

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลใน
การปฏิบัติงานด้านการบัญชี ของกรมการเงินกลาโหม
The Relationship between Accounting Staff Ccompetencies
Affecting the Effectiveness of Job Performance Accounting
System of Defence Finance

รังสิยา พิทักษ์ศรี Rungsiya Pitakkeeree^๑
จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ Titaporn Sincharoonsak^๒

Received: May 2, 2021

Revised: August 10, 2021

Accepted: August 15, 2021

บทคัดย่อ

บทความวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชี ๕ ประการคือ ๑.ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ๒.เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ๓.จริยธรรมในการปฏิบัติงาน ๔.ทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และ ๕.การวิเคราะห์แก้ไขปัญหาทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ระเบียบวิธีวิจัยได้แก่ การวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือนายทหารสัญญาบัตร และประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหม จำนวน ๒๑๕ คน เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการแจกแบบสอบถาม สถิติและทดสอบสมมติฐาน โดยการการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยและทดสอบค่าเฉลี่ย ผลการศึกษาวิจัย พบว่าสมรรถนะนักบัญชีส่งผลทางบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหมทั้ง ๔ ด้าน โดยเฉพาะทางด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากนักบัญชีพึงมีจริยธรรมและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพตามหลัก ขรรวาสธรรม ๔ ของทางพระพุทธศาสนา และทางด้านประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการโดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัดมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด

คำสำคัญ : ขรรวาสธรรม ๔, สมรรถนะ, ประสิทธิภาพ, ด้านการบัญชี, ความสัมพันธ์

^๑นักศึกษาสาขาวิชาบัญชี หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม บางเขน
Email: rungsiya.p@hotmail.com, M. Acc student in Master of Accounting Program,
School of Accounting, Sripatum University Bangkok, Thailand.

^๒คณบดีคณะบัญชี และผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัย
ศรีปทุม บางเขน Email: Titaporn.si@spu.ac.th, Faculty teacher in Master of Accounting
Program, School of Accounting, Sripatum University Bangkok, Thailand.



Abstract

The research article on the relationship between competencies affecting the effectiveness of the accounting performance of the Department of Defense Finance aims to study the competencies of 5 accountants: 1. Accounting Professional Skills 2. Accounting Information Technology 3. Ethics in work 4. Attitudes in the accounting profession and 5. Analysis of accounting problems that affect the effectiveness of the accounting work. The accounting of 215 people used questionnaires as a research tool, statistics used in data analysis, descriptive statistics using frequency distribution method, percentage, mean, standard deviation and inferential statistical analysis. The hypothesis was tested by using multiple regression analysis. The results showed that the competence of accountants has a positive effect on the effectiveness of accounting operations of the Department of Defense Finance in all 4 topics. The attitudinal accountant competency in the accounting profession was the highest since the accountant should have ethics and good attitudes towards the profession according to the 4 secular principles of Buddhism and in terms of effectiveness in accounting performance, the government's compliance with the government regulations strictly adhering to the regulations was the highest average.

Keywords: Four Gharavasa-Dhammas, Competency, Effectiveness, Accountancy, Relationship

๑. บทนำ

ปัจจุบันข้อมูลทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งต่อผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่มไม่ว่าจะเป็นกลุ่มของนักลงทุน ผู้ถือหุ้น หน่วยงานภาครัฐต่าง ๆ รวมถึงสาธารณชนทั่วไปที่มีความสนใจในการลงทุน เพราะโดยส่วนใหญ่เชื่อว่าหน่วยงานที่มีระบบการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินที่ดี มีคุณภาพ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูลของการจัดทำรายงานทางการเงิน งบการเงินและการนำเสนอตัวเลข จะเป็นหน่วยงานที่มีความโปร่งใส เชื่อตรง และยังแสดงให้เห็นถึงภาพลักษณ์ของหน่วยงานที่มีความน่าเชื่อถืออีกด้วย ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่ส่งผลต่อนัยสำคัญในการตัดสินใจ



ของผู้ใช้เงิน^๓ ทำให้นักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถในการ ทุก ๆ ด้านของตนให้มี ศักยภาพมากขึ้นไม่ว่าจะเป็น ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ทักษะด้านภาษา ความรู้ทางด้าน กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ทักษะด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

“กรมการเงินกลาโหมอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหมมี บทบาทสำคัญอย่างยิ่งในการขับเคลื่อนการบริหารด้านการเงินตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร มาจากทางรัฐบาลปฏิบัติหน้าที่หลักเกี่ยวกับการเงิน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จะต้องถือปฏิบัติ ตาม กฎหมายและระเบียบที่กำหนดในเรื่องนั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การใช้จ่ายเงินราชการเกิด ประโยชน์ มีประสิทธิภาพสูงสุด และเพื่อป้องกันมิให้ผู้ใดอาศัยโอกาสหรือช่องทางกระทำการ หุจริต เบียดบังหรือยักยอกเงินของทางราชการไปเป็นประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้หนึ่งผู้ใดโดยไม่ชอบ ด้วยกฎหมาย ดังนั้น การที่นักบัญชีมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานที่ดีและน้อมนำหลักธรรมใน พระพุทธศาสนาโดยยึดหลักธรรมาธรรม ๔ ประกอบด้วย สัจจะ ทมะ ขันติ จาคะ ที่นักบัญชีพึง มีนำเป็นแนวทางในการปฏิบัติเพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน จะส่งผลให้ หน่วยงานสามารถบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และ นำไปสู่การบริหารหน่วยงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและมีความสนใจที่จะ ทำการศึกษาสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของ กรมการเงินกลาโหม เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของหน่วยงานราชการสามารถปรับตัว พัฒนาศักยภาพตนเองในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งผลการศึกษาที่ได้คาดว่าจะ เป็นประโยชน์และเป็นแนวทางให้กับทางหน่วยงานราชการในการบริหารหน่วยงานทางด้านการ บัญชีต่อไป

^๓ ภัสนที นุ่มประเสริฐ, ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๘๗.

“กรมการเงินกลาโหม, ภารกิจ วิสัยทัศน์, (ออนไลน์), แหล่งที่มา: <https://dfd.mod.go.th/Structure/DFD-%E0%B8%A7%E0%B8%B2%E0%B8%87.aspx> (๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔).

“รัฐพล ประดับเวทย์, “แนวทางการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ด้วยเทคโนโลยีตามแนวคิด อนุกรมวิธานของบลูม”, Veridian E-Journal, ปีที่ ๑๐ ฉบับที่ ๓ (กันยายน – ธันวาคม ๒๕๖๐): ๑๐๕๑-๑๐๖๕.



๒. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

บทความนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานวิจัยเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม” สำหรับวัตถุประสงค์ที่ต้องการนำเสนอในบทความนี้มี ๕ ข้อ คือ

- ๑) ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี
- ๒) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี
- ๓) ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
- ๔) ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี
- ๕) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี

๓. วิธีดำเนินการวิจัย/รูปแบบการวิจัย/ขอบเขตการวิจัย

ส่วนประกอบหัวข้อนี้ ประกอบด้วย กลุ่มตัวอย่างคือ นายทหารสัญญาบัตร และนายทหารประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหมที่ได้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการบัญชีจำนวน ๔๖๗ คน คำนวณกลุ่มตัวอย่างจากสูตร^๖ Taro Yamane ทำให้ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ๒๑๕ คน โดยการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งการหาคุณภาพเครื่องมือวิจัยจะให้ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน จำนวน ๓ ท่านพิจารณาว่าเครื่องมือมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับงานวิจัยหรือไม่ และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนาด้วยวิธีการแจกแจงความถี่นำข้อมูลมาวิเคราะห์หาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมานโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติและทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

๔. ผลการวิจัย

ผลการวิจัยนี้ได้ค้นพบประเด็นที่ตอบวัตถุประสงค์ดังนี้

ข้อมูลส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	๑๒๑	๕๖.๓
หญิง	๙๔	๔๓.๗
รวม	๒๑๕	๑๐๐.๐๐

^๖สุทธนู ศรีไสย, สถิติประยุกต์สำหรับงานวิจัยทางสังคมศาสตร์. (กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๔๗), หน้า ๓๖๑

^๗วโร เพ็งสวัสดิ์, วิธีวิทยาการวิจัย, พิมพ์ครั้งที่ ๑, (กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์สุวีรียาสาสน์, ๒๕๕๑), หน้า ๒๔๔



2. อายุ		
น้อยกว่า ๒๕ ปี	๑๐๙	๕๐.๗
๒๕ - ๓๕ ปี	๗๖	๓๕.๓
มากกว่า ๓๕ - ๔๕ ปี	๒๑	๙.๘
มากกว่า ๔๕ ปีขึ้นไป	๙	๔.๒
รวม	๒๑๕	๑๐๐.๐๐
3. ระดับการศึกษาสูงสุด		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	๑๗๕	๘๑.๔
ปริญญาตรี	๔๐	๑๘.๖
รวม	๒๑๕	๑๐๐.๐๐
4. ประสบการณ์ทำงาน		
น้อยกว่า ๑๐ ปี	๑๓๕	๖๒.๘
๑๐ - ๒๐ ปี	๖๐	๒๗.๙
มากกว่า ๒๐ - ๓๐ ปี	๑๑	๕.๑
มากกว่า ๓๐ ปีขึ้นไป	๙	๔.๒
รวม	๒๑๕	๑๐๐.๐๐

๔.๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า เพศ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย มากที่สุด จำนวน ๑๒๑ คน คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๓ และส่วนที่เหลือเป็นเพศหญิง จำนวน ๙๔ คน คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๗

อายุ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุน้อยกว่า ๒๕ ปี จำนวน ๑๐๙ คน คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๗ รองลงมาคือ อายุ ๒๕ - ๓๕ ปี จำนวน ๗๖ คน คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๓ และส่วนที่เหลืออายุมากกว่า ๔๕ ปีขึ้นไป จำนวน ๙ คน คิดเป็นร้อยละ ๔.๒

ระดับการศึกษาสูงสุด กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน ๑๗๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๔ และส่วนที่เหลือ มีระดับการศึกษาเท่ากับปริญญาตรีจำนวน ๔๐ คน คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๖

ประสบการณ์ทำงาน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีระยะเวลาปฏิบัติงานน้อยกว่า ๑๐ ปี จำนวน ๑๓๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๘ รองลงมาคือ มีระยะเวลาปฏิบัติงาน ๑๐ - ๒๐ ปีจำนวน ๖๐ คน คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๙ ระยะเวลาปฏิบัติงานมากกว่า ๒๐ - ๓๐ ปี



จำนวน ๑๑ คน คิดเป็นร้อยละ ๕.๑ และส่วนที่เหลือ มีระยะเวลาปฏิบัติงาน มากกว่า ๓๐ ปีขึ้นไป จำนวน ๙ คน คิดเป็นร้อยละ ๔.๒

๔.๑.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

เกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในการบริหาร บัญชีของกรมการเงินกลาโหม	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ภาพรวมด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	๔.๐๒๖	๐.๖๓๑	มาก
ภาพรวมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	๓.๙๖๗	๐.๖๕๒	มาก
ภาพรวมด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน	๔.๓๒๐	๐.๔๙๘	มากที่สุด
ภาพรวมด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	๔.๕๒๒	๐.๓๔๒	มากที่สุด
ภาพรวมด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ทางการบัญชี	๔.๓๒๔	๐.๕๙๘	มากที่สุด
ภาพรวม	๔.๒๓๒	๐.๔๕๑	มาก

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม โดยรวม พบว่าภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ตามลำดับ

๔.๑.๓ การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของ กรมการเงินกลาโหม	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ภาพรวมด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ	๔.๒๔	๐.๖๐๐	มากที่สุด
ภาพรวมด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของ ทางราชการ	๔.๓๓	๐.๖๐๕	มากที่สุด
ภาพรวมด้านคุณภาพการควบคุมภายใน	๔.๒๖	๐.๕๘๗	มากที่สุด
ภาพรวมด้านการพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี	๔.๒๐	๐.๓๙๙	มาก
ภาพรวม	๔.๒๖๒	๐.๔๙๖	มากที่สุด

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหมโดยรวม พบว่าภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้านโดย

เรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี ตามลำดับ

๔.๑.๔ ข้อมูลเกี่ยวกับผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ ๑ สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ

สมรรถนะของนัก บัญชี	b	SE _b	Beta	t	p – value	
ค่าคงที่(Constant)	.472	.314		1.500	.135	
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	.242	.075	.255	3.245	.001	
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทางการบัญชี	.211	.065	.229	3.263	.001	
ด้านจริยธรรมในการ ปฏิบัติงาน	.053	.078	.044	.678	.498	
ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	.142	.080	.107	1.771	.078	
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไข ปัญหา ทางการบัญชี	.252	.065	.252	3.860	.000	
	R	R ²	Adjust R ²	SE _{est}	F	p – value
	0.724	0.524	0.513	0.41883	46.044	0.000*

ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปภาพรวมได้ว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ ๐.๐๕ และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ๐.๐๕ ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

สมมติฐานที่ ๒ สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ด้านปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

สมรรถนะของ นักบัญชี	b	SE _b	Beta	t	p - value
ค่าคงที่ (Constant)	.๒๐๓	.๓๓๓		.๖๑๒	.๕๔๒
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	.๑๖๕	.๐๗๙	.๑๗๒	๒.๐๙๒	.๐๓๘



ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.๑๐๑	.๐๖๘	.๑๐๙	๑.๔๗๙	.๑๔๑
ทางการบัญชี					
ด้านจริยธรรมในการ	.๐๙๙	.๐๘๓	.๐๘๑	๑.๑๘๙	.๒๓๖
ปฏิบัติงาน					
ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	.๓๖๓	.๐๘๕	.๒๗๒	๔.๒๗๖	.๐๐๐
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไข	.๒๓๒	.๐๖๙	.๒๒๙	๓.๓๔๙	.๐๐๑
ปัญหา ทางการบัญชี					
R	R²	Adjust R²	SEest	F	p – value
๐.๖๙๑	๐.๔๗๘	๐.๔๖๕	๐.๔๔๓๑๐	๓๘.๒๑๕	๐.๐๐๐*

ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปภาพรวมได้ว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ ๐.๐๕ และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ๐.๐๕ ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

สมมติฐานที่ ๓ สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน

สมรรถนะของนัก บัญชี	b	SE _b	Beta	t	p – value
ค่าคงที่ ๖ (Constant)	.๖๐๐	.๓๓๖		๑.๗๘๗	.๐๗๕
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	.๑๙๐	.๐๘๘	.๒๐๔	๒.๓๗๘	.๐๑๘
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.๐๗๙	.๐๖๙	.๐๘๘	๑.๑๕๒	.๒๕๑
ทางการบัญชี					
ด้านจริยธรรมในการ	.๑๑๘	.๐๘๔	.๑๐๐	๑.๔๐๕	.๑๖๒
ปฏิบัติงาน					
ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	.๒๑๔	.๐๘๖	.๑๖๖	๒.๕๐๔	.๐๑๓
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไข	.๒๕๖	.๐๗๐	.๒๖๑	๓.๖๗๔	.๐๐๐
ปัญหา ทางการบัญชี					
R	R²	Adjust R²	SEest	F	p – value
๐.๖๕๙	๐.๔๓๕	๐.๔๒๑	๐.๔๔๖	๓๒.๑๑๗	๐.๐๐๐*

ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปภาพรวมได้ว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลางไหม ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ ๐.๐๕ และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ๐.๐๕ ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

สมมติฐานที่ ๔ สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี

สมรรถนะของนัก บัญชี	b	SE _b	Beta	t	p – value	
ค่าคงที่ (Constant)	๑.๐๕๐	.๒๙๑		๓.๖๐๒	.๐๐๐	
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	-.๐๒๕	.๐๖๙	-.๐๓๑	-.๓๕๙	.๗๒๐	
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทางการบัญชี	.๑๖๓	.๐๖๐	.๒๑๓	๒.๗๒๙	.๐๐๗	
ด้านจริยธรรมในการ ปฏิบัติงาน	.๒๒๖	.๐๗๓	.๒๒๕	๓.๑๐๓	.๐๐๒	
ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	.๑๕๙	.๐๗๔	.๑๔๔	๒.๑๓๙	.๐๓๔	
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไข ปัญหา ทางการบัญชี	.๒๑๑	.๐๖๑	.๒๕๓	๓.๔๙๐	.๐๐๑	
	R	R ²	Adjust R ²	SE _{est}	F	p – value
	๐.๖๔๑	๐.๔๑๑	๐.๓๙๗	๐.๓๘๘	๒๙.๑๔๗	๐.๐๐๐*

ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปภาพรวมได้ว่า ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลางไหม ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ ๐.๐๕ และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ๐.๐๕ ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน



๕. อภิปรายผล

จากการการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม สามารถนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดคือ ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากทัศนคติในการปฏิบัติงาน แสดงให้เห็นถึงการมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ มีเกียรติในการปฏิบัติงานและบัญชี^๘ สอดคล้องกับทฤษฎีการเรียนรู้ (Bloom's Taxonomy) กล่าวว่า ทัศนคติความเชื่อจะส่งผลให้เกิดค่านิยมการเลือกปฏิบัติในสิ่งที่เป็นที่ยอมรับกันในสังคม การยอมรับนับถือในคุณค่านั้นๆ หรือปฏิบัติตามในเรื่องใดเรื่องหนึ่งจนกลายเป็นความเชื่อแล้วจึงเกิดทัศนคติที่ดีในสิ่งนั้น^๙ และนักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม (Professional Value, Ethic and Attitudes) ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระนักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์ เชิงปฏิบัติ (Experience) เป็นระยะเวลานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมของทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคกลาง ส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีที่มีค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ และภาพรวมอยู่ในระดับมาก^{๑๐} และความสัมพันธ์ของสมรรถนะทาง

^๘รัฐพล ประดับเวทย์, “แนวทางการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ด้วยเทคโนโลยีตามแนวคิดอนุกรมวิธานของบลูม”, Veridian E-Journal, ปีที่ ๑๐ ฉบับที่ ๓ (กันยายน – ธันวาคม ๒๕๖๐): ๑๐๕๑-๑๐๖๕

^๙สุธาสินี จำปาแดง, สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรม ในเขตภาคกลาง, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๑๕

^{๑๐}ณัฐธยาน์ หลวงยศ, ความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายในของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๒๓



วิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล พบว่าความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีในด้านต่างๆ ส่งผลต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ภาพรวมอยู่ในระดับมาก

การวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน และด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน กฎข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และคำสั่งแห่งทางราชการโดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ซึ่งมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด เนื่องจากนักบัญชีราชการจะต้องมีการศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้ สอดคล้องกับทฤษฎีเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลองค์กร^{๑๑} กล่าวว่านักบัญชีต้องมีการศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้^{๑๒} สอดคล้องกับทฤษฎีเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลได้ทำการศึกษารื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร พบว่าการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในผลของการดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการเงินและบัญชี ทำให้การดำเนินงานเกิดประโยชน์ต่อสังคมและประเทศชาติแสดงให้เห็นว่า ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานผลการปฏิบัติงานเกิดประโยชน์ต่อชุมชนและสังคมและภาพรวมอยู่ในระดับมาก

๖. องค์ความรู้ใหม่ (Originality and New Body of Knowledge)

๑. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ไม่ว่าจะเป็นภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐก็จะต้องมีความรับผิดชอบต่อนักหน้าที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีความซื่อสัตย์สุจริต ยึดปฏิบัติตามวิชาชีพบัญชีซึ่งจะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ และเกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานจนประสบความสำเร็จในหน้าที่การงานของตนนั้น การน้อมนำหลักธรรมในพระพุทธศาสนาตามหลักพรวาสุธรรม ๔ ประกอบด้วย สัจจะ ทมะ ขันติ จาคะ ก็เป็นสิ่งที่นักบัญชีพึงนำมาเป็นแนวทาง

^{๑๑}อาทิตย์ อธิคม, สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบการเงินและบัญชีของกองทัพบก, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๓๓

^{๑๒}ภัสนที นุ่มประเสริฐ, ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๘๕



ในการปฏิบัติเพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงควรพัฒนาความรู้ของตนอยู่เสมอเพื่อให้เกิดความเข้าใจและให้เกิดทักษะรวมถึงความเชี่ยวชาญในการทำงานให้มีประสิทธิผลเมื่อเกิดประสิทธิผลแล้วย่อมเกิดความเชื่อมั่นและการยอมรับและสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

๒. นักบัญชีมีความจำเป็นต้องพัฒนาและเรียนรู้เพื่อให้ตนสามารถดำรงเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพ นำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาประยุกต์ใช้ ในการปฏิบัติงานได้ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วมากยิ่งขึ้นและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้ และการพัฒนาฝึกฝนทางด้านภาษาต่างประเทศให้เกิดความชำนาญเป็นการเพิ่มโอกาสและสร้างความได้เปรียบในการก้าวหน้าในการทำงานยิ่งขึ้น เพราะภาษาเป็นกุญแจสำคัญของความสำเร็จในทุกสายอาชีพ

๗. สรุป

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม จากการศึกษาพบว่าสมรรถนะนักบัญชีด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากนักบัญชีมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ การรักษาความลับ และความเป็นอิสระ^{๑๓} ซึ่งหลักพุทธธรรมทางพุทธศาสนาที่นักบัญชีพึงให้ความสำคัญและนำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติเพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงานโดยยึดหลักของ ขรรวาสธรรม ๔ และทางด้านประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน กฎข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และคำชี้แจงของทางราชการโดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ซึ่งมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเป็นสิ่งที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะต้องถือปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดในเรื่องนั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การใช้จ่ายเงินราชการเกิดประโยชน์ มีประสิทธิภาพสูงสุด และเพื่อป้องกันมิให้ผู้ใดอาศัยโอกาสหรือช่องทางกระทำการทุจริต เบียดบังหรือยักยอกเงินของทางราชการไปเป็นประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้หนึ่งผู้ใดโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย ดังนั้นการที่นักบัญชีมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานที่ดีจะส่งผลให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการ ข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำไปสู่การบริหารหน่วยงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

^{๑๓} วรวิ มีศิลป์, การดำเนินกิจกรรมการฟื้นฟูสมรรถภาพผู้ป่วยติดแอลกอฮอล์ด้วยขรรวาสธรรม, (นศปรถม: สาขาวิชาพุทธศาสนศึกษา มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย, ๒๕๖๒) หน้า ๙

๘. ข้อเสนอแนะ

๑. ควรทำการศึกษาแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของพนักงานบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีกับกลุ่มตัวอย่างกลุ่มอื่นๆ ที่มีความคล้ายคลึงกับนักบัญชีภาครัฐ เช่น นักบัญชีหน่วยงานเอกชน ภาคธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs สถานประกอบการ ห้างร้าน บริษัทฯ เป็นต้น และนำมาเปรียบเทียบกันเพื่อให้เห็นมุมมองความแตกต่างกันของแต่ละภาคส่วนของนักบัญชีให้ชัดเจนขึ้น และให้การศึกษาที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. ควรศึกษาปัจจัยอื่นๆเพิ่มเติม ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานในงานราชการ เช่น ความก้าวหน้าและความสำเร็จในหน้าที่การงาน ความภาคภูมิใจต่อองค์กร ความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการและความพึงพอใจในงาน รวมถึงความสัมพันธ์ที่ตระหว่างเพื่อนร่วมงาน เป็นต้น เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงสภาพแวดล้อมและบรรยากาศในการทำงานให้มีความสุข และทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อผลประโยชน์สูงสุดขององค์กรและประเทศชาติ

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

กรมการเงินกลาโหม, **ภารกิจ วิสัยทัศน์**, (ออนไลน์), แหล่งที่มา:<https://dfd.mod.go.th/Structure/DFD-%E0%B8%A7%E0%B8%B2%E0%B8%87.aspx> (๑พ.ค. ๒๕๖๔).

ณัฐธยาน์ หลวงยศ, **ความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล**.

กรุงเทพมหานคร : บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒.

ภัสสนที นุ่มประเสริฐ, **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร**. กรุงเทพมหานคร : บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๐.

รัฐพล ประดับเวทย์, “แนวทางการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ด้วยเทคโนโลยีตามแนวคิดอนุกรมวิธานของบลูม”, **Veridian E-Journal**, ปีที่ ๑๐ ฉบับที่ ๓ (กันยายน – ธันวาคม ๒๕๖๐): ๑๐๕๑-๑๐๖๕.

วาโร เฟิงส์วส์ดี, **วิธีวิทยาการวิจัย**, พิมพ์ครั้งที่ ๑, กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์สุวิริยาสาสน, ๒๕๕๑, หน้า ๒๔๕

วัชร มีศิลป์, **การดำเนินกิจกรรมการฟื้นฟูสมรรถภาพผู้ป่วยติดแอลกอฮอล์ด้วยฆราวาสธรรม**, นครปฐม : ศาสตราจารย์พิเศษบัณฑิต สาขาวิชาพุทธศาสนศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย, ๒๕๖๒.



สุธาณี จำปาแดง, สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศ
ทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรม ในเขตภาคกลาง. กรุงเทพมหานคร : บัญชี
มหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒.

อาทิตย์ อธิคม, สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบ การเงินและ
บัญชีของกองทัพบก. กรุงเทพมหานคร : บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัย
ศรีปทุม. ๒๕๖๒.

