

วารสารบัณฑิตศึกษาปทุมธานี

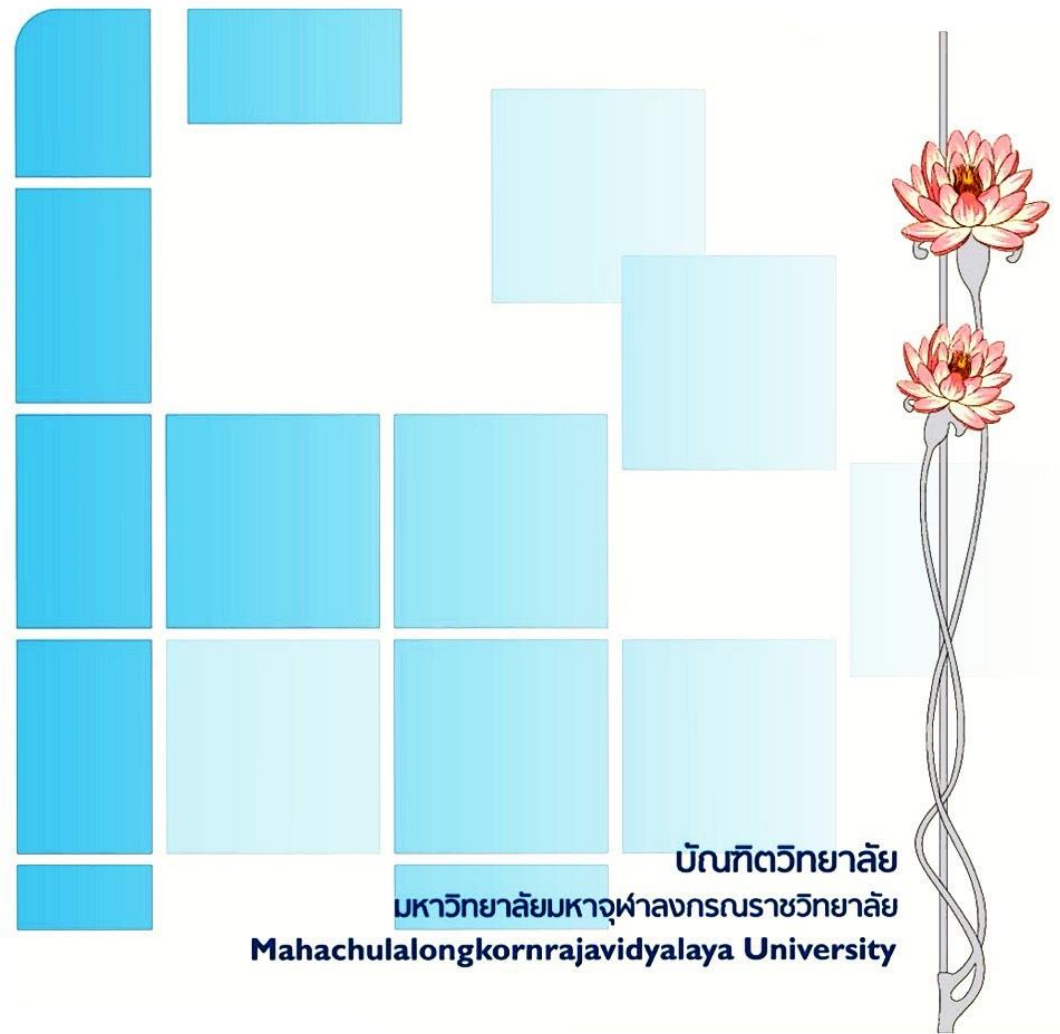
Journal of Graduate Studies Review

ISSN: 1905-1603 (Print) ISSN: 2697-4215 (Online) ปีที่ ๑๗ ฉบับที่ ๒ พฤษภาคม - สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ Vol.17 No. 2 May - August 2021

บัณฑิตศึกษาปทุมธานี



ISSN: 1905-1603 (Print) ISSN: 2697-4215 (Online) ปีที่ ๑๗ ฉบับที่ ๒ พฤษภาคม - สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ Vol.17 No. 2 May - August 2021





วารสารบัณฑิตศึกษาปริทรรศน์
Journal of Graduate Studies Review
ISSN: 1905-1603 (Print) ISSN: 2697-4215 (Online)

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อส่งเสริมการผลิตผลงานทางวิชาการและงานวิจัยด้านพระพุทธศาสนาและปรัชญา
๒. เพื่อให้บริการทางวิชาการด้านพระพุทธศาสนาและปรัชญาแก่สังคม
๓. เพื่อเป็นเวทีแลกเปลี่ยนแนวคิดทางพระพุทธศาสนาและปรัชญา
๔. เพื่อประชาสัมพันธ์กิจกรรมของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ที่ปรึกษา (Advisors)

พระพรหมบัณฑิต (ประยูร ธมฺมจิตโต), ศ.ดร., ราชบัณฑิตกิตติมศักดิ์
พระราชปรีดีทิพย์ (สมจินต์ สมมาบุญโญ), ศ.ดร.
พระเทพพรเมธี (ประสิทธิ์ พรหมรังสี), รศ.ดร.
พระเทพเวที (พล อากาศโร), รศ.ดร.
พระราชปรีดีธำมณี (เทียบ สิริธนาโณ), รศ.ดร.
พระโสภณวชิราภรณ์ (ไสว โชติโก)
พระเมธีธรรมาจารย์ (ประสาร จนทสาโร), รศ.ดร.
พระศรีศาสนบัณฑิต (สุทัศน์ ดิสุสรวาทิ), ผศ.
พระสุธีรัตนบัณฑิต (สุทิตย์ อากาศโร), รศ.ดร.
ศาสตราจารย์พิเศษ จำนงค์ ทองประเสริฐ ราชบัณฑิต
ศาสตราจารย์พิเศษ อติศักดิ์ ทองบุญ ราชบัณฑิต
รองศาสตราจารย์ ดร. สุรพล สุธะพรหม

บรรณาธิการ (Chief Editor)

พระมหาสมบุญ ฐิตะภิกขุ, รศ.ดร.

ผู้ช่วยบรรณาธิการ (Assistant Editors)

รองศาสตราจารย์ ดร.ประพันธ์ ศุภสร
ดร.อุดม จันทิมา

 กองบรรณาธิการ (Editorial Board)

พระเมธาวิเชียร, รศ.ดร.
ศาสตราจารย์ ดร.จันทน์ อดิวัฒน์สิทธิ์
ศาสตราจารย์ ดร.วิระ งามจิตรเจริญ
รองศาสตราจารย์ ดร.ปฐมน บุญศรีตัน
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประทุม อังกุลโรหิต
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรสิทธิ์ ไทยรัตน์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ทัศนีย์ เจนวิสิษฐ
อาจารย์ ดร.หิมาพรรณ รักแตงาม

มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม
มหาวิทยาลัยมหิดล

ผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณากลับกรองบทความ (Peer Review)

ผู้ทรงคุณวุฒิภายใน

พระมหาดุสิต ธรรมาโส, ดร.
พระมหาดนัยพัชร คมกัโรปถ, ดร.
พระมหาพรชัย สิริวัโร, ผศ.ดร.
พระครูโกศลศาสนบัณฑิต, รศ.ดร.
พระมหาไพรัช ธรรมทีโป, ผศ.ดร.
พระมหาสุศักดิ์ ปัจจนตเลโน, ผศ.ดร.
พระมหาทวี มหาปถ, ผศ.ดร.
พระมหาดวงเด่น อุตตโย, ผศ.ดร.
พระปลัดสมชาย ปโยโค, ดร.
ศาสตราจารย์พิเศษ ร.ท. ดร.บรรจบ บรรณรุจิ
ศาสตราจารย์ ดร.สมการ พรหมหา
รองศาสตราจารย์ ดร.สมิทธิพล เนตรนิมิตร
รองศาสตราจารย์รังษิ สุพนต์
รองศาสตราจารย์ ดร.ประพันธ์ คุษา
รองศาสตราจารย์ ดร.ณัทธิ ศรีดี
รองศาสตราจารย์ ดร.เวย์ บรรณกรกุล
รองศาสตราจารย์ ดร.กฤต ศรียะอาจ
รองศาสตราจารย์ ดร.สุเทพ พรหมเลิศ
รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.แม่ชีกัญญา รักษาโณ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.แสวง นิลนามะ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดวงเพชร สมศรี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บุญเลิศ โอธสุ

[illegible]

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชันทอง วัฒนะประดิษฐ์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลศ กุวชนาธิพงศ์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์พิเศษ ดร.จุฑามาศ วารีแสงทิพย์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิโรจน์ คุ่มครอง
อาจารย์ ดร.พุทธชาติ แผนสมบุญ
อาจารย์ ดร.อิทธิเทพ ผาพา
อาจารย์ ดร.ธานี สุวรรณประทีป
อาจารย์ ดร.สมคิด เศษวงค์
Asst. Prof. Dr. Ven. Piyaratana

ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

Prof. Dr. D. Philips Stanley
Prof. Ven. Dr. Khammai Dhammasami
H.E. Janos Jelen
พระมหามหาวินทร์ ปุริสุตโตโม, ผศ.ดร.
พระศรีวินยาภรณ์ (สายรุ้ง อินทาวุโส), ดร.
รองศาสตราจารย์ ดร.สุวิญ รักศักดิ์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.มนตรี สิริโรจนานันท์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เดโชพล เหมนาโloy
อาจารย์คณะอง ปาสักทรวงกูร
รองศาสตราจารย์ ดร.สำเนียง เลื่อมใส
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชาญณรงค์ บุญหนุน
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วุฒินันท์ กันทะเดียน
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อำนาจ ยอดทอง
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดวงพร อาภาศิลป์
อาจารย์ ดร.ศักดิ์ชัย อนันต์ศรีชัย
รองศาสตราจารย์ ดร.ประเวศ อินทองปาน
รองศาสตราจารย์ ดร.โกวิทย์ พิมพวง
อาจารย์ ดร.สรณีย์ สายศรี
รองศาสตราจารย์ ดร.สยาม ราชวัตร
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมหวัง แก้วสุฟอง
อาจารย์ ดร.รุ่งนิภา เหลียง
อาจารย์ ดร.พิชญรัตน์ เหมนาโloy
รองศาสตราจารย์ ดร.ศุภกาญจน์ วิชานาติ
อาจารย์ ดร.จุฬารัตน์ วิชานาติ
รองศาสตราจารย์ ดร.รัตนะ ปัญญาภา
รองศาสตราจารย์ ดร.ธีรโชติ เกิดแก้ว
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปราโมทย์ ยอดแก้ว
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อุทัย สติมัน

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

Naropa University, USA
University of Oxford, UK
Dharma Gate Buddhist College, Hungary
มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
มหาวิทยาลัยศิลปากร
มหาวิทยาลัยศิลปากร
มหาวิทยาลัยมหิดล
มหาวิทยาลัยมหิดล
มหาวิทยาลัยมหิดล
มหาวิทยาลัยมหิดล
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
มหาวิทยาลัยบูรพา
มหาวิทยาลัยบูรพา
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี
มหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ
มหาวิทยาลัยสวนดุสิต
มหาวิทยาลัยสวนดุสิต

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิเชียร แถนมณี
อาจารย์ ดร.สวัสดิ์ อโนทัย
อาจารย์ ดร.ณัฏฐา คำยัง
อาจารย์ ดร.พริธิดา เดชพิทักษ์
อาจารย์ ดร.ชนันภรณ์ อารีกุล
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีชา วินรัตน์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธีรพงษ์ มีไธสง
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ บังเพลิง

มหาวิทยาลัยขอนแก่น
มหาวิทยาลัยเซนต์จอห์น
มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย
มหาวิทยาลัยนเรศวร
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

๕ ฝ่ายประสานงานและจัดการ (Coordination and Management)

พระมหาสันติ อธิภโท, ดร.	พระมหาอนุช ไซติธโม
พระเสถียร สุทธิสโธ	พระอุทิศ อาสภจิตโต
นายสังวร อ่อนสนิท	นายภพภพ เทพธานี
นายจันทร์ธรรม อินทรีเกิด	นายไพฑูรย์ อุทัยคาม
ดร.กรรณิการ์ ขาวเงิน	ดร.ภาวิณี ภาพันธ์
นางสาวกนกพร เทียรทอง	นายวิทยา ปานไช
นางสาวเจริญรัตน์ พงศ์พิพัฒน์พันธุ์	นางสาวอัญญา สู้ภักดิ์

๕ บันทึกข้อมูลและพิสูจน์อักษร: ดร.สมคิด เศษวงศ์ ดร.อุดม จันทิมา

๕ ออกแบบปก: ดร.จุฬารัตน์ วิชาชาติ นายไพฑูรย์ อุทัยคาม

๕ กำหนดระยะเวลาตีพิมพ์: ปีละ ๓ ฉบับ

ฉบับที่ ๑ เดือน มกราคม – เมษายน (ออนไลน์ฉบับสมบูรณ์ไม่เกินเดือนเมษายน)
ฉบับที่ ๒ เดือน พฤษภาคม – สิงหาคม (ออนไลน์ฉบับสมบูรณ์ไม่เกินเดือนสิงหาคม)
ฉบับที่ ๓ เดือน กันยายน – ธันวาคม (ออนไลน์ฉบับสมบูรณ์ไม่เกินเดือนธันวาคม)

๕ สาขาวิชาที่รับพิจารณาตีพิมพ์:

สาขาวิชาพระพุทธศาสนา และสาขาวิชาปรัชญา หรือสาขาวิชาที่เกี่ยวข้อง
หรือบทความที่มีเนื้อหาสอดคล้องกับพระพุทธศาสนาหรือปรัชญา

วิธีพิจารณาบทความ:

๑. บทความทุกบทความจะใช้ผู้ทรงคุณวุฒิตรวจประเมินอย่างน้อย ๒ ท่าน โดยวิธี Double-blind
๒. บทความจากผู้เขียนภายในจะได้รับการพิจารณาตรวจประเมินจากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก ส่วนบทความจากภายนอกจะได้รับการพิจารณาตรวจประเมินจากผู้ทรงคุณวุฒิภายใน และผู้ทรงคุณวุฒิทุกท่านไม่มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้เขียนบทความ
๓. บทความที่ได้รับการตีพิมพ์ในวารสารฉบับนี้ได้ผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิแล้ว

เจ้าของ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

สำนักงาน:

กองบรรณาธิการวารสารบัณฑิตศึกษาปริทรรศน์ ห้อง A ๔๐๒ อาคารเรียนรวม ชั้น ๔

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ตำบลลำไทร อำเภอมโนรมย์ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐

เว็บไซต์: <https://www.tci-thaijo.org/index.php/JGSR/>

โทรศัพท์ ๐๙๙๓๔๘๒๕๕๒ **จดหมายอิเล็กทรอนิกส์:** chantimaudom@gmail.com

พิมพ์ที่: โรงพิมพ์มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย พระนครศรีอยุธยา

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อ
ประสิทธิผลใน การปฏิบัติงานด้านการบัญชี
ของกรมการเงินกลาใหม่

รังสียา พิทักษ์ศิริ, ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์
42-55



**ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพใน
การปฏิบัติงานด้านการบัญชี ของกรมการเงินกลาโหม**
**The Relationship between Accounting Staff Competencies
Affecting the Effectiveness of Job Performance Accounting
System of Defence Finance**

รังสิยา พิทักษ์ศิริ Rungsiya Pitakkeeree^{*}
ฐิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์ Titaporn Sincharoonsak^๒

Received: May 2, 2021

Revised: August 10, 2021

Accepted: August 15, 2021

บทคัดย่อ

บทความวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชี ๕ ประการคือ ๑.ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ๒.เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ๓.จริยธรรมในการปฏิบัติงาน ๔.ทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และ ๕.การวิเคราะห์แก้ไขปัญหาทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ระเบียบวิธีวิจัยได้แก่ การวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือนายทหารสัญญาบัตร และประทวน เหล่าการเงิน สังกัดกรมการเงินกลาโหม จำนวน ๒๑๕ คน เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการแจกแบบสอบถาม สถิติและทดสอบสมมติฐาน โดยการการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยและทดสอบค่าเฉลี่ย ผลการศึกษาค้นคว้าพบว่าสมรรถนะนักบัญชีส่งผลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหมทั้ง ๕ ด้าน โดยเฉพาะทางด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากนักบัญชีพึงมีจริยธรรมและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพตามหลัก ขรรวาสธรรม ๔ ของทางพระพุทธศาสนา และทางด้านประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการโดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัดมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด

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

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

^๒ คณบดีคณะบัญชี 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 ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการตัดสินใจ

ของผู้ใช้เงิน “ทำให้นักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถในทุก ๆ ด้านของตนให้มีศักยภาพมากยิ่งขึ้นไม่ว่าจะเป็น ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ทักษะด้านภาษา ความรู้ทางด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ทักษะด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

“กรมการเงินกลาโหมอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหมมีบทบาทสำคัญอย่างยิ่งในการขับเคลื่อนการบริหารด้านการเงินตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรมาจากทางรัฐบาลปฏิบัติหน้าที่หลักเกี่ยวกับการเงิน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จะต้องถือปฏิบัติตาม กฎหมายและระเบียบที่กำหนดในเรื่องนั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การใช้จ่ายเงินราชการเกิดประโยชน์ มีประสิทธิภาพสูงสุด และเพื่อป้องกันมิให้ผู้ใดอาศัยโอกาสหรือช่องทางกระทำการทุจริต เบียดบังหรือยักยอกเงินของทางราชการไปเป็นประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้หนึ่งผู้ใดโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย ดังนั้น การที่นักบัญชีมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานที่ดีและน้อมนำหลักธรรมในพระพุทธศาสนาโดยยึดหลักจรรยาบรรณ ๔ ประกอบด้วย สัจจะ ทมะ ขันติ จาคะ ที่นักบัญชีพึงมีมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติเพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน จะส่งผลให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำไปสู่การบริหารหน่วยงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและมีความสนใจที่จะทำการศึกษาสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของหน่วยงานราชการสามารถปรับตัวพัฒนาศักยภาพตนเองในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งผลการศึกษาที่ได้คาดว่าจะประโยชน์และเป็นแนวทางให้กับทางหน่วยงานราชการในการบริหารหน่วยงานทางด้านการบัญชีต่อไป

^๑ ภัสนทิ นุ่มประเสริฐ, ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๘๗.

^๒ 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).

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

๒. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

บทความนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานวิจัยเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม” 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 ท่าน พิจารณาว่าเครื่องมือมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับงานวิจัยหรือไม่ 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: โรงพิมพ์สุริยาสาน, ๒๕๕๑), หน้า ๒๔๕

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 ๔ คน คิดเป็นร้อยละ ๔.๒

๔.๑.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

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

๔.๑.๓ การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม

ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของ 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 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหมโดยรวม พบว่าภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้านโดย



เรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี ตามลำดับ

๔.๑.๔ ข้อมูลเกี่ยวกับผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ ๑ สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ

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 ทางกรบัญชี	.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 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ ๐.๐๕ และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย และความสำเร็จ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ๐.๐๕ ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

สมมติฐานที่ ๒ สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล 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 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลางไหม ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ ๐.๐๕ และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการด้านปฏิบัติตามระเบียบแผนของทางราชการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ๐.๐๕ ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐาน

สมมติฐานที่ ๓ สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน

สมรรถนะของนักบัญชี	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 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลางใหม่ 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 ปัญหาทางการบัญชี	.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 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลางใหม่ 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 ความรับผิดชอบต่องาน ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ มีเกียรติในการปฏิบัติงานและบัญชี^{๔๙} สอดคล้องกับทฤษฎีการเรียนรู้ (Bloom's Taxonomy) กล่าวว่า ทัศนคติความเชื่อจะส่งผลให้เกิดค่านิยมการเลือกปฏิบัติในสิ่งที่เป็นที่ยอมรับกันในสังคม การยอมรับนับถือในคุณค่าอื่นๆ หรือปฏิบัติตามในเรื่องใดเรื่องหนึ่งจนกลายเป็นความเชื่อแล้วจึงเกิดทัศนคติที่ดีในสิ่งนั้น^{๕๐} และนักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม (Professional Value, Ethic and Attitudes) ได้แก่ ความรับผิดชอบต่องาน ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระนักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์ เชิงปฏิบัติ (Experience) เป็นระยะเวลานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด และมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความพร้อมของทรัพยากรเทคโนโลยีสารสนเทศ ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคกลาง ส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีที่มีค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ และภาพรวมอยู่ในระดับมาก^{๕๑} และความสัมพันธ์ของสมรรถนะทาง

^{๔๙}รัฐพล ประดับเวทย์, “แนวทางการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ด้วยเทคโนโลยีตามแนวคิดอนุกรมวิธานของบลูม”, Veridian E-Journal, ปีที่ ๑๐ ฉบับที่ ๓ (กันยายน – ธันวาคม ๒๕๖๐): ๑๐๕๑-๑๐๖๕

^{๕๐}สุธาสินี จำปาแดง, สมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบบัญชีสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจโรงแรม ในเขตภาคกลาง, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๑๕

^{๕๑}ณัฐยานันท์ หลวงยศ, ความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายในของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๒๓



วิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล พบว่าความสัมพันธ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีในด้านต่างๆ ส่งผลต่อคุณภาพการควบคุมภายใน ของกลุ่มธุรกิจสินค้าอุตสาหกรรม ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ภาพรวมอยู่ในระดับมาก

การวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ด้านคุณภาพการควบคุมภายใน และด้านพัฒนาขีดความสามารถกับบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน กฎข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และคำชี้แจงของทางราชการโดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ซึ่งมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด เนื่องจากนักบัญชีราชการจะต้องมีการศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้ สอดคล้องกับทฤษฎีเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลองค์กร^{๖๖} กล่าวว่่านักบัญชีต้องมีการศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามกฎระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้^{๖๗} สอดคล้องกับทฤษฎีเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร พบว่าการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในผลของการดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการเงินและบัญชี ทำให้การดำเนินงานเกิดประโยชน์ต่อสังคมและประเทศชาติแสดงให้เห็นว่า ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานผลการปฏิบัติงานเกิดประโยชน์ต่อชุมชนและสังคมและภาพรวมอยู่ในระดับมาก

๖. องค์ความรู้ใหม่ (Originality and New Body of Knowledge)

๑. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ไม่ว่าจะเป็นภาคเอกชน หรือหน่วยงานภาครัฐก็จะต้องมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ตลอดจนมีความซื่อสัตย์สุจริต ยึดปฏิบัติตามวิชาชีพบัญชีซึ่งจะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ และเกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานจนประสบความสำเร็จในหน้าที่การงานของตนนั้น การน้อมนำหลักธรรมในพระพุทธศาสนาตามหลักพรหมชาลสูตร ๔ ประกอบด้วย สัจจะ ทมะ ขันติ จาคะ ก็เป็นสิ่งที่นักบัญชีพึงนำมาเป็นแนวทาง

^{๖๖}อาทิตย์ อธิคม, สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบการเงินและบัญชีของกองทัพบก, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๓๗

^{๖๗}ภัสสนที นุ่มประเสริฐ, ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร, (กรุงเทพมหานคร: คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๒) หน้า ๘๕

ในการปฏิบัติเพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงควรพัฒนาความรู้ของตนอยู่เสมอเพื่อให้เกิดความเข้าใจและให้เกิดทักษะรวมถึงความเชี่ยวชาญในการทำงานให้มีประสิทธิผลเมื่อเกิดประสิทธิผลแล้วย่อมเกิดความเชื่อมั่นและการยอมรับและสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

๒. นักบัญชีมีความจำเป็นต้องพัฒนาและเรียนรู้เพื่อให้ตนสามารถดำรงเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพ นำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาประยุกต์ใช้ ในการปฏิบัติงานได้ เพื่อให้เกิดความรวดเร็วมากยิ่งขึ้นและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้ และการพัฒนาฝึกฝนทางด้านภาษาต่างประเทศให้เกิดความชำนาญเป็นการเพิ่มโอกาสและสร้างรายได้เปรียบในการก้าวหน้าในการทำงานยิ่งขึ้น เพราะภาษาเป็นกุญแจสำคัญของความสำเร็จในทุกสายอาชีพ

๗. สรุป

ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของกรมการเงินกลาโหม จากการศึกษาพบว่าสมรรถนะนักบัญชีด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากนักบัญชีที่มีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ การรักษาความลับ และความเป็นอิสระ^{๓๓} ซึ่งหลักพุทธธรรมทางพุทธศาสนาที่นักบัญชีพึงให้ความสำคัญและนำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติเพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงานโดยยึดหลักของ ขรवासธรรม ๔ และทางด้านประสิทธิผลในการปฏิบัติงานการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน กฎข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และคำชี้แจงของทางราชการโดยยึดถือตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ซึ่งมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเป็นสิ่งที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะต้องถือปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนดในเรื่องนั้นอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การใช้จ่ายเงินราชการเกิดประโยชน์ มีประสิทธิภาพสูงสุด และเพื่อป้องกันมิให้ผู้ใดอาศัยโอกาสหรือช่องทางกระทำการทุจริต เบียดบังหรือยักยอกเงินของทางราชการไปเป็นประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้หนึ่งผู้ใดโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย ดังนั้นการที่นักบัญชีมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานที่ดีจะส่งผลให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการ ข้อมูลทางการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และนำไปสู่การบริหารหน่วยงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

^{๓๓}วัชร มีศิลป์, การดำเนินกิจกรรมการฟื้นฟูสมรรถภาพผู้ป่วยติดแอลกอฮอล์ด้วยขรवासธรรม, (นครปฐม: สาขาวิชาพุทธศาสนศึกษา มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย, ๒๕๖๒) หน้า ๙

๘. ข้อเสนอแนะ

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

๒. ควรศึกษาปัจจัยอื่นๆเพิ่มเติม ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของการดำเนินงานในงานราชการ เช่น ความก้าวหน้าและความสำเร็จในหน้าที่การงาน ความภาคภูมิใจต่อองค์กร ความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน แรงจูงใจในการและความพึงพอใจในงาน รวมถึงความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างเพื่อนร่วมงาน เป็นต้น เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงสภาพแวดล้อมและบรรยากาศในการทำงานให้มีความสุข และทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อผลประโยชน์สูงสุดขององค์กรและประเทศชาติ

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

กรมการเงินกลางโหม, การกิจ 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, ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานทหารในกรุงเทพมหานคร. กรุงเทพมหานคร : บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ๒๕๖๐.

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

วาโร เพ็งสวัสดิ์, วิจัยวิทยการวิจัย, พิมพ์ครั้งที่ ๑, กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์สุวิริยาสาน, ๒๕๕๑, หน้า ๒๔๕

วัชร มีศิลป์, การดำเนินกิจกรรมการฟื้นฟูสมรรถภาพผู้ป่วยติดแอลกอฮอล์ด้วยขรรยาวาธรรม, นครปฐม : ศาสตราจารย์ดุสิตบัณฑิต สาขาวิชาพุทธศาสนศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย, ๒๕๖๒.

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

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

