



คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลและการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพ
การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai
Competencies of Accountants in the Digital Era and Organizational Risk
Management Affecting the Quality of Financial and Accounting Performance
in the New GFMS Thai System

ชลัฐ รุจเตชิตา^{1*} และไกรวิทย์ หลีกภัย²

Charat Ruttachida^{1*} and Kraiwit Leekpai²

^{1*}นักศึกษาปริญญาโท คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

²อาจารย์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1*}Master Student Faculty of Accountancy Sripatum University

²Lecturer from the Faculty of Accountancy Sripatum University

*Corresponding Author Email: charat.rut@spumail.net

Received: 15 June 2025

Revised: 25 June 2025

Accepted: 26 June 2025

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และ 2. เพื่อศึกษาการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีเครื่องมือในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม โดยมีกลุ่มตัวอย่าง คือ นักวิชาการเงินและบัญชี ระดับปฏิบัติการ - ชำนาญการ และเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จำนวน 387 คน มาจากการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของทาร์ยามาเน (1973) ที่ระดับความคลาดเคลื่อน 0.05 แล้วนำข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณทดสอบสมมติฐานผลการวิจัยพบว่า 1) คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความชำนาญในงานบัญชี ด้านทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai ด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร ด้านทักษะทางอารมณ์ และด้านทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน ด้านความถูกต้องของงาน ด้านความทันต่อเวลาของงาน และด้านความตรวจสอบได้ของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ยกเว้นด้านทักษะทางอารมณ์ส่งผลเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางตรงกันข้าม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานฯ ด้านความครบถ้วนของงาน สำหรับด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน และด้านทักษะทางอารมณ์ไม่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานฯ ด้านความถูกต้องของงาน และด้านความทันต่อเวลาของงาน และ 2) การจัดการความเสี่ยงขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน ด้านการประเมินความเสี่ยงของ



องค์กรเป็นระยะ ๆ ด้านการระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน และด้านกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน ด้านความถูกต้องของงาน ด้านความทันต่อเวลาของงาน และด้านความตรวจสอบได้ของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

คำสำคัญ: คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัล, การจัดการความเสี่ยงขององค์กร, ประสิทธิภาพการบัญชี

Abstract

This research consists purposes were 1. to study the competencies of digital-era accountants that influence the quality of financial and accounting operations in the public sector through the new government fiscal management information system (New GFMS Thai) and 2. to study organizational risk management that affects the quality of financial and accounting operations in the public sector through the New GFMS Thai. This is a quantitative research. The research instrument used was a questionnaire. The sample consisted of 387 financial and accounting academics at operational to professional levels, as well as financial and accounting officers. The sample size was determined using Taro Yamane (1973) formula at a 0.05 margin of error. The data collected from the questionnaires were analyzed using multiple regression analysis to test the hypotheses. The results of the research were that 1) The characteristics of digital-era accountants including expertise in accounting tasks, proficiency in using the New GFMS Thai system, ability to utilize other technologies to support work, knowledge and understanding of organizational regulations, emotional intelligence and interpersonal communication skills were found to have a statistically significant positive effect at the 0.01 and 0.05 levels on the quality of public financial and accounting performance through the New GFMS Thai system, specifically in terms of completeness, accuracy, timeliness, and auditability. However, emotional intelligence had a statistically significant negative effect at the 0.01 level on the completeness of the work. Additionally, the ability to use other supporting technologies and emotional intelligence did not have a significant effect on the accuracy and timeliness of work performance and 2) Organizational risk management including the internal environment that helps mitigate risks, clearly defined risk management objectives, periodic risk assessments, clear risk response strategies, and effective risk control activities was found to have a statistically significant positive effect at the 0.01 and 0.05 levels on the quality of public financial and accounting performance through the New GFMS Thai system, particularly in terms of completeness, accuracy, timeliness and auditability.

Keywords: Competencies of Accountants, Risk Management, Accounting Performance



บทนำ

ในปัจจุบันรัฐบาลตระหนักถึงความสำคัญของการปรับเปลี่ยนหน่วยงานภาครัฐสู่การเป็นดิจิทัล ทำให้เทคโนโลยีดิจิทัลมีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนภาครัฐไปสู่การบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถให้บริการประชาชนได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว รัฐบาลได้กำหนดแนวทางในการพัฒนารัฐบาลดิจิทัลให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล พ.ศ. 2562 เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนการบริหารงานของภาครัฐสู่ระบบดิจิทัล ซึ่งช่วยยกระดับคุณภาพการให้บริการประชาชน และเพิ่มความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ในขณะเดียวกันแผนพัฒนารัฐบาลดิจิทัลของประเทศไทย พ.ศ. 2566 - 2570 ได้ถูกจัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบทิศทางการพัฒนาภาครัฐสู่ระบบดิจิทัลที่มีมาตรฐานและประสิทธิภาพ โดยเน้นให้หน่วยงานของรัฐนำเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรมมาประยุกต์ใช้เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารจัดการข้อมูล และสร้างระบบการบูรณาการข้อมูลแบบไร้รอยต่อ เปิดเผย โปร่งใส และตรวจสอบได้ รวมถึงส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน (สำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน), 2566) จากแนวคิดดังกล่าว กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลางจึงได้มีการพัฒนาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อทดแทนระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่ใช้งานมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 โดยให้หน่วยงานราชการดำเนินการเบิกเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังในระบบ New GFMS Thai ตั้งแต่วันที่ 4 เมษายน 2565 เป็นต้นมา เพื่อให้สามารถรองรับจำนวนผู้ใช้งานในระบบที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง สามารถสรุปข้อมูลเป็นรายวัน จากเดิมที่สรุปเป็นรายสัปดาห์และสามารถเชื่อมโยงกับระบบต่าง ๆ ได้มากขึ้น ลดขั้นตอนการทำงานที่ซ้ำซ้อน ลดภาระงานเอกสารและลดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี รวมทั้งสามารถประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำ ทำให้การจัดทำรายงานทางการเงินและงบประมาณมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ (กรมบัญชีกลาง, 2565)

ในยุคนี้นี้ การเปลี่ยนผ่านสู่ดิจิทัลได้กลายเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อรูปแบบการทำงานของนักบัญชี โดยเฉพาะในบริบทของการถูกเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามาแทนที่ (Digital Disruption) และความไม่แน่นอนของและความผันผวนของโลก (VUCA World) ที่ทำให้ธุรกิจต้องเผชิญกับความผันผวนและการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทำให้นักบัญชีต้องมีทัศนคติที่จะช่วยในการปรับตัวในยุคดิจิทัล และยอมรับการเปลี่ยนแปลงพร้อมพัฒนาอยู่เสมอ ทำให้การก้าวข้ามจากรูปแบบการทำงานในปัจจุบันไปสู่ดิจิทัล โดยมีกุญแจที่สำคัญ คือ การสร้างสมดุลระหว่างการนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ การปรับกระบวนการทำงานใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีและทิศทางขององค์กร (ราชิต ไซรรัตน์, 2564) อีกทั้งนักบัญชีต้องเตรียมพร้อมสำหรับการใช้ข้อมูลที่เกิดขึ้นทันที ซึ่งทำให้ได้รับรู้ข้อมูลในมิติที่หลากหลาย ประกอบกับเทคโนโลยีมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและไม่หยุดยั้ง ทำให้องค์กรได้รับข้อมูลที่มีขนาดใหญ่อีกอย่างกระจัดกระจายทั้งภายในและภายนอกองค์กรอาจมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์บางอย่างแฝงอยู่ยังไม่สามารถนำข้อมูลเหล่านี้ไปประมวลผลใช้ได้ทันที ทำให้นักบัญชีในยุคดิจิทัลควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ปรับทัศนคติที่มีอยู่ต่อเทคโนโลยีสารสนเทศว่าเป็นเครื่องมือที่เข้ามาอำนวยความสะดวกต่อการทำงาน รวมทั้งการสร้างบทบาทในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน (ศรีสุตา อินทมาศ, 2563)

การทำงานผ่านระบบ New GFMS Thai ทำให้บุคลากรภาครัฐที่ดำรงตำแหน่งด้านการเงินและบัญชีต้องเผชิญกับความเสี่ยงหลายประการ ทั้งในด้านความปลอดภัยของข้อมูล ความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดทางเทคนิค และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและมาตรฐานบัญชี ความเสี่ยงเหล่านี้อาจส่งผลกระทบต่อความแม่นยำของข้อมูล ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานทางบัญชี ดังนั้น การบริหารความเสี่ยง จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น



และเพิ่มความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ แนวคิดการจัดการความเสี่ยงที่ได้รับการยอมรับในระดับสากล คือ กรอบการจัดการความเสี่ยงขององค์กร (Enterprise Risk Management - ERM) ตามแนวทางของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งเป็นกรอบการบริหารความเสี่ยงที่ใช้ในการกำกับดูแล และบริหารองค์กร โดยมุ่งเน้นให้หน่วยงานสามารถระบุ วิเคราะห์ และจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อเวลา และสามารถตรวจสอบได้

ดังนั้น จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษานี้ โดยมุ่งเน้นวิเคราะห์คุณสมบัติที่สำคัญของนักบัญชี ยุคดิจิทัล รวมถึงแนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรภาครัฐด้านการเงิน และบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำผลการศึกษามาเป็นข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขปัญหายุ่งยากในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรภาครัฐ เพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนา การปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินของบุคลากรภาครัฐต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai
2. เพื่อศึกษาการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai

การทบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดเรื่องคุณสมบัติด้านบัญชียุคดิจิทัล

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถสรุปได้ว่า นักบัญชีในยุคดิจิทัลต้องมีทักษะในการใช้เทคโนโลยีและการคิดวิเคราะห์อย่างเป็นระบบ เพื่อให้สามารถบริหารจัดการข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันต่อการเปลี่ยนแปลง ซึ่งต้องมีความคิดสร้างสรรค์ แก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว และสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ (สุพัตรา หารัญดา, 2563, น.5) กล่าวว่า นักบัญชียุคดิจิทัล คือ นักบัญชีที่มี ทักษะ สติปัญญาความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการคิด วิเคราะห์ ปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี ได้อย่างถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด มีความสามารถในการพัฒนาและปรับบทบาทให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของโลกโดยเฉพาะด้านเศรษฐกิจและเทคโนโลยี (พงษ์ไพโรจน์ นิมสังข์, 2565, น.15) โดยนักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาทักษะในด้านต่าง ๆ ด้วย ทำให้นักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาทักษะขั้นสูงในการทำงานกับข้อมูล ซึ่งรวมถึงทักษะการตั้งคำถามและการใช้เครื่องมือใหม่ ๆ เพื่อจัดการและวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็นตัวกลางสื่อสารแก่ผู้บริหาร จากเหตุผลดังกล่าว งานวิจัยฉบับนี้จึงได้นำแนวคิดเกี่ยวกับ คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลมาใช้เป็นกรอบในการกำหนดตัวแปรอิสระ เพื่อทดสอบสมมติฐานว่า ทักษะต่าง ๆ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐหรือไม่



2. แนวคิดเรื่องการจัดการความเสี่ยงขององค์กร

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถสรุปได้ว่า การจัดการความเสี่ยง คือ กระบวนการระบุ ประเมิน และ จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร เพื่อดำเนินการควบคุมหรือบรรเทาความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้กลยุทธ์ต่าง ๆ เช่น การหลีกเลี่ยง การลดทอน การแบ่งปัน หรือการยอมรับความเสี่ยงนั้น ๆ (ยุพวรรณ โมหังหว่า, 2563, น.6-7) ได้ให้ความหมายการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ERM ประกอบด้วยองค์ประกอบ 8 ประการ ซึ่งครอบคลุมแนวทางการกำหนดนโยบาย 1) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร 2) การกำหนดวัตถุประสงค์ 3) การบ่งชี้เหตุการณ์ 4) การประเมินความเสี่ยง 5) การตอบสนองความเสี่ยง 6) กิจกรรมการควบคุม 7) สารสนเทศและการสื่อสาร และ 8) การติดตามประเมินผล (เผชิญ อุปันท์, 2560) ซึ่งการบริหารความเสี่ยงมีโครงสร้างองค์กร กระบวนการ และวัฒนธรรม องค์กร ประกอบเข้าด้วยกันและมีลักษณะสำคัญ คือ 1) ผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร 2) สอดคล้อง กับแผนการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กร และ 3) ครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร การนำแนวคิดนี้มาใช้จึงมีเป้าหมายเพื่ออธิบาย ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความเสี่ยงขององค์กรกับการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

3. แนวคิดเรื่องการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานหมายถึง ความสามารถในการ ทำงานให้สำเร็จตามเป้าหมาย โดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ทั้งต้นทุน เวลา และแรงงาน การทำงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องมีความรวดเร็ว ถูกต้อง และตอบสนองความต้องการขององค์กรหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้อย่างเต็มที่ นอกจากนี้ ยังต้องมีคุณภาพที่ดีตามมาตรฐาน ที่กำหนดไว้ การประหยัดต้นทุน การใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม และการปฏิบัติงานภายในเวลาที่กำหนด (พงศภักดิ์ แสงใสแก้ว, 2566, น.9) ได้ให้ความหมายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านจิตพิสัยของบุคลากร คือ ความสามารถของบุคคลที่จะปฏิบัติงาน ตามที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ทันตามกำหนดเวลา มีคุณภาพ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า และประหยัด โดยมีองค์ประกอบของประสิทธิภาพ 4 ประการ คือ 1) ด้านปริมาณงาน 2) ด้านคุณภาพงาน 3) ด้านความรวดเร็ว และ 4) ด้านความประหยัด (กัลยกร สิทธิวงษ์, 2566, น.6) กล่าวว่า คุณสมบัติของคนทำงานที่มีประสิทธิภาพ คือ 1) ความฉับไว 2) ความถูกต้องแม่นยำ 3) ความรู้ 4) ประสบการณ์ 5) ความคิดสร้างสรรค์ จากแนวคิดข้างต้น งานวิจัยฉบับนี้ได้นำมาใช้เป็น พื้นฐานในการกำหนดตัวแปรตาม คือ คุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย ได้แก่ ประกอบด้วย

1.1 ประชากร ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชี ระดับปฏิบัติการ - ข้าราชการ และเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ระดับ ปฏิบัติงาน - ข้าราชการ จำนวน 11,522 คน

1.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชี ระดับปฏิบัติการ - ข้าราชการ และเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ระดับปฏิบัติงาน - ข้าราชการ จำนวน 387 คน ซึ่งตัวอย่างได้มาโดยใช้สูตรของ Taro Yamane (Taro Yamane, 1973) ที่ระดับ ความเชื่อมั่น 95% ความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 5%



2. เครื่องมือในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งออกเป็น 5 ตอน ประกอบด้วย ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบสำรวจ จำนวน 4 ข้อ ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัล เป็นแบบมาตราส่วนประมาณ 5 ระดับ จำนวน 18 ข้อ ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยงขององค์กร เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ จำนวน 15 ข้อ ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ จำนวน 12 ข้อ และตอนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ มีลักษณะเป็นแบบปลายเปิด ทั้งนี้ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามมาหาคุณภาพของเครื่องมือโดยการนำแบบสอบถามพบที่ปรึกษาและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ จากนั้นนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วนำเสนอผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหา โดยหาค่าความสอดคล้องของวัตถุประสงค์กับข้อคำถาม (Index of Item-Objective Congruence: IOC) (ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ, 2543, น.249) พบว่า มีค่า IOC ไม่ต่ำกว่า 0.5 ทุกข้อ จึงได้ทำการทดลองใช้เครื่องมือกับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด ที่ได้จากกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายมาคำนวณหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient alpha) ของครอนบาค (Cronbach) (บุญชม ศรีสะอาด, 2556) ซึ่งผลที่ได้มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.959 ถือว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือและสามารถนำไปศึกษากับกลุ่มตัวอย่างได้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ การเก็บรวบรวมข้อมูลจาก 1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) คือ เป็นข้อมูลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง และ 2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) คือ เป็นข้อมูลที่ได้จากการรวบรวมข้อมูลเอกสารต่าง ๆ (Document Research) อาทิ หนังสือ ตำรา เอกสารวิชาการ งานวิจัย และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

4. การวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ (1) การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และ (2) การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) (ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ, 2543)

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปเชิงปริมาณ ประกอบด้วย ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. การศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai

ผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 1-4 ดังนี้



ตารางที่ 1 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณคุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน

คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัล	ด้านความครบถ้วนของงาน				
	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)		5.852	0.000		
ความชำนาญในงานบัญชี	0.130	2.363	0.019*	0.452	2.210
ทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai	0.174	2.721	0.007**	0.336	2.977
ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน	0.178	2.915	0.004**	0.369	2.710
ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร	0.233	3.636	0.000**	0.334	2.993
ทักษะทางอารมณ์	-	-3.081	0.002**	0.388	2.579
	0.184				
ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น	0.263	5.209	0.000**	0.539	1.857
n = 387 R = 0.691 R ² = 0.477 Adjusted R ² = 0.469 SEE = 0.273 F = 57.742 Sig. = 0.000					

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ใช้เกณฑ์ Tolerance > 0, VIF < 10

จากตารางที่ 1 พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai ด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร ด้านทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านความชำนาญในงานบัญชี มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านทักษะทางอารมณ์ส่งผลเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางตรงกันข้าม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความถูกต้องของงาน

คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัล	ด้านความถูกต้องของงาน				
	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)		5.944	0.000		
ความชำนาญในงานบัญชี	0.171	2.991	0.003**	0.452	2.210
ทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai	0.276	4.148	0.000**	0.336	2.977
ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่นๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน	0.026	0.413	0.680	0.369	2.710
ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร	0.170	2.547	0.011*	0.334	2.993
ทักษะทางอารมณ์	0.012	0.202	0.840	0.388	2.579
ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น	0.117	2.221	0.027*	0.539	1.857
n = 387 R = 0.661 R ² = 0.437 Adjusted R ² = 0.428 SEE = 0.290 F = 49.110 Sig. = 0.000					

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ใช้เกณฑ์ Tolerance > 0, VIF < 10

จากตารางที่ 2 พบว่า คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความชำนาญในงานบัญชี ด้านทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความถูกต้องของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร และด้านทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับในส่วนของคุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่นๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน และด้านทักษะทางอารมณ์ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความทันต่อเวลาของงาน

คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัล	ด้านความทันต่อเวลาของงาน				
	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)		5.375	0.000**		
ความชำนาญในงานบัญชี	0.170	3.309	0.001**	0.452	2.210
ทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai	0.169	2.833	0.005**	0.336	2.977
ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่นๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน	0.049	0.861	0.390	0.369	2.710
ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร	0.314	5.247	0.000**	0.334	2.993
ทักษะทางอารมณ์	0.040	0.715	0.475	0.388	2.579
ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น	0.122	2.590	0.010**	0.539	1.857
n = 387 R = 0.738 R ² = 0.545 Adjusted R ² = 0.537 SEE = 0.258 F = 75.761 Sig. = 0.000					



* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ใช้เกณฑ์ Tolerance > 0, VIF < 10

จากตารางที่ 3 พบว่า คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความชำนาญในงานบัญชี ด้านทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai ด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร และด้านทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความทันต่อเวลาของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สำหรับในส่วนของการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน และด้านทักษะทางอารมณ์ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความตรวจสอบได้ของงาน

คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัล	ด้านความตรวจสอบได้ของงาน				
	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)		4.415	0.000		
ความชำนาญในงานบัญชี	0.313	6.437	0.000**	0.452	2.210
ทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai	0.136	2.406	0.017*	0.336	2.977
ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน	0.111	2.058	0.040*	0.369	2.710
ความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร	0.112	1.990	0.047*	0.334	2.993
ทักษะทางอารมณ์	0.136	2.602	0.010**	0.388	2.579
ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น	0.108	2.427	0.016*	0.539	1.857
n = 387 R = 0.771 R ² = 0.595 Adjusted R ² = 0.588 SEE = 0.240 F = 92.880 Sig. = 0.000					

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ใช้เกณฑ์ Tolerance > 0, VIF < 10

จากตารางที่ 4 พบว่า คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความชำนาญในงานบัญชี และด้านทักษะทางอารมณ์ ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความตรวจสอบได้ของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai ด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงานด้านความรู้ความเข้าใจกฎระเบียบขององค์กร และด้านทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. การศึกษาการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai

ผลการวิจัยพบว่า การจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 5 - 8 ดังนี้



ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ การจัดการความเสี่ยงขององค์กรส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน

การจัดการความเสี่ยงขององค์กร	ด้านความครบถ้วนของงาน				
	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)		2.011	0.045		
สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง	0.157	3.134	0.002**	0.460	2.172
การกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน	0.171	3.523	0.000**	0.491	2.036
การประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ	0.149	2.984	0.003**	0.460	2.175
การระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน	0.164	3.052	0.002**	0.400	2.498
กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ	0.258	5.378	0.000**	0.499	2.002
n = 387 R = 0.749 R ² = 0.561 Adjusted R ² = 0.555 SEE = 0.250 F = 97.207 Sig. = 0.000					

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ใช้เกณฑ์ Tolerance > 0, VIF < 10

จากตารางที่ 5 พบว่า การจัดการความเสี่ยงขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน ด้านการประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ ด้านการระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน และด้านกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ การจัดการความเสี่ยงขององค์กรส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความถูกต้องของงาน

การจัดการความเสี่ยงขององค์กร	ด้านความถูกต้องของงาน				
	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)		2.831	0.005		
สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง	0.160	2.958	0.003**	0.460	2.172
การกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน	0.296	5.670	0.000**	0.491	2.036
การประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ	0.133	2.455	0.015*	0.460	2.175
การระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน	0.131	2.262	0.024*	0.400	2.498
กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ	0.117	2.250	0.025*	0.499	2.002
n = 387 R = 0.700 R ² = 0.490 Adjusted R ² = 0.483 SEE = 0.276 F = 73.137 Sig. = 0.000					

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ใช้เกณฑ์ Tolerance > 0, VIF < 10

จากตารางที่ 6 พบว่า การจัดการความเสี่ยงขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง และด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ



ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความถูกต้องของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านการประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ ด้านการระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน และด้านกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ การจัดการความเสี่ยงขององค์กรส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความทันต่อเวลาของงาน

การจัดการความเสี่ยงขององค์กร	ด้านความทันต่อเวลาของงาน				
	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)		2.817	0.005		
สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง	0.187	3.515	0.000**	0.460	2.172
การกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน	0.115	2.241	0.026*	0.491	2.036
การประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ	0.228	4.285	0.000**	0.460	2.175
การระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน	0.125	2.193	0.029*	0.400	2.498
กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล	0.199	3.913	0.000**	0.499	2.002
n = 387 R = 0.711 R ² = 0.506 Adjusted R ² = 0.499 SEE = 0.268 F = 78.017 Sig. = 0.000					

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ใช้เกณฑ์ Tolerance > 0, VIF < 10

จากตารางที่ 7 พบว่า การจัดการความเสี่ยงขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง ด้านการประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ และด้านกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความทันต่อเวลาของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน และการระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณการจัดการความเสี่ยงขององค์กรส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความตรวจสอบได้ของงาน

การจัดการความเสี่ยงขององค์กร	ด้านความตรวจสอบได้ของงาน				
	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)		2.893	0.004		
สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง	0.149	2.885	0.004**	0.460	2.172
การกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน	0.166	3.337	0.001**	0.491	2.036
การประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ	0.188	3.652	0.000**	0.460	2.175
การระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน	0.219	3.965	0.000**	0.400	2.498
กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิผล	0.154	3.113	0.002**	0.499	2.002



$n = 387$ $R = 0.731$ $R^2 = 0.535$ $\text{Adjusted } R^2 = 0.529$ $\text{SEE} = 0.257$ $F = 87.569$ $\text{Sig.} = 0.000$

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ใช้เกณฑ์ Tolerance > 0, VIF < 10

จากตารางที่ 8 พบว่า การจัดการความเสี่ยงขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน ด้านการประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ ด้านการระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน และด้านกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความตรวจสอบได้ของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความชำนาญในงานบัญชี ด้านทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai ด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่นๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน ด้านความรู้ความเข้าใจกระบวนการขององค์กร ด้านทักษะทางอารมณ์ และด้านทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน ด้านความถูกต้องของงาน ด้านความทันต่อเวลาของงาน และด้านความตรวจสอบได้ของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ยกเว้นด้านทักษะทางอารมณ์ส่งผลเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางตรงกันข้าม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน สำหรับด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน และด้านทักษะทางอารมณ์ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความถูกต้องของงาน และด้านความทันต่อเวลาของงาน

2. เพื่อศึกษาการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai พบว่า การจัดการความเสี่ยงขององค์กร ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน ด้านการประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ ด้านการระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน และด้านกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลเชิง บวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน ด้านความถูกต้องของงาน ด้านความทันต่อเวลาของงาน และด้านความตรวจสอบได้ของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

การอภิปรายผล

การวิจัยนี้ ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน ด้านความถูกต้องของงาน ด้านความทันต่อเวลาของงาน และด้านความตรวจสอบได้ของงาน พบว่า ด้านความชำนาญในงานบัญชี ด้านทักษะในการใช้โปรแกรมระบบ New GFMS Thai ด้านความสามารถในการใช้



เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน ด้านความรู้ความเข้าใจภาวะเปราะบางขององค์กร ด้านทักษะทางอารมณ์ และด้านทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แต่ด้านทักษะทางอารมณ์ ส่งผลเปลี่ยนแปลงไปในทิศทางตรงกันข้าม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน ซึ่งสอดคล้องกับนิตยา ใจฝั้น (2565, บทคัดย่อ) ซึ่งให้เห็นว่า ปัจจัยระบบการปฏิบัติงาน ด้านสภาพแวดล้อมตามกฎหมาย ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านความรู้และประสบการณ์บัญชี และด้านประสบการณ์การใช้เทคโนโลยีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยได้อภิปรายไว้ว่า ผู้ปฏิบัติงานในระบบที่มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านระบบสารสนเทศ มีสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และมีความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ซึ่งเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินอย่างเป็นระบบเพื่อความถูกต้องครบถ้วนของกระบวนการปฏิบัติงาน และสภาพแวดล้อมของการทำงานที่ส่งผลให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับปิยธิดา จุลมิตร (2562, น.52) ซึ่งให้เห็นว่า ทักษะด้านบุคคล ทักษะด้านปัญญา และทักษะการสื่อสาร ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยได้อภิปรายไว้ว่า การจัดการตนเอง เรียนรู้ด้วยตนเอง การปรับตัวเพื่อเข้ากับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ รวมถึงการปรับค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจและพฤติกรรมของผู้จัดทำบัญชี จะทำให้ผู้จัดทำบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ได้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพจะส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับยุทธพงษ์ ขาวสำอาง (2565, น.104-107) ซึ่งให้เห็นว่า สมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก โดยได้อภิปรายไว้ว่า นักบัญชีที่มีคุณลักษณะด้วยการคิดวิเคราะห์และด้วยการใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ จะช่วยให้งบการเงินที่จัดทำนั้นมีความถูกต้องและครบถ้วนชัดเจน สมบูรณ์ อีกทั้งช่วยให้การปฏิบัติงานง่ายขึ้น เมื่อเครื่องมือเทคโนโลยีโปรแกรมต่าง ๆ เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และสามารถทำให้การปฏิบัติงานได้รวดเร็วมากยิ่งขึ้น ทันท่วงเวลาที่กำหนด ประกอบกับนักบัญชีราชการจะต้องมีการศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงาน และผู้ทำบัญชีที่มีทักษะวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพิ่มมากขึ้น ย่อมส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย และสอดคล้องกับพิมพ์กัก เล็กใจชื่อ (2564, น.80-82) ซึ่งให้เห็นว่า ปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ด้านความครบถ้วน และปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน โดยได้อภิปรายไว้ว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างซื่อสัตย์ ละเอียด รอบคอบ และระมัดระวัง เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น มีการรายงานข้อมูลตามความเป็นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ จะทำให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้ทันเวลา และจัดทำรายงานงบการเงินได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐาน และการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุนจะทำให้มีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์ได้อย่างรวดเร็ว ส่งผลให้งบการเงินมีคุณภาพ ถูกต้องครบถ้วน สำหรับด้านความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการทำงาน และทักษะทางอารมณ์ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ทั้งด้านความถูกต้องของงาน และด้านความทันต่อเวลาของงาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับอำภาพร แสนหาญ (2565, น.52) ที่ได้ศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง พบว่า ทักษะการใช้และ



ประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์และส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่าระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMS Thai ของภาครัฐ มีโครงสร้างระบบการควบคุม และการปฏิบัติงานที่เฉพาะ โดยจำกัดการใช้เครื่องมือภายนอก จึงอาจทำให้ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีอื่นๆ ไม่ได้ถูกนำมาใช้จริงในการทำงาน และไม่สอดคล้องกับกัญญรัตน์ วิลามাত্র (2565, น.112) ที่ศึกษาทัศนคติและการยอมรับเทคโนโลยีของผู้ใช้ระบบสารสนเทศที่มีผลต่อความสำเร็จของระบบสารสนเทศ พบว่า ผู้ใช้ระบบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ให้ความสำคัญกับทัศนคติในด้านความรู้ความเข้าใจ ด้านความรู้สึกรู้สึก และด้านพฤติกรรม โดยในมุมมองเกี่ยวกับองค์ประกอบของทัศนคติทั้ง 3 ประการ นั้นไม่จำเป็นที่จะต้องสอดคล้องสัมพันธ์กัน เช่น บุคคลนั้นมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องนั้นเป็นอย่างดี แต่ความรู้สึกรู้สึกและพฤติกรรมก็ยังคงไม่เปลี่ยนแปลงไปตามความรู้ที่ได้สังเคราะห์มา ทั้งนี้ เนื่องจากระบบงานภาครัฐ การดำเนินการด้านการเงินและบัญชีต้องปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบราชการที่ชัดเจน ทำให้ทักษะทางอารมณ์ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

2. การจัดการความเสี่ยงขององค์กรส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai ด้านความครบถ้วนของงาน ด้านความถูกต้องของงาน ด้านความทันต่อเวลาของงาน และด้านความตรวจสอบได้ของงาน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่ช่วยลดความเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ชัดเจน ด้านการประเมินความเสี่ยงขององค์กรเป็นระยะ ๆ ด้านการระบุแนวทางตอบสนองความเสี่ยงที่ชัดเจน และด้านกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐ ผ่านระบบ New GFMS Thai อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับเบญญาภา วงศ์ทองแก้ว (2565, น.89) ซึ่งชี้ให้เห็นว่า การควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดของโคโซ (COSO) และการจัดการความเสี่ยงส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรหน่วยงานของรัฐ โดยได้อภิปรายไว้ว่า หากหน่วยงานไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสมหน่วยงานอาจมีโอกาสรุนแรงที่จะเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานภายในของหน่วยงาน ซึ่งระบบการควบคุมภายในถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยในการควบคุมและการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่องานมากที่สุด และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม ซึ่งสอดคล้องกับยุพารักษ์ โมหังหว่า (2563, น.94-95) ซึ่งชี้ให้เห็นว่า ปัจจัยความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมภายใน ปัจจัยความเสี่ยงด้านการบังคับใช้เหตุการณ์ และปัจจัยความเสี่ยงด้านการกำหนดวัตถุประสงค์มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขต กรุงเทพมหานคร ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และสอดคล้องกับจิเมศพิศา เถาจุ (2565, น.145-147) ซึ่งชี้ให้เห็นว่า ความสามารถด้านสารสนเทศและการบริหารความเสี่ยงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการเงิน ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ด้านตรวจทานความถูกต้องได้ ด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการทันเวลา และด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจ โดยได้อภิปรายไว้ว่า เทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาคุณภาพของสารสนเทศทางการเงิน โดยช่วยให้กระบวนการในระบบสารสนเทศทางการเงินมีประสิทธิภาพและถูกต้องมากขึ้น นอกจากนี้ สารสนเทศทางการเงินยังมีส่วนสำคัญในกระบวนการบริหารความเสี่ยงในการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร ช่วยในการรักษาความน่าเชื่อถือในข้อมูลและข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับการดำเนินธุรกิจขององค์กร



ข้อค้นพบ หรือองค์ความรู้ใหม่

จากข้อค้นพบหรือองค์ความรู้ใหม่สามารถเสนอองค์ความรู้ใหม่ที่มีนัยสำคัญต่อการบริหารภาครัฐ โดยพบว่า ความสามารถในการใช้งานระบบ New GFMS Thai และความชำนาญในงานบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของงานด้านบัญชี ไม่ว่าจะเป็นด้านความครบถ้วน ความถูกต้อง ความรวดเร็ว และการตรวจสอบได้ แสดงให้เห็นถึงความจำเป็นในการพัฒนานักบัญชีภาครัฐให้มีทักษะเฉพาะระบบที่ใช้งานจริง แทนการเน้นเพียงการอบรมด้านเทคโนโลยีทั่วไป และองค์ประกอบของการจัดการความเสี่ยงขององค์กรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในทุกมิติ นับเป็นการยืนยันว่าแนวทาง COSO ERM สามารถประยุกต์ใช้ได้จริงในระบบราชการ ซึ่งทำให้นักบัญชีภาครัฐที่มีความเชี่ยวชาญในการใช้เทคโนโลยี จะสามารถประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับแนวโน้มของการเปลี่ยนผ่านสู่การบัญชีเชิงดิจิทัล

ข้อเสนอแนะการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1.1 ผลการศึกษาสนับสนุนภาครัฐสามารถนำผลการศึกษาไปปรับใช้ เพื่อฝึกอบรมบุคลากรในด้านเทคโนโลยีดิจิทัลและการจัดการความเสี่ยง เพื่อเสริมสร้างความสามารถในการปฏิบัติงาน ผ่านระบบ New GFMS Thai และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

1.2 เพื่อเพิ่มทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ปฏิบัติงาน ควรมีการอบรมพัฒนาการใช้โปรแกรมหรือเครื่องมือทางเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับงานด้านการเงินและบัญชี เพื่อสามารถนำมาใช้หรือประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว และมีคุณภาพมากขึ้น

1.3 ควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการจัดการความเสี่ยง ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ ด้านการตอบสนองความเสี่ยง และด้านการติดตามประเมินผล เพื่อมุ่งเน้นการเลือกวิธีการที่เหมาะสมกับปัญหาที่องค์กรเผชิญอยู่อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความสูญเสียกับองค์กรน้อยที่สุด

1.4 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สามารถนำปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นไปแก้ไขปรับปรุงและพัฒนาตนเองให้ดียิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ครั้งต่อไปควรทำการวิจัยโดยเปลี่ยนประชากรเป็นผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานภาครัฐประเภทอื่น เช่น องค์กรอิสระหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เกิดประโยชน์ในการนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้กับหน่วยงานอื่นต่อไป

2.2 ควรทำการศึกษาเพิ่มเติมของปัจจัยอื่น ๆ ที่มีความสัมพันธ์ต่อคุณสมบัติของนักบัญชีในยุคดิจิทัลและการจัดการความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรภาครัฐที่ดำรงตำแหน่งด้านการเงินและบัญชี ในการปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai



เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2565). หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0414.3/ว 205 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2565: เรื่องแนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai). สืบค้นเมื่อ 3 มีนาคม 2568, จาก <https://newgfmisthai.gfmis.go.th/rules/220316-guidelines-for-newgfmisthai/>
- กัญญารัตน์ วิลามাত্র. (2565). ทักษะคิดและการยอมรับเทคโนโลยีของผู้ใช้ระบบสารสนเทศที่มีผลต่อความสำเร็จของระบบสารสนเทศ กรณีศึกษาการยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาผ่านระบบอินเทอร์เน็ตของผู้เสียภาษีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโท). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กัลยกร สิทธิวงษ์. (2566). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากร : กรณีศึกษาศาลแขวงนครสวรรค์. วิทยาลัยข้าราชการศาลยุติธรรม สถาบันพัฒนาข้าราชการฝ่ายตุลาการศาลยุติธรรม.
- ทิมศัฟิกา เถาจุ. (2565). ความสามารถด้านสารสนเทศและการบริหารความเสี่ยงมีอิทธิพลต่อคุณภาพของสารสนเทศทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโท). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นิตยา ใจฝัน. (2565). ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโท). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- บุญชม ศรีสะอาด และคณะ. (2558). พื้นฐานการวิจัยการศึกษา. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กทม: ดัชนีการพิมพ์.
- เบญญาภา วงศ์ทองแก้ว. (2565). การควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดของโคโซ (COSO) และการจัดการความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรหน่วยงานของรัฐในภาคเหนือตอนล่าง. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโท). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ปิยธิดา จุลมิตร. (2565). ทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร. (การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- เผชิญ อุปนันท์. (2560). การบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk management). สืบค้นเมื่อ 18 มีนาคม 2568, จาก https://www.rama.mahidol.ac.th/risk_mgt/th/article/03202017-1523
- พงศ์ศักดิ์ แสงใสแก้ว. (2566). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านดิจิทัลของบุคลากร กรมการปกครอง สังกัดกระทรวงมหาดไทย. (วิทยานิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต). สกลนคร: มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร.
- พงษ์ไพโรจน์ นิมสังข์. (2565). ทักษะการใช้งานเทคโนโลยีและสภาพแวดล้อมที่ส่งผลต่อความพร้อมในการใช้งาน RPA (ระบบอัตโนมัติของกระบวนการหุ่นยนต์) ของสำนักงานบัญชีในภาคกลาง. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโท). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พิมพ์กัณธ์ เล็กใจเชื้อ. (2564). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมการเงินทหารบก. (การค้นคว้าอิสระปริญญาโท). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.



- ยุทธพงษ์ ขาวสำอาง. (2565). สมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก. (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ยุพาภรณ์ โมหังหว่า. (2563). ปัจจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ. (2543). เทคนิคการวิจัยทางการศึกษา. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาสน์.
- สุพัตรา หารัญดา. (2563). คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อำภพร แสนหาญ. (2565). ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง. (สารนิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- Yamane Taro. (1973). *Statistic: An introductory and lysis*. (2th ed.). New York: Harpar and row.