

วารสารสังคมศาสตร์ปัญญาพัฒน์

JOURNAL OF SOCIAL SCIENCE PANYAPAT

ISSN 3027-6748 (Online)

ปีที่ 7 ฉบับที่ 3 กรกฎาคม - กันยายน 2568

Vol.7 No.3 July - September 2025



JSSP

Journal of Social Science Panyapat



วารสารสังคมศาสตร์ปัญญาพัฒนา

เจ้าของ: ปัญญาพัฒนา 3/1273 ตำบลเมืองเก่า อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น 40000

บรรณาธิการ:

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ประยูร แสงใส

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

กองบรรณาธิการ:

ศาสตราจารย์ ดร.วัชร งามจิตรเจริญ

มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ศาสตราจารย์ ดร.กนกอร สมปราชญ์

มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

รองศาสตราจารย์ ดร.กัมปนาท วิจิตรศรีกมล

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร.พุทธิรักษ์ ปราบนอก

มหาวิทยาลัยขอนแก่น

รองศาสตราจารย์ ดร.สุทธิพงษ์ ศรีวิชัย

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร.อริยา คูหา

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรรณพ ศรีโสมพันธ์

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยณรงค์ ศรีมันตะ

มหาวิทยาลัยบูรพา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อภินิษฐา นาเลาห์

มหาวิทยาลัยนครพนม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อนันต์ศักดิ์ พลแก้วเกษ

มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

ผู้จัดการวารสาร:

นางสาวศิริโรจน์ ประศรี

กำหนดออกเผยแพร่วารสาร:

วารสารสังคมศาสตร์ปัญญาพัฒนา มีกำหนดวงรอบการเผยแพร่ปีละ 4 ฉบับ ดังนี้

ฉบับที่ 1 มกราคม – มีนาคม

ฉบับที่ 2 เมษายน – มิถุนายน

ฉบับที่ 3 กรกฎาคม – กันยายน

ฉบับที่ 4 ตุลาคม – ธันวาคม

การส่งบทความพิจารณาตีพิมพ์:

ผู้เขียนเตรียมต้นฉบับบทความตามเกณฑ์เงื่อนไขของวารสารและส่งในระบบที่เว็บไซต์วารสาร <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/JSSP/about> เปิดรับพิจารณาบทความเพื่อตีพิมพ์ตลอดทั้งปี

สารบัญ (ต่อ)

บทความวิจัย

การศึกษาเส้นทางผู้บริโภค : กรณีศึกษาร้านวัชรไหมไทย ปณณวิชญ์ ภูวเรืองรัมย์, โสภณ แยมกลิ่น, เออวดี เปรมษ์เจียร, กุลชลรัตน์ ทวีวงศ์, สันติ แสงเลิศไสว	385-398
สิ่งที่ผู้บริโภคกลุ่ม Gen Y ให้คุณค่าในผลิตภัณฑ์เสื้อกั๊กกันทุบ: กรณีศึกษากลุ่มสตรีทอเสื้อกั๊กบ้านเสม็ดงาม จังหวัดจันทบุรี บุษกร อ่อนคำ, เออวดี เปรมษ์เจียร, โสภณ แยมกลิ่น, สันติ แสงเลิศไสว	399-412
ความสัมพันธ์ด้านชลประทานต่อผลผลิตข้าวในประเทศไทย วรรณรัตน์ ฐรักษา, กนกวรรณ จันทร์เจริญชัย, วุฒิยา สาทรัมย์ทอง	413-430
ผลกระทบของการเปิดเผยข้อมูลรายงานความยั่งยืนและความสามารถในการชำระหนี้ ที่มีผลต่อความสามารถในการทำกำไรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มดัชนี SETESG ณัฐธิดา แสงประไพ, กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์	431-446
อิทธิพลของการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ วชิราภรณ์ สามารถ, มติธิดา กรงเต็น	447-462
พรรณานะที่ส่งผลต่อปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงของข้าราชการในจังหวัดขอนแก่น สุทธิรักษ์ ตาพล, พระเจตพล อินทปัญญา, พระเอกนรินทร์ เขมกาโม, พระครูปิยสุเมธธารณ์, พระมหาภิกขิต กิตติเมธี	463-472
สภาพแวดล้อมในการทำงานและสมรรถนะของผู้ตรวจสอบที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนักตรวจสอบภายในพื้นที่กรุงเทพมหานคร มนพัทธ์ รัตนมณีธรรม, จิรพงษ์ จันทรงาม	473-486
ทักษะวิชาชีพและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีภาครัฐ ที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก เอกวิทย์ ผลผล, ไกรวิทย์ หลีกภัย	487-502

บทความวิชาการ

การพัฒนาสมรรถนะดิจิทัลและประสิทธิภาพการทำงาน นัฐพัชร สมงาม, พนิดา นิลอรุณ, ชลภัสสรณ์ สิทธิวงศ์ชัย	503-518
--	---------

Public Accountant Professional Skills and Competency Development Affecting the Quality of Accounting Information in Provincial Treasury Disbursement Units Under the Royal Thai Army

Ekkawit Phliphon^{1*} and Kraiwit Leekpai²

¹ Master's degree student, Faculty of Accounting, Sripatum University, Thailand

² Faculty of Accounting, Sripatum University, Thailand

* Corresponding author. E-mail: nco.16155.top@gmail.com

ABSTRACT

This research aimed (1) to examine the professional skills of public sector accountants that influence the quality of accounting information in provincial treasury disbursement units under the Royal Thai Army, and (2) to explore competency development methods that affect the quality of accounting information in these units. This quantitative study involved a population of 212 accounting officers from provincial treasury disbursement units under the Royal Thai Army, from which a sample of 139 respondents was selected. Data were collected using a structured questionnaire. Descriptive statistics, including frequency, mean, and standard deviation, were employed in the analysis, along with inferential statistics such as multiple regression analysis to test the hypotheses regarding the relationships between the studied variables. The research found that (1) accounting professional skills, particularly a positive attitude towards responsibility, had the strongest positive influence on the quality of governmental accounting information across all dimensions, including accuracy, completeness, timeliness, verifiability, and utility (statistically significant), and (2) skill development in teamwork had the highest positive influence on the quality of accounting information in all dimensions, including accuracy, completeness, timeliness, verifiability, and utility (statistically significant).

Keywords: Professional Accounting Skills, Knowledge and Capability Development, Quality of Accounting Information

ทักษะวิชาชีพและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีภาครัฐที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

เอกวิทย์ ผลิผล^{1*} และ ไกรวิทย์ หลีกภัย²

¹ นิสิตปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ประเทศไทย

² คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ประเทศไทย

* Corresponding author. E-mail: nco.16155.top@gmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก (2) เพื่อศึกษาแนวทางการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้ให้ข้อมูลประกอบด้วย เจ้าหน้าที่บัญชีของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังในสังกัดกองทัพบก จำนวน 139 คน เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ ตารางแบบร้อยละ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อใช้ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามสมมติฐาน ผลการศึกษาพบว่า 1) ทักษะวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบมีอิทธิพลเชิงบวกมากที่สุดต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐในทุกด้าน ทั้งด้านความถูกต้องครบถ้วน ความทันต่อเวลา การพิสูจน์ยืนยันได้ และประโยชน์ต่อการนำไปใช้ (อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ) 2) การพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการทำงานเป็นทีมมีอิทธิพลมากที่สุดต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐในทุกด้าน ทั้งด้านความถูกต้องครบถ้วน ความทันต่อเวลา การพิสูจน์ยืนยันได้ และประโยชน์ต่อการนำไปใช้ (อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ)

คำสำคัญ: ทักษะวิชาชีพบัญชี, การพัฒนาความรู้ความสามารถ, คุณภาพข้อมูลการบัญชี

© 2025 JSSP: Journal of Social Science Panyapat

บทนำ

ปัจจุบัน การดำเนินงานขององค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนจะประสบความสำเร็จได้อย่างยั่งยืนล้วนขึ้นอยู่กับการบริหารจัดการภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพและสามารถปรับตัวให้ทันกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว โดยเฉพาะในองค์กรภาครัฐที่มีข้อกำหนดและมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน การบริหารงานของหน่วยงานเหล่านี้จึงต้องใช้ข้อมูลที่มีความถูกต้องและทันสมัย เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ รวมถึงการจัดสรรงบประมาณและการใช้ทรัพยากรซึ่งในทางปฏิบัติข้อมูลทางการเงินที่ได้จากการทำบัญชีถือเป็นเครื่องมือสำคัญในการวางแผนการบริหารจัดการงบประมาณและการควบคุมการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งข้อมูลเหล่านี้ต้องมีคุณภาพสูง โดยต้องมีความถูกต้องครบถ้วน ทันเวลา และสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ เนื่องจากการตัดสินใจที่สำคัญมักจะอิงกับข้อมูลเหล่านี้ การทำงานของเจ้าหน้าที่บัญชีจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะทำให้ข้อมูลเหล่านี้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจที่มีความสำคัญได้ (สุพล ศิริ, 2566)

การวิจัยเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐและการพัฒนาความรู้ความสามารถที่จะส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐจึงมีความสำคัญในหลายมิติ เนื่องจากหน่วยงานราชการต่าง ๆ เป็นหนึ่งในกลไกสำคัญที่จะขับเคลื่อนนโยบายต่าง ๆ ของภาครัฐที่เป็นไปเพื่อประโยชน์ของสังคมโดยรวม การส่งเสริมบุคลากรให้มีทักษะและได้รับการพัฒนาให้ถูกทางจึงน่าจะส่งอิทธิพลต่อคุณภาพของข้อมูลบัญชีภาครัฐ อีกทั้ง สุพล ศิริ (2566) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณการคลังภาครัฐ พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณ คือ ขาดการวางแผนระยะยาวและขาดความสามารถในการปรับตัว

ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ รวมถึงการโยกย้ายหรือเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ด้านงบประมาณหรือการเงินบ่อย ส่งผลให้เกิดปัญหา ข้อขัดข้องและขาดความร่วมมือในการส่งข้อมูลระหว่างหน่วยงาน ศิริวรรณ พลแก้ว (2565) ศึกษาผลกระทบของความรู้ ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีที่มีประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม พบว่า ความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดี ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านคุณค่าทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การจัดทำรายงานการเงินโดยรวม

อย่างไรก็ตาม การศึกษาดังกล่าวเป็นการศึกษาคุณสมบัติของเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยเพียงแห่งเดียว จึงสมควรศึกษา ให้เห็นถึงอิทธิพลของทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐกับการพัฒนาความรู้ความสามารถที่มีต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ในหน่วยงานอื่น ๆ ด้วย จึงเกิดเป็นงานวิจัยนี้ขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานจากคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก
2. เพื่อศึกษาการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานจากคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่บัญชีของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังในสังกัดกองทัพบก จำนวน 212 คน (ข้อมูลกองทัพบก ณ วันที่ 19 กันยายน 2567) ขนาดของกลุ่มตัวอย่างใช้ในการศึกษาวิจัย จำนวน 139 คน คำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความคลาดเคลื่อนหรือผิดพลาดที่ยอมรับได้ไม่เกินร้อยละ 5 หรือที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือวิจัยใช้แบบสอบถามเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ สังเคราะห์ขึ้นจากวัตถุประสงค์การวิจัย และการทบทวนวรรณกรรม แบบสอบถามประกอบด้วย 5 ตอน ตอนที่ 1 สอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2 สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐ ตอนที่ 3 สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ความสามารถ ตอนที่ 4 สอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ และตอนที่ 5 สอบถามถึงข้อเสนอแนะอื่น ๆ เป็นคำถามแบบปลายเปิด คำถามในตอนที่ 2, 3 และ 4 เป็นแบบ Likert Scale ระหว่าง 1 ถึง 5 โดย 1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด และ 5 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด

เมื่อสร้างแบบสอบถามแล้ว จึงส่งให้ผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่านตรวจสอบและให้คะแนนความเที่ยงตรงของเนื้อหาเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การวิจัย แล้วรวบรวมมาคำนวณหาค่าดัชนีความเที่ยงตรงของเนื้อหาเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence: IOC) พบว่า มีค่า 0.5 ขึ้นไปทุกคำถาม จึงเหมาะสมตามเกณฑ์ที่ใช้ (Rovinelli & Hambleton, 1976)

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อถือได้ (Reliability) ของคำถามสำหรับแต่ละตัวแปรสังเกตได้ พบว่า มีค่า Cronbach Alpha เท่ากับ 0.96 อยู่ในระดับที่สูงมาก ไม่ต่ำกว่า 0.70 ซึ่งใช้เป็นเกณฑ์สำหรับคำถามของทุกตัวแปร (George & Mallery, 2003) จึงถือว่าแบบสอบถามมีความพร้อมสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล

ตารางที่ 1 ค่า Cronbach's Alpha ของตัวแปรในการวิจัย

ชื่อตัวแปรแฝง	ชื่อตัวแปรสังเกตได้	CRONBACH'S ALPHA	RELIABILITY ของคำถามที่ใช้
ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐ (ตัวแปรอิสระ)	1. ความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ	0.842	เพียงพอ
	2. ทักษะคิดเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ	0.767	เพียงพอ
	3. ทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ	0.707	เพียงพอ
การพัฒนาความรู้ความสามารถ (ตัวแปรอิสระ)	1. การฝึกอบรม	0.756	เพียงพอ
	2. การทำงานเป็นทีม	0.772	เพียงพอ
	3. การหมุนเวียนหน้าที่งาน	0.817	เพียงพอ
คุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ (ตัวแปรตาม)	1. ความถูกต้องครบถ้วน	0.823	เพียงพอ
	2. ความทันต่อเวลา	0.875	เพียงพอ
	3. การพิสูจน์ยืนยันได้	0.821	เพียงพอ
	4. ประโยชน์ต่อการนำไปใช้	0.835	เพียงพอ

3. สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องครบถ้วนของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานที่ 2 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ด้านความทันต่อเวลาของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานที่ 3 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานที่ 4 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานที่ 5 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องครบถ้วนของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานที่ 6 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ด้านความทันต่อเวลาของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานที่ 7 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานที่ 8 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบความเที่ยงเชิงเนื้อหาเกี่ยวกับวัตถุประสงค์เรียบร้อยแล้ว โดยดำเนินการแนบไฟล์เอกสารพร้อมกับ e-mail ลิงก์สำหรับเข้าทำแบบสอบถามออนไลน์ (Google Form) ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่บัญชีของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก โดยขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม เมื่อครบกำหนดและนำไปวิเคราะห์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งอัตราการตอบกลับ (Response Rate) มีการติดตามได้ครบ 100%

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้รับจากผู้ตอบแบบสอบถามมาทั้งหมดแล้ว นำมาตรวจสอบความครบถ้วนและนำมาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังต่อไปนี้

5.1. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการอธิบายข้อมูลทั่วไป การจำแนกผลการวิเคราะห์ (Classification of Analysis Results) เป็นการอธิบายและจัดหมวดหมู่สิ่งที่ปรากฏหรือสิ่งที่ขึ้นอยู่กับอยู่จากการวิเคราะห์ เพื่อให้เห็นภาพรวมที่ชัดเจนและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อได้

5.2 การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ได้แก่ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ เพื่อทดสอบว่ามีปัญหาตัวแปรอิสระสัมพันธ์กันสูง (Multicollinearity) หรือไม่ หากไม่มีปัญหาดังกล่าว จึงดำเนินการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามสมมติฐานต่อไป โดยจะมีค่าอยู่ระหว่าง -1.0 ถึง +1.0 ซึ่งหาก มีค่าใกล้ -1.0 นั้นหมายความว่าตัวแปรทั้งสองตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในเชิงตรงกันข้าม หากมีค่าใกล้ +1.0 นั้นหมายความว่า ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในทิศทางเดียวกัน และหากมีค่าเป็น 0 นั้นหมายความว่า ซึ่งผลการทดสอบต้องมีค่าต่ำกว่า 0.80 จึงจะถือได้ว่าตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์ต่อกันจึงจะสามารถใช้ในการศึกษาครั้งนี้ได้ ดังนี้

ตารางที่ 2 ผลทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson’s Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปรของทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

ตัวแปรอิสระ	A1	A2	A3	B1	B2	B3
A1 ความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ	1					
A2 ทศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ	0.650**	1				
A3 ทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ	0.654**	0.749**	1			
B1 การฝึกอบรม	0.641**	0.671**	0.622**	1		
B2 การทำงานเป็นทีม	0.508**	0.665**	0.588**	0.624**	1	
B3 การหมุนเวียนหน้าทำงาน	0.628**	0.716**	0.677**	0.693**	0.570**	1

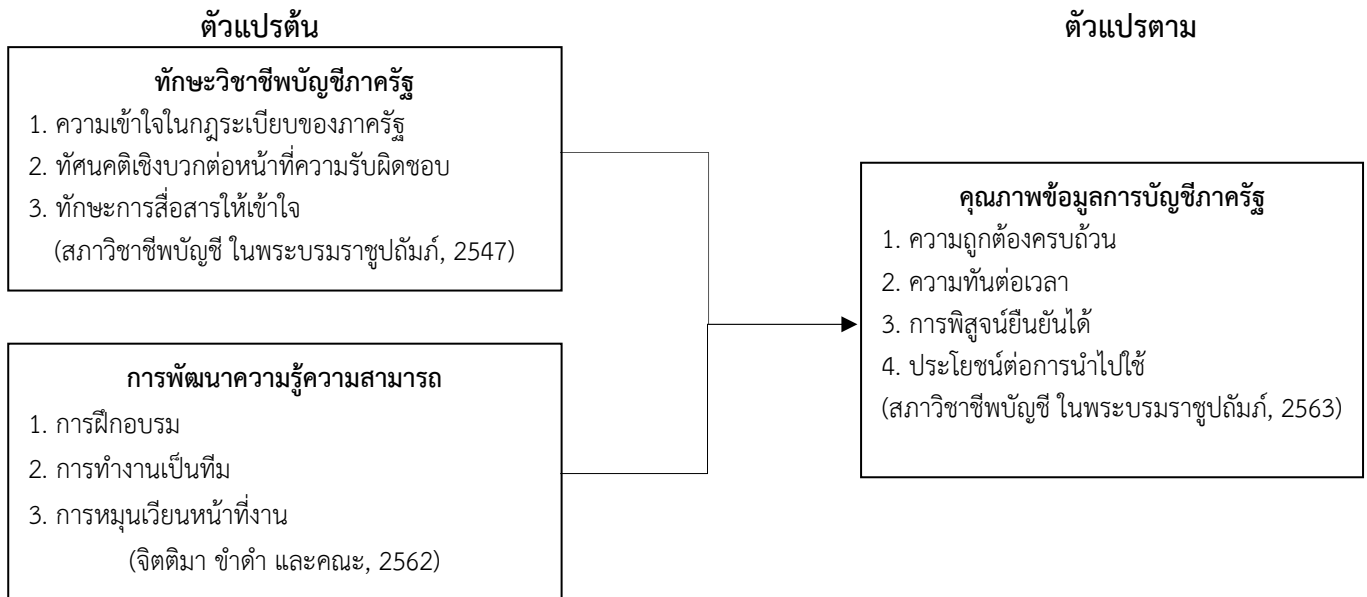
หมายเหตุ: ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 2 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson’s Correlation Coefficient) ระหว่างตัวแปรอิสระทั้งหมด มีค่าอยู่ระหว่าง 0.508 - 0.749 ต่ำกว่า 0.80 ซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ (Shrestha, 2020) จึงไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นสูงเกินไป Multicollinearity สามารถนำไปวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ต่อไปได้

โดยกำหนดให้

- A1 = ความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ
- A2 = ทศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ
- A3 = ทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ
- B1 = การฝึกอบรม
- B2 = การทำงานเป็นทีม
- B3 = การหมุนเวียนหน้าทำงาน

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ผลการวิจัย

จากการศึกษาวิจัย พบว่า

1. ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานจากคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

ทักษะวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบมีอิทธิพลเชิงบวกมากที่สุดต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐในทุกด้าน ทั้งด้านความถูกต้องครบถ้วน ความทันต่อเวลา การพิสูจน์ยืนยันได้ และประโยชน์ต่อการนำไปใช้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 อย่างไรก็ตาม ทักษะวิชาชีพด้านทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ ไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของข้อมูลการบัญชีภาครัฐ ทั้งในด้านความถูกต้องครบถ้วน ความทันต่อเวลา การพิสูจน์ยืนยันได้ และประโยชน์ต่อการนำไปใช้ ส่วนความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ ไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐในด้านความถูกต้องครบถ้วน การพิสูจน์ยืนยันได้ และประโยชน์ต่อการนำไปใช้ แต่กลับมีอิทธิพลเชิงลบเล็กน้อยต่อความทันต่อเวลา โดยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 3 – 6 ดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานวิจัยข้อที่ 1 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องครบถ้วนของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชี (ตัวแปรอิสระ)	คุณภาพข้อมูลฯ ด้านความถูกต้องครบถ้วน				
	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.230	0.361		3.412	0.001
ความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ	-0.061	0.906	-0.061	-0.633	0.528
ทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ	0.585	0.129	0.501	4.533	0.000**
ทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ	0.198	0.135	0.163	1.466	0.145

(n = 139) R = 0.592, R SQUARE = 0.350, Adjusted R Square = 0.336, F = 24.256, Sig. = 0.000**

หมายเหตุ: ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 3 สมมติฐานวิจัยที่ 1 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องครบถ้วนของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก จากผล

การวิเคราะห์ค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.336 แสดงว่าโมเดลถดถอยเชิงพหุสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละ 33.6 ขณะที่ค่าการทดสอบความเหมาะสมของโมเดล (F-test) มีค่าเท่ากับ 24.256 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000) ซึ่งบ่งชี้ว่า โมเดลถดถอยโดยรวมมีความเหมาะสมและสามารถใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งพบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องครบถ้วน ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.585 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.501 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.533 Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ในส่วนด้านความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.061 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.061 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.633 Sig เท่ากับ 0.528 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.528 > 0.05) และด้านทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.198 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.163 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -1.466 Sig เท่ากับ 0.145 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.145 > 0.05) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องครบถ้วน ดังนั้นยอมรับสมมติฐานวิจัยที่ 1

ตารางที่ 4 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานวิจัยข้อที่ 2 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลาของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชี (ตัวแปรอิสระ)	คุณภาพข้อมูลฯ ด้านความทันต่อเวลา				
	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.263	0.401		3.149	0.002
ความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ	-0.110	0.107	-0.103	-1.032	0.304
ทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ	0.581	0.144	0.462	4.048	0.000**
ทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ	0.256	0.150	0.195	1.702	0.091

(n = 139), R = 0.555, R SQUARE = 0.308, Adjusted R Square = 0.293, F = 20.044m Sig. = 0.000**

หมายเหตุ: ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 4 สมมติฐานวิจัยที่ 2 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลาของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก จากผลการวิเคราะห์ค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.293 แสดงว่าโมเดลถดถอยเชิงพหุสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละ 29.3 ขณะที่ค่าการทดสอบความเหมาะสมของโมเดล (F-test) มีค่าเท่ากับ 20.044 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000) ซึ่งบ่งชี้ว่า โมเดลถดถอยโดยรวมมีความเหมาะสมและสามารถใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งพบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลา ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.581 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.462 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.048 Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ในส่วนด้านความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.110 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.103 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ

-1.032 Sig เท่ากับ 0.304 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.304 > 0.05) และด้านทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.256 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.195 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.702 Sig เท่ากับ 0.091 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.091 > 0.05) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลา ดังนั้นยอมรับสมมติฐานวิจัยที่ 2

ตารางที่ 5 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานวิจัยข้อที่ 3 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชี (ตัวแปรอิสระ)	คุณภาพข้อมูลฯ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้				
	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.536	0.398		3.855	0.000
ความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ	-0.097	0.106	-0.093	-0.910	0.365
ทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ	0.521	0.143	0.428	3.649	0.000**
ทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ	0.234	0.149	0.185	1.568	0.119

(n = 139), R = 0.519, R SQUARE = 0.269, Adjusted R Square = 0.253, F = 16.586 Sig. = 0.000**

หมายเหตุ: ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 5 สมมติฐานวิจัยที่ 3 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก จากผลการวิเคราะห์ค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.253 แสดงว่าโมเดลถดถอยเชิงพหุสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละ 25.3 ขณะที่ค่าการทดสอบความเหมาะสมของโมเดล (F-test) มีค่าเท่ากับ 16.586 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000) ซึ่งบ่งชี้ว่า โมเดลถดถอยโดยรวมมีความเหมาะสมและสามารถใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งพบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.521 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.428 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.649 Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ในส่วนด้านความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.097 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.093 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.910 Sig เท่ากับ 0.365 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.365 > 0.05) และด้านทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.234 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.185 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.568 Sig เท่ากับ 0.119 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.119 > 0.05) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ดังนั้นยอมรับสมมติฐานวิจัยที่ 3

ตารางที่ 6 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานวิจัยข้อที่ 4 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชี (ตัวแปรอิสระ)	คุณภาพข้อมูลฯ ด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้				
	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.215	0.342		6.470	0.000
ความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ	-0.102	0.091	-0.118	-1.118	0.266
ทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ	0.402	0.123	0.394	3.275	0.001**
ทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ	0.206	0.128	0.866	0.194	0.111

(n = 139), R = 0.480, R SQUARE = 0.231, Adjusted R Square = 0.213, F = 13.482, Sig. = 0.000**

หมายเหตุ: ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 6 สมมติฐานวิจัยที่ 4 ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก จากผลการวิเคราะห์ค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.213 แสดงว่าโมเดลถดถอยเชิงพหุสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละ 21.3 ขณะที่ค่าการทดสอบความเหมาะสมของโมเดล (F-test) มีค่าเท่ากับ 13.482 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000) ซึ่งบ่งชี้ว่า โมเดลถดถอยโดยรวมมีความเหมาะสมและสามารถใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งพบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.402 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.394 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.275 Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) ในส่วนด้านความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.102 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.118 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -1.118 Sig เท่ากับ 0.266 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.266 > 0.05) และด้านทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.206 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.866 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.194 Sig เท่ากับ 0.111 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.111 > 0.05) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ ดังนั้นยอมรับสมมติฐานวิจัยที่ 4

2. ผลการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานจากคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

การพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการทำงานเป็นทีมมีอิทธิพลมากที่สุดต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐในทุกด้าน ทั้งด้านความถูกต้องครบถ้วน ความทันต่อเวลา การพิสูจน์ยืนยันได้ และประโยชน์ต่อการนำไปใช้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการฝึกอบรม และด้านการหมุนเวียนหน้าทีงาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านใด ๆ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 7 – 10 ดังนี้

ตารางที่ 7 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานวิจัยข้อที่ 5 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องครบถ้วนของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชี (ตัวแปรอิสระ)	คุณภาพข้อมูลฯ ด้านความถูกต้องครบถ้วน				
	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.054	0.298		3.537	0.001
การฝึกอบรม	-0.083	0.092	-0.085	-0.900	0.369
การทำงานเป็นทีม	0.716	0.091	0.652	7.904	0.000**
การหมุนเวียนหน้าที่งาน	0.121	0.077	0.142	1.586	0.115

(n = 139), R = 0.687, R SQUARE = 0.472, Adjusted R Square = 0.461, F = 40.299, Sig. = 0.000

หมายเหตุ: ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 7 สมมติฐานวิจัยข้อที่ 5 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องครบถ้วนของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก จากผลการวิเคราะห์ค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.461 แสดงว่าโมเดลถดถอยเชิงพหุสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละ 46.1 ขณะที่ค่าการทดสอบความเหมาะสมของโมเดล (F-test) มีค่าเท่ากับ 40.299 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000) ซึ่งบ่งชี้ว่า โมเดลถดถอยโดยรวมมีความเหมาะสมและสามารถใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งพบว่า การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านการทำงานเป็นทีมส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องครบถ้วน ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.716 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.652 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.904 Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ในส่วนด้านการฝึกอบรม ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.083 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.085 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.900 Sig เท่ากับ 0.369 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.369 > 0.05) และด้านการหมุนเวียนหน้าที่งาน ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.121 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.142 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.586 Sig เท่ากับ 0.115 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.115 > 0.05) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องครบถ้วน ดังนั้นยอมรับสมมติฐานวิจัยข้อที่ 5

ตารางที่ 8 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานวิจัยข้อที่ 6 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลาของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชี (ตัวแปรอิสระ)	คุณภาพข้อมูลฯ ด้านความทันต่อเวลา				
	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	0.660	0.311		2.122	0.036
การฝึกอบรม	0.096	0.096	0.091	0.995	0.321
การทำงานเป็นทีม	0.773	0.094	0.654	8.185	0.000**
การหมุนเวียนหน้าที่งาน	-0.003	0.080	-0.004	-0.043	0.966

(n = 139), R = 0.711, R SQUARE = 0.506, Adjusted R Square = 0.495, F = 46.095, Sig. = 0.000**

หมายเหตุ: ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 8 สมมติฐานวิจัยที่ 6 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลาของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก จากผลการวิเคราะห์ค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.495 แสดงว่าโมเดลถดถอยเชิงพหุสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละ 49.5 ขณะที่ค่าการทดสอบความเหมาะสมของโมเดล (F-test) มีค่าเท่ากับ 46.095 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000) ซึ่งบ่งชี้ว่า โมเดลถดถอยโดยรวมมีความเหมาะสมและสามารถใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งพบว่า การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านการทำงานเป็นทีม ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลา ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.773 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.654 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 8.185 Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ในส่วนด้านการฝึกอบรม ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.096 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.091 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.995 Sig เท่ากับ 0.321 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.321 > 0.05) และด้านการหมุนเวียนหน้าที่งาน ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.003 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.004 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.043 Sig เท่ากับ 0.966 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.966 > 0.05) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลา ดังนั้นยอมรับสมมติฐานวิจัยที่ 6

ตารางที่ 9 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานวิจัยข้อที่ 7 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชี (ตัวแปรอิสระ)	คุณภาพข้อมูลฯ ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้				
	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	0.829	0.306		2.709	0.008
การฝึกอบรม	0.034	0.095	0.033	0.354	0.724
การทำงานเป็นทีม	0.705	0.093	0.616	7.577	0.000**
การหมุนเวียนหน้าที่งาน	0.086	0.079	0.097	1.096	0.275

(n = 139), R = 0.698, R SQUARE = 0.488, Adjusted R Square = 0.476, F = 42.817m Sig. = 0.000**

หมายเหตุ: ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 9 สมมติฐานวิจัยที่ 7 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก จากผลการวิเคราะห์ค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.476 แสดงว่าโมเดลถดถอยเชิงพหุสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละ 47.6 ขณะที่ค่าการทดสอบความเหมาะสมของโมเดล (F-test) มีค่าเท่ากับ 42.817 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000) ซึ่งบ่งชี้ว่า โมเดลถดถอยโดยรวมมีความเหมาะสมและสามารถใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งพบว่า การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านการทำงานเป็นทีม ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.705 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.616 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.557 Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ในส่วนด้านการฝึกอบรม ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.034 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta

ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.033 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.354 Sig เท่ากับ 0.724 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.724 > 0.05) และด้านการหมุนเวียนหน้าทำงาน ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.086 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.097 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.096 Sig เท่ากับ 0.275 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.275 > 0.05) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ดังนั้นยอมรับสมมติฐานวิจัยที่ 7

ตารางที่ 10 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานวิจัยข้อที่ 8 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก

การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชี (ตัวแปรอิสระ)	คุณภาพข้อมูลฯ ด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้				
	B	Std.Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.726	0.276		6.245	0.000
การฝึกอบรม	-0.001	0.086	-0.001	-0.014	0.989
การทำงานเป็นทีม	0.578	0.084	0.604	6.883	0.000**
การหมุนเวียนหน้าทำงาน	0.040	0.071	0.054	0.567	0.572

(n = 139), R = 0.635, R SQUARE = 0.404, Adjusted R Square = 0.390, F = 30.444, Sig. = 0.000**

หมายเหตุ: ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 10 สมมติฐานวิจัยที่ 8 การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก จากผลการวิเคราะห์ค่า Adjusted R Square เท่ากับ 0.390 แสดงว่าโมเดลถดถอยเชิงพหุสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละ 39.0 ขณะที่ค่าการทดสอบความเหมาะสมของโมเดล (F-test) มีค่าเท่ากับ 30.444 และมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000) ซึ่งบ่งชี้ว่า โมเดลถดถอยโดยรวมมีความเหมาะสมและมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งพบว่า การพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านการทำงานเป็นทีมส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.578 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.604 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.883 Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) ในส่วนด้านการฝึกอบรม ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.001 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.001 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.014 Sig เท่ากับ 0.989 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.989 > 0.05) และด้านการหมุนเวียนหน้าทำงาน ค่า Regression Coefficient ของคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.040 ค่า Regression Coefficient ของคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.054 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.567 Sig เท่ากับ 0.572 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.572 > 0.05) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านประโยชน์ต่อการนำไปใช้ ดังนั้นยอมรับสมมติฐานวิจัยที่ 8

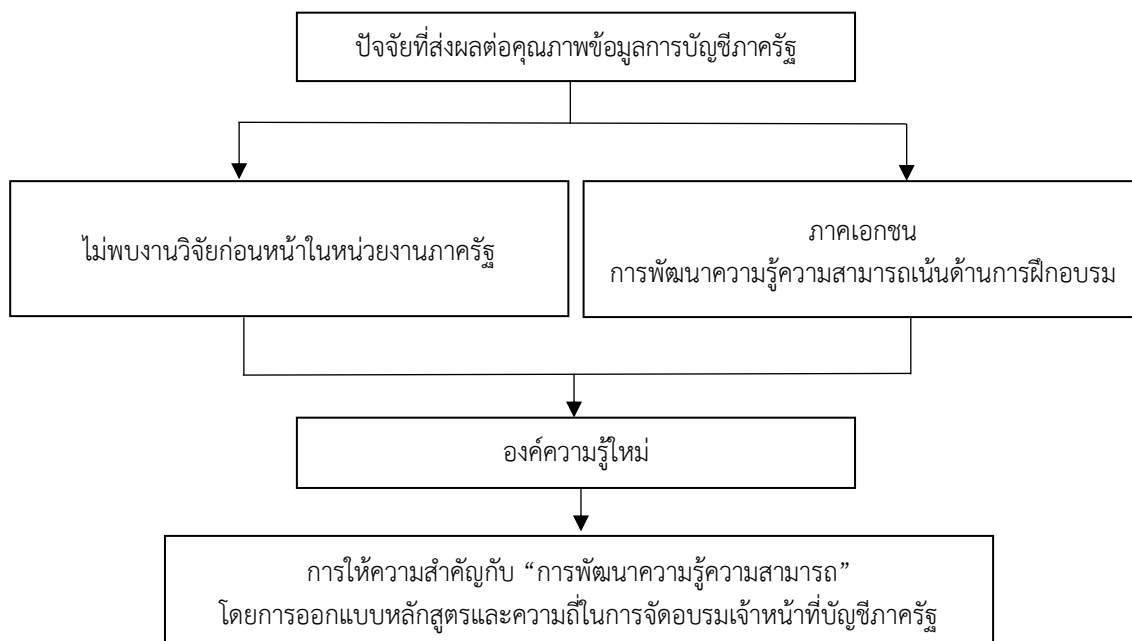
อภิปรายผล

จากการศึกษาและทดสอบอิทธิพลของทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบมีอิทธิพลเชิงบวกมากที่สุดต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐในทุกด้าน ทั้งด้านความถูกต้องครบถ้วน ความทันต่อเวลา การพิสูจน์ยืนยันได้ และประโยชน์ต่อการนำไปใช้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะทัศนคติเชิงบวกต่อความรับผิดชอบเป็นตัวผลักดันให้นักบัญชีปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ ทั้งในแง่ความสมบูรณ์ของงาน ทันเวลา จัดเก็บเอกสารหลักฐานอย่างเป็นระบบ และให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้ด้วยความใส่ใจและคำนึงถึงการนำไปใช้ประโยชน์ได้ สอดคล้องกับ จีรวดี ไหมทอง (2565) ซึ่งพบว่า ทักษะที่รวมกับทักษะและจริยธรรม มีผลต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีสมรรถนะหลัก (Core Competency Theory) คือ คุณลักษณะหรือความสามารถที่จำเป็นต้องมีร่วมกันในทุกระดับขององค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานและบรรลุเป้าหมาย โดยประกอบด้วยความรู้ ทักษะ และทัศนคติที่ส่งเสริมค่านิยมและพฤติกรรมที่พึงประสงค์ขององค์กรโดยรวม เช่น การมุ่งผลสัมฤทธิ์ การทำงานเป็นทีม หน้าที่ความรับผิดชอบ และสอดคล้องกับ จิตติมา ขำคำ และคณะ (2562) ที่พบว่า จรรยาบรรณซึ่งรวมถึงความรับผิดชอบ ร่วมกับปัจจัยด้านทักษะความรู้และประสบการณ์ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพของงานบัญชี โดยเฉพาะในด้านความทันต่อเวลา ความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ ซึ่งล้วนเป็นปัจจัยที่ทำให้ข้อมูลบัญชีสามารถนำไปใช้ในการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น นอกจากนี้ การพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการงานเป็นทีมมีอิทธิพลมากที่สุดต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐในทุกด้าน ทั้งด้านความถูกต้องครบถ้วน ความทันต่อเวลา การพิสูจน์ยืนยันได้ และประโยชน์ต่อการนำไปใช้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เช่นกัน สะท้อนให้เห็นว่า ในภาครัฐ การทำงานเป็นทีมก็มีความสำคัญ

อย่างไรก็ตาม ทักษะวิชาชีพด้านทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ การพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการฝึกอบรม และด้านการหมุนเวียนหน้าที่งาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านใด ๆ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เป็นไปได้ว่างานบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยเฉพาะหน่วยงานที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก มีขั้นตอนที่คงที่แน่นอน ทำให้การสื่อสาร การฝึกอบรม และการหมุนเวียนหน้าที่งาน ไม่ส่งอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีดังกล่าว ขณะเดียวกัน ทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐด้านความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐส่งผลเฉพาะต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐด้านความทันต่อเวลาและเป็นอิทธิพลเชิงลบเล็กน้อย เป็นไปได้ว่ากฎระเบียบอาจจะทำให้ความรวดเร็วลดลงบ้าง ซึ่งแตกต่างจากภาคเอกชน ดังที่ Farhan, D., et al. (2024) ได้ศึกษาบทบาทของสมรรถนะนักบัญชีในการยกระดับคุณภาพของงบการเงินของ SMEs ที่พบว่า ความรู้ทางเทคนิค ความเข้าใจด้านกฎระเบียบ ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล และจริยธรรมในวิชาชีพ ล้วนส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง ลดข้อผิดพลาด และเพิ่มความน่าเชื่อถือของข้อมูล อย่างมีนัยสำคัญ

องค์ความรู้ใหม่

ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของเจ้าหน้าที่บัญชีในหน่วยงานกองทัพบกนั้น ยังไม่เคยมีงานวิจัยก่อนหน้าที่ศึกษาในลักษณะเดียวกันในหน่วยงานภาครัฐโดยตรง ทำให้การศึกษานี้ถือเป็นการเติมเต็มช่องว่างทางวิชาการที่สำคัญ อีกทั้งยังสะท้อนความแตกต่างจากงานวิจัยที่ผ่านมาในภาคเอกชน ซึ่งส่วนใหญ่เน้นการพัฒนาความรู้ความสามารถในการฝึกอบรม งานวิจัยนี้ได้แสดงให้เห็นว่า ปัจจัยด้านการพัฒนาความรู้ความสามารถในหน่วยงานภาครัฐ โดยเฉพาะการผ่านกระบวนการฝึกอบรมที่เป็นระบบและต่อเนื่อง มีบทบาทอย่างมากในการยกระดับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีภาครัฐ องค์ความรู้ใหม่ที่เกิดขึ้นจึงชี้ให้เห็นถึงความจำเป็นในการออกแบบและจัดทำแผนพัฒนาเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีของภาครัฐอย่างเป็นรูปธรรม ทั้งในมิติของ การสร้างทัศนคติที่ถูกต้อง ความรับผิดชอบ ความเข้าใจในบริบทเฉพาะของหน่วยงาน และการเสริมสร้างทักษะการทำงานร่วมกัน ดังนั้น งานวิจัยนี้จึงไม่เพียงแต่สร้างองค์ความรู้ใหม่ในเชิงวิชาการ หากยังมีคุณูปการในเชิงปฏิบัติ โดยเสนอแนวทางสำหรับการวางแผนและพัฒนาระบบการจัดการด้านบัญชีของภาครัฐ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่ได้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรวจสอบได้ และสามารถนำไปใช้สนับสนุนการตัดสินใจเชิงนโยบาย ตลอดจนยกระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของหน่วยงานภาครัฐได้อย่างยั่งยืน



ภาพที่ 2 องค์ความรู้ใหม่

สรุปผลการวิจัย

งานวิจัยนี้ได้บรรลุวัตถุประสงค์ในการศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีภาครัฐและการพัฒนาความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐของหน่วยที่เบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัดในสังกัดกองทัพบก ปัจจัยที่พบว่ามีอิทธิพลสูงสุดต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีภาครัฐ ได้แก่ ทักษะคติเชิงบวกต่อหน้าที่ความรับผิดชอบ และการทำงานเป็นทีม ซึ่งศึกษานี้มีข้อค้นพบที่น่าสนใจ คือ ปัจจัยด้านอื่นไม่ส่งผล เช่น ความเข้าใจในกฎระเบียบของภาครัฐ, ทักษะการสื่อสารให้เข้าใจ, การฝึกอบรม และการหมุนเวียนหน้าที่งาน เป็นสิ่งที่ควรได้รับการส่งเสริมและพัฒนาเพื่อประโยชน์ต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่จะส่งเสริมงานของหน่วยงานต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1.1 ในด้านการบัญชีภาครัฐ เจ้าหน้าที่ควรมีโอกาสเข้ารับการปฐมนิเทศ หรืออบรมหลักสูตรพัฒนาที่เน้นย้ำให้ตระหนักถึงความสำคัญของความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ให้มีทัศนคติอันดีต่อการปฏิบัติหน้าที่ และฝึกการทำงานเป็นทีม เพื่อจะได้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม และส่งผลดีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีภาครัฐ

1.2 สถานศึกษาควรกำหนดแนวนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่มุ่งเสริมสร้างทัศนคติเชิงบวกต่อหน้าที่ ควบคู่กับการปลูกฝังสำนึกความรับผิดชอบและการพัฒนาทักษะการทำงานเป็นทีมให้แก่ผู้เรียน โดยบูรณาการผ่านทั้งกิจกรรมในระดับสถานศึกษาและการจัดการเรียนการสอนในหลักสูตร เพื่อให้เกิดการพัฒนาทั้งด้านความรู้ ความสามารถ และคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่จำเป็นต่อวิชาชีพบัญชี อีกทั้งควรเชื่อมโยงการดำเนินงานดังกล่าวกับมาตรฐานวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้เรียนมีสมรรถนะที่สอดคล้องกับข้อกำหนดทางวิชาชีพ สามารถนำไปปรับใช้ได้จริง ในสถานประกอบการ และยกระดับคุณภาพบัณฑิตให้ตรงตามความต้องการของตลาดแรงงานและสังคมโดยรวม

2. ข้อเสนอแนะด้านการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ผู้วิจัยครั้งต่อไปควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างในการศึกษา ให้ครอบคลุมหน่วยงานอื่น ๆ ของภาครัฐ เพื่อนำผลที่ได้มาเปรียบเทียบกัน ว่ามีความแตกต่างของอิทธิพลระหว่างปัจจัย อันอาจเกิดจากบริบทที่ต่างออกไปหรือไม่ เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ เกิดมุมมองในบริบทที่หลากหลายมากขึ้น

2.2 ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติม เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (Depth Interview) หรือการสนทนากลุ่ม (Focus Group) เพื่อรวบรวมข้อมูลที่อาจไม่ได้จากการใช้แบบสอบถามทั่วไป การศึกษาเชิงคุณภาพนี้จะช่วยเปิดเผยถึง

ความคิดเห็น ทศนคติ และประเด็นปัญหาที่ซับซ้อน อาจทำให้พบตัวแปรใหม่ ๆ ที่ยังไม่เคยศึกษาพบมาก่อนที่อาจมีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลการบัญชีภาครัฐ เพื่อระบุทักษะทางวิชาชีพและใช้ในการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรการบัญชีภาครัฐต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และ สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. *วารสารนักบริหาร*, 39(2), 52-65.
- จิรวดี ไหมทอง. (2565). การพัฒนาและสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีภาคใต้. (การบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- ศิริวรรณ พลแก้ว. (2564). ผลกระทบของความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพ การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. *วารสารการบัญชีและการจัดการ*, 15(1), 217-231.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2547). *พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547*. สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/article/detail/66888>.
- _____. (2563). *มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปรับปรุงปี 2563 : กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ใหม่)*. สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/119612>.
- สุพล ศิริ. (2566). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณการคลังภาครัฐ. *วารสารสหวิทยาการนวัตกรรมปริทรรศน์*, 6(4), 169-183.
- Farhan, D., Haritsar, Y., & Kurniawan, D. (2024). The role of accountant competencies in improving financial statement quality in small and medium enterprises (SMEs): A case study analysis. *Global International Journal of Innovative Research*, 2(10), 2502-2512.
- George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference*. (4th ed.). Allyn & Bacon.
- Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1976). *On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity*. Retrieved from <https://eric.ed.gov/?id=ED121845>.
- Shrestha, N. (2020). Detecting multicollinearity in regression analysis. *American journal of applied mathematics and statistics*, 8(2), 39-42.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. (3rd ed.). New York: Harper & Row.

