปวส.(บัญชี) หรือสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี (บัญชี) ตามหลักเกณฑ์คุณสมบัติ เฉพาะสำหรับตำแหน่งข้าราชการตำรวจ กลุ่มงานอำนวยการและสนับสนุน (บัญชีและตรวจสอบภายใน) จำนวน 156 นาย (กองอัตรากำลัง, 2564) และเลือกกลุ่มตัวอย่าง โดยสูตรทาร์ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ซึ่งเป็นวิธีการคำนวณเพื่อหาจำนวนกลุ่มตัวอย่างให้เหมาะสมกับการแจกแบบสอบถามในงานวิจัยเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยจำนวนทั้งสิ้น 113 นาย

2. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

1) ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ความรู้ความเข้าใจ (ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจ ทักษะในการปฏิบัติงาน (ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และ ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล

2) ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน (ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และ ด้านการเปรียบเทียบกันได้)

3. ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตด้านพื้นที่ที่ใช้ในการ ศึกษาวิจัยได้แก่ กองบัญชา สำนักงานงบประมาณและการเงิน และ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ และระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาวิจัยระหว่างเดือน มกราคม – เดือน กรกฎาคม 2566

4. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) จะแบ่งออกเป็น 5 ตอน คือ ตอนที่ 1 เป็นข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน จำนวน 5 ข้อ โดยเป็นแบบสอบถามแบบปลายปิดชนิดเลือกตอบ (Check List) ซึ่งเป็นการวัดข้อมูลประเภทมาตรนามบัญญัติ (Nominal Scale) และเรียงลำดับ (Ordinal Scale) ตอนที่ 2 ถึง ตอนที่ 4 เป็นลักษณะคำถามความคิดเห็นที่เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจและทักษะการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นแบบการประเมินความคิดเห็นได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีการวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ และ ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเป็นคำถามปลายเปิด

5. การเก็บรวบรวมข้อมูล

สำหรับการวิจัยในครั้งนี้มีการจัดเก็บข้อมูลปฐมภูมิ คือ รวบรวมข้อมูลโดยการแจกแบบสอบถามผ่านทาง Google form โดยมีเจ้าหน้าที่ขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามผ่านทาง Application Line ให้ข้าราชการตำรวจในสังกัด กองบัญชา สำนักงานงบประมาณและการเงิน และสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 113 ชุด และข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยผู้วิจัยได้ศึกษา ทฤษฎีงานวิจัย เพื่อทำให้ผู้วิจัยได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัย และนำมาใช้ในการพัฒนากรอบแนวคิดการวิจัย ทั้งที่เป็น กฎหมาย ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง เอกสารวิชาการ หรือเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

6. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล และการวิเคราะห์สถิติสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) เป็นการวิเคราะห์เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

กับตัวแปรตามที่ใช้ในการศึกษา เพื่อป้องกันการเกิด Multicollinearity คือ การมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมุติฐาน

6. ผลการวิจัย

1. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ด้านเพศของกลุ่มประชากร กลุ่มตัวอย่างประชากรเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชายโดยที่กลุ่มประชากรจำนวนทั้งสิ้น 113 รายเป็นเพศหญิง 97 รายคิดเป็นร้อยละ 85.80 ด้านการศึกษา กลุ่มตัวอย่างประชากรที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีจะมีจำนวนมากที่สุดอยู่ที่ 70 รายคิดเป็นร้อยละ 61.90 ด้านตำแหน่งในปัจจุบัน มีระดับรองสารวัตรมากที่สุดอยู่ที่ 46 รายคิดเป็นร้อยละ 40.70 ด้านรายได้เฉลี่ยต่อเดือน กลุ่มประชากรที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนมีจำนวนมากที่สุดคือรายได้ไม่เกิน 20,000 บาทอยู่ที่ 40 รายคิดเป็นร้อยละ 35.40 ด้านประสบการณ์การทำงาน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ทำงานไม่เกิน 5 ปีมีจำนวนมากที่สุดอยู่ที่ 48 รายคิดเป็นร้อยละ 42.50

ตารางที่ 1

ตารางแสดงผลข้อมูลความรู้ความเข้าใจ ทักษะในการปฏิบัติงาน ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

	รายด้าน	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล	ลำดับ
ความรู้ความเข้าใจ	ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางบัญชี	3.60	0.76	มาก	5
	ด้านการพัฒนา	3.96	0.61	มาก	1
	ด้านข้อมูล	3.85	0.62	มาก	2
	ด้านความใส่ใจ	3.82	0.71	มาก	3
	ภาพรวม	3.81	0.56	มาก	4
ทักษะในการปฏิบัติงาน	ด้านวิชาชีพบัญชี	3.84	0.71	มาก	2
	ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	4.16	0.59	มาก	1
	ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล	3.80	0.66	มาก	3
	ภาพรวม	3.94	0.58	มาก	
ประสิทธิภาพ	ด้านความเข้าใจได้	3.86	0.70	มาก	2
	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.88	0.70	มาก	1
	ด้านความเชื่อถือได้	3.88	0.72	มาก	1
	ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.78	0.75	มาก	3
	ภาพรวม	3.86	0.66		

2. การวิเคราะห์ข้อมูล พบว่ากำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความเห็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.81, S.D.= 0.56) เมื่อพิจารณารายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ด้านการพัฒนา ($\bar{X}$ = 3.96, S.D.=0.61) แสดงให้เห็นว่ากำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความเห็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยจะให้ความสำคัญ ด้านการพัฒนา มากที่สุดตามลำดับ

3. การวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$, S.D.= 0.58) เมื่อพิจารณารายด้านอยู่ในระดับมากที่สุดคือ ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 4.16$, S.D.= 0.59) แสดงให้เห็นว่ากำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยจะให้ความสำคัญ ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มากที่สุด

4. การวิเคราะห์ข้อมูล พบว่ากำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.86$, S.D.= 0.66) เมื่อพิจารณารายด้านอยู่ในระดับมากที่สุดคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 3.88$, S.D.= 0.70, 0.72) แสดงให้เห็นว่ากำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยจะให้ความสำคัญใน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ในระดับที่เท่ากัน

5. การวิเคราะห์สถิติสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) เป็นการวิเคราะห์เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามที่ใช้ในการศึกษา เพื่อป้องกันการเกิด Multicollinearity คือ การมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว ซึ่งการที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่สูง อาจส่งผลให้สมการตัวแปรที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้นจึงต้องตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ตารางที่ 2

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความรู้ความเข้าใจ ทักษะการปฏิบัติงานบัญชีและประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

Correlations											
ตัวแปร	RUL_M	DEV_M	INF_M	ATT_M	ACC_M	USE_M	CIR_M	UND_M	RLV_M	RLB_M	COM_M
RUL_M	1										
DEV_M	.720**	1									
INF_M	.490**	.656**	1								
ATT_M	.431**	.534**	.630**	1							
ACC_M	.788**	.596**	.430**	.329**	1						
USE_M	.478**	.442**	.410**	.383**	.604**	1					
CIR_M	.650**	.574**	.577**	.612**	.764**	.686**	1				
UND_M	.460**	.498**	.689**	.565**	.484**	.442**	.622**	1			
RLV_M	.420**	.482**	.691**	.592**	.460**	.467**	.614**	.880**	1		
RLB_M	.521**	.524**	.731**	.636**	.536**	.506**	.641**	.863**	.885**	1	
COM_M	.427**	.510**	.657**	.479**	.443**	.519**	.598**	.651**	.761**	.741**	1

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

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)		ตัวแปรตาม (Dependent Variable)	
RUL_M	ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานบัญชี	UND_M	ด้านความเข้าใจได้
DEV_M	ด้านการพัฒนา	RLV_M	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
INF_M	ด้านข้อมูล	RLB_M	ด้านความเชื่อถือได้
ATT_M	ด้านความใส่ใจ	COM_M	ด้านการเปรียบเทียบกันได้
ACC_M	ด้านวิชาชีพบัญชี		
USE_M	ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ		
CIR_M	ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล		

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามสามารถวิเคราะห์ผลได้ ดังนี้

ความรู้ความเข้าใจด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (0.521) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% และมีความสัมพันธ์ในระดับน้อยหรือต่ำกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ (0.460) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (0.420) และด้านการเปรียบเทียบได้ (0.427) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99%

ความรู้ความเข้าใจด้านการพัฒนาความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (0.524) และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (0.510) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% และมีความสัมพันธ์ในระดับน้อยหรือต่ำกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ (0.498) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (0.482) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99%

ความรู้ความเข้าใจด้านข้อมูลความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (0.689) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (0.691) ด้านความเชื่อถือได้ (0.731) และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (0.657) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99%

ความรู้ความเข้าใจด้านความใส่ใจความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (0.565) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (0.592) ด้านความเชื่อถือได้ (0.636) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% และมีความสัมพันธ์ในระดับน้อยหรือต่ำกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (0.479) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99%

ทักษะในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (0.536) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% และมีความสัมพันธ์ในระดับน้อยหรือต่ำกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (0.484) ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (0.460) และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (0.443) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99%

ทักษะในการปฏิบัติงานด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (0.506) และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (0.519) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% และมีความสัมพันธ์ในระดับน้อยหรือต่ำกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (0.442) ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (0.467) และ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99%

ทักษะในการปฏิบัติงานด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ (0.622) ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (0.614) ด้านความเชื่อถือได้ (0.641) และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (0.598) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99%

สรุปผลจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ พบว่าไม่มีตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์กันสูง นั่นคือ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ในช่วงระหว่าง 0.420- 0.770 น้อยกว่า 0.80 ทำให้ไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นจึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสมการถดถอยเชิงพหุคูณได้

6. การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ของความรู้ความเข้าใจและทักษะการปฏิบัติงานบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มีผลการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

ตารางที่ 3

ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความรู้ความเข้าใจการจัดทำรายงานการเงินที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ความรู้ความเข้าใจ	ด้านความเข้าใจได้		ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		ด้านความเชื่อถือได้		ด้านการเปรียบเทียบกัน	
	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value
ค่าคงที่ (X)		0.061		0.054		0.306		0.280
ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี	0.172	0.077	0.108	0.263	0.253	0.004**	0.098	0.344
ด้านการพัฒนา	-0.083	0.462	-0.080	0.473	-0.158	0.117	0.052	0.663
ด้านข้อมูล	0.534	0.000**	0.531	0.000**	0.540	0.000**	0.526	0.000**
ด้านความใส่ใจ	0.199	0.026*	0.254	0.005*	0.271	0.001**	0.078	0.408

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

1) ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.172) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.077 (Sig. = 0.077 > 0.05) ด้านการพัฒนา มีค่าเบต้า (Beta = -0.083) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.462 (Sig. = 0.462 > 0.05) ด้านข้อมูล มีค่าเบต้า (Beta = 0.534) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig. = 0.000 < 0.01) และด้านความใส่ใจ มีค่าเบต้า (Beta = 0.199) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.026 (Sig. = 0.026 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านข้อมูลและด้านความใส่ใจ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ส่วนด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีและด้านการพัฒนา ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้

2) ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.108) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.263 (Sig. = 0.263 > 0.05) ด้านการพัฒนา มีค่าเบต้า (Beta = -0.080) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.473 (Sig. = 0.473 > 0.05) ด้านข้อมูล มีค่าเบต้า (Beta = 0.531) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig. = 0.000 < 0.01) และด้านความใส่ใจ มีค่าเบต้า (Beta = 0.254) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.005 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่วนด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีและด้านการพัฒนา ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3) ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.253) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.004 (Sig. = 0.004 < 0.01) ด้านการพัฒนา มีค่าเบต้า (Beta = -0.158) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.117 (Sig. = 0.117 > 0.05) ด้านข้อมูล มีค่าเบต้า (Beta = 0.540) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig. = 0.000 < 0.01) และด้านความใส่ใจ มีค่าเบต้า (Beta = 0.271) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.001 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ส่วนด้านการพัฒนา ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

4) ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.098) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.344 (Sig.= 0.344 > 0.05) ด้านการพัฒนา มีค่าเบต้า (Beta = 0.052) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.663 (Sig.= 0.663 > 0.05) ด้านข้อมูล มีค่าเบต้า (Beta = 0.526) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) และด้านความใส่ใจ มีค่าเบต้า (Beta = 0.078) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.408 (Sig.= 0.408 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านข้อมูล มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่วน ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนาและด้านความใส่ใจไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 4

ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ***

ทักษะการปฏิบัติงาน	ด้านความเข้าใจได้		ด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ		ด้านความ เชื่อถือได้		ด้านการ เปรียบเทียบกัน ได้	
	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value
ค่าคงที่ (X)		0.001*		0.002*		0.019*		0.081
ด้านวิชาชีพบัญชี	0.017	0.888	-0.040	0.737	0.091	0.427	-0.074	0.533
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	0.027	0.799	0.093	0.379	0.113	0.269	0.216	0.042**
ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล	0.591	0.000*	0.581	0.000*	0.494	0.000*	0.507	0.000*

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

1) ทักษะการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านวิชาชีพบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.017) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.888 (Sig.= 0.888 > 0.05) ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่าเบต้า (Beta = 0.027) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.799 (Sig.= 0.799 > 0.05) ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีค่าเบต้า (Beta = 0.591) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ทักษะการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ส่วนด้านวิชาชีพบัญชี และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้

2) ทักษะการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านวิชาชีพบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = -0.040) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.737 (Sig.= 0.737 > 0.05) ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่าเบต้า (Beta = 0.093) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.379 (Sig.= 0.379 > 0.05) ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีค่าเบต้า (Beta = 0.581) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ทักษะการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ส่วนด้านวิชาชีพบัญชีและด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3) ทักษะการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านวิชาชีพบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = 0.091) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.427 (Sig.= 0.427 > 0.05) ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่าเบต้า (Beta = 0.113) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า

(P-Value) เท่ากับ 0.269 (Sig.= 0.269 > 0.05) ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีค่าเบต้า (Beta = 0.494) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ทักษะการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ส่วนด้านวิชาชีพบัญชีและด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

4) ทักษะการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านวิชาชีพบัญชี มีค่าเบต้า (Beta = -0.074) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.533 (Sig.= 0.533 > 0.05) ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่าเบต้า (Beta = 0.216) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.042 (Sig.= 0.042 < 0.05) ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีค่าเบต้า (Beta = 0.507) ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ทักษะการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่วนด้านวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้

7. อภิปรายผล

1. วัตถุประสงค์การวิจัยที่ 1 เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจการจัดทำรายงานการเงิน ได้แก่ ด้านข้อมูลและด้านความใส่ใจ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนความรู้ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งรวมถึง ด้านข้อมูล มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ประภาศรี เหลือถนอม (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์ และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกรายการมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ

นอกจากนี้ยังพบว่า ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่วน ด้านการพัฒนา ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความใส่ใจ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ณพนธ์ คำมุงคุณและกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2565) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ อรรถพร ต้นพิพัฒน์อารีย์ (2560) พบว่า ปัจจัยด้านปัจจัยทางธุรกิจ ความเป็นอิสระของกลุ่มผู้สอบบัญชี และคุณวุฒิในการทำงาน ไม่มีระดับนัยสำคัญแสดงว่าปัจจัยดังกล่าวไม่สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจกันได้ ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครได้อย่างมีนัยสำคัญ และ

ผลต่อความผิดพลาดในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กร ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรควรตระหนักและให้ความสำคัญกับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติที่เหมาะสม มีความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพ และตระหนักถึงคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี

8. องค์ความรู้ใหม่

จากการศึกษาวิจัยทำให้พบว่า จากข้อมูลส่วนต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยมีผลการศึกษาที่คล้ายกับผลการวิจัยในอดีต แต่ในส่วนของการทดสอบสมมติฐานของการศึกษาวิจัยนี้ พบว่า ความรู้ความเข้าใจ ได้แก่ ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่วน ด้านการพัฒนา ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความใส่ใจ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ และพบว่าทักษะในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่วนทักษะในการปฏิบัติงาน ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ ซึ่งจะแตกต่างจากผลการวิจัยในอดีต ผู้วิจัยเห็นว่าผลการศึกษาที่เกิดขึ้นนั้นเป็นองค์ความรู้ใหม่ที่เกิดขึ้นจากผลการวิจัยในครั้งนี้ ที่เกิดจากการนำสถิติมาใช้ในการวิจัย และการเก็บผลมาจากกลุ่มตัวอย่างเฉพาะในสำนักงานตำรวจแห่งชาตินั้นเอง อย่างไรก็ตาม ผลการศึกษานี้สอดคล้องกับแนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้โดยเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (2562) ได้ให้ความหมายว่าการเรียนรู้ หมายถึง การปรับปรุงแนวทางให้ดีขึ้น การประเมินและการปรับปรุง การกระตุ้นให้เกิดการเปลี่ยนแปลง การพัฒนา โดยการใช้นวัตกรรม รวมถึง การแบ่งปันความรู้ที่ได้จากการปรับปรุงที่ดีขึ้น และนวัตกรรมกับหน่วยงานและกระบวนการอื่นๆ ซึ่งผลของการเรียนรู้จะก่อให้เกิดความรู้ ทักษะ คุณภาพในการทำงานที่ดี และมีประสิทธิภาพ

9. ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับผู้ให้นำผลการวิจัยไปใช้

1. จากผลการวิจัยพบว่า ด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านข้อมูล และ ด้านความใส่ใจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ด้านความเชื่อถือได้ ทำให้ทราบว่า ในมุมมองของกำลังพลที่มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเห็นว่าสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้มีการจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้เสร็จทันตามเวลาและความต้องการใช้ข้อมูลเสมอ โดยที่การจัดทำรายงานทางการเงินที่สามารถตรวจสอบพิสูจน์ยืนยันได้ ดังนั้นจึงเห็นควรให้สำนักงานตำรวจส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการจัดการฝึกอบรมด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและควรส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีโอกาสเจริญเติบโตในสายงานเพื่อสร้างแรงจูงใจและความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานที่เป็นวิชาชีพเฉพาะ

2. จากผลการวิจัยพบว่า ทักษะด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานการเงินของกำลังพลในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ทำให้ทราบว่า ในมุมมองของกำลังพลที่มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเห็นว่าสำนักงานตำรวจแห่งชาติมีโครงสร้างการจัดหน่วย มีการกำหนดสายการบังคับบัญชาของผู้มีหน้าที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจน จึงสามารถในการสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจในรายงานทางการเงินและงานที่ได้รับมอบหมายได้

อย่างถูกต้อง ซึ่งผู้บริหารสายงานด้านบัญชีในทุกระดับมีความรู้ความสามารถในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในกรณีที่ตรวจพบรายการการเงินที่ผิดปกติตามอำนาจและหน้าที่ของตนเองได้ ดังนั้นในเรื่องนี้อาจจะถือได้ว่าเป็นจุดแข็งขององค์กรที่จะสามารถนำต่อ ยอดเสริมทักษะในการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติต่อไป

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังศึกษากรณีผู้ปฏิบัติหน้าที่ทางด้านบัญชีในส่วนหน่วยงานระดับกองบัญชาการหรือเทียบเท่าในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพื่อนำมาพัฒนาประสิทธิภาพการจัดบัญชีให้ดียิ่งขึ้นในมิติของการบริหารด้านกำลังพลของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

2. การศึกษาวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาตัวแปรต้นอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกับตัวแปรตามศึกษาตัวแปรอื่น ๆ ที่อาจมีความเกี่ยวข้อง เช่น ด้านจรรยาบรรณและเจตคติของวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เพื่อผู้ที่มีหน้าที่จัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จะได้นำผลการศึกษาไปปรับปรุงและพัฒนาตนเองเพื่อให้เกิดทักษะ ความเข้าใจและคุณค่าแห่งวิชาชีพในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติอย่างแท้จริง

รายการอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2563, 2 ตุลาคม). หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2547, 5 สิงหาคม). ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลา ในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547
- กรมวิชาการ. (2545). การวิจัยเพื่อพัฒนาการเรียนรู้ตามหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐาน.
- กระทรวงการคลัง. (2564, 20 เมษายน). ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564.
- กรณีกา เหมือนรักษา. (2565). การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ. เอกสารศึกษาหลักสูตรการบริหารงานตำรวจชั้นสูง รุ่นที่ 51, วิทยาลัยการตำรวจ
- กองอัตรากำลัง สำนักงานกำลังพล. (2564). คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งข้าราชการตำรวจ กลุ่มงานบริหาร กลุ่มงานอำนวยการและสนับสนุนและกลุ่มงานเทคนิค (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2564).
- กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล. (2552). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ. [การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบัณฑิต ไม่ได้ดีพิมพ์]. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กุลวดี ลิ้มอุสนัน. (2559). ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีไทยต่อมาตรฐานการรายงานการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. รายงานวิจัย, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.). (2562). เกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ. กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ.

- จิรภัทร์ มั่นคง. (2561). ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน. [การค้นคว้าอิสระปริญญาโทฉบับจิต ไม่ได้อัปโหลด]. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณพนธ์ คุ้มคุณและกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ. (2566). สมรรถนะของนักบัญชีและการยอมรับนวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินในเขตภาคตะวันออก. วารสาร มจร. อุบลปริทรรศน์, 8(1), 159-169.
- นันทน์ภัส รักษเดช. (2563). คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย. [การค้นคว้าอิสระปริญญาโทฉบับจิต ไม่ได้อัปโหลด]. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นภา จันทรา. (2557). ความรู้และความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย. [การค้นคว้าอิสระปริญญาโทฉบับจิต ไม่ได้อัปโหลด]. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ประภาศรี เหลือถนอม. (2557). ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทฉบับจิต]. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. 2552. (6 กันยายน 2552). ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 126 ตอนที่ 65 ก หน้า 1-18.
- พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546. (9 ตุลาคม 2546). ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 120 ตอนที่ 100 ก หน้า 1-14.
- พระราชบัญญัติตำรวจแห่งชาติ พ.ศ. 2565. (16 ตุลาคม 2565). ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 139 ตอนที่ 64 ก หน้า 1-80.
- พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2545. (2 ตุลาคม 2545). ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 119 ตอนที่ 99 ก หน้า 1-13.
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561. (19 เมษายน 2561). ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม 135 ตอนที่ 27 ก หน้า 1-22.
- ภัทรพร อรุณวงษ์. (2563). ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. [การค้นคว้าอิสระปริญญาโทฉบับจิต ไม่ได้อัปโหลด]., มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ราชบัณฑิตยสถาน. (2554). พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554. <https://dictionary.orst.go.th/index.php>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2566). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ฉบับปรับปรุง Volume 2015) ฉบับที่ 3 (ฉบับปรับปรุง) เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ. <https://www.tfac.or.th/upload/9414/eq6p8RJwV0.pdf>
- สมใจ ลักษณะ. (2552). การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. เพิ่มทรัพย์การพิมพ์.
- สมชาย บุญศรี. (2559). ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้สิทธิประโยชน์ 7 กรณีของผู้ประกันตนที่มาใช้บริการสำนักงานประกันสังคมจังหวัดชลบุรี. [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทฉบับจิต]. มหาวิทยาลัยบูรพา.
- สุวิมล ติรกันันท์. (2546). ระเบียบวิธีวิจัยทางสังคมศาสตร์ : แนวทางสู่การปฏิบัติ. โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อภิชาติ อนุกุลเวช. (2551). การพัฒนารูปแบบการเรียนการสอนฝึกปฏิบัติทางเทคนิคบนเครือข่ายอินเทอร์เน็ตสำหรับนักเรียนอาชีวศึกษา. [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทฉบับจิต]. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- Gagne', Robert M. & Briggs, Leslie J. (1979). *Principles of instructional design* (2nd ed). Holt, Rinehart and Winston.
- Hinkle, D.E. (1998). *Applied Statistics for the Behavioral Sciences*. Houghton Mifflin.

- Millet, John D. (1954). *Management in the Public Sector: The Quest for Effective Performance*. McGraw-Hill Book Company.
- Gagne, Robert M. (1970). *The Condition of Learning*. Holt, Rinehart and Winston.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis* (3 edition) . Harper and Row Publication.