



ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา  
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

วิทยานิพนธ์  
ของ  
ธนพร เดชบุรีรัมย์

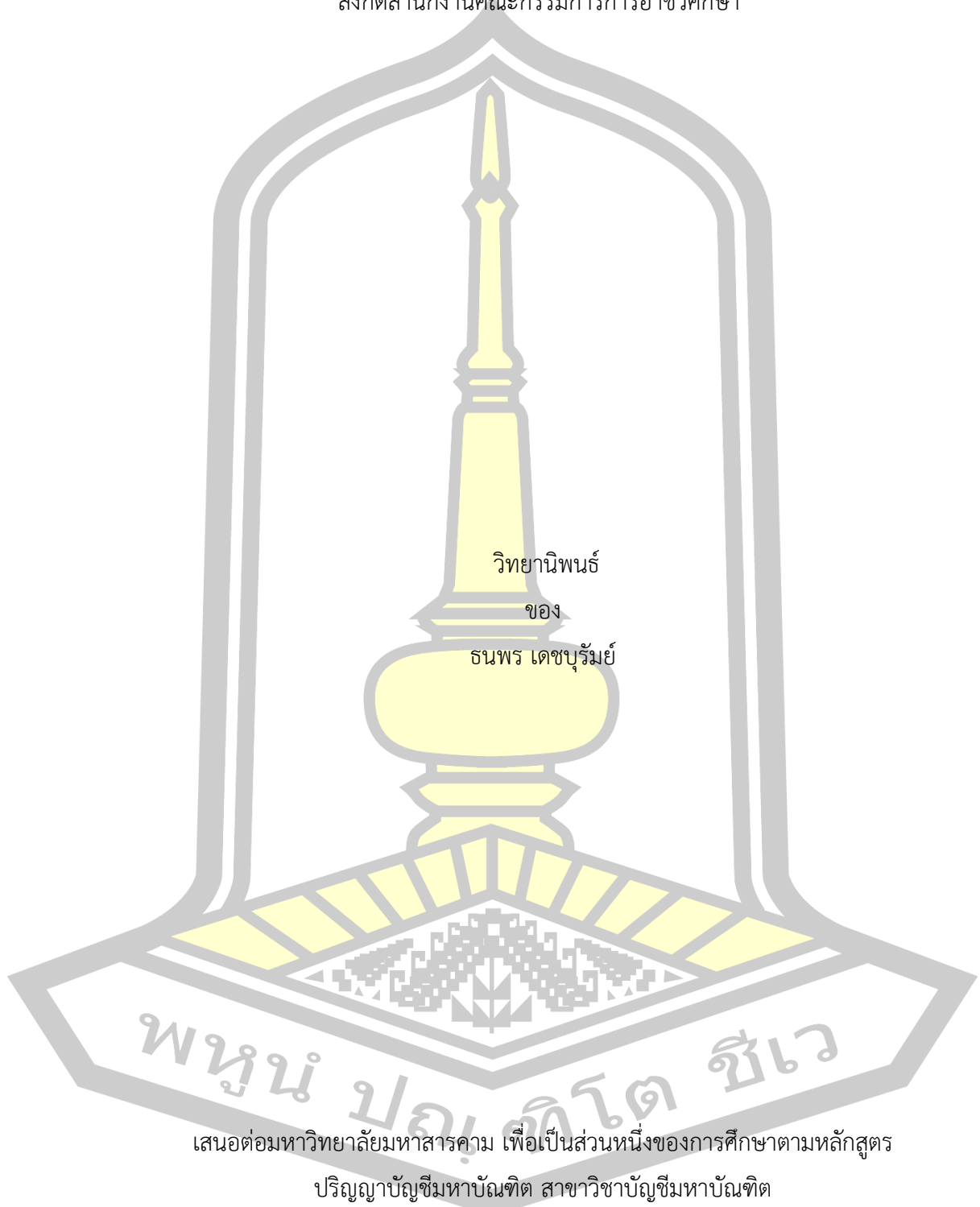
เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

มีนาคม 2567

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา  
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

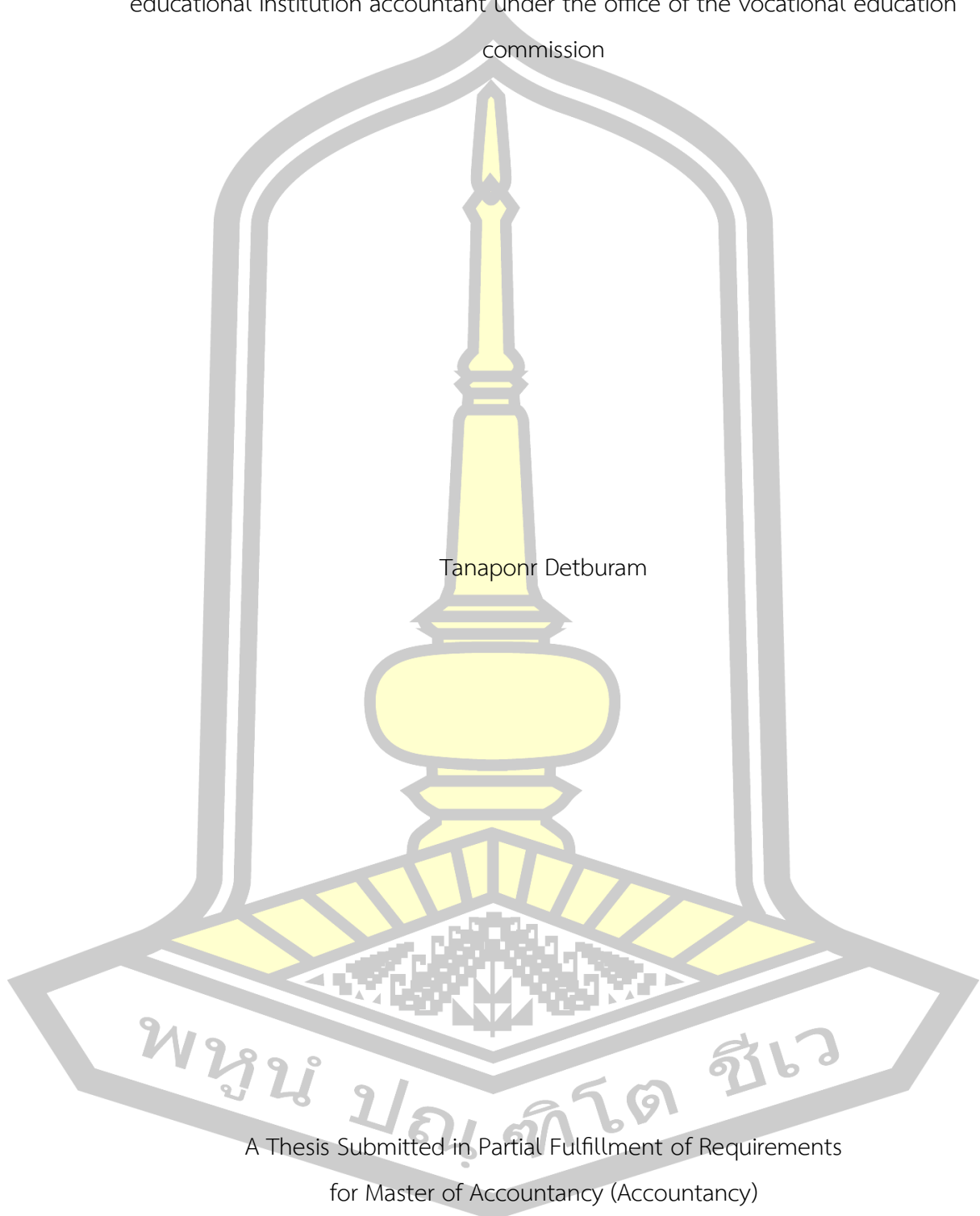


เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

มีนาคม 2567

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Effect of public sector of accountant skill on the accounting reporting quality :  
educational institution accountant under the office of the vocational education  
commission



Tanaponr Detburam

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements  
for Master of Accountancy (Accountancy)

March 2024

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางธนพร เดชบุรีรัมย์ แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัณฑิตรัฐ สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช )

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(รศ. ดร. ณัฐวงศ์ พูนพล )

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(ผศ. ดร. ธัญญธร ศรีวิเชียร )

กรรมการ

(ผศ. ดร. สลักจิต นิลผาย )

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(ผศ. ดร. สุมินทร เป้าธรรม )

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา บัณฑิตรัฐ สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(อ. ดร. ชลธิชา ธรรมวิญญู )

(รศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล )

คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

**ชื่อเรื่อง** ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

**ผู้วิจัย** ธนพร เดชบุรีรัมย์

**อาจารย์ที่ปรึกษา** รองศาสตราจารย์ ดร. ณัฐวงศ์ พูนพล  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ธีรยุทธ ศรีวิเชียร

**ปริญญา** บัญชีมหาบัณฑิต **สาขาวิชา** บัญชีมหาบัณฑิต

**มหาวิทยาลัย** มหาวิทยาลัยมหาสารคาม **ปีที่พิมพ์** 2567

### บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐ ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจำนวน 112 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล อยู่ในระดับมาก และหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากที่สุด และหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก

โดยสรุปทักษะนักบัญชีภาครัฐมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม ได้แก่ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล

คำสำคัญ : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ, คุณภาพรายงานทางการบัญชี, นักบัญชีสถานศึกษา สังกัด  
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



<b>TITLE</b>	Effect of public sector of accountant skill on the accounting reporting quality : educational institution accountant under the office of the vocational education commission		
<b>AUTHOR</b>	Tanaponr Detburam		
<b>ADVISORS</b>	Associate Professor Nuttavong Poonpool , Ph.D. Assistant Professor Tanyatorn Srivachian , Ph.D.		
<b>DEGREE</b>	Master of Accountancy	<b>MAJOR</b>	Accountancy
<b>UNIVERSITY</b>	Maharakham University	<b>YEAR</b>	2024

### ABSTRACT

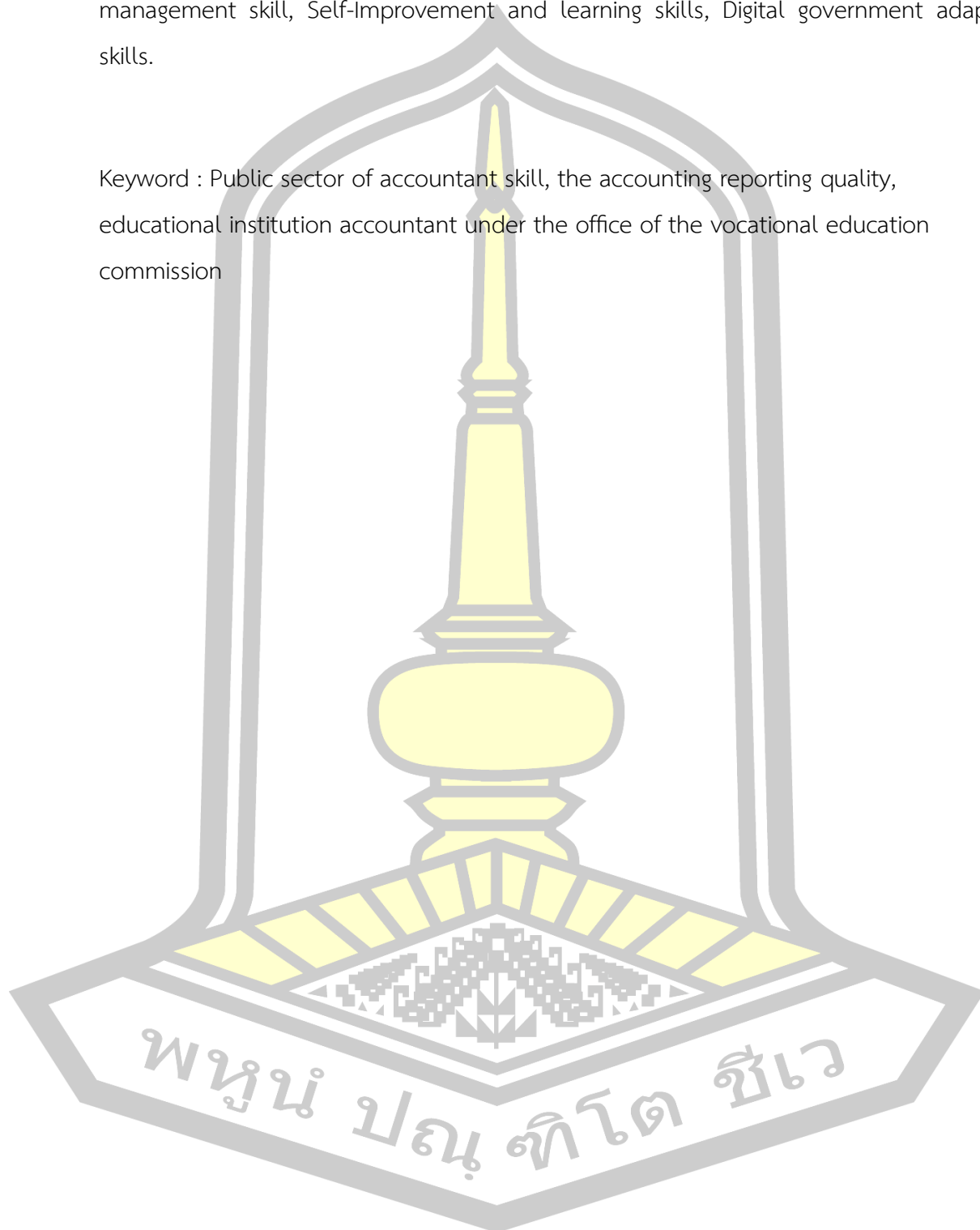
The purpose of this research was to study the impact of public sector accountants skills on the accounting reporting quality educational institution accountant under the office of the vocational education commission. The samples were 112 accounting supervisors of colleges under the office of the vocational education commission. The instruments used for data collection consisted of questionnaires. The data were analyzed with the statistics of the T-test, the F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, and multiple regression analysis.

The results showed that accounting supervisors of colleges under the office of the vocational education commission. There are also opinions about the overall skills of public sector accountants. Skills in using the Government fiscal management Information system skill, Public sector management skill, Self-Improvement and learning skills, Digital government adapt skills at a high level and accounting supervisor of colleges under the office of the vocational education commission. There are also opinions regarding the overall of the accounting reporting quality. Side of correctness, transparency, and responsibility at the highest level, and effectiveness at a high level.

In summary, the public sector accountants have a positive relationship and impact on the overall of the accounting reporting quality, including skills in using

the Government fiscal management Information system skill, Public sector management skill, Self-Improvement and learning skills, Digital government adapt skills.

Keyword : Public sector of accountant skill, the accounting reporting quality, educational institution accountant under the office of the vocational education commission





## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่งจากบุคคลหลายฝ่าย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวงศ์ พูนพล อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และ ผศ.ดร.ธัญญธร ศรีวิเชียร อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพวิทยานิพนธ์ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สลักจิต นิลผาย และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เป้าธรรม ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่าง ๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณคณาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษา ก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้ ขอขอบพระคุณ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา รวมทั้งพี่น้องและผู้มีพระคุณที่ให้การสนับสนุนทุกท่านผู้ซึ่งเป็นแรงกำลังใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบพระคุณเพื่อนนิสิตบัญชีมหาบัณฑิต ที่เป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำงานวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี และผู้เกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้สละเวลาอันมีค่าและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยครั้งนี้คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้

พูน ปณ ทิโต ชีเว

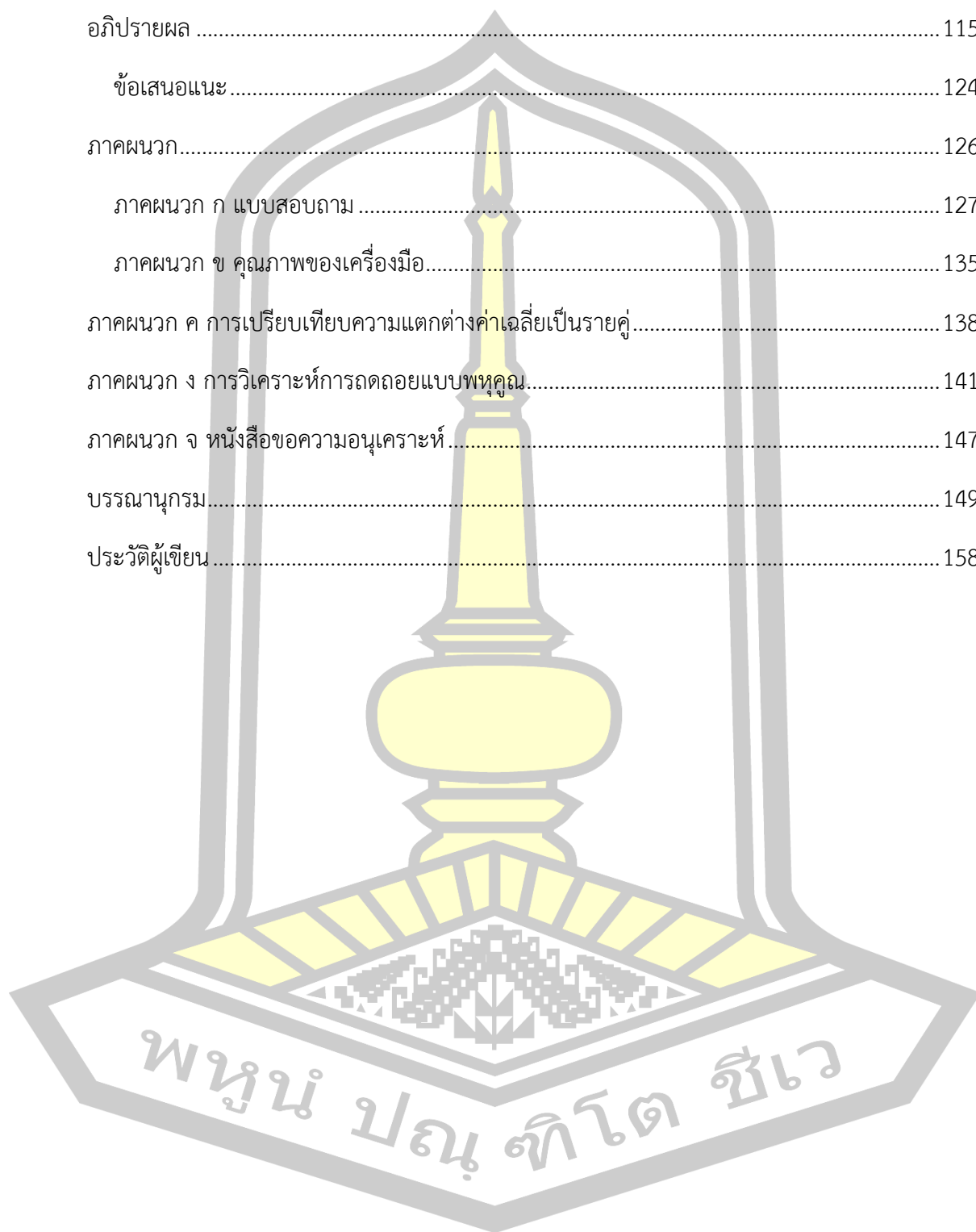
ธนพร เดชบุรีรัมย์

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ฌ
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญรูปภาพ.....	ณ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ภูมิหลัง.....	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	3
ความสำคัญของการวิจัย.....	4
กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
สมมติฐานในการวิจัย.....	6
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ.....	24
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี.....	36
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	64
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	64
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	66

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ.....	66
การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล .....	69
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล .....	71
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	72
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	72
ลำดับชั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	74
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	74
ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ย ต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน .....	74
ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	77
ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของหัวหน้างานบัญชีของนัก บัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	78
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	83
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของหัวหน้างานบัญชีของ สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน.....	88
ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีของหัวหน้างานบัญชี ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน .....	92
ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบ พหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานทางการ บัญชีที่มีต่อหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	97
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....	110
ความมุ่งหมายของการวิจัย .....	110

สรุปผลการวิจัย.....	111
อภิปรายผล .....	115
ข้อเสนอแนะ .....	124
ภาคผนวก.....	126
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม .....	127
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ.....	135
ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่.....	138
ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ.....	141
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์.....	147
บรรณานุกรม.....	149
ประวัติผู้เขียน.....	158



## สารบัญตาราง

	หน้า
ตาราง 1 แสดงจำนวนสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ปีการศึกษา 2566 .....	23
ตาราง 2 ตัวแปรย่อยของทักษะนักบัญชีภาครัฐ .....	34
ตาราง 3 ตัวแปรย่อยของคุณภาพรายงานทางการบัญชี .....	41
ตาราง 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 .....	45
ตาราง 5 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างและผู้ตอบแบบสอบถามของหัวหน้างานบัญชีของ .....	64
ตาราง 6 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ .....	75
ตาราง 7 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	77
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ โดยรวมของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา .....	78
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงิน ...	79
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ เป็นรายชื่อของ .....	79
ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง เป็นรายชื่อของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	81
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล เป็นรายชื่อของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	82
ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	83
ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้องเป็นรายชื่อของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	84
ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความโปร่งใสเป็นรายชื่อของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	85

ตาราง 16	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบเป็นรายชื่อของ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	86
ตาราง 17	ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพเป็นรายชื่อ ของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	87
ตาราง 18	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมและเป็นรายด้าน ของ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ แตกต่างกัน (t-test).....	88
ตาราง 19	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม หัวหน้างานบัญชี ...	89
ตาราง 20	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของหัวหน้างานบัญชีของ สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (t-test).....	89
ตาราง 21	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมและเป็นรายด้านของ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (t-test) .....	90
ตาราง 22	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมของหัวหน้างานบัญชี ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (ANOVA).....	91
ตาราง 23	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมของหัวหน้างานบัญชี ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน (ANOVA) .....	91
ตาราง 24	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม และเป็น รายด้านของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ แตกต่างกัน (t-test) .....	92
ตาราง 25	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวมของหัวหน้า งานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีอายุ แตกต่างกัน (ANOVA).....	93
ตาราง 26	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีของหัวหน้างานบัญชี ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (t-test)	94

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม และเป็น รายด้านของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	95
ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวมของหัวหน้า งานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (ANOVA) .....	96
ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวมของ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ .	96
ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีเป็นรายด้านของ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ ในการทำงาน แตกต่างกัน (MANOVA) .....	97
ตาราง 31 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	98
ตาราง 32 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	99
ตาราง 33 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีด้าน ความถูกต้อง หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	100
ตาราง 34 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้าน ความถูกต้อง หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	101
ตาราง 35 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความโปร่งใส หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	102
ตาราง 36 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความโปร่งใส หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา .....	103
ตาราง 37 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้าน ความรับผิดชอบ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	105



ตาราง 38 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี  
ด้านความรับผิดชอบ (RES) หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ  
อาชีวศึกษา..... 106

ตาราง 39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้าน  
ความมีประสิทธิภาพ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
..... 107

ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี..... 108

ตาราง 41 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ..... 136

ตาราง 42 การเปรียบเทียบความแตกต่างความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี..... 139

ตาราง 43 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี... 140

ตาราง 44 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน. 142

ตาราง 45 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน. 143

ตาราง 46 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน. 144

ตาราง 47 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน. 145

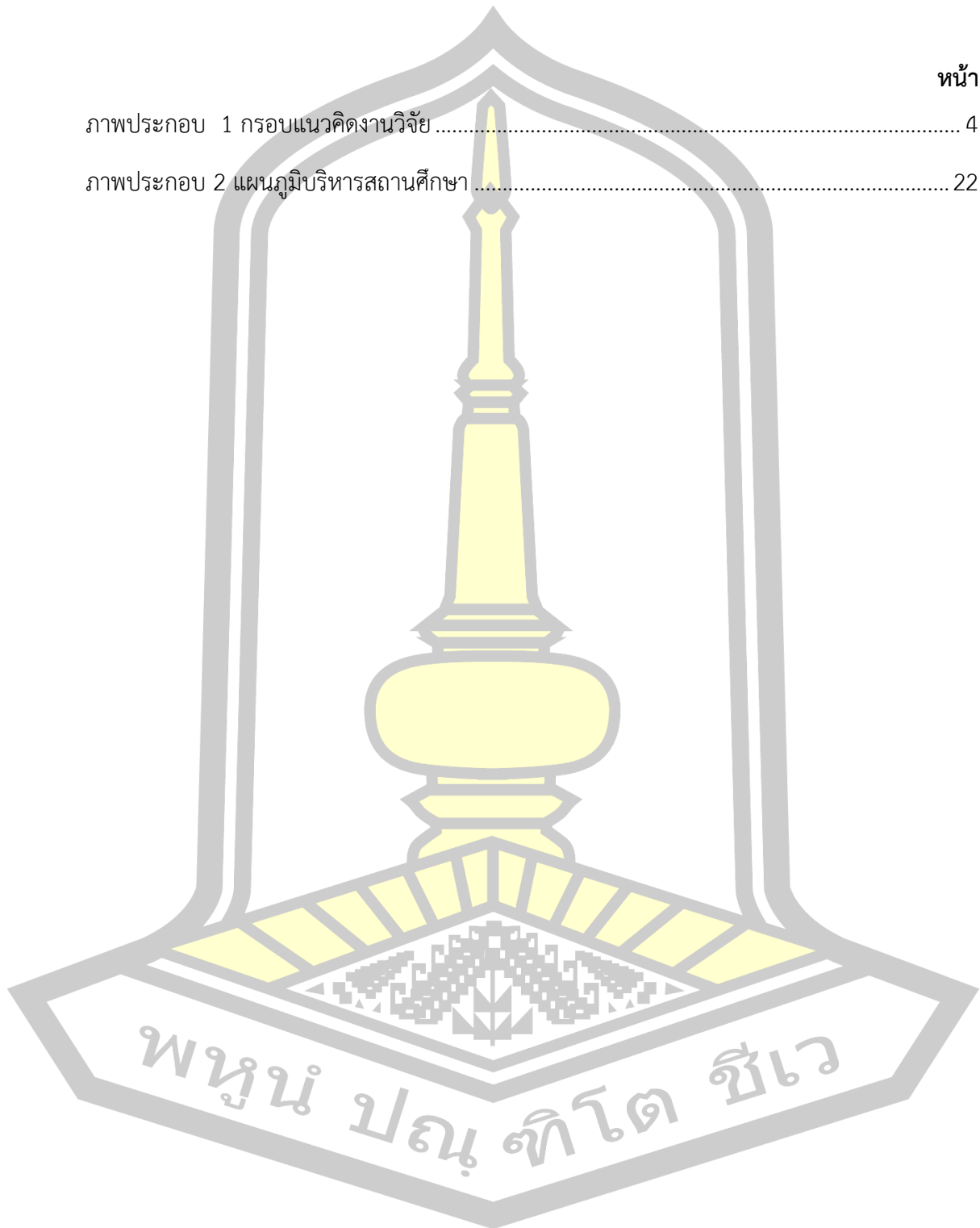
ตาราง 48 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน. 146





## สารบัญรูปภาพ

	หน้า
ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย .....	4
ภาพประกอบ 2 แผนภูมิบริหารสถานศึกษา .....	22



## บทที่ 1

### บทนำ

#### ภูมิหลัง

นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมฉบับแรกของประเทศไทย ตามพระราชบัญญัติการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พ.ศ. 2560 ซึ่งจะต้องนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้ประเทศไทยบรรลุวิสัยทัศน์ “ปฏิรูปประเทศไทยสู่ดิจิทัลไทยแลนด์” ประกอบด้วยยุทธศาสตร์ 6 ด้าน ได้แก่ 1) พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัลประสิทธิภาพสูงให้ครอบคลุมทั่วประเทศ 2) ขับเคลื่อนเศรษฐกิจด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล 3) สร้างสังคมคุณภาพที่ทั่วถึงเท่าเทียมด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล 4) ปรับเปลี่ยนภาครัฐสู่การเป็นรัฐบาลดิจิทัล 5) พัฒนากำลังคนให้พร้อมเข้าสู่ยุคเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล และ 6) สร้างความเชื่อมั่นในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (พระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล, 2562)

การดำเนินงานด้านการปฏิรูประบบราชการไทยมีวัตถุประสงค์เพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจ รวมทั้งมีวิธีทำงานที่รวดเร็วและคล่องตัวเพิ่มมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคม ตลอดจนตอบสนองการบริหารประเทศที่ยึดประชาชนเป็นศูนย์กลาง โดยมุ่งเน้นกระจายอำนาจจากส่วนกลางไปสู่ระดับล่างและท้องถิ่นในภาพรวมของการบริหารประเทศ รัฐบาลมีนโยบายดำเนินการปรับปรุงการบริหารงานด้านการคลังของภาครัฐให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น โดยมุ่งเน้นที่เป้าหมายและผลลัพธ์ของการดำเนินงาน รัฐบาลจึงได้เร่งปฏิรูประบบการบริหารและการปฏิบัติงานทางการเงินการคลังให้มุ่งสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ วันที่ 22 กรกฎาคม 2546 คณะรัฐมนตรีจึงได้มีมติเห็นชอบให้มีการออกแบบระบบการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยจัดสร้างเป็น National System ซึ่งทุกส่วนราชการทั่วประเทศได้เริ่มนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 โดยเริ่มเบิกจ่ายตรงในระบบ GFMS เพียงระบบเดียว ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2548 (กรมบัญชีกลาง 2566. <https://www.gfmis.go.th/>)

ระบบราชการมีการพัฒนาความเจริญก้าวหน้าและปฏิรูประบบราชการ เพื่อให้ทันต่อยุคสมัย ตอบสนองความต้องการเพื่อให้มีความโปร่งใสรวดเร็วและตรวจสอบได้ เรื่องที่เป็นประเด็นที่ภาครัฐให้ความสำคัญอีกด้านคือเรื่องระบบบัญชีราชการ ซึ่งระบบบัญชีส่วนราชการที่ใช้ในครั้งแรกเป็นเกณฑ์เงินสดเปลี่ยนมาเป็นเกณฑ์คงค้าง เพื่อลดขั้นตอนการทำงานให้น้อยลง ลดขั้นตอนการผ่านบัญชีที่มีโอกาสผิดพลาดสูงจากการบันทึกตัวเลข และยังส่งผลให้มีการออกรายงานทางการเงินล่าช้า

ไม่ทันต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้ตรวจสอบงบการเงินทางภาครัฐจึงได้นโยบายให้มีการออกแบบระบบปฏิบัติการทางบัญชี โดยมีผู้ร่วมการออกแบบระบบ กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยระบบเป็นลิขสิทธิ์ของรัฐบาลมีชื่อว่า “ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์” หรือระบบ GFMS สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง (2564) เพื่อพัฒนาระบบงานบัญชีทางราชการแก้ปัญหาความผิดพลาดจากการทำบัญชี และให้ทุกภาคส่วนสามารถเข้าถึงข้อมูลทางการเงินเหมือนกันแบบ Real time ได้อย่างทั่วถึงและครอบคลุมโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร กระทรวงการคลัง (2564)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (Public Sector Accountant Skills) มุ่งเน้นความรู้และความสามารถที่นำมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการบัญชีเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภาครัฐ และความรู้ด้านบัญชีเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานศึกษา ให้ถูกต้องตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ศิริวรรณ พลแก้ว, 2565 : 2) ได้แก่ 1. ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ 2. ทักษะการจัดการภาครัฐ 3. ทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง และ 4. ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (พิมพ์ภักดิ์ เล็กใจเชื้อ, 2565 : 4)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ การกำหนดนโยบายที่มอบหมายให้สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มุ่งเน้นการสร้างทักษะทางการบัญชี เพื่อส่งเสริมคุณภาพการจัดการทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเหมาะสม ดังนั้น ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชี ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ภายใต้การกำกับดูแลสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ ศูนย์ปฏิบัติการ GFMS ผู้ทำบัญชีในสถานศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจะต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทันต่อการพัฒนาสู่ศตวรรษที่ 21

คุณภาพรายงานทางการเงิน (the accounting reporting quality) มีกระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ เพื่อผลักดันคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชีของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย กรมบัญชีกลาง จึงกำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานการประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการ เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เป็นต้นมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นตัวผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้รายงานการเงินของส่วนราชการ มีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น โดยใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ  
รัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ดังนี้ 1. ความถูกต้อง 2. ความโปร่งใส 3. ความรับผิดชอบ และ  
4. ความมีประสิทธิภาพ (กรมบัญชีกลาง, 2566)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของทักษะนักบัญชี  
ภาครัฐ ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ  
อาชีวศึกษา โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาว่าทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการ  
บัญชี นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการ  
เก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้างานบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ  
อาชีวศึกษา ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย จะนำไปใช้เป็นแนวทางการนำเสนอข้อมูลทางด้านทักษะนักบัญชี  
ภาครัฐและคุณภาพรายงานทางการบัญชี รวมถึงความสัมพันธ์หรือผลกระทบของทักษะนักบัญชี  
ภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานการสร้างองค์  
ความรู้ ให้เกิดประโยชน์แก่นักบัญชีสถานศึกษาและองค์กรอย่างสูงสุด

#### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะนักบัญชีภาครัฐของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะนักบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
5. เพื่อเปรียบเทียบทักษะนักบัญชีภาครัฐของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

### ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อการนำเสนอข้อมูลทางด้านทักษะของนักบัญชีภาครัฐของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อนำเสนอข้อมูลคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อป้องกันความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
4. เพื่อป้องกันผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

### กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม

#### ทักษะนักบัญชีภาครัฐ

1. ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System Skill)
2. ทักษะการจัดการภาครัฐ (Public Sector Management Skill)
3. ทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (Self-improvement and Learning Skills)
4. ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (Digital Government adapt Skills)



#### คุณภาพรายงานทางการบัญชี

1. ความถูกต้อง (Accuracy)
  2. ความโปร่งใส (Transparency)
  3. ความรับผิดชอบ (Responsibility)
  4. ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
- (กรมบัญชีกลาง, 2566 : 7-15)

ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (Public Sector Accountant Skills) โดยประยุกต์มาจากทฤษฎีของ ธมลวรรณ เจนธนสาร (2563 : 8-9), พิมพ์ชนก ทิพย์มุสิก (2562 : 9), ศิริมงคล ปราโมทย์ (2562 : 6), ณภัทร์ฐนัน ศักดิ์เจริญกุล (2562 : 7) มีดังนี้
  - 1.1 ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System Skill)
  - 1.2 ทักษะการจัดการภาครัฐ (Public Sector Management Skill)
  - 1.3 ทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (Self-improvement and Learning Skills)
  - 1.4 ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (Digital Government adapt Skills)
2. คุณภาพรายงานทางการบัญชี (the accounting reporting quality) โดยประยุกต์มาจาก (กรมบัญชีกลาง, 2566 : 7-15) มีดังนี้
  - 2.1 ความถูกต้อง (Accuracy)
  - 2.2 ความโปร่งใส (Transparency)
  - 2.3 ความรับผิดชอบ (Responsibility)
  - 2.4 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

#### ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
  - 1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 สถานศึกษา สถานศึกษาละ 1 คน รวมทั้งสิ้น 433 คน (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ. 2566 : <https://www.vec.go.th>)
  - 1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 คน โดยตารางของ Krejcie และ Morgan (1970) (บุญชม ศรีสะอาด. 2543 : 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) และกำหนดกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีภาครัฐตามสัดส่วน
2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 แห่ง ของประเทศไทย
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล 1 สิงหาคม 2566 – 31 ธันวาคม 2566

4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบทักษะนักบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะนักบัญชีภาครัฐ

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี

กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี

### สมมติฐานในการวิจัย

1. ทักษะนักบัญชีภาครัฐมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. ทักษะนักบัญชีภาครัฐมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. นักบัญชีภาครัฐ ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีทักษะนักบัญชี แตกต่างกัน
4. นักบัญชีภาครัฐ ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีแตกต่างกัน

### นิยามศัพท์เฉพาะ

1. นักบัญชีสถานศึกษา (educational institution accountant) หมายถึง หัวหน้างานบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลาง สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยมีขนาดของสถานศึกษา ดังนี้

- 1.1 สถานศึกษาขนาดเล็ก สถานศึกษาขนาดเล็ก มีนักเรียน นักศึกษาไม่เกิน 1,000 คน
- 1.2 สถานศึกษาขนาดกลาง มีนักเรียน นักศึกษาตั้งแต่ 1,001 ถึง 2,000 คน
- 1.3 สถานศึกษาขนาดใหญ่ มีนักเรียน นักศึกษาตั้งแต่ 2,001 คนขึ้นไป



2. ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (Public Sector Accountant Skills) หมายถึง ความรู้และความสามารถที่นำมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการบัญชีเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภาครัฐ ประกอบด้วย

2.1 ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System Skill) หมายถึง ความรู้และความสามารถในการดำเนินงานระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ

2.2 ทักษะการจัดการภาครัฐ (Public Sector Management Skill) หมายถึง ความสามารถนักบัญชีภาครัฐในการบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกันของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ เช่น การกำหนดนโยบายและการวางแผนทางการคลัง การบริหารงบประมาณแผ่นดิน การบริหารการจัดเก็บรายได้ประเภทต่าง ๆ การบริหารเงินคงคลัง การบริหารเงินนอกงบประมาณ การบริหารเงินทุนหมุนเวียนและกองทุนพิเศษ การบริหารพัสดุ การบริหารทรัพย์สินของแผ่นดิน การบริหารบัญชีรัฐบาลและการจัด ระบบข้อมูลข่าวสารทางการคลัง การบริหารการตรวจสอบและรายงานทางการคลัง และการบริหารการประเมินผล ทางการคลัง เป็นต้น

2.3 ทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (Self-improvement and Learning Skills) หมายถึง ความรู้และความสามารถในการแสวงหาความรู้ของนักบัญชีภาครัฐ ความเข้าใจในหลักทฤษฎี หลักของเหตุผลและหลักความรับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นความสามารถเชิงเทคนิคทางการบัญชี การเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี การมีประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชี และการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐ

2.4 ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (Digital government adapt Skills) หมายถึง ความสามารถด้านดิจิทัล ของนักบัญชีภาครัฐ ข้าราชการและบุคลากรภาครัฐ เพื่อการปรับเปลี่ยนเป็นรัฐบาลดิจิทัล ประกอบด้วย ความเข้าใจเทคโนโลยีดิจิทัล การจัดการด้านดิจิทัล การใช้เทคโนโลยีดิจิทัล การพัฒนาคุณภาพงานภาครัฐด้วยระบบดิจิทัล การบริหารกลยุทธ์และการจัดการโครงการ ผู้นำดิจิทัล และการขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัล



3. คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี (the accounting reporting quality) หมายถึง กระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ เพื่อผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้รายงานการเงินของส่วนราชการ มีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประกอบด้วย

3.1 ความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทรายการต่าง ๆ และในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานและการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท

3.2 ความโปร่งใส (Transparency) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะการรายงานงบทดลองต่อสถานศึกษา และรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

3.3 ความรับผิดชอบ (Responsibility) หมายถึง การจัดส่งรายงานภายในเวลาที่กำหนด ไม่ว่าจะเป็งบทดลอง รายงานทางการเงิน ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานกำกับดูแล (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง) เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai รวมถึงการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชี ตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง

3.4 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง การวิเคราะห์รายงานทางการเงินหรือข้อมูลด้านบัญชีที่จัดทำต้นทุ่นผลผลิตเพื่อการบริหารตามแผนงบประมาณที่กำหนดไว้และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ



## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ผู้วิจัยได้ศึกษาจากเอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการศึกษาวิจัย ดังนี้

- 2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

#### 1. ประวัติและความเป็นมาของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

##### 1.1 วิวัฒนาการเริ่มแรก (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา 2566 : เว็ปไซด์)

แนวคิดการจัดการศึกษาอาชีพ ได้มีมาตั้งแต่ยุคสมัยที่ประเทศไทยเริ่มมีอาชีพหัตถกรรมมากขึ้นนอกเหนือไปจากอาชีพกสิกรรม การอาชีวศึกษา เริ่มอย่างเป็นทางการเมื่อได้รับการบรรจุในโครงการศึกษา พ.ศ. 2441 เป็นการศึกษาศิลปะซึ่งหมายถึง การเรียนวิชาเฉพาะ เพื่อให้เกิดความชำนาญ โดยในปี พ.ศ. 2452 การจัดการศึกษา ได้แบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ โรงเรียน สามัญศึกษา สอนวิชา สามัญ และโรงเรียน วิสามัญศึกษาสอนวิชาเพื่อออกไปประกอบอาชีพ เช่น แพทย์ ผดุงครรภ์ ภาษาอังกฤษ พาณิชยการ ครู เป็นต้น ในปี พ.ศ. 2453 ได้จัดตั้ง โรงเรียนอาชีวศึกษาแห่งแรก คือ โรงเรียนพาณิชยการที่วัดมหาพฤฒาราม และวัดราชบูรณะ ปี พ.ศ. 2456 จัดตั้งโรงเรียนเพาะช่าง และปี พ.ศ. 2460 จัดตั้งโรงเรียนฝึกหัดครูประถมกสิกรรม แผนการศึกษาแห่งชาติ ได้มีผลต่อการกำหนดการศึกษาอาชีพให้ชัดเจนยิ่งขึ้น โดยในแผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2475 ได้กำหนดว่า วิสามัญศึกษา ได้แก่ การศึกษาวิชาชีพซึ่งจัดให้เหมาะสมกับภูมิประเทศ เช่น กสิกรรม หัตถกรรม และพาณิชยการ เพื่อเป็นพื้นฐานความรู้สำหรับประกอบการเกษตรกรรมและ อุตสาหกรรม ต่าง ๆ และในแผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2479 ได้ ปรากฏคำว่า "อาชีวศึกษา" เป็นครั้งแรกในระบบการศึกษาของประเทศไทย โดยแบ่งออกเป็น 3 ชั้น คือ อาชีวศึกษา ชั้นต้น กลาง และสูงรับนักเรียนจากโรงเรียนสามัญศึกษาของทุกระดับประโยค (<https://www.vec.go.th>)

ปี พ.ศ. 2481 พระราชกฤษฎีกาจัดวางระเบียบราชการในสังกัดกระทรวงธรรมการ (กระทรวงศึกษาธิการ ในปัจจุบัน) ให้จัดตั้งกรมใหม่ขึ้น 2 กรม คือ

1. กรมสามัญศึกษา มีหน้าที่จัดการศึกษาสายสามัญ
2. กรมวิชาการ มีหน้าที่จัดการศึกษาสายอาชีพ

โดยแบ่งออกเป็น 4 กอง :

1. สำนักงานเลขานุการกรม
2. กองตำรา
3. กองสอบไล่
4. กองอาชีวศึกษา

กองอาชีวศึกษามีหน้าที่เกี่ยวกับการจัดโรงเรียนอาชีวศึกษา ปี พ.ศ. 2484 ได้มีพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พุทธศักราช 2484 ซึ่งตราขึ้นเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2484 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา คือ วันที่ 19 สิงหาคม 2484 กระทรวงธรรมการได้เปลี่ยนชื่อเป็น กระทรวงศึกษาธิการ และตั้งกรมอาชีวศึกษาขึ้นแทนกรมวิชาการ ส่วนกองวิชาการเป็นกอง ๆ หนึ่งในกรมอาชีวศึกษา ดังนั้น กรมอาชีวศึกษา จึงได้ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติ เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2484 การแบ่งส่วนราชการออกเป็น 3 กอง คือ 1) สำนักงานเลขานุการกรม 2) กองโรงเรียน ทำหน้าที่รับผิดชอบการดำเนินการโรงเรียนอาชีวศึกษา 3) กองวิชาการ ทำหน้าที่เกี่ยวกับหลักสูตรแบบเรียน ทะเบียน การสอบไล่ และการออกประกาศนียบัตร ช่วงระหว่างมหาสงครามเอเซียบูรพา การอาชีวศึกษาได้รับผลกระทบจากภัยสงคราม ก่อให้เกิดการขาดแคลนอุปกรณ์การสอน นักเรียนต้องหลบภัย จำนวนครูและนักเรียนน้อยลง จนกระทั่งภาวะสงครามสงบลงรัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น โดยในแผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2494 การอาชีวศึกษาได้ถูกแบ่งออกเป็น 3 ระดับ คือ มัธยมศึกษาตอนต้น มัธยมศึกษาตอนปลาย และมัธยมศึกษาชั้นสูง โดยในแต่ละระดับกำหนดเวลาเรียนไม่เกิน 3 ปี

ปี พ.ศ. 2495 ได้มีพระราชกฤษฎีกาจัดวางระเบียบราชการในกรมอาชีวศึกษา แบ่งส่วนราชการออกเป็น 7 กอง คือ

1. สำนักงานเลขานุการกรม
2. กองโรงเรียนการช่าง
3. กองโรงเรียนพาณิชยและอุตสาหกรรม
4. กองโรงเรียนเกษตรกรรม
5. กองวิทยาลัยเทคนิค
6. กองส่งเสริมอาชีพ

## 7. กองออกแบบและก่อสร้าง

นอกจากนี้ ในปี พ.ศ.ดังกล่าวได้ริเริ่มจัดตั้งวิทยาลัยเทคนิคหลัก 4 แห่งทั่วประเทศ คือ 1. วิทยาลัยเทคนิคกรุงเทพ (2495), 2. วิทยาลัยเทคนิคภาคใต้ - สงขลา(2497), 3. วิทยาลัยเทคนิคภาคตะวันออกเฉียงเหนือ-นครราชสีมา (2499), 4. และวิทยาลัยเทคนิคภาคเหนือ- เชียงใหม่ (2500)

ปี พ.ศ. 2499 การอาชีวศึกษาได้ถูกพัฒนาขึ้นเป็นลำดับ โดยโรงเรียนที่เปิดสอนในระดับมัธยมศึกษาตอนปลายหลายแห่ง ได้รับอนุมัติให้เปิดสอนในระดับอาชีวศึกษาชั้นสูง และโรงเรียนอาชีวศึกษาชั้นสูงเฉพาะวิชาอีกหลายแห่ง ได้จัดตั้งขึ้น เพื่อรับนักเรียน ที่จบมัธยมศึกษาปีที่ 6 สายสามัญเข้าศึกษาต่อ

ปี พ.ศ. 2540 การอาชีวศึกษา ได้รับความสนใจอย่างมากโดยรัฐบาลให้การสนับสนุน จัดตั้งวิทยาลัยการอาชีพ 70 แห่ง วิทยาลัยเทคนิค 19 แห่ง และวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว 2 แห่ง ในปัจจุบันได้มีพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการกรมอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ (ฉบับที่ 2) กำหนดให้สถาบันเทคโนโลยีปทุมวันเป็นส่วนราชการของกรมอาชีวศึกษา และกำหนดอำนาจหน้าที่ให้กรมอาชีวศึกษา จัดและส่งเสริมการศึกษาวิชาชีพ ในระดับปริญญาตรี อนุปริญญา ประกาศนียบัตรวิชาชีพ หลักสูตรระยะสั้นและหลักสูตรพิเศษ รวมถึงพระราชบัญญัติการจัดการศึกษา ในสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

ปี พ.ศ. 2541 ได้กำหนดให้สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน มีอำนาจจัดการศึกษาระดับปริญญาตรี ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และสถานศึกษาที่จัดหลักสูตรระดับปริญญาหรือเทียบเท่า ได้แก่ หลักสูตร ประกาศนียบัตรครุวิชาชีพชั้นสูง (ปทส.) และปริญญาตรี ในการเปิดสอนเป็นไปตามเกณฑ์ มหาวิทยาลัยกำหนด

วันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2546 ประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้จัดตั้ง สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

## 2. อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีภารกิจเกี่ยวกับการจัดและส่งเสริมการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ โดยคำนึงถึงคุณภาพและความเป็นเลิศทางวิชาชีพ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

1. จัดทำข้อเสนอแนวนโยบาย แผนพัฒนา มาตรฐานและหลักสูตรการอาชีวศึกษาทุกระดับ
2. ดำเนินการและประสานงานเกี่ยวกับมาตรฐานการอาชีวศึกษาและวิชาชีพ
3. กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการจัดงบประมาณและสนับสนุนทรัพยากร
4. พัฒนาครูและบุคลากรการอาชีวศึกษา

5. ส่งเสริมประสานงานการจัดการอาชีวศึกษาของรัฐและเอกชน รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบความร่วมมือกับหน่วยงานอื่นและสถานประกอบการ
6. ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการจัดการอาชีวศึกษาทั้งภาครัฐและภาคเอกชน
7. จัดระบบ ส่งเสริม และประสานงานเครือข่ายข้อมูลสารสนเทศและการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการอาชีวศึกษาและฝึกอบรมวิชาชีพ
8. ดำเนินการเกี่ยวกับงานเลขานุการของคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและดำเนินการตามที่คณะกรรมการการอาชีวศึกษามอบหมาย
9. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาหรือตามที่รัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมายให้แบ่งส่วนราชการสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

### 3. นโยบายกระทรวงศึกษาธิการ

การขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล นโยบายกระทรวงศึกษาธิการ และนโยบาย เป้าหมาย ยุทธศาสตร์ การผลิตและพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษาสู่สากล พ.ศ. 2555-2569 คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ดังนี้

1. **ด้านการเพิ่มปริมาณผู้เรียนสายอาชีพ** กำหนดเป้าหมายของการดำเนินงานโดย
  - 1.1 รักษาเป้าหมายผู้เรียนในระดับ ปวช. การเพิ่มปริมาณผู้เรียนในระดับ ปวส.
  - 1.2 ลดปัญหาการออกกลางคัน โดยวางเป้าหมายให้ลดลงร้อยละ 5 ด้วยการป้องกัน/ดูแลรายบุคคล การวิจัยพัฒนา แก้ปัญหารายวิทยาลัย/รายสาขาวิชา การวิเคราะห์แก้ปัญหาเชิงระบบ กลุ่มเป้าหมายใน 50 วิทยาลัยที่มีปัญหาการออกกลางคันสูง
  - 1.3 จัดการเรียนการสอนในระดับพื้นที่และภาพรวมตามความต้องการในแต่ละสาขา
  - 1.4 เปิดโอกาสให้นักเรียนเข้าเรียนสายอาชีพด้วยระบบโควตา
  - 1.5 เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายผู้มีส่วนสำคัญต่อการเลือกเรียนอาชีวศึกษาในเชิงรุก ซึ่งได้แก่นักเรียน และผู้ปกครอง
2. **ด้านการขยายโอกาสในการเรียนอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ**
  - 2.1 จัดอาชีวศึกษาครอบคลุมทุกพื้นที่ สาขาอาชีพ การขยายกลุ่มเป้าหมาย
  - 2.2 จัดตั้งสถาบันการอาชีวศึกษาในรูปแบบกลุ่มจังหวัด 18 กลุ่มจังหวัดและกรุงเทพมหานคร รวม 19 สถาบัน และสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตร ภาคละ 1 แห่ง จำนวน 4 แห่ง
  - 2.3 จัดตั้งสถานศึกษาอาชีวะอำเภอในกลุ่มอำเภอชั้นหนึ่ง
  - 2.4 ส่งเสริมการจัดอาชีวะชายแดนใต้สู่สันติสุข ศูนย์ฝึกอบรมอาชีวะ อาชีวะสองระบบ และการจัดหลักสูตรอาชีวะท้องถิ่น และสนับสนุนทุนการศึกษาแก่ผู้ด้อยโอกาส

2.5 มุ่งผลิตและพัฒนากำลังคนในสาขาที่เป็นความต้องการของตลาดแรงงาน สาขาที่เป็นนโยบายรัฐบาล และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ โดยการจัดอาชีวศึกษาเฉพาะทาง อาทิ ปีโตรเคมี การสร้างเขตรุ่นใหม่ คริวไทยสู่ครัวโลก พลังงานทดแทน โลจิสติกส์/รถไฟความเร็วสูง อัญมณี ยานยนต์ไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์ ท่องเที่ยว/โรงแรม ฯลฯ

2.6 ขยายกลุ่มเป้าหมายอาชีวศึกษาในโรงเรียนการศึกษาขั้นพื้นฐาน และอาชีวศึกษาเพื่อคนพิการอาชีวศึกษาแรงงาน อาชีวศึกษาสูงวัย อาชีวศึกษาเพื่อสตรี อบรมระยะสั้น/ตลาดนัดอาชีพ ศูนย์ซ่อมสร้างเพื่อชุมชน เทียบโอนความรู้และประสบการณ์ เพื่อต่อยอดและพัฒนาทักษะทั้ง Upgrade Skills และ Re Skills ร่วมจัดอาชีวศึกษาในสถานพินิจ เรือนจำ ค่ายทหาร และ อปท. ฯลฯ

2.7 สนับสนุนให้หน่วยงาน/องค์กร ร่วมจัดอาชีวศึกษาซึ่งได้แก่ สถานประกอบการ อปท. และภาคเอกชนจากสาขาอาชีพต่าง ๆ ฯลฯ

2.8 จัดอาชีวศึกษาทางเลือก อาชีวศึกษาทางไกล วิทยาลัยอาชีวศึกษาฐานวิทยาศาสตร์ อาชีวศึกษาอินเตอร์ และอาชีวศึกษาเทียบโอนประสบการณ์

2.9 เพิ่มช่องทางการเรียนอาชีวศึกษาด้วย อาชีวศึกษาทางไกล และเครือข่ายวิทยุเพื่อการศึกษาและพัฒนาอาชีพ (R-radio network)

### 3. ยกระดับคุณภาพการจัดอาชีวศึกษา

3.1 ระดับสถานศึกษา และระดับห้องเรียน ส่งเสริมคุณภาพและสร้างความเข้มแข็งในการพัฒนาและยกระดับคุณภาพการจัดอาชีวศึกษาโดย

3.1.1 พัฒนาการจัดการเรียนรู้ตามแนวทาง Constructionism, Project Based Learning Authentic Assessment, การเพิ่มพูนทักษะประสบการณ์จากการเรียนในสถานที่จริง/สถานการณ์จริง อาทิ Fix It Center และกรณีภัยพิบัติ

3.1.2 พัฒนาระบบนิเทศ การจัดการความรู้และถ่ายทอดประสบการณ์จากครูรุ่นพี่สู่ครูรุ่นใหม่ (นิเทศภายใน) และการนิเทศทางไกล

3.1.3 สร้างความเข้มแข็งการประกันคุณภาพภายใน สนับสนุนให้ทุกวิทยาลัย ผ่านการประเมินคุณภาพภายนอกระดับดีมาก และเตรียมพร้อมรับการประเมินระดับสากล

3.1.4 ยกระดับคุณภาพสถานศึกษาขนาดเล็ก ให้เป็นตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งตามความต้องการของพื้นที่ และการให้บริการกลุ่มเป้าหมายพิเศษ อาทิ คนพิการ, วัยทำงาน, สูงวัย, สตรี ฯลฯ

3.1.5 ใช้ ICT เพื่อการเรียนการสอน สนับสนุนความพร้อมในด้าน Hardware สื่อการเรียนการสอน ส่งเสริมการประกวดสื่อ/สื่อออนไลน์ และจัดตั้งวิทยาลัยต้นแบบการใช้ ICT เพื่อการเรียนการสอน

3.1.6 พัฒนาครู สร้างเครือข่ายครู Social Media และ Network สนับสนุนให้ครู ทำวิจัยเพื่อพัฒนาคุณภาพ

3.1.7 จัดหาสื่อ/หนังสือ วัสดุฝึก อุปกรณ์การเรียนการสอน ที่ทันสมัยและเพียงพอ

3.2 ระดับผู้เรียน ยกระดับความสามารถของผู้เรียนเพื่อให้ผู้สำเร็จอาชีวศึกษา มีขีดความสามารถในการแข่งขันทั้งสมรรถนะหลัก (Core Competency) และสมรรถนะการทำงานตามตำแหน่งหน้าที่ (Function Competency) โดยใช้ V-NET การประเมินด้านมาตรฐานวิชาชีพ และการประเมินระดับห้องเรียน สร้างเสริมทักษะอาชีพในอนาคตด้วยกิจกรรมองค์การวิชาชีพ ปลูกฝังคุณธรรมจริยธรรม วิถีประชาธิปไตย ความมีวินัย เสริมสร้างทักษะชีวิต ความสามารถด้านนวัตกรรม/ สิ่งประดิษฐ์ การเป็นผู้ประกอบการ พัฒนาทักษะการคิดบนพื้นฐาน Competency Based Technology Based Green Technology และ Creative economy รวมทั้งการแก้ปัญหา ด้านพฤติกรรมและการใช้เวลาให้เกิดประโยชน์ อาทิ สุขภาพบุรุษอาชีพะ ลูกเสือ กีฬา และการป้องกัน/ แก้ไขการทะเลาะวิวาท

3.3 เตรียมผู้เรียนสู่การเป็นประชาคม ASEAN โดยการเพิ่มจำนวนสถานศึกษา English Program (EP) Mini English Program (MEP) ทุกจังหวัด ใช้หลักสูตร/สื่อต่างประเทศ สนับสนุนการฝึกงานต่างประเทศ/บริษัทต่างประเทศและในประเทศ ยกระดับทักษะด้านภาษาอังกฤษในงานอาชีพส่งเสริมการเรียนรู้ภาษาประเทศคู่ค้า จัดระบบ Sister School ทุกประเทศใน ASEAN

#### 4. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

4.1 ด้านบริหารทั่วไป ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการ ได้แก่ Web Portal, E-office และ Data based รวมทั้งการปรับภาพลักษณ์เชิงบวก ดังนั้น ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชี ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ภายใต้การกำกับดูแลสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ ศูนย์ปฏิบัติการ GFMS ผู้ทำบัญชีในสถานศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจะต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทันต่อการพัฒนาสู่ศตวรรษที่ 21

4.2 ด้านงบประมาณ ใช้แนวทาง Strategic Performance, Based Budgeting: SPBB และ Formula Funding โดยการจัดงบประมาณตามความจำเป็นพื้นฐาน ความเสมอภาค และตามนโยบาย, การกระจายอำนาจจัดซื้อจัดจ้าง, จัดหางบประมาณค่าสาธารณูปโภคและค่าจ้างครูให้เพียงพอ

4.3 ด้านบริหารงานบุคคล สร้างเครือข่ายครู/สมาคมวิชาชีพ จัดหาลูกจ้าง พนักงานราชการให้เพียงพอ รวมทั้งการพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลของสถาบันการอาชีวศึกษา



4.4 ด้านการสร้างความร่วมมือทุกภาคส่วนทั้งในประเทศและต่างประเทศเพื่อพัฒนาการจัดอาชีวศึกษา ดังนี้

4.4.1 องค์กร/สมาคมวิชาชีพ สมาคมอุตสาหกรรม สมาหุการค้า กระทรวงแรงงาน กระทรวงอุตสาหกรรม สถานประกอบการ ในการจัดอาชีวศึกษาระบบทวิภาคี การฝึกงาน ฯลฯ

4.4.2 ประเทศเพื่อนบ้าน ประเทศในกลุ่มอาเซียน

4.4.3 ประเทศต่าง ๆ ในภูมิภาคของโลก ได้แก่ สาธารณรัฐประชาชนจีน อิสราเอล ญี่ปุ่น เดนมาร์ก เยอรมัน

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สอศ.) เป็นหน่วยงานต้นสังกัดของสถานศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ ทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแล งานการศึกษา ด้านการอาชีวศึกษาเป็นองค์กรหลักในการผลิตและพัฒนากำลังคนให้มีคุณภาพและ มาตรฐานสอดคล้องกับการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมส่งผลต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ของประเทศ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้การอาชีวศึกษา สร้างความนิยมในการเรียนวิชาชีพให้กับสังคม (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2566 : เว็บไซต์) สำคัญที่จะนำพาสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษาไปสู่ความเป็นเลิศได้นั้น ทุกส่วนงานที่สำคัญสำหรับสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษาและหน่วยงานทุกแห่ง หน่วยงานส่วนกลาง สอศ.(สำนัก) มี 8 สำนัก และหน่วยงาน ส่วนกลาง (ศูนย์/หน่วย/กลุ่ม) มี 8 ศูนย์ 2 หน่วย 1 กลุ่ม และสถานศึกษาในสังกัด สอศ. 2 สถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาลและเอกชน รายละเอียดดังนี้

**หน่วยงานส่วนกลาง สอศ. (สำนัก) มี 8 สำนัก**

1. สำนักงานอำนวยการ
2. สำนักความร่วมมือ
3. สำนักงานติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา
4. สำนักนโยบายและแผนการอาชีวศึกษา
5. สำนักพัฒนาสมรรถนะครูและบุคลากรอาชีวศึกษา
6. สำนักมาตรฐานการอาชีวศึกษาและวิชาชีพ
7. สำนักวิจัยและพัฒนาการอาชีวศึกษา
8. สำนักบริหารการอาชีวศึกษาเอกชน

**หน่วยงานส่วนกลาง (ศูนย์/หน่วย/กลุ่ม) มี 8 ศูนย์ 2 หน่วย 1 กลุ่ม และสถานศึกษาในสังกัด** สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา 2 สถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาลและเอกชน รายละเอียด ดังนี้

1. ศูนย์การศึกษาเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้



2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคนอาชีวศึกษา
3. ศูนย์ประสานงานสถาบันอาชีวศึกษา
4. ศูนย์อาชีวศึกษาทวิภาคี
5. ศูนย์ความปลอดภัย สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
6. ศูนย์นิติการและธรรมาภิบาลอาชีวศึกษา
7. ศูนย์ประชาสัมพันธ์และเสริมสร้างภาพลักษณ์อาชีวศึกษา
8. ศูนย์บริหารงานการศึกษาพิเศษอาชีวศึกษา
9. หน่วยตรวจสอบภายใน
10. หน่วยศึกษานิเทศก์
11. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1. สถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล
2. สถานศึกษาอาชีวศึกษาเอกชน

**วิสัยทัศน์ :**

ผลิตและพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษาสมรรถนะสูง เพื่อการพัฒนาประเทศ

**พันธกิจ :**

1. ผลิตและพัฒนากำลังคนสายอาชีพ ให้เป็นกำลังคนที่มีคุณภาพและสมรรถนะสูง ตอบโจทย์การพัฒนาประเทศ
2. เพิ่มโอกาสและลดความเหลื่อมล้ำในการเข้าถึงระบบการเรียนรู้วิชาชีพ ด้วยรูปแบบวิธีการที่ยืดหยุ่นหลากหลาย ตอบสนองต่อความต้องการในการเรียนรู้และพัฒนาอาชีพของคนทุกช่วงวัย
3. เสริมสร้างและขยายภาคีเครือข่ายความร่วมมือเพื่อการระดมทรัพยากร และยกระดับคุณภาพการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ
4. ยกระดับคุณภาพหลักสูตรและการจัดการเรียนรู้ ให้มีความทันสมัย ตอบโจทย์การศึกษาแห่งอนาคต และเชื่อมโยงกับมาตรฐานอาชีพหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งในระดับชาติและระดับสากล
5. ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพครูและบุคลากรอาชีวศึกษาให้มีสมรรถนะสูงขึ้น
6. พัฒนานวัตกรรมการเรียนรู้และการบริหารจัดการด้วยดิจิทัลเทคโนโลยี

**ยุทธศาสตร์ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**

การจัดการอาชีวศึกษาเพื่อความมั่นคงของสังคมและประเทศชาติ

1. การผลิตและพัฒนากำลังคนด้านการอาชีวศึกษาเพื่อสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

2. การพัฒนาศักยภาพกำลังคนด้านการอาชีวศึกษาให้มีสมรรถนะ สอดคล้องกับความต้องการในการพัฒนาประเทศ
3. การสร้างโอกาส ความเสมอภาค และความเท่าเทียมในด้านการอาชีวศึกษา
4. การจัดการอาชีวศึกษาเพื่อสร้างเสริมคุณภาพชีวิต เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม
5. การเพิ่มประสิทธิภาพระบบการบริหารจัดการอาชีวศึกษา

นโยบายของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

### นโยบายหลัก (Policy) 5 ด้าน

#### 1. ยกระดับคุณภาพอาชีวศึกษา (Quality)

- 1.1 นำพระบรมราโชบายด้านการศึกษาและปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ในการอาชีวศึกษา
- 1.2 เสริมสร้างอัตลักษณ์และความเข้มแข็งที่โดดเด่นของสถานศึกษารัฐและเอกชนแต่ละประเภทรวมถึงสถาบันการอาชีวศึกษา (1 สถานศึกษา 1 จุดเด่น)
- 1.3 ขับเคลื่อนและขยายผลศูนย์ความเป็นเลิศทางการอาชีวศึกษา (Excellent Center) และศูนย์บริหารเครือข่ายการผลิตและพัฒนาากำลังคนอาชีวศึกษา (Center of Vocational Manpower Networking Management : CVM)
- 1.4 ยกระดับคุณภาพหลักสูตรอาชีวศึกษาที่ยึดโยงกับมาตรฐานวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งในระดับชาติและระดับสากล
- 1.5 ปรับรูปแบบการเรียนรู้โดยใช้ชุดการเรียนรู้อาชีพ (Module) และการเรียนรู้คู่การปฏิบัติ (Work Based Learning) ภายใต้หลักคิด “ลดเวลาเรียนทฤษฎี เพิ่มเวลาฝึกประสบการณ์”
- 1.6 พัฒนาครูและบุคลากรอาชีวศึกษารัฐและเอกชนให้มีสมรรถนะในการจัดการอาชีวศึกษาอย่างมีคุณภาพและทันต่อการเปลี่ยนแปลง
- 1.7 ขยายและยกระดับคุณภาพการจัดการอาชีวศึกษาระบบทวิภาค (มุ่งเป้าทวิภาคี 50%)
- 1.8 การจัดการเรียนรู้ที่เน้นการพัฒนาผู้เรียนทั้ง Soft Skill และ Hard Skill โดยยึดหลัก “คุณธรรมนำทักษะอาชีพ”
- 1.9 พัฒนาทักษะทางภาษาและดิจิทัลให้กับครู บุคลากรทางการศึกษา และผู้เรียน
- 1.10 เพิ่มสมรรถนะผู้เรียนสู่กำลังคนสมรรถนะสูง ด้วยการสร้างผลงาน สร้างสรรค์งานวิจัย และนวัตกรรมอาชีวศึกษา

#### 2. ยกระดับความร่วมมือ (Cooperation)

- 2.1 พัฒนาและสร้างแรงจูงใจในการทำความร่วมมือกับภาครัฐและเอกชน เพื่อเพิ่มความร่วมมือในการจัดการอาชีวศึกษาระบบทวิภาคีคุณภาพสูงและการผลิตและพัฒนากำลังคนสมรรถนะสูงให้ตอบโจทย์ประเทศ
  - 2.2 สร้างความเข้มแข็งภาคีเครือข่ายความร่วมมือคุณภาพสูง ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศเพื่อการระดมทรัพยากรและยกระดับคุณภาพการอาชีวศึกษา
  - 2.3 สร้างความเข้มแข็งให้กับคณะอนุกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อผลิต และพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษา (อ.กรอ.อศ.) เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนและยกระดับคุณภาพการจัดการอาชีวศึกษา
  - 2.4 เสริมสร้างภาพลักษณ์ คุณค่าอาชีวศึกษาและจิตอาสา ด้วยแนวคิด “อาชีวะ ช่วยประชาชน” และประชาสัมพันธ์เชิงรุก อย่างเป็นระบบต่อเนื่องและหลากหลายช่องทาง
  - 2.5 นำหลักการ Soft Power มาเป็นกลไกในการสื่อสารอาชีวศึกษาสู่สังคม
  - 2.6 พลิกโฉมภาพลักษณ์อาชีวศึกษาด้วยการบูรณาการนวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์ และองค์ความรู้ อาชีวศึกษาสู่ชุมชน สังคมประเทศชาติ และนานาชาติ (OVEC Show & Share)
  - 2.7 เผยแพร่ผลการดำเนินงานและการขับเคลื่อนการอาชีวศึกษาในมิติต่าง ๆ ผ่านรายการ R-Channel
  - 2.8 ยกระดับและให้ความสำคัญกับการให้บริการประชาชน ในทุกกระบวนการปฏิบัติงาน
- 3. ขยายโอกาสการอาชีวศึกษา (Equity)**
- 3.1 สร้างโอกาสและความเหลื่อมล้ำในการเข้าถึงการอาชีวศึกษาด้วยโครงการทวิศึกษาแนวใหม่
  - 3.2 เสริมสร้างความเข้มแข็งและต่อเนื่องให้กับโครงการอาชีวะอยู่ประจำ เรียนฟรี มีอาชีพ และโครงการอาชีวะสร้างช่างฝีมือ ตามแนวทางโรงเรียนพระดาบส
  - 3.3 ส่งเสริมและสนับสนุนให้เยาวชนทุกคนได้รับโอกาสในการศึกษาระดับอาชีวศึกษา อย่างทั่วถึงและเท่าเทียมกัน และจัดการอาชีวศึกษาที่มุ่งตอบสนองความต้องการเชิงพื้นที่ในทุกรูปแบบ
  - 3.4 ขับเคลื่อนระบบการอาชีวศึกษาให้เอื้อต่อผู้เรียนทุกกลุ่มเป้าหมายและช่วงวัย การจัดการอาชีวศึกษาให้เป็นระบบเปิด (Open Entry Open Exit) โดยให้ความสำคัญกับระบบสะสม เทียบโอน และธนาคารหน่วยกิต (Credit Bank)
  - 3.5 ขับเคลื่อนการต่อยอดสมรรถนะวิชาชีพกำลังคน (Up-skilling Re-skilling New Skill) ด้วยระบบที่ยืดหยุ่นและหลากหลาย

- 3.6 ขยายและยกระดับคุณภาพการจัดการอาชีวศึกษาสำหรับผู้มีความต้องการและจำเป็น พิเศษและผู้สูงอายุ

#### 4. เสริมสร้างอาชีวศึกษาปลอดภัย (Safety)

- 4.1 จัดตั้งและขับเคลื่อนการดำเนินงานศูนย์ความปลอดภัย (OVEC Safety Center) ทั้งในระดับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และสถานศึกษา
- 4.2 พัฒนาระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน/นักศึกษา ที่เข้มแข็งและมีประสิทธิภาพ
- 4.3 สร้างวิทยาลัยอาชีวศึกษาให้เป็น “สถานศึกษาแห่งความสุข”
- 4.4 สร้างความร่วมมือกับสาธารณสุข (สร.) ในพื้นที่ เพื่อสร้าง “1 วิทยาลัย 1 ครอบครัว”
- 4.5 ส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรม อวท./อกท. เพื่อเป็นกลไกหลักในการพัฒนา คุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้เรียน
- 4.6 ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดกิจกรรมกีฬา นันทนาการ และพหุปัญญาที่หลากหลาย รวมถึงการปลูกฝังคุณธรรมและจริยธรรมให้กับผู้เรียน
- 4.7 ส่งเสริมการนำองค์ความรู้ งานวิจัย และการใช้นวัตกรรมอาชีวศึกษาเพื่อความปลอดภัยในสถานศึกษา ชุมชน สังคม และประเทศ

#### 5. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ (Efficiency)

- 5.1 สร้างพลังร่วมภายใน สอศ. ที่เข้มแข็ง ทั้งในระดับส่วนกลางและระดับพื้นที่ “OVEC ONE Team”
- 5.2 สร้างค่านิยมองค์กร “OVEC”
- 5.3 ขับเคลื่อนและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล (Good governance)
- 5.4 ยกระดับการขับเคลื่อนดำเนินงานตามแนวทางการพัฒนาระบบราชการ 4.0 (PMQA 4.0) และ ITA รวมถึงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการในทุก กระบวนการปฏิบัติงาน
- 5.5 ส่งเสริมและพัฒนาระบบการประเมินคุณภาพการอาชีวศึกษา
- 5.6 ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาคุณภาพชีวิตและความก้าวหน้าในวิชาชีพให้กับ บุคลากรอาชีวศึกษารัฐและเอกชน
- 5.7 นำระบบดิจิทัลเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการพัฒนาการจัดการศึกษาและการบริหาร จัดการ
- 5.8 พัฒนาระบบฐานข้อมูลให้เป็นระบบเดียวกัน (Single Data) และสามารถเชื่อมโยงกัน (Link Data)

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สอศ.) เป็นหน่วยงานต้นสังกัดของสถานศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ ทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแล งานการศึกษาด้านการอาชีวศึกษาเป็นองค์กรหลักในการผลิตและพัฒนากำลังคนให้มีคุณภาพและ มาตรฐานสอดคล้องกับการพัฒนาเศรษฐกิจสังคม ส่งผลต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ของประเทศ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้การอาชีวศึกษา สร้างความนิยมในการเรียนวิชาชีพให้กับสังคม (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. 2566 : เว็บไซต์)

สถานศึกษา หมายความว่า วิทยาลัย ศูนย์ หรือหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะ เทียบเท่าวิทยาลัย สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สถานศึกษามีหน้าที่ ดังนี้คือ

(1) จัดการศึกษาให้มีความทันสมัย ยืดหยุ่น สอดคล้องกับความต้องการของ ตลาดแรงงาน สถานประกอบการ และการประกอบอาชีพอิสระ เพื่อการดำรงชีวิตตามสภาพ เศรษฐกิจ สังคม ท้องถิ่น วัฒนธรรมเทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม มุ่งเน้นการปฏิบัติงานจริงตามความ พร้อมและศักยภาพของสถานศึกษา

(2) จัดการศึกษาโดยประสานความร่วมมือกับสถานศึกษาที่อยู่ภายในจังหวัดนั้น ทั้งใน ด้านการจัดการวิชาการ การใช้บุคลากรและทรัพยากรร่วมกัน

(3) จัดการศึกษาโดยการระดมทรัพยากรด้านการเงิน ทรัพย์สิน และบุคลากรทั้งจากรัฐ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บุคคล ครอบครัว ชุมชน องค์กรชุมชน เอกชน องค์กรเอกชน องค์กร วิชาชีพ สถาบันศาสนา สถานประกอบการ สถาบันสังคมอื่น รวมทั้งความร่วมมือในการจัดกิจกรรม และการจัดหาทุนเพื่อพัฒนาการอาชีวศึกษา

(4) จัดการศึกษาให้ผู้เรียนเป็นผู้มีสมรรถนะทางวิชาชีพ สามารถประกอบอาชีพเป็น พลเมืองดีของสังคมมีความสามารถในการคิด เรียนรู้ วางแผนและพัฒนาตนเอง

(5) เป็นศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง และการให้บริการวิชาชีพแก่ชุมชนและท้องถิ่น

(6) วิจัยเพื่อพัฒนาองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรม

(7) ทำนุบำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม ประเพณี ส่งเสริมการกีฬา พละนาฏย และอนุรักษ์ สิ่งแวดล้อม

(8) ส่งเสริมการจัดการศึกษาเชิงธุรกิจ การรับงานการค้า และการรับจัดทำ รับบริการ รับจ้าง ผลิตเพื่อจำหน่ายที่สอดคล้องกับการเรียนการสอน สถานศึกษาแบ่งการบริหารงาน ออก 4 ฝ่าย ได้แก่

(1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร

(2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ

(3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา

## (4) ฝ่ายวิชาการ

ฝ่ายบริหารทรัพยากร แบ่งออกเป็นงานต่าง ๆ ดังนี้

- (1) งานบริหารงานทั่วไป
- (2) งานบุคลากร
- (3) งานการเงิน
- (4) งานการบัญชี
- (5) งานพัสดุ
- (6) งานทะเบียน
- (7) งานอาคารสถานที่
- (8) งานประชาสัมพันธ์

ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ แบ่งออกเป็นงานต่าง ๆ ดังนี้

- (1) งานแผนและงบประมาณ
- (2) งานข้อมูลสารสนเทศ
- (3) งานร่วมมือ
- (4) งานวิจัย พัฒนา นวัตกรรมและสิ่งประดิษฐ์
- (5) งานประกันคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา
- (6) งานส่งเสริมผลิตผลการค้าและประกอบธุรกิจ

ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา แบ่งออกเป็นงานต่าง ๆ ดังนี้

- (1) งานกิจกรรมนักเรียนนักศึกษา
- (2) งานครูที่ปรึกษา
- (3) งานปกครอง
- (4) งานแนะแนวอาชีพและการจัดหางาน
- (5) งานสวัสดิการนักเรียนนักศึกษา
- (6) งานโครงการพิเศษและการบริการชุมชน

ฝ่ายวิชาการ แบ่งออกเป็นงานต่าง ๆ ดังนี้

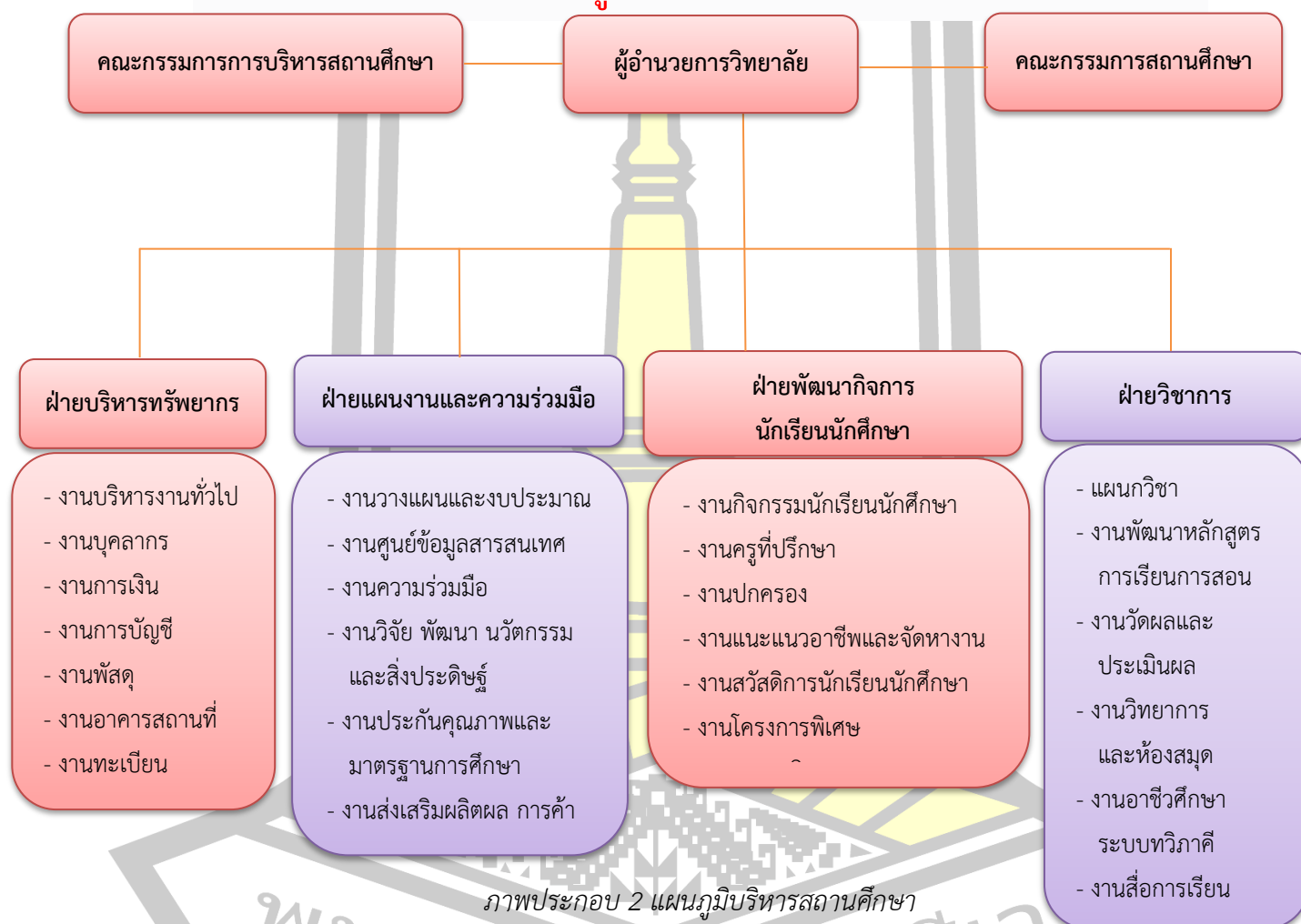
- (1) แผนกวิชา
- (2) งานพัฒนาหลักสูตรการสอนการเรียนรู้
- (3) งานวัดผลและประเมินผล
- (4) งานวิทยบริการและห้องสมุด
- (5) งานอาชีวศึกษาระบบทวิภาคี

## (6) งานสื่อการเรียนการสอน

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
Office of the Vocational Education Commission



### แผนภูมิบริหารสถานศึกษา



ภาพประกอบ 2 แผนภูมิบริหารสถานศึกษา

ที่มา : สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, <http://www.vce.go.th/แผนภูมิสถานศึกษา.2566>

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นองค์กรหลักที่มีหน้าที่ผลิตและพัฒนากำลังคนอย่างมีคุณภาพเพื่อตอบสนองความต้องการกำลังคนทั้งภาคเอกชนและประเทศ และในการบริหารกำกับดูแลสถานศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีการกระจายอำนาจ เพื่อให้สถานศึกษามีอิสระในการบริหารจัดการศึกษา และให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้เรียนและ

ชุมชน โดยมีสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทั่วประเทศในปัจจุบัน  
จำนวน 433 แห่ง

ตาราง 1 แสดงจำนวนสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ปีการศึกษา  
2566

ลำดับ	ประเภทสถานศึกษา	จำนวน สถานศึกษา
1.	วิทยาลัยเทคนิค Technical College	152
2.	วิทยาลัยการอาชีพ Industrial and Community Education College	143
3.	วิทยาลัยบริหารธุรกิจและท่องเที่ยว College of Business Administration and Tourism	2
4.	วิทยาลัยพาณิชย์การ Commercial College	5
5.	วิทยาลัยศิลปหัตถกรรม Arts and Crafts College	2
6.	วิทยาลัยสารพัดช่าง Polytechnic College	35
7.	วิทยาลัยอาชีวศึกษา Vocational College	40
8.	วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี College of Agriculture and Technology	44
9.	กาญจนานิกษวิทยาลัยช่างทองหลวง Goldsmith College	1
10.	วิทยาลัยเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมการต่อเรือ Ship Building Industrial and Technology college	2
11.	วิทยาลัยประมง Fishery College	3
12.	วิทยาลัยการอาชีวศึกษา Vocational College	1
13.	วิทยาลัยอาชีวศึกษาเทคโนโลยีฐานวิทยาศาสตร์ Science Based Technology Vocational College	1
14.	วิทยาลัยเทคโนโลยีการเกษตรและประมง College of Agricultural Technology	1
15.	วิทยาลัยเสริมทักษะ พระภิกษุสามเณร	1
รวม		433

ที่มา : กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารอาชีวศึกษา ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคน  
อาชีวศึกษา 2566 ,<https://www.vec.go.th/>



## แนวคิดเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ

### 1. ความหมายของนักบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของนักบัญชี ไว้ดังนี้  
 พิฐษุณยาน์ คาเนโกะ (2560 : 6) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และ พ.ศ. 2547 เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพ ซึ่งสำเร็จการศึกษาด้านวิชาการบัญชีในระดับปริญญาตรีในหลักสูตรบัญชีบัณฑิตหรือสูงกว่า และปฏิบัติงานในหน้าที่การบัญชี ได้แก่ บัญชีบริหาร ด้านการศึกษา บัญชีภาษีอากร การบัญชีการเงิน ด้านการตรวจสอบภายในและการสอบบัญชี ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นต้น

เสาวลักษณ์ จันทรประสิทธิ์ (2559 : 4) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานประกอบการ

สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2559 : 6) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่เก็บรวบรวม บันทึก จำแนกทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทางการเงิน รวมถึงการความหมายของผลที่ได้รับรายการที่นักบัญชีนำมาจดบันทึกจะต้องเป็นรายการที่เกิดขึ้นจริง มีหลักฐานเชื่อถือได้ และใช้เงินตราเป็นหน่วยในการจดบันทึก

วิภาพร ทิมบำรุง (2558 : 5) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเงินประจำวัน

ลักขณา ดาชู (2557 : 2) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง เป็นผู้ประกอบกิจการด้านการบัญชี ซึ่งเป็นการวัดการเปิดเผยและการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินซึ่งช่วยให้ผู้บริหาร นักลงทุน และเจ้าหน้าที่ภาษี ตลอดจนผู้ทำการตัดสินใจอื่น ๆ ในการที่จะตัดสินใจแบ่งส่วนทรัพยากร

PAN, Gary and SEOW, Poh-Sun (2015) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่อาจจะกระทำในฐานะลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

Panageiotis Trivellas and Other (2015) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชี โดยจัดทำบัญชีและเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการประกอบการดำเนินงานและการตัดสินใจดำเนินธุรกิจ

Ahmad N. and Other (2011) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ทำหน้าที่ในการเก็บรวบรวมและตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทางบัญชีบันทึกรายรับ รายจ่าย ตลอดจนการจัดทำรายงานทางการเงิน

Makinen, Henna (2010) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานประกอบการไม่ว่าจะเป็นองค์กรภาครัฐหรือเอกชน

จากความหมายของนักบัญชี สามารถสรุปได้ว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่จัดทำเอกสารทางด้านบัญชีที่มีภาระหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานทางการเงินหรือจัดทำ รายงานทางการเงินเพื่อเป็นหลักฐานในการสร้างความน่าเชื่อถือและเพื่อแสดงผลการดำเนินงานซึ่งจะช่วยในการบริหารงานของผู้บริหาร นักลงทุนหรือใช้ในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการจัดสรรงบประมาณหรือรายงานผลการดำเนินงานตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกรณีที่เป็นองค์กรภาครัฐและช่วยให้เจ้าหน้าที่ภาษี ใช้เป็นแนวทางประกอบการดำเนินงานต่าง ๆ ด้านการเก็บภาษีที่เกี่ยวข้องกับองค์กรไม่ว่าจะเป็นภาครัฐหรือเอกชน

## 2. ความสำคัญของทักษะนักบัญชี

ในปัจจุบันโลกเริ่มเข้าสู่ยุคระบบเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัลที่เทคโนโลยีไม่ได้เป็นเพียงเครื่องมือสนับสนุนการทำงานเช่นที่ผ่านมา แต่ได้หลอมรวมเข้ากับชีวิตประจำวันของคนอย่างแท้จริง เปลี่ยนโครงสร้างรูปแบบกิจกรรมทางเศรษฐกิจ กระบวนการผลิต การค้า การบริการ และกระบวนการทางสังคมอื่น ๆ ธุรกิจจึงต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการทำธุรกิจเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมผู้บริโภคที่เข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว ชอบความสะดวกสบาย และใช้เทคโนโลยีเพื่อตอบสนองความต้องการชีวิตประจำวัน และข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีถือเป็นส่วนประกอบอันสำคัญต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจและการกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจ ผู้บริหารในยุคปัจจุบันจึงคาดหวังให้นักบัญชีขยายบทบาทออกไปจากความรับผิดชอบในเรื่องของหลักการบัญชีและการจัดทำรายงานต่าง ๆ ไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น เช่น การมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร การนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีรวมทั้งการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลในรูปแบบที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ เพื่อสนับสนุนข้อมูลทางการบัญชีในการตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้อย่างยั่งยืน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2562 : เว็บไซต์) ดังนั้น ด้านบริหารทั่วไป ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการได้แก่ Web Portal, E-office และ Data based รวมทั้งการปรับภาพลักษณ์เชิงบวกในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชี ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ภายใต้การกำกับดูแลสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ ศูนย์ปฏิบัติการ GFMS ผู้ทำบัญชีในสถานศึกษา รัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามโครงสร้างการบริหารสถานศึกษา งานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS โดยตรง ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความชำนาญในวิชาชีพและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่พัฒนาอย่างรวดเร็วทันต่อการพัฒนาสู่ศตวรรษที่ 21 (นโยบายกระทรวงศึกษาธิการ) นักบัญชีจะต้องมีปรับความคิดและสร้างบทบาทในฐานะผู้ให้คำปรึกษาทางการเงินและช่วยวางแผนภาษีอากรภายใต้เงื่อนไขที่ถูกต้องตาม

กฎหมายหรือวางแผนแนวโน้มการใช้งบประมาณในอนาคตของธุรกิจวิเคราะห์เพื่อชี้ให้เห็นถึงโอกาสใหม่ ๆ ในการขยายงานเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรให้กับผู้บริหาร จนกระทั่งสามารถให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับบัญชีและคำแนะนำที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างยั่งยืน (ศรีสุตา อินทมาศ. 2562 : 16)

### 3. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กล่าวว่า “ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน” (Professional Competence and Due Care) หมายถึง การมีและรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพ ในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้าหรือองค์กรผู้ว่าจ้างได้รับบริการทาววิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยเทคนิคการปฏิบัติงานและมาตรฐานทางวิชาชีพ ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามเทคนิคการปฏิบัติงานและมาตรฐานทางวิชาชีพของนักบัญชีที่นำมาปรับใช้ (ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 2561) ได้ยึดแนวทางปฏิบัติตาม IASC (International Accounting Standards Committee) และ IFAC (International Federation of Accountants) ซึ่งได้กล่าวไว้เป็นแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) กำหนดว่า ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน) ของนักบัญชี ประกอบด้วย (คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี. 2564)

1. ความรู้ ความสามารถ ทางวิชาชีพต้องใช้ดุลยพินิจที่ดีในการใช้ความรู้และทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงาน
2. การรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ ต้องการให้ตระหนักรู้อย่างต่อเนื่องและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการพัฒนาทางเทคนิค ทางวิชาชีพ ทางธุรกิจ และทางเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พัฒนาและรักษาไว้ซึ่งความสามารถในการให้บริการอย่างมีความชำนาญในสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ
3. การปฏิบัติงานอย่างมุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร ครอบคลุมถึงความรับผิดชอบในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของงานที่ได้รับมอบหมาย อย่างระมัดระวังรอบคอบ ครบถ้วนและทันต่อเวลา
4. ในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน เรื่องความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องทำตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผล เพื่อให้มั่นใจว่า ผู้ช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตน ได้รับการฝึกอบรมและการกำกับดูแลที่เหมาะสม

5. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องทำให้องค์กรหรือบุคคลอื่นที่เป็นผู้ใช้บริการทางวิชาชีพ หรือกิจกรรมทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตระหนักถึงข้อจำกัดที่มีอยู่ในการให้บริการ

3.1 ทักษะด้านวิชาชีพ (Professional Skills) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญของการก้าวสู่ นักบัญชีมืออาชีพ ตามแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ซึ่งได้กำหนดทักษะทางวิชาชีพไว้ 5 ประเภท (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 3. 2560) ดังต่อไปนี้

1. ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skill) คือ ความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ และการประเมิน ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นต้องประกอบด้วย

1.1 ความสามารถที่จะกำหนดได้มาจัดและเข้าใจสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์ และ สื่ออิเล็กทรอนิกส์

1.2 ขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์

1.3 ความสามารถที่จะระบุหรือแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ประกอบด้วย ทักษะทั่วไปและทักษะ เฉพาะเจาะจง สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึง

2.1 ความชำนาญทางตัวเลข และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.2 การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง

2.3 การวัด

2.4 การรายงาน

2.5 ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skill) คือ ทักษะคิดและพฤติกรรม ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะจะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึง

3.1 การจัดการตนเอง

3.2 ความคิดริเริ่ม อิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง

3.3 ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้ เสร็จตามกำหนดเวลา

3.4 ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

3.5 พิจารณาการปรับใช้นโยบายทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ

3.6 ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skill) จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ประกอบด้วย

4.1 การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง

4.2 การทำงานเป็นทีม

4.3 การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน

4.4 การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ

4.5 การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.6 การนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

4.7 ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่ต่างกัน

5. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Business Management and Organizational Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยอื่นนำไปใช้ ในปัจจุบันที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กรจะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบโลก รวมถึง

5.1 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ

5.2 ความสามารถที่จะจัดและแบ่งหน้าที่งาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร

5.3 การมีภาวะผู้นำ

5.4 การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างมีผู้มีวิชาชีพ

3.2 ประสบการณ์การทำงาน (Experience) ประสบการณ์การทำงาน เกิดจากการศึกษาหา ความรู้และการปฏิบัติงานตามวิชาชีพเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญชำนาญในวิชาชีพของตน สามารถนำมาประยุกต์ใช้และแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม (อติชาติ ขอบบุญ, 2564 น. 6-7)

#### 4. ความหมายของทักษะนักบัญชีภาครัฐ

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (Public Sector Accountant Skills) หมายถึง ความรู้และ



ความสามารถที่นำมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการเงินการบัญชีเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภาครัฐ

นักบัญชีภาครัฐ เป็นข้าราชการหรือพนักงานอยู่ในส่วนของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบวิธีการและนโยบายของรัฐบาล โดยมีสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่ตรวจสอบการจัดทำบัญชีในภาครัฐ ดังนั้น ผู้ทำบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หน้าที่ของงานบัญชี ปฏิบัติงานในฝ่ายบริหารทรัพยากร ตามโครงสร้างการบริหารสถานศึกษา มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีและรายงานงบการเงิน เพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ภายในเวลาที่กำหนด (ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พ.ศ. 2552 หมวด 2)

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายไว้ดังนี้

#### 1.1 ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐและอิเล็กทรอนิกส์

ธมลวรรณ เจนธนสาร (2563 : 8-9) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการใช้ระบบ GFMS หมายถึง ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยให้ความสำคัญต่อระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงาน และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีภาครัฐ

ทิพย์ประภา สีชาเหง้า (2562 : 4) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการใช้ระบบ GFMS หมายถึง บุคคลที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ในการบันทึกข้อมูล ควบคุม กำกับดูแล ให้คำปรึกษา และแก้ไขปัญหาในระบบระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

ศิลัท เหยี่ยวมณี (2561 : 4) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการใช้ระบบ GFMS หมายถึง การทำงานร่วมกันในส่วนของ การเบิกจ่าย การรับและนำส่งเงิน เช่น การจัดทำผังบัญชี การรายงานสมุดรายวัน การรายงานงบทดลอง การบันทึกปรับปรุงบัญชีค้างรับค้างจ่าย การบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสด การรายงานบัญชีแยกประเภท

สิริกร พรหมพิงกา (2560 : 9) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการใช้ระบบ GFMS หมายถึง ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบ GFMS ได้แก่ การปฏิบัติงานในระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย-การรับและนำส่ง ระบบงบประมาณ ระบบสินทรัพย์ ระบบบัญชีแยกประเภท (รวมเงินนอกงบประมาณ) และระบบบัญชีต้นทุน

โดยสรุป ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐและอิเล็กทรอนิกส์ หมายถึง ความรู้และความสามารถในการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้

เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ

องค์ประกอบของทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐและอิเล็กทรอนิกส์

1. รายงานสมุดรายวันต่อสถานศึกษาทุกเดือน
2. รายงานงบทดลองระดับหน่วยเบิกส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทุกเดือน
3. รายงานบัญชีแยกประเภทต่อสถานศึกษาทุกเดือน
4. การบันทึกปรับปรุงบัญชีค้ำรับค้ำจ่ายในวันสิ้นปีงบประมาณ
5. การบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในวันสิ้นปีงบประมาณ

## 1.2 ทักษะการจัดการภาครัฐ

พิมพ์ชนก ทิพย์มุสิก (2562 : 9) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการจัดการภาครัฐ หมายถึง เป็นการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานภาครัฐไปสู่การบริหารมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ (Result) เป็นเป้าหมายหลัก เพื่อผลประโยชน์สาธารณะของประชาชนเป็นจุดมุ่งหมายสูงสุด โดยใช้วิธีการบริหารจัดการองค์กร เช่น ปรับบทบาท ภารกิจ การมุ่งเน้นผลงาน เพื่อความคล่องตัวในการปฏิบัติงานขององค์กร จากนั้น จึงใช้หลักการบริหารแบบเอกชนที่มุ่งเน้นลูกค้า คุณภาพการบริการ และเพิ่มผลผลิตเพื่อยกระดับผลการปฏิบัติงานขององค์กรให้สูงขึ้นและสุดท้ายใช้หลักการแข่งขันเพื่อไม่ให้องค์กรอยู่กับที่มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยมีเป้าหมายพัฒนาองค์กรให้เป็น “องค์กรที่มีผลสัมฤทธิ์สูง”

วิภาภัทร์ ธิโนชัย (2562 : 12) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการจัดการภาครัฐ หมายถึง การดำเนินการปฏิรูปและปรับเปลี่ยนการบริหารจัดการภาครัฐให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เกิดประสิทธิผล สามารถตอบสนองความต้องการและความพึงพอใจประชาชนโดยรวม ในการวิจัยครั้งนี้ หมายถึงการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ของผู้ใหญ่บ้านในจังหวัดร้อยเอ็ด

สมชาย บุญกาญจน์ (2561 : 4) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการจัดการภาครัฐ หมายถึง การบริหารแผ่นดินรูปแบบใหม่ที่ใช้เทคนิคและการบริหารจัดการจากสาขาต่าง ๆ มาปรับประยุกต์ใช้เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและสอดคล้องกับผลผลิตของบริการของภาครัฐอย่างมีคุณภาพ หมายถึง การบริหารโดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์มีมาตรฐานวัดได้ใช้กลไกการตลาด เปิดโอกาสใน

การแข่งขันให้ภาคเอกชนและภาคประชาชนเข้าร่วมลงทุนโปร่งใส ตรวจสอบได้และการให้บริการที่ตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนโดยมีองค์ประกอบดังต่อไปนี้ 1) การกระจายอำนาจการตัดสินใจ 2) การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ 3) การมีเป้าหมายและมาตรฐานตัวชี้วัดที่ชัดเจน 4) การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

กรีซ เทียมสุวรรณ (2560 : 4) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการจัดการภาครัฐ หมายถึง การที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองนมวัว อำเภอลาดยาว จังหวัดนครสวรรค์ ใช้วิธีการจัดการที่มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เน้นการให้บริการประชาชน มีขั้นตอนการให้บริการที่ชัดเจน ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานมีระบบข้อมูลที่ดี มีธรรมาภิบาล การมีส่วนร่วมของประชาชนเพื่อแก้ไขปัญหาเดิมที่ไม่อาจจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพิ่มศักยภาพให้ภาครัฐมีคุณภาพและประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อที่จะใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างประหยัด คุ่มค่า เหมาะสมและสามารถตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง

โดยสรุป ทักษะการจัดการภาครัฐ หมายถึง ความสามารถในการบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกันของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ เช่น การกำหนดนโยบายและการวางแผนทางการคลัง การบริหารงบประมาณแผ่นดิน การบริหารการจดทะเบียนรายได้ประเภทต่าง ๆ การบริหารเงินคงคลัง การบริหารเงินนอกงบประมาณ การบริหารเงินทุนหมุนเวียน และกองทุนพิเศษ การบริหารพัสดุ การบริหารทรัพย์สินของแผ่นดิน การบริหารบัญชีรัฐบาลและการจัดระบบข้อมูลข่าวสารทางการคลัง การบริหารการตรวจสอบและรายงานทางการเงิน และการบริหารการประเมินผลทางการคลัง

องค์ประกอบของทักษะการจัดการภาครัฐ

1. การกระจายอำนาจการตัดสินใจ
2. การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ
3. การมีเป้าหมายและมาตรฐานตัวชี้วัดที่ชัดเจน
4. การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

### 1.3 ทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง

เบญจมาศ วรรณปะเช (2562 : 7) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการบริหาร การเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง หมายถึง การศึกษาค้นคว้า หาความรู้ ติดตามและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ องค์ความรู้ใหม่ ๆ ทางวิชาการและวิชาชีพมีการสร้างองค์ความรู้และนวัตกรรม เพื่อพัฒนาตนเอง และพัฒนางาน ประกอบด้วย 3 องค์ประกอบ ได้แก่

1. การศึกษาค้นคว้าหาองค์ความรู้ใหม่ หมายถึง ศึกษา ค้นคว้าหาความรู้ มุ่งมั่น และแสวงหาโอกาสพัฒนาตนเองด้วยวิธีการที่หลากหลาย



2. การสร้างนวัตกรรมพัฒนาองค์กรและวิชาชีพ หมายถึง รวบรวม สังเคราะห์ ข้อมูลความรู้ จัดเป็นหมวดหมู่ และปรับปรุงให้ทันสมัย และสร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมเพื่อ พัฒนาการจัดการเรียนรู้ องค์กรและวิชาชีพ

3. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้และสร้างเครือข่าย หมายถึง แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับผู้อื่น เพื่อพัฒนาตนเอง และพัฒนางาน สามารถให้คำปรึกษา แนะนำนิเทศและถ่ายทอดความรู้ ประสบการณ์ทางวิชาชีพแก่ผู้อื่นได้ และขยายผลโดยการสร้างเครือข่ายการเรียนรู้

ดวงแก้ว แซ่ลิ้ม (2562 : 8) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการบริหารการ เรียนรู้และการพัฒนาตนเอง หมายถึง กิจกรรมที่เป็นการเรียนรู้ที่เกิดขึ้นตามความต้องการของตนเอง เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต เป็นการเรียนรู้ที่หวังผล ในระยะยาวเป็น กิจกรรมการเรียนรู้เพื่อพัฒนาตนเองโดยไม่จำเป็นต้องพัฒนาสำหรับงานปัจจุบันหรืออนาคต โดยอาจจะเป็นการพัฒนาในเรื่องที่ไม่เกี่ยวข้องกั้งงานโดยตรง

ศิริมงคล ปราโมทย์ (2562 : 6) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการบริหารการ เรียนรู้และการพัฒนาตนเอง ว่า หมายถึง การพยายามหรือความรู้สึกในการปรับปรุงตนเอง เพื่อให้ เกิดกระบวนการเปลี่ยนแปลงในด้านต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งประกอบไปด้วย 4 ด้าน ได้แก่

1. ด้านการฝึกอบรม หมายถึง การเพิ่มพูนองค์ความรู้ (knowledge) ความสามารถ (ability) ทักษะ (attitude) ประสิทธิภาพต่อการปฏิบัติงาน (efficiency to work) ที่ ส่งผลให้บุคลากรในองค์กรสามารถบริหารจัดการงานของตนเอง และขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ด้านการเรียนรู้ด้วยการนำตนเอง หมายถึง การเรียนรู้โดยซึ่งบุคลากรของ องค์กรที่เป็นผู้เรียนสามารถค้นหาความรู้ได้ด้วยตนเองผ่านสื่อต่าง ๆ โดยอาจจัดให้มีผู้สอนหรือไม่มี ผู้สอนก็ได้

3. ด้านการศึกษาต่อ หมายถึง การศึกษาต่อในสถาบันต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น สถาบันเอกชนในประเทศ สถาบันรัฐบาลในประเทศหรือสถาบันการศึกษาต่างประเทศ เพื่อเพิ่มพูน องค์ความรู้และคุณวุฒิในด้านต่าง ๆ ที่ได้ศึกษาพร้อมทั้งนำไปพัฒนาหรือนำไปปรับใช้กับการบริหาร จัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพ

4. ด้านการให้บริการด้วยปฏิบัติจริง หมายถึง การบริการที่คอยช่วยเหลือ หรือ คอยอำนวยความสะดวก หรือเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการตอบสนองการให้บริการกับผู้ให้บริการ จนเกิดความพึงพอใจสูงสุด ที่ผ่านการฝึกฝนเรียนรู้จากการทำงานจริง

ลัดดาวัลย์ แก่นจักร (2560 : 9) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการบริหารการ เรียนรู้และการพัฒนาตนเอง หมายถึง เป็นการสร้างสรรค์ความเจริญก้าวหน้าจนเกิดการเปลี่ยนแปลง ไปในทางที่ดีขึ้นให้แก่ตนเอง โดยการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุง แก้ไข สร้างสรรค์ เกี่ยวกับตนเอง เพื่อนำไปสู่ความดี ความเจริญในตนเอง และความมุ่งหมายสูงสุด กล่าวคือ การมีชีวิตที่มีคุณภาพ มีความสำเร็จในการปฏิบัติหน้าที่การงาน และมีความสุข อย่างไรก็ตาม การพัฒนาตนเองต้องเป็นการ เสริมสร้างตนเองให้บรรลุมุ่งหมายแห่งชีวิต โดยไม่เบียดเบียนสิทธิของผู้อื่น

โดยสรุป ทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง หมายถึง ความรู้และความสามารถในการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลักทฤษฎี หลักของเหตุผลและหลักความรับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นความสามารถเชิงเทคนิคทางการบัญชี การเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมทางวิชาชีพ บัญชี การมีประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชี และการประเมินผลการปฏิบัติงานทางวิชาชีพ ภาครัฐ

องค์ประกอบของทักษะการบริหารการการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง

1. การศึกษาค้นคว้าหาองค์ความรู้ใหม่
2. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้และสร้างเครือข่าย
3. ด้านการฝึกอบรม
4. ด้านการเรียนรู้ด้วยการนำตนเอง

#### 1.4 ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล

ชญาภรณ์ เมียนแก้ว (2563 : 5) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการปรับตัวสู่ รัฐบาลดิจิทัล ว่า หมายถึง กระบวนการทำความเข้าใจในข้อมูลนโยบายรัฐบาลดิจิทัล ที่ได้รับผ่านการ วิเคราะห์โดยอาศัย ความจำ ความรู้ผสมผสานกับประสบการณ์เดิมที่มีอยู่ซึ่งอาจจะแตกต่างกัน ในแต่ ละบุคคล

ณภัทช์ฐนน ศักดิ์เจริญกุล (2562 : 7) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการ ปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ว่า หมายถึง ทักษะในการนำเครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ใน ปัจจุบัน อาทิ คอมพิวเตอร์ โทรศัพท์ แท็บเล็ต โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และสื่อออนไลน์ มาใช้ให้เกิด ประโยชน์สูงสุด ในการสื่อสาร การปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกัน หรือใช้เพื่อพัฒนากระบวนการ ทำงาน หรือระบบงานในองค์กรให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ

พรไพลิน ตะเกาทอง (2562 : 6) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการปรับตัวสู่ รัฐบาลดิจิทัล ว่า หมายถึง เจ้าหน้าที่พัสดุ มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี จังหวัดจันทบุรี มีทักษะ ด้านดิจิทัล โดยทักษะด้านดิจิทัลจะสามารถแบ่งออกเป็น 4 องค์ประกอบ คือ 1) ด้านความสามารถ 2) ด้านความรู้ 3) ด้านประสบการณ์ และ 4) ด้านคุณลักษณะ

ฉพล ทับทิมหิน (2562 : 3) ได้กล่าวถึงความหมายของทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัลว่า หมายถึง การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาเป็นกลยุทธ์และเครื่องมือในการบริหารราชการแผ่นดิน และการจัดทำบริการ โดยปรับปรุงการบริหารจัดการและบูรณาการการทำงานและข้อมูลภาครัฐให้มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงเข้าด้วยกัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและอำนวยความสะดวกในการให้บริการสำหรับประชาชน และมีการเปิดเผยข้อมูลภาครัฐต่อสาธารณชน เพื่อเพิ่มความโปร่งใส และสร้างการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วน

โดยสรุป ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล หมายถึง ความสามารถด้านดิจิทัลของข้าราชการและบุคลากรภาครัฐ เพื่อการปรับเปลี่ยนเป็นรัฐบาลดิจิทัล ประกอบด้วย ความเข้าใจเทคโนโลยีดิจิทัล การจัดการด้านดิจิทัล การใช้เทคโนโลยีดิจิทัล การพัฒนาคุณภาพงานภาครัฐด้วยระบบดิจิทัล การบริหารกลยุทธ์และการจัดการโครงการ ผู้นำดิจิทัล และการขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัล

องค์ประกอบของทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล

1. ด้านความสามารถ
2. ด้านความรู้
3. ด้านประสบการณ์
4. ด้านคุณลักษณะ

จากความหมายของทักษะนักบัญชีภาครัฐ ผู้วิจัยได้สรุปตัวแปรย่อยจากการสังเคราะห์จากตาราง 2 ดังนี้  
ตาราง 2 ตัวแปรย่อยของทักษะนักบัญชีภาครัฐ

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	ทักษะการใช้ระบบ GFMIS	ทักษะการจัดการภาครัฐ	ทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง	ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล
ฉมลวรรณ เจนนสาร (2563)	✓			
ทิพย์ประภา สีชาเหง้า (2562)	✓			
ศิลัท เจริญภูมิ (2561)	✓			
สิริกร พรหมปิงกา (2560)	✓			
พิมพ์ชนก ทิพย์มุสิก (2562)		✓		
วิภาภัทร์ ธิโนชัย (2562)		✓		
สมชาย บุญกาญจน์ (2561)		✓		

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	ทักษะ การใช้ระบบ GFMS	ทักษะ การจัดการ ภาครัฐ	ทักษะการเรียนรู้ และการพัฒนา ตนเอง	ทักษะ การปรับตัว สู่รัฐบาลดิจิทัล
กรีซ เทียมสุวรรณ (2560)		✓		
เบญจมาศ วรรณปะเข (2562)			✓	
ดวงแก้ว แซ่ลิ้ม (2562)			✓	
ศิริมงคล ปราโมทย์ (2562)			✓	
ลัดดาวัลย์ แก่นจักร (2560)			✓	
ชญารณณ์ เมียนแก้ว (2563)				✓
ณภัทช์ฐนัน ศักดิ์เจริญกุล (2562)				✓
พรไพลิน ตะเกาทอง (2562)				✓
ณพล ทับทิมหิน (2562)				✓

ที่มา : จากการทบทวนวรรณกรรมของผู้วิจัย

จากความสามารถสรุปได้ว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐ หมายถึง ความรู้และความสามารถที่นำมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการบัญชีเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภาครัฐ ที่มีทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชี ให้ความสำคัญโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ และปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านงบประมาณการบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐและการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐที่ถูกต้อง ประกอบด้วย 1. ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐและอิเล็กทรอนิกส์ 2. ทักษะการจัดการภาครัฐ 3. ทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และ 4. ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล

## แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี

คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี หมายถึง กระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานในด้านบัญชี ที่นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจและสามารถปิดบัญชี และจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้อง เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย สามารถวิเคราะห์และมีการสอบทานผลการปฏิบัติงานเพื่อแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นได้ ดังนั้น นักบัญชีจะต้องมีความสามารถในการอธิบายถึงกระบวนการ วิธีการและขั้นตอนการทำงานในด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจและความสามารถในการจัดทำงบการเงินได้ให้เป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง โดยแสดงความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี บันทึกบัญชี จัดทำรายงานทางการเงิน และสรุปรายงานงบการเงินได้อย่างถูกต้อง แก้ไขข้อผิดพลาดที่พบในการจัดทำบัญชี สามารถตรวจสอบได้ และตอบข้อซักถามหรือประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีได้ (ปราณี คำมา, 2561 : 36)

การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง จึงกำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานการประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการ เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เป็นต้นมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการ มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นตัวผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้รายงานการเงินของส่วนราชการ มีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ มีดังนี้ 1. ความถูกต้อง 2. ความโปร่งใส 3. ความรับผิดชอบ และ 4. ความมีประสิทธิภาพ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายไว้ดังนี้

### 1.1 ความถูกต้อง

ธมลวรรณ เจริญสาร (2563 : 7) ได้กล่าวถึงความหมายของความถูกต้อง หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานใน ระบบ GFMS กรมบัญชีกลางสามารถปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้รายงานการเงินการคลังสามารถนำข้อมูลสารสนเทศไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์

กนกพิชญ์ คุรุทคง (2563 : 8) ได้กล่าวถึงความหมายของความถูกต้อง หมายถึง การใช้ระบบสารสนเทศอิเล็กทรอนิกส์ในงานเอกสารการรับ-ส่งหนังสือการค้นหาค้นเอกสาร การตรวจสอบ การติดตามเอกสาร เมื่อนำมาใช้มีความถูกต้องในการปฏิบัติงาน

ณัฐพล เงินสวาท (2562 : 7) ได้กล่าวถึงความหมายของความถูกต้อง หมายถึง ประสิทธิภาพระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของส่วน

ราชการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ในการรายงานข้อมูลทางการเงิน การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทรายการต่าง ๆ และในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานและการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ที่มีความถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์ โดยผู้บริหารหรือผู้ใช้งานสามารถนำเอาข้อมูลสารสนเทศนั้นไปทำให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร

กนกกร พวงสมบัติ (2561 : 7) ได้กล่าวถึงความหมายของความถูกต้อง หมายถึง โปรแกรมทดสอบและประเมิน วินิจฉัยทักษะการแก้โจทย์ปัญหา เรื่อง การประยุกต์ของสมการเชิงเส้นตัวแปรเดียว สามารถนำไปใช้วินิจฉัยนักเรียนได้อย่างถูกต้อง ครอบคลุม ครบถ้วน และสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง

โดยสรุป ความถูกต้อง หมายถึง หมายถึง การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทรายการต่าง ๆ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานและการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท

องค์ประกอบของความถูกต้อง (กิตติคุณ แสงนิล, 2561 : 4-5)

1. ความน่าเชื่อถือ
2. ความเที่ยงตรง
3. ความแม่นยำ
4. ความครบถ้วน

## 1.2 ความโปร่งใส

วัชรภรณ์ ลาวงค์ (2561 : 25) ได้กล่าวถึงความหมายของความโปร่งใส หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลหรือประชาสัมพันธ์ ให้กับผู้ประกอบการเอกชน หรือประชาชนทั่วไปที่สนใจสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อ จัดจ้าง ของหน่วยงานได้อย่างสะดวก ข้อมูลเข้าใจง่าย และมีกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ชัดเจน ตรงไปตรงมา ทำให้เกิดการแข่งขันอย่างกว้างขวางและสามารถตรวจสอบได้

สุพรรณิ ทัทธานี (2560 : 37) ได้กล่าวถึงความหมายของความโปร่งใส หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง ชัดเจน ปฏิบัติตามหลักการที่ควรจะเป็นรวมถึงการสร้างควมไว้วางใจซึ่งกันและกันมีกระบวนการตรวจสอบ ความถูกต้องได้ รวมทั้งการให้และรับข้อมูลที่เป็นจริงตรงไปตรงมา ทันเวลา สามารถสร้างความมั่นใจ และเป็นปัจจัยที่สำคัญในการพัฒนาอย่างมีประสิทธิภาพ

กิตติภูมิ สมสร (2560 : 17) ได้กล่าวถึงความหมายของความโปร่งใส หมายถึง การสร้างความไว้วางใจซึ่งกันระหว่างผู้บริหารและบุคลากร การปรับปรุงกลไกการทำงานของทุกฝ่าย



ให้มีความโปร่งใส การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์อย่างตรงไปตรงมา อีกทั้งมีกระบวนการที่ตรวจสอบที่ถูกต้องและชัดเจน

มยุรี แสนสุข (2560 : 8) ได้กล่าวถึงความหมายของความโปร่งใส ว่า หมายถึง การดำเนินงานของสถานศึกษาที่ให้ความสำคัญต่อการเปิดเผยข้อมูลอย่างตรงไปตรงมาด้วยภาษาที่เข้าใจง่ายและมีกระบวนการให้ประชาชนเข้าไป ตรวจสอบความถูกต้องที่ชัดเจน

โดยสรุป ความโปร่งใส หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ ประกอบด้วย การเปิดเผยบทลงสู่สาธารณะ และการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

องค์ประกอบของความโปร่งใส

1. การเปิดเผยข้อมูล
2. กระบวนการตรวจสอบ
3. ความไว้วางใจ
4. ข้อมูลชัดเจนเข้าใจง่าย

### 1.3 ความรับผิดชอบ

วิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง (2564 : 42) ได้กล่าวถึงความหมายของความรับผิดชอบ หมายถึง ความรับผิดชอบในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ และส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์ ประเมินผลในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบการประเมินผล คุณภาพการบัญชีภาครัฐ เพื่อให้การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ ทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย การจัดส่งบททดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง การจัดส่งรายงานภายในเวลาที่กำหนด ไม่ว่าจะเป็น งบทดลอง รายงานทางการเงิน ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานกำกับดูแล (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง) เทากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai รวมถึงการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสั่งเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการหักทวง เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน อีกทั้งให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผลของ กรมบัญชีกลาง

กิตติ กลิ่นหอม (2563 : 15) ได้กล่าวถึงความหมายของความรับผิดชอบ หมายถึง การรับรู้บทบาทหน้าที่ในฐานะที่ตนเป็นส่วนหนึ่งของสังคม จะต้องดำรงตนให้อยู่ในฐานะที่ช่วยเหลือตัวเองได้ รู้จักทำอะไรผิด อะไรถูก ยอมรับผลการกระทำของตนเองทั้งที่เป็นผลดีและผลเสีย สามารถขจัดปัญหาที่ทำได้ตนเองเป็นทุกขได้ รู้จักหน้าที่ของตนเองและปฏิบัติหน้าที่การงานของตนให้ลุล่วงไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตั้งใจศึกษาเล่าเรียนเข้าเรียนตรงต่อเวลา ประพฤติตนเป็นคนดี มีระเบียบวินัย

และคุณธรรม ยึดมั่นในกฎเกณฑ์ รับผิดชอบต่อสุขภาพอนามัยของตนเอง รับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ทำงานสำเร็จได้ด้วยตนเองโดยไม่ย่อท้อต่ออุปสรรค

กิริติภาพัซร์ กษิติศ (2560 : 7) ได้กล่าวถึงความหมายของความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย หมายถึง ระดับการปฏิบัติของผู้บริหาร สถานศึกษาในการเป็นคนแรก que แสดงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ เมื่อมีความผิดพลาดเกิดขึ้นจากการทำงานหรือการตัดสินใจ ชอบค้นหาวิธีการที่ดีที่สุดมาใช้ในการแก้ปัญหาการทำงานอยู่เสมอ ชอบทำงานกับบุคลากรที่มีความสามารถมาก ๆ เพื่อพัฒนาการทำงานให้ได้ผลยิ่งขึ้นปฏิบัติงานทุกอย่างด้วยความเชื่อมั่นในความสำเร็จที่จะเกิดขึ้นและคิดว่างานที่ได้รับมอบหมายเป็นสิ่งสำคัญที่สุดและจะทำงานนั้นแบบเกาะติดทันที

ซัซซา ฉัตรชัยโพธิ์ทอง (2560 : 6) ได้กล่าวถึงความหมายของความรับผิดชอบต่อหน้าที่ หมายถึง ลักษณะของบุคคลที่มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ 3 ประการคือ 1) ความขยันหมั่นเพียร ได้แก่ ความกระตือรือร้น การตรงต่อเวลา และการแสดงออกถึงการไม่กลัวต่อปัญหาและอุปสรรค 2) ความเอาใจใส่ ในหน้าที่ ได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบทันตามกำหนดเวลาทุ่มเทเอาใจใส่ในงานทุกขั้นตอน 3) ความซื่อสัตย์ โปร่งใส ได้แก่ การทำงานด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีคุณธรรม เสียสละ รักษาความลับไม่ปิดบังหรือบิดเบือนข้อมูล

โดยสรุป ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ หมายถึง การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง รูปแบบรายงานทางการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อมูลรายงานทางการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai ผลการการตรวจสอบรายงานทางการเงินจากสตง. ปีล่าสุด และการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน อีกทั้งให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผลของกรมบัญชีกลาง

#### องค์ประกอบของความรับผิดชอบต่อหน้าที่

1. การวางแผนและดำเนินการตามแผน
2. ความขยันหมั่นเพียร
3. ความเอาใจใส่ในหน้าที่
4. ความซื่อสัตย์ โปร่งใส

#### 1.4 ความมีประสิทธิผล

ณัฐพล เงินสวาท (2562 : 46) ได้กล่าวถึงความหมายของความมีประสิทธิผล หมายถึง การบริหารจัดการที่มุ่งเน้นความสำเร็จเป็นหลัก ระบบ GFMS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐ ให้มีความทันสมัย โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมา



ประยุกต์ใช้เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการวางงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบาย ปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานการณ์การคลังภาครัฐที่ ถูกต้อง รวดเร็ว และสามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ ระบบบัญชีต้นทุน เป็นระบบเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุน ศูนย์กำไรและ ส่วนงานอื่น ๆ เพื่อให้ข้อมูลด้านต้นทุนและผลผลิต เพื่อการบริหารเพื่อการบริหารตามแผน งบประมาณที่กำหนดไว้

ดวงแก้ว แซ่ลิ้ม (2562 : 9) ได้กล่าวถึงความหมายของควมมีประสิทธิผล ว่า หมายถึง การที่บุคคลสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ของ องค์กร ซึ่งประกอบด้วย

1. ปริมาณงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานสำเร็จตาม ปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย พิจารณาจากปริมาณผลงานเปรียบเทียบกับเป้าหมาย ข้อตกลงหรือ มาตรฐานของงาน
2. คุณภาพของผลงาน หมายถึง การที่บุคคลปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย สำเร็จด้วยความถูกต้อง ครบถ้วนตามมาตรฐาน มีความประณีต ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ของงาน ได้รับการยอมรับจากผู้ร่วมงานและผู้บังคับบัญชาว่าปฏิบัติงานมีคุณภาพ โดยพิจารณาจากความถูกต้อง ความครบถ้วน ความสมบูรณ์และความปราณีตหรือคุณภาพอื่น ๆ
3. ความทันเวลา หมายถึง การที่บุคคลสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายสำเร็จโดยประเมินปริมาณงานกับปริมาณเวลาที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานสำเร็จภายใน ระยะเวลาที่กำหนดและได้รับการยอมรับหรือชมเชย ตรงต่อเวลา พิจารณาจากเวลาที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับเวลาที่กำหนดไว้สำหรับการปฏิบัติงานหรือภารกิจนั้น

สุพินทิพย์ ดุลยคง (2562 : 4) ได้กล่าวถึงความหมายของควมมีประสิทธิผล ว่า หมายถึง ผลสำเร็จในการทำงานของพนักงาน ในการบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ โดยพิจารณาจาก 3 ด้าน

1. ปริมาณงาน หมายถึง จำนวนผลงานที่ทำสำเร็จเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณ งานที่กำหนดกับเป้าหมายหรือมาตรฐานในการทำงานหรือปริมาณงานที่ควรจะได้ในเวลากำหนด หรือตามมาตรฐานที่ควรจะเป็น
2. คุณภาพงาน หมายถึง ผลของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จตาม เกณฑ์มาตรฐานที่วางไว้โดยไม่มีข้อผิดพลาดถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่ต้องปรับปรุงแก้ไขหรือความ ผิดพลาดน้อยที่สุดและไม่ถูกตำหนิจากผู้บังคับบัญชา
3. ความตรงต่อเวลาในการทำงาน หมายถึง การทำงานที่สม่ำเสมอตลอดทั้งปี

และความตรงต่อเวลาในการส่งมอบผลงานและการใช้เวลาในการทำงานต่าง ๆ อย่างเหมาะสม

ณัฐพล ร้อยพรหมมา (2560 : 5) ได้กล่าวถึงความหมายของควมมีประสิทธิผล ว่า หมายถึง ทักษะคิดต่อประสิทธิภาพของตนเองในการปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ โดยผลงานที่ได้นั้นมีคุณค่าสูงกว่าทรัพยากรที่ใช้ไปได้แก่ 1) ความสามารถในการผลิต 2) ความยืดหยุ่น และ ความสามารถในการปรับตัว 3) ความพึงพอใจ และ 4) ความมั่นคงและการดำรงอยู่

โดยสรุป ความมีประสิทธิผล หมายถึง การรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี หรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารและผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความสามารถในการปฏิบัติงานให้สำเร็จบรรลุตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามมาตรฐานที่องค์กรกำหนดไว้ภายในเวลาที่กำหนด

องค์ประกอบของความมีประสิทธิผล

1. ความสามารถในการปรับตัว
2. ปริมาณงาน
3. คุณภาพงาน
4. ความตรงต่อเวลา

จากความหมายของคุณภาพรายงานทางการบัญชี ผู้วิจัยได้สรุปตัวแปรย่อยจากการสังเคราะห์จากตาราง 3 ดังนี้

ตาราง 3 ตัวแปรย่อยของคุณภาพรายงานทางการบัญชี

คุณภาพรายงานทางการบัญชี	ความถูกต้อง	ความโปร่งใส	ความรับผิดชอบ	ความมีประสิทธิภาพ
ธมลวรรณ เจนธนสาร (2563)	✓			
กนกพิชญ์ ครุฑคง (2563)	✓			
ณัฐพล เงินสวาท (2562)	✓			
กนกกร พวงสมบัติ (2561)	✓			
วัชรภรณ์ ลาวงค์ (2561)		✓		
กิตติภูมิ สมศร (2560)		✓		
สุพรรณณี ทัพธานี (2560)		✓		
มยุรี แสนสุข (2560)		✓		
วีไลรัตน์ เพ็ชรหึง (2564)			✓	
กิตติ กลิ่นหอม (2563)			✓	

คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี	ความถูกต้อง	ความโปร่งใส	ความรับผิดชอบ	ความมีประสิทธิภาพ
กิริติภาพพัชร กษิติศ (2560)			✓	
ซัชชา ฉัตรชัยโพธิ์ทอง (2560)			✓	
ณัฐพล เงินสวาท (2562)				✓
ดวงแก้ว แซ่ลิ้ม (2562)				✓
สุพนทิพย์ ดุลยคง (2562)				✓
ณัฐพล ร้อยพรมมา (2560)				✓

ที่มา : จากการทบทวนวรรณกรรมของผู้วิจัย

จากความหมาย สามารถสรุปได้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี หมายถึง กระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานในด้านบัญชี ที่นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจและสามารถปิดบัญชี และจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้อง เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย สามารถวิเคราะห์ และมีการสอบทานผลการปฏิบัติงานเพื่อแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นได้ ดังนั้นนักบัญชีจะต้องมีความสามารถในการอธิบายถึงกระบวนการ วิธีการและขั้นตอนการทำงานในด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจและความสามารถในการจัดทำงบการเงินได้ให้ เป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย 1. ความถูกต้อง 2. ความรับผิดชอบ 3. ความโปร่งใส และ 4. ความมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ภายใต้การกำกับดูแลสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ ศูนย์ปฏิบัติการ GFMIS ทั้งนี้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ ด้านการเงินและบัญชี ผู้ทำบัญชีในสถานศึกษารัฐบาล จะต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทันต่อการพัฒนาสู่ศตวรรษที่ 21 ดังนั้นผู้ทำบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา หน้าที่ของงานบัญชีปฏิบัติงานในฝ่ายบริหารทรัพยากร ตามโครงสร้างการบริหารสถานศึกษา มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีและรายงานงบการเงิน เพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเวลาที่กำหนด

## หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

### 1. วัตถุประสงค์ของหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้กำหนดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้ (สำนักมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2), 2564 : 4)

1.1 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ

1.2 เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อแสดงความเห็นว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.3 เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

### 2. ขอบเขตของหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ให้ใช้กับหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5 ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน สำหรับรายการที่เกิดขึ้นทั่วไปตามปกติในหน่วยงานของรัฐ ไม่ว่าจะเกิดจากแหล่งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐใช้ในการดำเนินงาน อย่างไรก็ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ไม่ใช้กับรายการที่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดไว้โดยเฉพาะแล้ว (สำนักมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2), 2564 : 4)

## ความสำคัญของคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่าง โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ให้เป็นไปตาม

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2565 โดยเป็นการประเมินตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ประกอบด้วย 4 เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชี ตามที่กำหนด

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. รอบการประเมินผล เป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตาม ปีงบประมาณ ดังนี้ เรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3 ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เรื่องที่ 4 ใช้ข้อมูลด้านบัญชีบริหารที่จัดทำต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผลตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

### 3. การรายงานผล

1. ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3 ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายและส่วนราชการระดับกรม ใช้แบบรายงาน การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (แบบ สรก. 66) สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3 ดังนี้ ส่วนราชการระดับหน่วย เบิกจ่าย ให้ใช้แบบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมิน

เรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3.1 และส่วนราชการระดับกรม ให้ ใช้แบบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมิน เรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3.6 เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมส่วนราชการระดับกรม

2. ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ 4 ส่วนราชการระดับกรมและมหาวิทยาลัยของรัฐ ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ 2566 (แบบ สรก.66) สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ 4

4. แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีดังนี้

เรื่องความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ ใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำหรับเรื่องที่ 1 ถึง เรื่องที่ 3  
เรื่องความมีประสิทธิภาพ ใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำหรับเรื่องที่ 4

ตาราง 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) 450 คะแนน	1.1 ยอดคงเหลือ ในช่อง	“ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้	30
	1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ(1101010101)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. 2562	40
	1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ด้วยวิธีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	40



ตาราง 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต่อ)

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) 450 คะแนน (ต่อ)	1.1.3 บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์) ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai	40
	1.1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	50
	1.1.5 บัญชีใบสำคัญค่าง่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค่าง่าย บัญชี เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐและ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับสรุปรายงานที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญ หรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	40

ตาราง 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต่อ)

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) 450 คะแนน (ต่อ)	1.1.6 บัญชีวัสดุ คงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับสรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	15
	1.1.7 งบทดลอง แสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติ และต้องไม่มี บัญชีพักที่มียอดคง ค้าง	งบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ไม่มี บัญชีผิดดุลและบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ให้ ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ระดับหน่วยเบิกจ่าย  1. กรณีบัญชีผิดดุล ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้ แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)  2. กรณีบัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพัก รอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือ ด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	60
	1.2.1 บัญชีเงินสด ในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคาร รายบัญชีเพื่อนำส่ง คลัง (1101020601)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	30



ตาราง 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566(ต่อ)

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) 450 คะแนน (ต่อ)	1.2.2 บัญชีเงินฝาก คลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และ ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานการ เคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai GFMS ได้ถูกต้อง เป็น ปัจจุบัน	40
	1.2.3 บัญชีลูกหนี้ เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	40
	1.2.4 บัญชีเงินฝาก ธนาคาร (เงิน งบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอก งบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคาร รับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำ จ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้ำ- หน่วยงานภาครัฐ	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มี สิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	40

ตาราง 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566(ต่อ)

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) 450 คะแนน	(2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคล ภายนอก (2101010102)		
รวม			450
เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส (Transparency) 150 คะแนน	2.1 การเปิดเผย งบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือน กันยายน 2566 โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา อย่างน้อย 30 วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	100
	2.2 การแสดง รายละเอียด ประกอบรายการ บัญชีที่สำคัญของงบ ทดลองประจำเดือน กันยายน 2566	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำเดือน กันยายน 2566 และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลา อย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลอง ดังกล่าวให้ สตง.หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือ ปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผล ฯ เรื่องที่ 1.1.1 ถึง 1.1.3	50
รวม			150

ตาราง 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ต่อ)

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ (Accountability) 100 คะแนน (ต่อ)	3.1 การจัดส่งงบ ทดลองให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงาน งบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายใน ระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่ง ไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	30
	3.2 ผลการตรวจสอบ รายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด	การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผล การตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดของหน่วยงาน มีการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินของ หน่วยงานถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม มาตรฐาน	40
	3.3 การแก้ไขข้อ ทักท้วงด้านบัญชีตาม ข้อสังเกต ประกอบการ ตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายในปี ที่ได้รับการทักท้วง	การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด ตามประเภทของการ แสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี ดังนี้ 1. การแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข 40 คะแนน 2. การแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข 20 คะแนน (หากเป็นการแสดงความเห็นว่ารายงานการเงิน ไม่ถูกต้องหรือไม่แสดงความเห็นในรายงาน การเงิน ให้ถือว่าคะแนนเป็นศูนย์) มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกต ประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	30
			100

ตาราง 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566(ต่อ)

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน
เรื่องที่ 4 ความมี ประสิทธิผล (Effectiveness) 200 คะแนน	4. ผลการใช้ ประโยชน์ข้อมูล ทางบัญชีในการ บริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุน ผลิตเพื่อการบริหาร	100
		4.2 การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ 4.1	100
รวม			200
รวมทั้งสิ้น			900

ที่มา : (แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง. 2566 : เว็บไซต์)

กล่าวสรุปได้ว่า การปฏิบัติงานของนักบัญชีภาครัฐ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งเกิดจากปฏิบัติงานการเงินและงานบัญชีโดยผ่านระบบ GFMS โดยตรวจสอบผ่านบททดลองของหน่วยเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยจะต้องผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประกอบด้วย 1. ความถูกต้อง 2. ความรับผิดชอบ 3. ความโปร่งใส และ 4. ความมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคะแนนการประเมิน

#### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

##### 1. งานวิจัยในประเทศ

รจนา วิงเดช (2564) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์สมรรถนะเจ้าหน้าที่งานการเงินและงานการบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชี กรณีศึกษาสถานศึกษา ภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิจัย พบว่า การวิเคราะห์สมรรถนะเจ้าหน้าที่งานการเงินและงานการบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชีกรณีศึกษา สถานศึกษา ภาครัฐ สังกัดสำนักงาน

คณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีสมรรถนะดังนี้ด้านความรู้ด้านทักษะ ด้านความคิดเกี่ยวกับตนเอง ด้านบุคลิกลักษณะประจำตัวบุคคล ด้านแรงจูงใจ และสมรรถนะที่มีผลต่อการปฏิบัติงานบัญชี กรณีศึกษาสถานศึกษา ภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีสมรรถนะดังนี้ด้าน บุคลิกลักษณะประจำตัวบุคคลรับผิดชอบตนเอง รองลงมา ด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง มีวินัย ตรงต่อเวลาในการส่งงานและด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง มีเจตคติที่ดีในงาน และความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรด้านสมรรถนะของเจ้าหน้าที่งานการเงินและงานการบัญชีกับผลสัมฤทธิ์ในการ ปฏิบัติงานด้านบัญชี กล่าวได้ว่าทุกค่ามีความน่าเชื่อถือ และสรุปผลความสัมพันธ์ได้ดังนี้สมรรถนะด้าน ความรู้ด้านทักษะ มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีกรณีศึกษา ภาครัฐ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และปฏิเสธสมรรถนะด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง ด้าน บุคลิกลักษณะประจำตัวบุคคล และด้านแรงจูงใจ ไม่มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานด้าน บัญชีกรณีศึกษา ภาครัฐ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทั้งนี้ผลการศึกษาอิทธิพลทั้ง ทางตรงและทางอ้อมของตัวแปรด้านสมรรถนะของ เจ้าหน้าที่งานการเงินและงานการบัญชีกับ ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการวิเคราะห์ Inner Model โดยพิจารณาจากค่า สัมประสิทธิ์เส้นทาง (Path Coefficient) สรุปผลได้ดังนี้สมรรถนะ ด้านความรู้ด้านทักษะ และด้าน ความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง มีอิทธิพลทางตรงต่อผลการปฏิบัติงานบัญชีกรณีศึกษา สถานศึกษา ภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และสมรรถนะด้านความรู้ส่งผลทางอ้อมผ่าน สมรรถนะด้านคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง สมรรถนะด้านบุคลิกประจำตัวบุคคล ด้านแรงจูงใจ ด้านทักษะ ส่งผลทางอ้อมผ่าน สมรรถนะด้านบุคลิกประจำตัวบุคคล ด้านแรงจูงใจ และสมรรถนะความคิดเห็น เกี่ยวกับตนเองส่งผลทางอ้อมผ่านสมรรถนะด้านแรงจูงใจ

วิลไรต์นั เพ็ชรหึง (2564) ได้ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการ ตรวจสอบภายในภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ สถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิจัย พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพ การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 แสดงให้เห็น ว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านทักษะทาง วิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพ บัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบภายในภาครัฐ ประกอบไปด้วย การ ตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการบริหาร การ ตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ มีผลเชิงบวก ต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ฐิติรัตน์ ชะเอม (2563) ศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ผลการวิจัย พบว่า ระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกันมีระดับความคิดเห็นของบุคลากรในสังกัดสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีต่อปัจจัยในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งภาพรวมและรายด้าน

ธมลวรรณ เจนธนสาร (2563) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์ ผลการวิจัย พบว่า ในภาพรวมและรายด้านของการปฏิบัติงาน คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล ด้านการประมวลผลข้อมูลและด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูลอยู่ในระดับมากที่สุดและศักยภาพการปฏิบัติงาน คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐอยู่ในระดับมากที่สุดและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ภาพรวมและรายด้าน คือ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมากที่สุด และกล่าวว่าภาพรวมของปัจจัยการปฏิบัติงาน และภาพรวมของปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์ในทุกด้านหรือตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05

มนัชญา ทองนิวัน (2563) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐที่มีผลต่อความสำเร็จการบริหารงานของหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารสูงสุดฝ่ายการเงินและบัญชีของหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ด้านระบบการจัดซื้อจัดจ้างและด้านระบบการเงินการบัญชี และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านระบบบริหารงานงบประมาณ และผู้บริหารสูงสุด ฝ่ายการเงินและบัญชีของหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จการบริหารงานโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใสในการปฏิบัติงานด้านประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดสรรทรัพยากรที่ดีและด้านการบริหารความเสี่ยงที่ดี

นันทน์ภัส รักษ์เดชะ (2563) ได้ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกักการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อ



คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์ประกอบส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ธีรพันธ์ ลมูลศิลป์ (2562) ได้ศึกษาเกี่ยวกับแรงจูงใจที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายผลิตโรงงานผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ ผลการวิจัย พบว่า 1) ปัจจัยด้านแรงจูงใจมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายผลิตโรงงานผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ โดยกล่าวว่า หัวข้อคำถามที่ว่างานที่ปฏิบัติอยู่ช่วยเพิ่มทักษะประสบการณ์และความชำนาญ (Sig 0.002) ซึ่งอยู่ในหัวข้อความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงานมีค่าสหสัมพันธ์ (Pearson Correlations)

ไพรัช พลรักษ์ (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) กรมราชทัณฑ์ ผลการวิจัย พบว่า 1) ประสิทธิภาพระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) กรมราชทัณฑ์ ทั้ง 3 ด้าน ประกอบด้วย คุณภาพระบบ คุณภาพข้อมูล และคุณภาพบริการ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก 2) คุณภาพการบริการอิเล็กทรอนิกส์ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในระดับมาก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

สุพัตรา ชนโธสง (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีภาครัฐ ผลการวิจัย พบว่า ผลกระทบของระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีภาครัฐ โดยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) วิธีสอบราคา วิธีคัดเลือก และวิธีเฉพาะเจาะจง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีภาครัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นถึงนักบัญชีภาครัฐเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ทำให้สามารถลดความผิดพลาดของผู้ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี

สกุณา มาอู๋ (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงาน และหน้าที่ 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล 4. ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น 5. ทักษะความรู้ทางองค์การและการจัดการธุรกิจที่ส่งผลต่อ ตัวแปรตาม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน 1. ความถูกต้องด้านบัญชี 2. ความทันต่อเวลาด้านบัญชี 3. ความครบถ้วน และตรวจสอบได้ด้านบัญชี โดยเก็บข้อมูลจากประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัท

จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) จำนวน 615 บริษัท การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับ การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ผลการวิจัย พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัท จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านความครบถ้วนและตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องด้านบัญชี และด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี ตามลำดับ เมื่อทำการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสาร ปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและทักษะองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ จำนวน 110 คน ผลการวิจัย พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านความรู้มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านทักษะวิชาชีพมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

ณฐา ธรเจริญกุล (2561) ได้ศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการทำงาน กรณีศึกษา สถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ผลการวิจัย กล่าวว่า สถานประกอบการที่มีข้อมูลทั่วไปขององค์กรแตกต่างกัน ได้แก่ ประเภทอุตสาหกรรม ลักษณะของสถานประกอบการ จำนวนปีที่เปิดดำเนินการ จำนวนโรงงาน/สำนักงาน ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.052 2) สมรรถนะของพนักงานบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.005 ซึ่งอธิบายได้ว่า หากพนักงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่สูงขึ้น จะส่งผลให้ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสูงขึ้นด้วยและเมื่อพนักงานบัญชีมีสมรรถนะด้านความรู้ ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านจริยธรรมและทัศนคติ รวมกันสามารถอธิบายประสิทธิผลในการปฏิบัติงานได้ร้อยละ 10.2



วิชารภรณ์ ลาวงค์ (2561: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนา ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์กับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุของ สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิจัย พบว่า 1) การพัฒนาระบบ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านระบบเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง มีความ สัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้าน ความโปร่งใส และด้านความรวดเร็วในการให้บริการ 2) การพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วย ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุ โดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความคุ้มค่า ด้านความโปร่งใส และ ด้านความรวดเร็วในการให้บริการ และ 3) การพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ด้านระบบลงทะเบียน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการ บริหารงานพัสดุ ด้านความรวดเร็ว ในการให้บริการ

สุรวดี เอ็มรัตน์ (2561 : 31) ศึกษาเรื่อง ความสำคัญของประสิทธิภาพการทำงานการ พัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานเป็นเรื่องที่สำคัญสำหรับผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร ผลการวิจัย พบว่า องค์กรใดหากมีผู้บริหารที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน มีวิสัยทัศน์ใน ด้านการบริหารการวางแผนการปฏิบัติงานเข้าใจในระบบการทำงานขององค์กร และให้ความสำคัญ กับบุคลากรหรือพนักงาน โดยมีการส่งเสริมการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ให้พนักงานเกิดความรู้ความเชี่ยวชาญในงานมีทักษะในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้พนักงานมีความเชี่ยวชาญในงานปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ประสิทธิภาพเป็นเรื่องของการใช้ ปัจจัยและกระบวนการ ในการดำเนินงานโดยมีผลผลิตที่ได้รับเป็นตัวกำกับกับการแสดงประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานใด ๆ อาจแสดงค่าของประสิทธิภาพในลักษณะการเปรียบเทียบ ระหว่างค่าใช้จ่าย ในการลงทุนกับผลกำไรที่ได้รับซึ่งถ้าผลกำไรมีสูงกว่าต้นทุนเท่าไรก็ยิ่งแสดงถึงประสิทธิภาพมากขึ้น ประสิทธิภาพอาจไม่แสดงเป็นค่าประสิทธิภาพเชิงตัวเลข แต่แสดงด้วยการบันทึกถึงลักษณะการใช้ เงิน วัสดุ คน และเวลา ในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่า ประหยัด ไม่มีการสูญเปล่าเกินความจำเป็น รวมถึงมีการใช้กลยุทธ์หรือเทคนิควิธีการปฏิบัติที่เหมาะสมสามารถนำไปสู่การบังเกิดผลได้เร็วตรง และมีคุณภาพ

ไอลดา ศรีมานนท์, (2561) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการ บัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ

MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติการ ด้านการวางแผน ด้านการประสานงานและด้านการบริการ และนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก เป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีอายุและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและด้านการปฏิบัติการแตกต่างกัน นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ โดยรวม แตกต่างกันและนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ โดยรวม ด้านการปฏิบัติการและด้านการประสานงานแตกต่างกัน

อรอนงค์ จิระกุล (2560) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษา สังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ผลการวิจัย พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่าจะมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS มากกว่า เนื่องจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบนั้น เกิดจากทักษะและการฝึกฝนเมื่อมีประสบการณ์ในการทำงานนานก็จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS มากขึ้นตามไปด้วย

ชนาภค มุลกะกุล (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า 1) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยรวม ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากที่สุด 2) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีความกระตือรือร้นในการทำงาน โดยรวม ได้แก่ ด้านเอกสาร/หลักฐาน ด้านการบันทึกรายการและด้านการจัดทำรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก 3) ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี

ของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย กล่าวว่า การปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีส่วนราชการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความกระตือรือร้นในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ปริยากร ปรีโยทัยและคณะ (2560 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่าง ทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในสถานศึกษาโดยรวม ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การ งานด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารทักษะ ทางองค์การและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานงาน โดยรวม ได้แก่ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการได้รับการยอมรับและด้านความรับผิดชอบ อยู่ใน ระดับมาก ซึ่งทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สิริกร พรหมพิงกา (2560) ได้ศึกษาเรื่อง การนำเข้าข้อมูลความรู้ความสามารถของ บุคลากร ชีตความสามารถของเทคโนโลยีและการสนับสนุนของผู้บริหาร ส่งผลต่อประสิทธิผลของ ระบบ GFMS ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิจัย พบว่า การ นำเข้าข้อมูล ความรู้ความสามารถ ชีตความสามารถของเทคโนโลยี และการสนับสนุนของผู้บริหาร ส่งผลต่อประสิทธิผลของระบบ GFMS อยู่ในระดับมาก มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ .01 สำหรับ ผลการทดสอบสมมติฐาน กล่าวว่า การนำเข้าข้อมูลและการสนับสนุนของผู้บริหารมีความสัมพันธ์ เชิงบวกกับประสิทธิผลของระบบ GFMS อย่างมีนัยสำคัญ ส่วนความรู้ความสามารถของบุคลากร และชีตความสามารถของเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลของระบบ GFMS อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ( $p > .05$ ) ดังนั้นการที่จะนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ทุกครั้งควรมีการ ตรวจสอบความถูกต้องก่อนทุกครั้ง โดยผู้บริหารต้องตระหนักถึงความสำคัญของการใช้ระบบ GFMS อย่างจริงจัง

สุภาภรณ์ ประทุมชัน (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะ หลักกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานปฏิบัติการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษา 1) การมุ่งเน้นสมรรถนะหลักของพนักงานปฏิบัติการ 2) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ พนักงานปฏิบัติการ 3) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างมุ่งเน้นสมรรถนะหลักที่มีต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของพนักงานปฏิบัติการ 4) เพื่อทดสอบผลกระทบของการมุ่งเน้นสมรรถนะหลักที่มี ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานปฏิบัติการ 5) เพื่อเปรียบเทียบการมุ่งเน้นสมรรถนะหลัก ของพนักงานปฏิบัติการที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้

เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน 6) เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานปฏิบัติการที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ มีจำนวน 235 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย ผลการวิจัย พบว่า พนักงานปฏิบัติการมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมุ่งเน้นสมรรถนะหลัก โดยรวมในด้านยึดมั่นในความถูกต้องชอบธรรมและจริยธรรม ด้านบริการที่ดีและด้านการทำงานเป็นทีม อยู่ในระดับมาก เป็นผลมาจากพนักงานปฏิบัติการให้ความสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใสและมีคุณธรรม ถูกต้องตามหลักกฎหมายและระเบียบ มีการยึดมั่นในหลักการและจรรยาบรรณของวิชาชีพ มุ่งเน้นให้บริการด้วยความเต็มใจและช่วยแก้ปัญหาของผู้รับบริการ ให้ได้รับความพึงพอใจ การส่งเสริมสนับสนุนการทำงานร่วมกันเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพและยังกล่าวว่า พนักงานปฏิบัติการมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก และกล่าวว่า พนักงานปฏิบัติการเพศชายมีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักด้านการส่งเสริมความเชี่ยวชาญในอาชีพ มากกว่าเพศหญิง และประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะหลักการบริการที่ดีแตกต่างกัน เนื่องจากพนักงานที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า พบเจอปัญหาต่าง ๆ และอุปสรรคในการทำงาน จึงสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ และทำให้มีการบริการที่ดีมากกว่าพนักงานที่มีประสบการณ์น้อยกว่า

หทัยรัตน์ คำผืน และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา, (2560) ได้ศึกษาเรื่อง “วิสัยทัศน์ ทักษะที่มิต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรม ในเขตภาคเหนือของประเทศไทย” จำนวน 289 โรงแรม โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ จากการวิเคราะห์ผลกระทบของวิสัยทัศน์ทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี ผลการวิจัย พบว่า วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐาน ทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านระบบบัญชีคุณภาพ และด้านการรายงาน แบบบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ดังนั้น ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจโรงแรมควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชี ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบมีประสิทธิภาพ

## 2. งานวิจัยต่างประเทศ

Yousif Salahelden และ Mohammed AL- Emam Middle, (2022: Abstract)

ศึกษาเรื่อง ผลของการนำระบบบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินภาครัฐมาใช้ (GFMS) ที่มีต่อประสิทธิผลของการใช้งบประมาณ ผลการวิจัย พบว่า มีผลทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติสำหรับการนำระบบบริหารจัดการข้อมูลการเงินภาครัฐไปใช้ในการพัฒนาระบบบริหารการเงินภาครัฐ (ระบบการดำเนินการงบประมาณ ระบบการชำระเงินและการรับเงิน) และจากผลการวิจัย พบว่า ผู้วิจัยเห็นว่ามี ความจำเป็นที่หน่วยงานต้องเพิ่มความสนใจและความรู้ในการประยุกต์ใช้ระบบบริหารจัดการข้อมูลการเงิน ภาครัฐ (GFMS) เนื่องจากมีหน้าที่หลายอย่างในการวางแผนควบคุม และตัดสินใจ- ขนาดใหญ่ขึ้น, พัฒนาอินเทอร์เน็ตและฐานข้อมูล, และพัฒนาคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในกระทรวง ทบวง กรม โดยนำระบบ บริหารสารสนเทศการเงินภาครัฐมาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและให้ความเร็วทันต่อการ พัฒนาสภาพแวดล้อมทางบัญชีและเพื่อทำหน้าที่บริหารจัดการในด้านการวางแผนและการควบคุม

Goretzki (2019 : 1-20) ศึกษาเรื่อง มุมมองในการพัฒนาตนเองด้านการทำงานของ นักบัญชีบริหาร ผลการวิจัย พบว่า การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาของพฤติกรรมการพัฒนาตนเอง ของนักบัญชีในองค์กร เพื่อปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการเงินเพื่อสู่หลักการบริหาร เชิง กลยุทธ์ในอนาคต ผลการวิจัย พบว่า การพัฒนาตนเองของนักบัญชีในองค์กร ต้องอาศัยความรอบรู้ ทางการบัญชี ได้แก่ ด้านมาตรฐานการเงินระหว่างประเทศ ด้านภาษีอากร ด้านรูปแบบการรายงาน ทางการเงิน เป็นต้น อีกทั้งนักบัญชีต้องอาศัยความร่วมมือ ระดมความคิดของบุคลากรในองค์กร ซึ่งจะ นำไปสู่การรายงานทางการเงินอย่างมีคุณภาพประสพผลสำเร็จในการทำงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ ขององค์กร

Amias and Segumpan (2018) ศึกษาเรื่อง ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของ บุคคลสมรรถนะและประสิทธิผล ในการปฏิบัติทำงาน พบว่า ระดับความรู้ทักษะและสมรรถนะ เมื่อ นำมาใช้กับพนักงานโดยรวม และโดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ เพศ สถานภาพสมรส อายุงาน และระดับการศึกษา ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับ มาก และผู้ปฏิบัติงานในระดับหัวหน้างานมีผลการปฏิบัติงานระดับมากที่สุด จึงสรุปได้ว่า พนักงานที่มี ปัจจัยส่วนบุคคลต่างกันโดยพนักงานที่มี อายุ สถานภาพสมรส อายุงาน มีประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และสมรรถนะในการปฏิบัติงานต่างกันโดยพนักงาน ที่มี เพศ อายุงาน และระดับการศึกษาต่างกัน มีผลต่อปฏิบัติงานแตกต่างกัน

Zaneta and Wnuk-Pel (2018 : 281-285) ศึกษาเรื่อง บทบาทและคุณภาพของ นักบัญชีในบริษัท โปแลนด์ พบว่า นักบัญชีบริหารหน้าที่หลักในการรับผิดชอบ คือ การจัดทำแผนการ ควบคุมต้นทุนและการวัดประสิทธิภาพจากข้อมูลจากรายงานทางการเงิน ซึ่งรายงานทางการเงินที่ จัดทำขึ้นนั้น เป็นปัจจัยที่สำคัญในการวางแผนและควบคุม ตลอดจนการกำหนดวัตถุประสงค์และ



แก้ปัญหาการดำเนินงานธุรกิจ ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีนอกจากจะพัฒนาตนเองในวิชาชีพการจัดการทางด้านทักษะและบุคลิกภาพบัญชีแล้ว ยังต้องพัฒนาความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีด้วย ซึ่งผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินตระหนักถึงความสำคัญ เนื่องจากในยุคปัจจุบันมีการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เมื่อนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

Ishola และคณะ (2018 : บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการศึกษาภูมิการศึกษา ระดับมืออาชีพและประสบการณ์ในการทำงานของนักบัญชี : การศึกษารังนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อการมีส่วนร่วมของการรับรองการศึกษาและเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานในหมู่พนักงานบัญชีการเงินของมหาวิทยาลัยในประเทศไนจีเรีย การสำรวจจับทั้งการรับรู้ - สดุดี - ประสบการณ์การทำงานและความเป็นมืออาชีพในหมู่พนักงานระดับปริญญาตรีของมหาวิทยาลัยแห่งแรกในภาค ตะวันตกเฉียงใต้ของประเทศไนจีเรีย โดยใช้แบบสอบถามแบบรายงานตนเองที่เป็นมาตรฐานที่มี มาตรฐานส่วนการปฏิบัติงานบทบาทและโปรไฟล์ทางสังคมและประชากร มีการตอบวัตถุประสงค์ สามข้อ ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณและการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวที่  $p < 0.05$  ผลการวิจัย พบว่า ประการแรก พนักงานที่มีคุณวุฒิวิชาชีพรายงานผลการปฏิบัติงานมากกว่าพนักงานที่ไม่ผ่านการรับรอง ประการที่สอง พนักงานระดับอุดมศึกษาที่มีการศึกษาระดับอุดมศึกษาสูงกว่าปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ดีกว่าผู้ที่มีคุณวุฒิการศึกษาต่ำกว่า ประการที่สาม พบผลลัพธ์ที่สำคัญสำหรับเพศและอายุเป็นตัวทำนายผลการปฏิบัติงาน บทความนี้สรุปด้วยคำแนะนำสำหรับการสอบถามในอนาคตเกี่ยวกับความจำเป็นในการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรผ่านทางการศึกษาต่อเนื่องสำหรับพนักงานบัญชีการเงิน (อ้างอิงจาก รจนา วังเดช 2564 : 37)

Darwanis และคณะ (2016 : บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ ความสามารถ ความรู้เกี่ยวกับการจัดการทางการเงิน และเครื่องตรวจคำแนะนำความเข้มที่มีต่อคุณภาพของงบการเงิน (การศึกษาเขตตรวจราชการ เมืองอาเจะห์) ผลการวิจัย พบว่า 1) ความเป็นมืออาชีพ ความสามารถ ความรู้เกี่ยวกับการจัดการทางการเงิน และเครื่องตรวจคำแนะนำความเข้มส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน 2) ความเป็นมืออาชีพส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน คือ การมีความรู้ที่เพิ่มขึ้นส่งผลต่อคุณภาพที่เพิ่มขึ้นของรายงานทางการเงิน 3) ความสามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน คือ ความสามารถของเจ้าหน้าที่ที่สูงขึ้นจะส่งผลต่อการเพิ่มคุณภาพของรายงานทางการเงิน 4) ความรู้เกี่ยวกับการบริหารการเงินส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน คือการมีความรู้และเข้าใจเกี่ยวกับการเงินของพื้นที่ดูแลจะช่วยให้เข้าใจงบการเงินที่จะตรวจสอบ 5) เครื่องตรวจคำแนะนำความเข้มส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน คือการที่เจ้าหน้าที่ยังแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินของภูมิภาคบ่อยเท่าไรย่อมส่งผลให้คุณภาพของรายงานทางการเงินดีขึ้น (อ้างอิงจาก จารุวรรณ แซ่เต๋ 2564 : 49)

Ahmad และคณะ (2013: 27-31) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อระบบสารสนเทศทางการบัญชีและคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ผลการวิจัย พบว่า การนำเข้าสู่ข้อมูลโดยเจ้าหน้าที่ภาครัฐส่วนใหญ่เป็นผู้ที่มีอำนาจและมีความเข้าใจระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ทำให้การนำเข้าสู่ข้อมูลสู่ระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความถูกต้องและแม่นยำมากขึ้น ซึ่งส่งผลทำให้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้น การแนะนำการศึกษาและการฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ภาครัฐที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีความเข้าใจและใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้เป็นอย่างดีทำให้หน่วยงานภาครัฐได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่จากการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

Homtong (2013 : บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้างานการเงินธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ผลการวิจัย พบว่า หัวหน้าการเงินมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านความรู้ ด้านประสบการณ์ทำงาน และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความรวดเร็วและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความประหยัด และด้านความมีคุณภาพหัวหน้าการเงินที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวม และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน หัวหน้างานการเงิน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและด้านประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน และหัวหน้างานการเงินที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และด้านความประหยัดแตกต่างกัน (อ้างอิงจากรจนา วังเดช 2564 : 35)

Concha และคณะ (2012 : 543-550) ศึกษาเรื่อง การสังเกตการณ์การจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ของภาครัฐ ผลการวิจัย พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ของภาครัฐ จากการสังเกตกลุ่มตัวอย่างจาก 14 ประเทศในเขตละตินอเมริกาและแคริบเบียน การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดซื้อจัดจ้างของภาครัฐมากยิ่งขึ้น ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างของภาครัฐมีความสะดวก รวดเร็ว โปร่งใส ในการดำเนินงานการได้มีโอกาสเลือกผู้ผลิตหรือผู้ขาย เพิ่มขึ้นทำให้ได้รับสินค้าและบริการตรงกับคุณลักษณะที่กำหนด รวมถึงการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นที่ยอมรับอย่างแพร่หลาย ส่งผลให้ภาครัฐมีการยอมรับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ จากงานวิจัยชิ้นนี้ช่วยในการส่งเสริมและสร้างแผนการพัฒนาการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ของภาครัฐต่อไป



Suleiman A.S. Arewa (2009) ศึกษาเรื่อง คุณภาพการรายงานการเงินของภาครัฐ และภาระรับผิดชอบต่อสาธารณะของประเทศไนจีเรีย ผลการวิจัย พบว่า นโยบายและโครงการที่มีความโปร่งใส มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงิน การคลังภาครัฐ และภาระรับผิดชอบต่อสาธารณะควรมีความหนักแน่นที่ยั่งยืนในมาตรฐานของความรับผิดชอบต่อสังคม และมีความโปร่งใส มีความเป็นเหตุเป็นผลในการใช้กฎระเบียบ ซึ่งระเบียบต่าง ๆ นั้นเพียงพออยู่แล้ว ถึงแม้ว่าอาจจะล้าสมัยไปบ้าง ต้องมีบทลงโทษที่เข้มงวดและมีการตรวจสอบทางการเงิน ปัญหาหลักของการดำเนินงาน การสร้างความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และการดำเนินงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกขั้นตอนต้องมีการตรวจสอบวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่า การจัดการและโครงการในการดำเนินงานนั้นไม่มีจุดใดจุดหนึ่งอ่อนแอ หรือไม่ตอบสนองต่อระบบ กล่าวโดยสรุปคือ คุณภาพของการรายงานการเงินนั้นต้องสามารถปรับปรุงได้ มีการสร้างระบบที่รัดกุมทุกขั้นตอน ทั้งการจัดการด้านบุคลากร และอุปกรณ์ต่าง ๆ องค์ประกอบด้านบุคลากร และโครงการในระดับบุคคลเป็นเรื่องที่ควรพิจารณาอย่างจริงจัง (อ้างอิง ญฐพล เงินสวาท 2562 : 58)

### บทที่ 3

#### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การจัดกระทำและการวิเคราะห์ข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คน (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. 2566 : เว็บไซต์)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 คน โดยตารางของ Krejcie และ Morgan (1970) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

ตาราง 5 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างและผู้ตอบแบบสอบถามของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ลำดับ	ประเภทสถานศึกษา	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม
1.	วิทยาลัยเทคนิค Technical College	152	72	41
2.	วิทยาลัยการอาชีพ Industrial and Community Education College	143	66	26
3.	วิทยาลัยบริหารธุรกิจและท่องเที่ยว College of Business Administration and Tourism	2	2	1

ตาราง 5 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างและผู้ตอบแบบสอบถามของหัวหน้างานบัญชีของ  
สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (ต่อ)

ลำดับ	ประเภทสถานศึกษา	ประชากร	กลุ่ม ตัวอย่าง	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม
4.	วิทยาลัยพาณิชย์การ Commercial College	5	2	2
5.	วิทยาลัยศิลปหัตถกรรม Arts and Crafts College	2	1	1
6.	วิทยาลัยสารพัดช่าง Polytechnic College	35	15	9
7.	วิทยาลัยอาชีวศึกษา Vocational College	40	18	12
8.	วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี College of Agriculture and Technology	44	19	10
9.	กาญจนานิกะวิทยาลัยช่างทองหลวง Goldsmith College	1	1	1
10.	วิทยาลัยเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมการ ต่อเรือ Ship Building Industrial and Technology college	2	2	2
11.	วิทยาลัยประมง Fishery College	3	2	2
12.	วิทยาลัยการอาชีวศึกษา Vocational College	1	1	1
13.	วิทยาลัยอาชีวศึกษาเทคโนโลยีฐาน วิทยาศาสตร์ Science Based Technology Vocational College	1	1	1
14.	วิทยาลัยเทคโนโลยีการเกษตรและประมง College of Agricultural Technology	1	1	1
15.	วิทยาลัยเสริมทักษะ พระภิกษุสามเณร	1	1	1
	รวม	433	204	112

## เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

**ตอนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน

**ตอนที่ 2** ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประกอบด้วย จำนวน 4 ข้อ ประกอบด้วย ประเภทของสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน และสถานที่ตั้ง

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย

ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐและอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 4 ข้อ

ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ จำนวน 4 ข้อ

ด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง จำนวน 4 ข้อ

ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล จำนวน 4 ข้อ

**ตอนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 14 ข้อ ประกอบด้วย

ด้านความถูกต้อง จำนวน 3 ข้อ

ด้านความโปร่งใส จำนวน 3 ข้อ

ด้านความรับผิดชอบ จำนวน 4 ข้อ

ด้านความมีประสิทธิภาพ จำนวน 4 ข้อ

## การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างและพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อเป็นแนวทางสร้างแบบสอบถาม

2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานในการวิจัย

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมาตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญตามวิธีการวัดค่า IOC (Index of Item Objective) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย ประกอบด้วย

4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เบ้าธรรม อาจารย์ประจำโปรแกรมวิชาการบัญชี สาขาบริหารธุรกิจ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี วิทยาเขตสกลนคร

4.3 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สลักจิต นิลผาย อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

จากนั้นรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ มาวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องระหว่างรายการข้อคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัยด้วยค่า IOC (Item Objective Congruence Index) โดยใช้สูตรของ IOC ดังนี้ (สุมินทร เบ้าธรรม, 2558 : 114)

$$\text{สูตร} \quad \text{IOC} = \frac{\text{EX}}{\text{N}}$$

เมื่อ IOC = แทนดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามตามวัตถุประสงค์

EX = ผลรวมความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

N = จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 = คำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

-1 = คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

0 = ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

ค่า IOC  $\geq$  0.05 หมายความว่า คำถามนั้นตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ค่า IOC  $<$  0.05 หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งได้ผลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ ทั้ง 3 ท่าน โดยแบบสอบถามทั้งหมดมีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์อยู่ระหว่าง 0.67 - 1.00 ซึ่งพบว่าดัชนีความสอดคล้องกับนิยามศัพท์ ซึ่งสอดคล้องกับสุมินทร เบ้าธรรม (2558, 114) ได้เสนอว่าดัชนีความสอดคล้องมีค่า 0.05 ขึ้นไป เป็นค่าที่ยอมรับได้ ถือได้ว่าข้อคำถามดังกล่าวมีความเหมาะสม จากนั้นผู้วิจัยได้นำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง เพื่อไปสู่กระบวนการยื่นขอจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์

#### 6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try-Out) กับหัวหน้างานบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 30 ฉบับแรกที่ได้รับการตอบกลับ เพื่อหาคุณภาพเครื่องมือโดยใช้การทดสอบค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อและการหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ

6.2 การทดสอบค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.627 - 0.894 (ตาราง 41 ภาคผนวก ข) และคุณภาพรายงานทางบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.505 - 0.937 (ตาราง 41 ภาคผนวก ข) สอดคล้องกับสมบัติ ท้ายเรือคำ (2552 : 90) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับมาก แสดงว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัยได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) เป็นรายด้าน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.731 - 0.891 (ตาราง 41 ภาคผนวก ข) และคุณภาพรายงานทางบัญชี ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.705 - 0.961 (ตาราง 41 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2010) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือมีค่า 0.70 ขึ้นไป เป็นค่าที่ยอมรับได้ แสดงว่าค่าเครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัยได้

7. นำผลที่ได้รับจากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ

8. จัดทำเป็นฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

#### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ผู้วิจัยได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

พร้อมกับตรวจสอบ ความถูกต้องครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเพื่อเตรียมนำส่งไปรษณีย์

2. ขอนหนังสือราชการจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 ฉบับ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึงหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เริ่มส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 – 30 ธันวาคม 2566 จำนวน 204 ฉบับ ตามชื่อ ที่อยู่ของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4. เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับมา จำนวน 35 ฉบับ จึงได้รอการตอบแบบสอบถามเพิ่มเติม เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2566 ได้รับแบบสอบถามกลับมาอีก 77 ฉบับ รวม 112 ฉบับ รวมระยะเวลาจัดเก็บข้อมูล 30 วัน

5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมาทั้งสิ้น 54.90 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามซึ่งส่งไปยังกลุ่มประชากร ซึ่งสอดคล้องกับ Asker, Kumar & Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับเกินร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่สมบูรณ์นำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

#### **การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล**

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยการนำที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)



ตอนที่ 3-4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางบัญชี : ของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้การประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545 : 102-103)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1 คะแนน

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบในแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 102-103)

ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5-6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
  - 1.1 ค่าร้อยละ (Percentage)
  - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
  - 1.3 ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ
  - 2.1 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability)

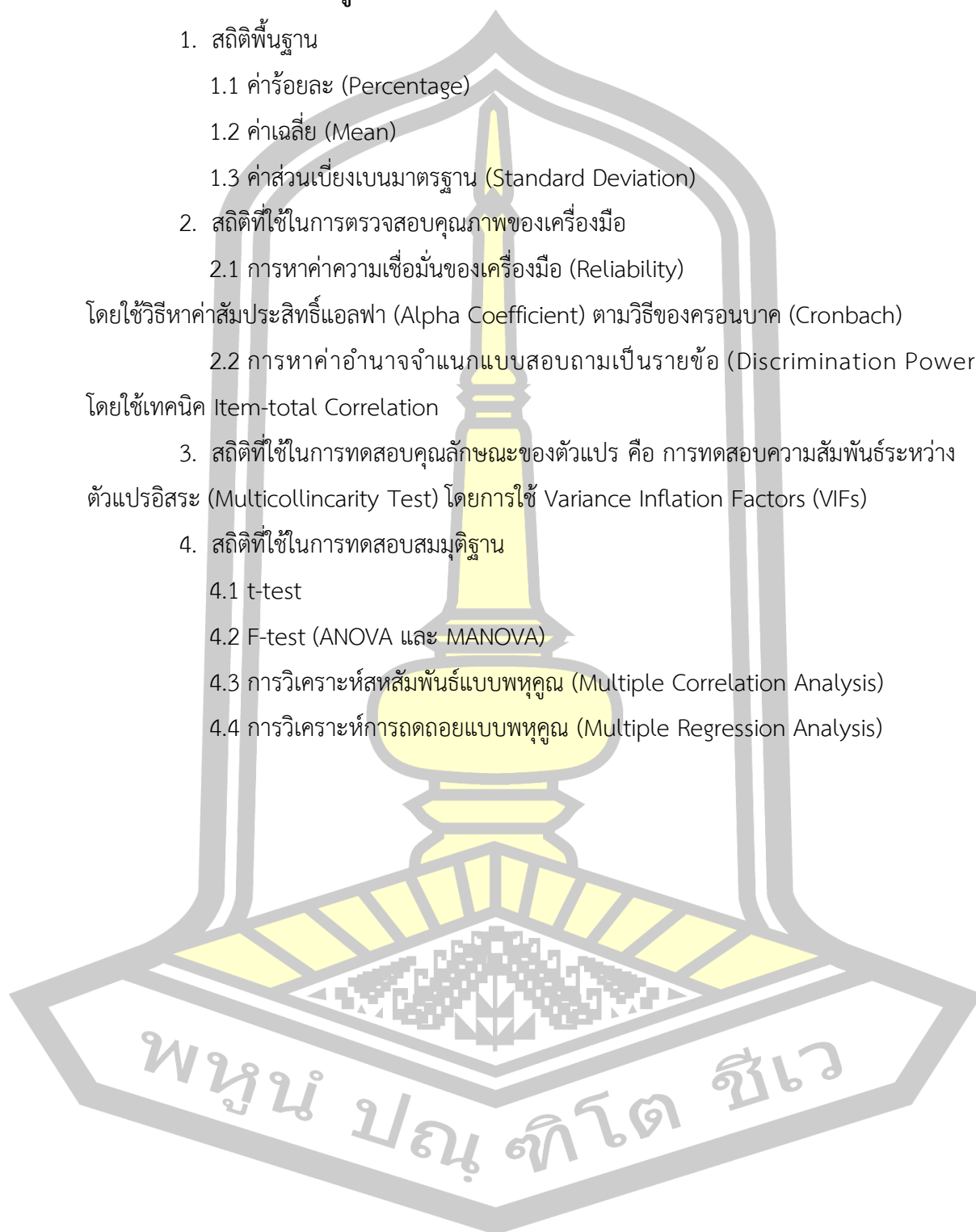
โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

- 2.2 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power)

โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation

3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)

4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐาน
  - 4.1 t-test
  - 4.2 F-test (ANOVA และ MANOVA)
  - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
  - 4.4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

#### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้เกิดความเข้าใจ ในการแปลความหมายของข้อมูล ผู้วิจัยได้ใช้สัญลักษณ์ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้พิจารณา F – distribution
t	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-Distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Square)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degree of Freedom)
p – value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIFs	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
Adj R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
Beta	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย
Error	แทน	ค่าความคลาเคลื่อนมาตรฐาน

PSA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม (Public Sector Accountant Skills)
GFM	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System Skill)
PSM	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (Public Sector Management Skill)
SIL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (Self-Improvement and Learning Skills)
DGA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (Digital Government Adapt Skills)
ARQ	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม (the accounting reporting quality)
ACC	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง (Accuracy)
TRA	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความโปร่งใส (Transparency)
RES	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบ (Responsibility)
EFF	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

### ลำดับชั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของหัวหน้างานบัญชีนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีของหัวหน้างานบัญชีนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางบัญชีของนักบัญชีภาครัฐ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้การวิเคราะห์สหพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน

พจนัน ปณุกิจโต ชิว

ตาราง 6 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ  
การอาชีวศึกษา

ข้อมูลทั่วไปหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	9	8.00
1.2 หญิง	103	92.00
รวม	112	100.00
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	6	5.40
2.2 31 - 40 ปี	46	41.10
2.3 41 - 50 ปี	42	37.50
2.4 มากกว่า 50 ปี	18	16.00
รวม	112	100.00
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	51	45.50
3.2 สมรส	61	54.50
รวม	112	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	78	69.60
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	38	30.40
รวม	112	100.00
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
5.1 ไม่เกิน 20,000 บาท	29	26
5.2 20,000 – 25,000 บาท	23	20.50
5.3 25,001 – 30,000 บาท	23	20.50
5.4 มากกว่า 30,000 บาท	37	33.00
รวม	112	100.00

ตาราง 6 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ  
การอาชีวศึกษา (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
6. ประสบการณ์ในการทำงาน		
6.1 ไม่เกิน 5 ปี	15	13.40
6.2 5 - 10 ปี	35	31.30
6.3 11 - 15 ปี	25	22.30
6.4 มากกว่า 15 ปี	37	33.00
รวม	112	100.00

จากตาราง 6 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 92) รองลงมาเป็นเพศชาย (ร้อยละ 8) ตามลำดับอายุ 31 - 40 ปี (ร้อยละ 41.10) รองลงมา อายุมากกว่า 41 - 50 ปี (ร้อยละ 37.50) ตามลำดับสถานภาพ สมรส (ร้อยละ 54.50) รองลงมา สถานภาพ โสด (ร้อยละ 45.50) ตามลำดับระดับการศึกษา ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า (ร้อยละ 69.60) รองลงมา สูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 30.40) ตามลำดับ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน เกิน 30,000 บาท (ร้อยละ 33) รองลงมา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ไม่เกิน 20,000 บาท (ร้อยละ 26) ตามลำดับ ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 37) รองลงมา ประสบการณ์ในการทำงาน 5-10 ปี (ร้อยละ 35) ตามลำดับ

พหุ ประถมศึกษา



ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตาราง 7 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
1. ประเภทของสถานศึกษา		
1.1 วิทยาลัยเทคนิค	54	48.20
1.2 วิทยาลัยอาชีวศึกษา	12	10.70
1.3 วิทยาลัยการอาชีพ	30	26.80
1.4 วิทยาลัยสารพัดช่าง	6	5.40
1.5 วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี	9	8.00
1.6 อื่น ๆ โปรดระบุ.....	1	0.90
รวม	112	100.00
2. ขนาดของสถานศึกษา		
2.1 นักศึกษาไม่เกิน 1,000 คน	38	33.90
2.2 นักศึกษาตั้งแต่ 1,000 ถึง 2,000 คน	41	36.60
2.3 นักศึกษาตั้งแต่ 2,000 คนขึ้นไป	33	29.50
รวม	112	100
3. จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน		
3.1 ไม่เกิน 60 คน	28	25.00
3.2 61 - 90 คน	44	39.30
3.3 91 - 100 คน	11	9.80
3.4 มากกว่า 120 คน	29	25.90
รวม	112	100
4. สถานที่ตั้ง		
4.1 ภาคเหนือ	12	10.70
4.2 ภาคกลาง	14	12.50
4.3 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	72	64.30
4.4 ภาคตะวันออก	8	7.10
4.5 ภาคใต้	6	5.40
รวม	112	100

จากตาราง 7 พบว่า ประเภทของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นวิทยาลัยเทคนิค (ร้อยละ 48.20) รองลงมา วิทยาลัยการอาชีพ (ร้อยละ 26.80) ตามลำดับ ขนาดของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่นักศึกษาตั้งแต่ 1,000 ถึง 2,000 คน (ร้อยละ 36.60) รองลงมา นักศึกษาไม่เกิน 1,000 คน (ร้อยละ 33.90) ตามลำดับ จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน 61-90 คน (ร้อยละ 39.30) รองลงมา จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน มากกว่า 120 คน (ร้อยละ 25.90) ตามลำดับ สถานที่ตั้ง ส่วนใหญ่เป็นภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ร้อยละ 64.30) รองลงมา สถานที่ตั้ง ภาคกลาง (ร้อยละ 12.50) ตามลำดับ

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของหัวหน้างานบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ โดยรวมของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	4.35	0.53	มาก
2. ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ	4.45	0.53	มาก
3. ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง	4.34	0.47	มาก
4. ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล	4.26	0.53	มาก
โดยรวม	4.35	0.42	มาก

จากตาราง 8 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.35$ ,  $SD = 0.42$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ ( $\bar{X} = 4.45$ ,  $SD = 0.53$ ) ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ( $\bar{X} = 4.35$ ,  $SD = 0.53$ ) ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง ( $\bar{X} = 4.34$ ,  $SD = 0.47$ ) และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ( $\bar{X} = 4.26$ ,  $SD = 0.53$ )

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นรายชื่อของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ในการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้อง	4.10	0.79	มาก
2. ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ที่ปรับปรุงใหม่ในการเบิกจ่าย งบประมาณได้ทันเวลา	4.47	0.65	มาก
3. ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ที่ปรับปรุงใหม่ในการบริหาร ทรัพยากรภายในองค์กรได้อย่างคุ้มค่า	4.36	0.74	มาก
4. ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินจากระบบ GFMS ได้อย่าง ถูกต้องและเหมาะสม	4.45	0.69	มาก
โดยรวม	4.35	0.53	มาก

จากตาราง 9 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.35$ ,  $SD = 0.53$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ที่ปรับปรุงใหม่ในการเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันเวลา ( $\bar{X} = 4.47$ ,  $SD = 0.65$ ) ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินจากระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ( $\bar{X} = 4.45$ ,  $SD = 0.69$ ) และท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ที่ปรับปรุงใหม่ในการบริหารทรัพยากรภายในองค์กรได้อย่างคุ้มค่า ( $\bar{X} = 4.36$ ,  $SD = 0.74$ )

ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ เป็นรายชื่อของ

หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถบริหารงบประมาณแผ่นดิน การบริหารเงินคงคลัง การบริหารเงินนอก งบประมาณ และการบริหารเงินทุนหมุนเวียน ได้อย่างเหมาะสม	4.34	0.65	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการบริหารพัสดุ การบริหาร ทรัพย์สินของแผ่นดิน และการบริหารบัญชีรัฐบาล ได้อย่างถูกต้อง	4.44	0.68	มาก
3. ท่านมุ่งมั่นต่อการจัดระบบข้อมูลข่าวสารทาง การคลัง การบริหารการตรวจสอบและรายงาน ทางการคลัง และการบริหารการประเมินผล ทางการคลังเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการทำงาน	4.55	0.66	มากที่สุด
4. ท่านสามารถบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกับของ หน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ กำหนดไว้ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	4.47	0.67	มาก
โดยรวม	4.45	0.53	มาก

จากตาราง 10 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.45$ ,  $SD = 0.53$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากที่สุด 1 ข้อ และอยู่ในระดับมาก 3 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมุ่งมั่นต่อการจัดระบบข้อมูลข่าวสารทางการคลัง การบริหารการตรวจสอบและรายงานทางการคลัง และการบริหารการประเมินผลทางการคลังเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการทำงาน ( $\bar{X} = 4.55$ ,  $SD = 0.66$ ) ท่านสามารถบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกับของหน่วยงานภาครัฐเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ( $\bar{X} = 4.47$ ,  $SD = 0.67$ ) ท่านให้ความสำคัญกับการบริหารพัสดุ การบริหารทรัพย์สินของแผ่นดิน และการบริหารบัญชีรัฐบาลได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.44$ ,  $SD = 0.68$ )

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง เป็นรายชื่อของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านเชื่อว่าการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลัก ทฤษฎี หลักเหตุผล และ/หรือหลักความ รับผิดชอบของนักบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	4.51	0.60	มากที่สุด
2. ท่านเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี อย่างสม่ำเสมอ	4.05	0.82	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่ามีประสบการณ์การทำงานทาง วิชาชีพบัญชีภาครัฐ	4.27	0.72	มาก
4. ท่านส่งเสริมการประเมินผลการปฏิบัติงานทาง บัญชีภาครัฐ	4.52	0.59	มากที่สุด
โดยรวม	4.34	0.47	มาก

จากตาราง 11 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเองโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.34$ ,  $SD = 0.47$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อ อยู่ในระดับมากที่สุด 2 ข้อ และอยู่ในระดับมาก 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านส่งเสริมการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐ ( $\bar{X} = 4.52$ ,  $SD = 0.59$ ) ท่านเชื่อว่าการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลักทฤษฎี หลักเหตุผล และ/หรือหลักความรับผิดชอบของนักบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X} = 4.51$ ,  $SD = 0.60$ ) และท่านเชื่อมั่นว่ามีประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชีภาครัฐ ( $\bar{X} = 4.27$ ,  $SD = 0.72$ )

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล เป็นรายชื่อของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมั่นใจว่ามีความสามารถในการปรับใช้ เทคโนโลยีดิจิทัลสู่การปฏิบัติงานตามพันธกิจของ บุคลากรสายสอนและสายสนับสนุน	4.33	0.59	มาก
2. ท่านมีความสามารถในการปฏิบัติงานทางการ บัญชีจากระบบเทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างถูกต้อง	4.25	0.66	มาก
3. ท่านมีการพัฒนาคุณภาพงานภาครัฐด้วยระบบ เทคโนโลยีดิจิทัลภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ	4.34	0.66	มาก
4. ท่านได้รับการสนับสนุนส่งเสริมการเป็นผู้นำ ทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัล รวมถึงการขับเคลื่อน การเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัล	4.12	0.76	มาก
โดยรวม	4.26	0.53	มาก

จากตาราง 12 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.26$ ,  $SD = 0.53$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีการพัฒนาคุณภาพงานภาครัฐด้วยระบบเทคโนโลยีดิจิทัลภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ ( $\bar{x} = 4.34$ ,  $SD = 0.66$ ) ท่านมั่นใจว่ามีความสามารถในการปรับใช้เทคโนโลยีดิจิทัลสู่การปฏิบัติงานตามพันธกิจของบุคลากรสายสอนและสายสนับสนุน ( $\bar{x} = 4.33$ ,  $SD = 0.59$ ) และท่านมีความสามารถในการปฏิบัติงานทางการบัญชีจากระบบเทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{x} = 4.25$ ,  $SD = 0.66$ )

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา  
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของหัวหน้า  
งานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพรายงานทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความถูกต้อง	4.58	0.54	มากที่สุด
2. ด้านความโปร่งใส	4.77	0.40	มากที่สุด
3. ด้านความรับผิดชอบ	4.67	0.41	มากที่สุด
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ	4.29	0.63	มาก
โดยรวม	4.58	0.37	มากที่สุด

จากตาราง 13 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.58$ ,  $SD = 0.37$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด 3 ด้าน และอยู่ในระดับมาก 1 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความโปร่งใส ( $\bar{X} = 4.77$ ,  $SD = 0.40$ ) ด้านความรับผิดชอบ ( $\bar{X} = 4.67$ ,  $SD = 0.41$ ) ด้านความถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.58$ ,  $SD = 0.54$ ) และด้านความมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.29$ ,  $SD = 0.63$ )

พหุ ประ โท ชี เว



ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้องเป็นรายชื่อของ  
หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหว ของบัญชีแยกประเภทได้อย่างครบถ้วน	4.60	0.63	มากที่สุด
2. ท่านมีการจัดทำบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ได้อย่างถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานที่ ปรากฏอยู่	4.57	0.58	มากที่สุด
3. ท่านมีการรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชี แยกประเภททุกบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.57	0.62	มากที่สุด
โดยรวม	4.58	0.54	มากที่สุด

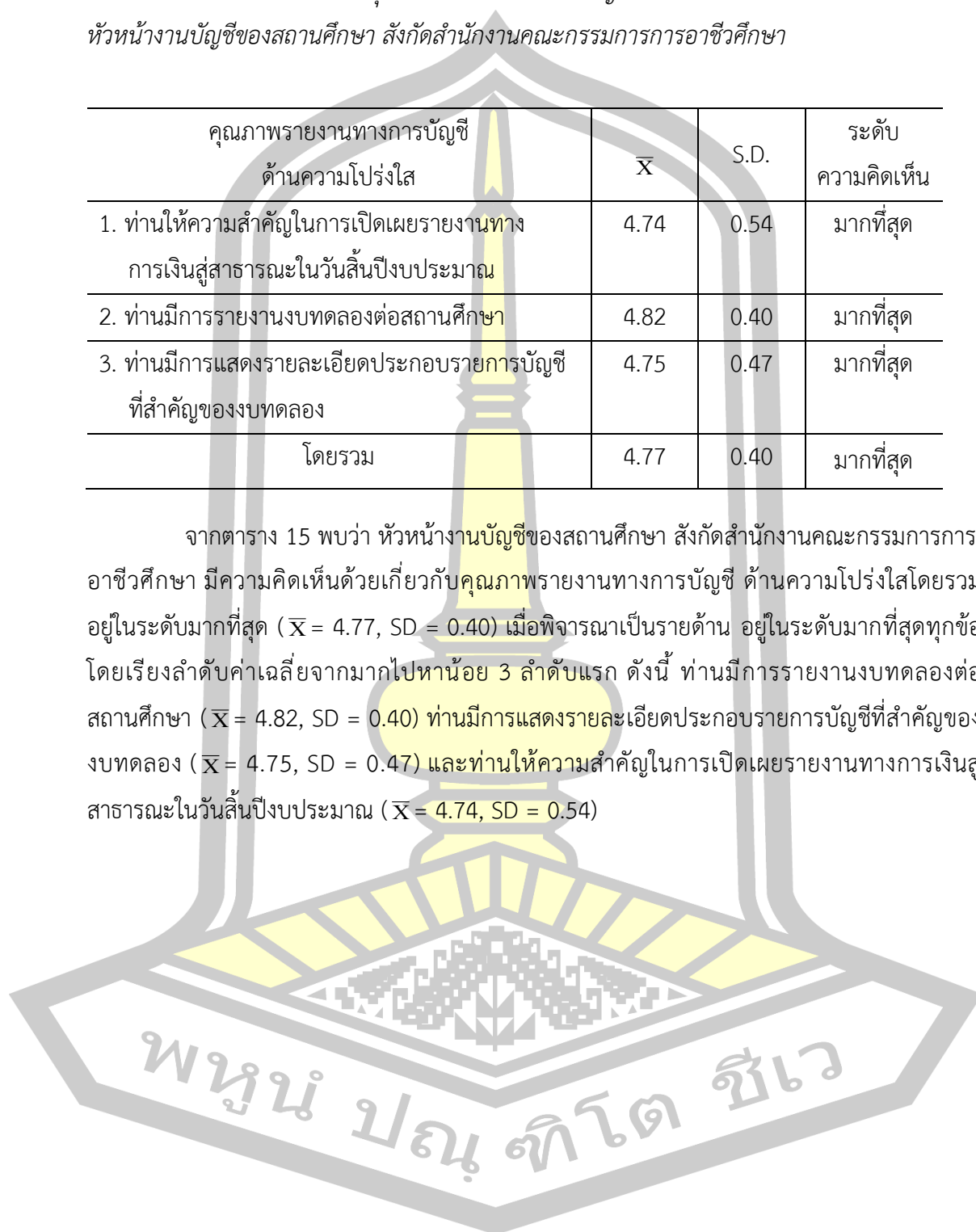
จากตาราง 14 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้องโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.58$ ,  $SD = 0.54$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับ ดังนี้ ท่านมีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทได้อย่างครบถ้วน ( $\bar{X} = 4.60$ ,  $SD = 0.63$ ) ท่านมีการจัดทำบัญชีแยกประเภทในงบทดลองได้อย่างถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานที่ปรากฏอยู่ ( $\bar{X} = 4.57$ ,  $SD = 0.58$ ) และท่านมีการรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภททุกบัญชีได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X} = 4.57$ ,  $SD = 0.62$ )

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความโปร่งใสเป็นรายข้อของ  
หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความโปร่งใส	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยรายงานทาง การเงินสู่สาธารณะในวันสิ้นปีงบประมาณ	4.74	0.54	มากที่สุด
2. ท่านมีการรายงานงบทดลองต่อสถานศึกษา	4.82	0.40	มากที่สุด
3. ท่านมีการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชี ที่สำคัญของงบทดลอง	4.75	0.47	มากที่สุด
โดยรวม	4.77	0.40	มากที่สุด

จากตาราง 15 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความโปร่งใสโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.77$ ,  $SD = 0.40$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีการรายงานงบทดลองต่อสถานศึกษา ( $\bar{x} = 4.82$ ,  $SD = 0.40$ ) ท่านมีการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ( $\bar{x} = 4.75$ ,  $SD = 0.47$ ) และท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยรายงานทางการเงินสู่สาธารณะในวันสิ้นปีงบประมาณ ( $\bar{x} = 4.74$ ,  $SD = 0.54$ )



ตาราง 16 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความรับผิดชอบเป็นรายข้อของ  
หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความรับผิดชอบ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีการจัดส่งรายงานทางการเงินภายในเวลาที่กำหนด	4.75	0.51	มากที่สุด
2. ท่านมีการจัดส่งผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานกำกับดูแล	4.73	0.48	มากที่สุด
3. ท่านมีการรายงานข้อมูลทางการเงินในระบบ New GFMS Thai	4.70	0.53	มากที่สุด
4. ท่านมีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีที่ผู้ตรวจสอบภายใน มีการทักท้วง	4.52	0.68	มากที่สุด
โดยรวม	4.67	0.41	มากที่สุด

จากตาราง 16 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความรับผิดชอบโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.67$ ,  $SD = 0.41$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีการจัดส่งรายงานทางการเงินภายในเวลาที่กำหนด ( $\bar{X} = 4.75$ ,  $SD = 0.51$ ) ท่านมีการจัดส่งผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานกำกับดูแล ( $\bar{X} = 4.73$ ,  $SD = 0.48$ ) และท่านมีการรายงานข้อมูลทางการเงินในระบบ New GFMS Thai ( $\bar{X} = 4.70$ ,  $SD = 0.53$ )

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 17 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพเป็นรายข้อของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน	4.31	0.81	มาก
2. ท่านมีการจัดทำต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร	4.03	1.00	มาก
3. ท่านมีการจัดทำแผนงบประมาณตามที่กำหนดไว้	4.42	0.73	มาก
4. ท่านมีการรายงานผลการดำเนินงานจากการใช้ ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	4.40	0.66	มาก
โดยรวม	4.29	0.63	มาก

จากตาราง 17 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.29$ ,  $SD = 0.63$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีการจัดทำแผนงบประมาณตามที่กำหนดไว้ ( $\bar{X} = 4.42$ ,  $SD = 0.73$ ) ท่านมีการรายงานผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.40$ ,  $SD = 0.66$ ) และท่านมีการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน ( $\bar{X} = 4.31$ ,  $SD = 0.81$ )

พหุ ประถม โท ชีวะ

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

### 5.1 เพศ

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมและเป็นรายด้านของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	เพศชาย		เพศหญิง		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	4.33	0.68	4.35	0.52	0.099	0.187
2. ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ	4.61	0.51	4.44	0.53	0.917	0.184
3. ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง	4.41	0.43	4.33	0.47	0.480	0.165
4. ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล	4.44	0.49	4.25	0.53	1.032	0.186
โดยรวม	4.45	0.25	4.34	0.44	0.705	0.149

จากตาราง 18 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัว สู่รัฐบาลดิจิทัล ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

## 5.2 อายุ

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีอายุ แตกต่างกัน (ANOVA)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	แหล่งของความแปรปรวน	Df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.370	0.123	0.663	0.577
	ภายในกลุ่ม	108	20.109	0.186		
	รวม	111	20.480			

จากตาราง 19 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีอายุ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

## 5.3 สถานภาพ

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (t-test)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	โสด		สมรส		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	4.27	0.54	4.40	0.53	-1.28	0.101
2. ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ	4.31	0.59	4.57	0.44	-2.65	0.098
3. ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง	4.25	0.53	4.41	0.40	-1.83	0.088
4. ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล	4.30	0.56	4.23	0.51	0.739	0.101
โดยรวม	4.28	0.47	4.40	0.38	-1.475	0.081

จากตาราง 20 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

#### 5.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมและเป็นรายด้านของ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (t-test)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า		สูงกว่าปริญญาตรี		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	4.34	0.53	4.36	0.55	-0.223	0.110
2. ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ	4.39	0.56	4.59	0.42	-1.866	0.107
3. ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง	4.28	0.50	4.48	0.36	-2.121	0.095
4. ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล	4.24	0.50	4.31	0.59	-0.629	0.110
โดยรวม	4.31	0.44	4.44	0.39	-1.419	0.087

จากตาราง 21 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )



### 5.5 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (ANOVA)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	แหล่งของความแปรปรวน	Df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.496	0.165	0.894	0.447
	ภายในกลุ่ม	108	19.983	0.185		
	รวม	111	20.480			

จากตาราง 22 หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p>0.05$ )

### 5.6 ประสิทธิภาพในการทำงาน

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน (ANOVA)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	แหล่งของความแปรปรวน	Df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.956	0.652	3.802	0.012
	ภายในกลุ่ม	108	18.523	0.172		
	รวม	111	20.480			

จากตาราง 23 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p<0.01$ )

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน

### 6.1 เพศ

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ แตกต่างกัน (t-test)

คุณภาพรายงานทางการบัญชี	เพศชาย		เพศหญิง		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านความถูกต้อง	4.55	0.40	4.58	0.55	-0.158	0.191
2. ด้านความโปร่งใส	4.70	0.58	4.77	0.38	-0.520	0.140
3. ด้านความรับผิดชอบ	4.55	0.49	4.68	0.40	-0.931	0.143
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ	4.50	0.46	4.27	0.64	1.016	0.219
โดยรวม	4.57	0.37	4.58	0.37	-0.026	0.129

จากตาราง 24 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ แตกต่างกัน ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี เป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบและด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

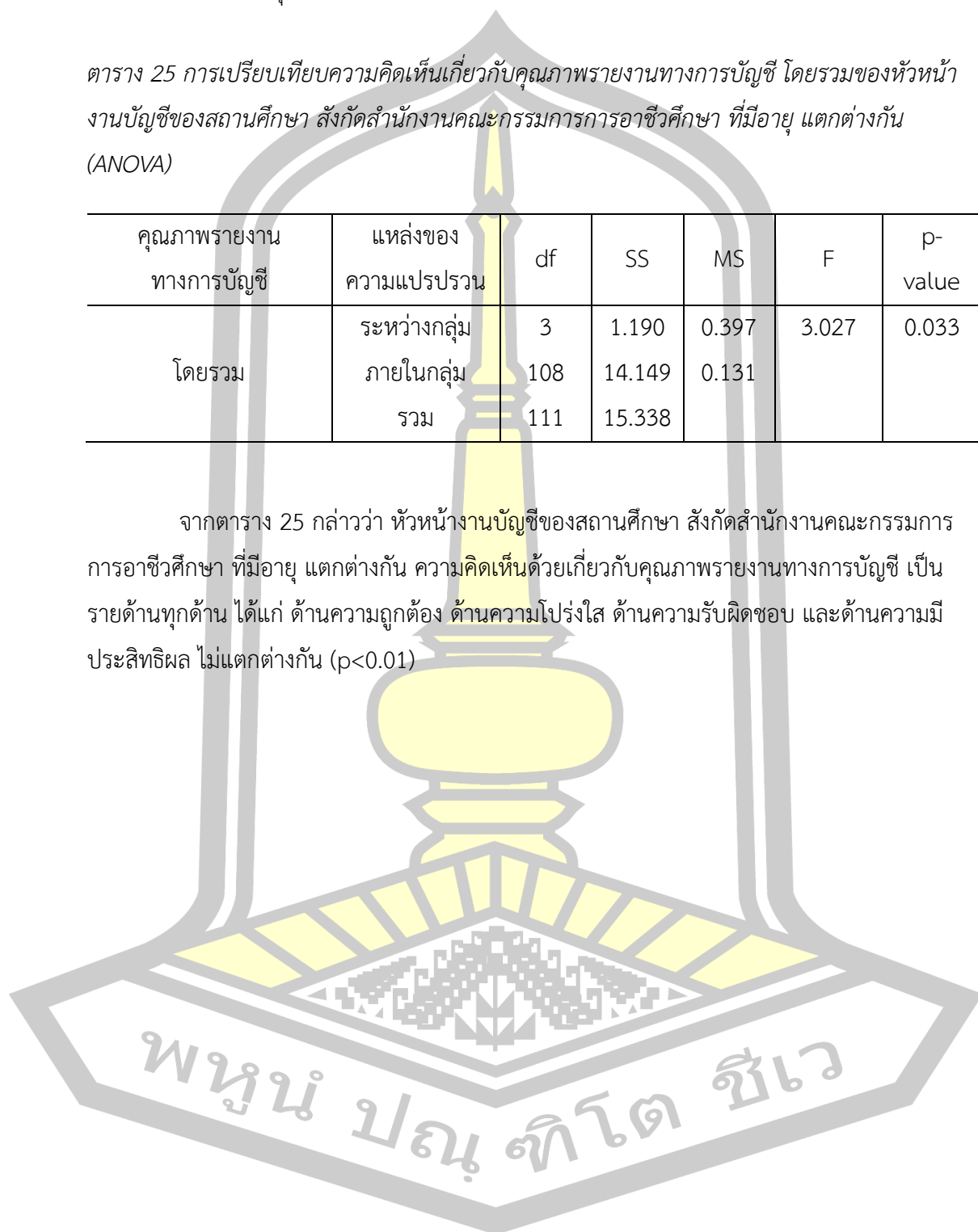
พหุ ประถม โท ชีวะ

## 6.2 อายุ

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวมของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีอายุ แตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงาน ทางการบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p- value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.190	0.397	3.027	0.033
	ภายในกลุ่ม	108	14.149	0.131		
	รวม	111	15.338			

จากตาราง 25 กล่าวว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีอายุ แตกต่างกัน ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ( $p < 0.01$ )

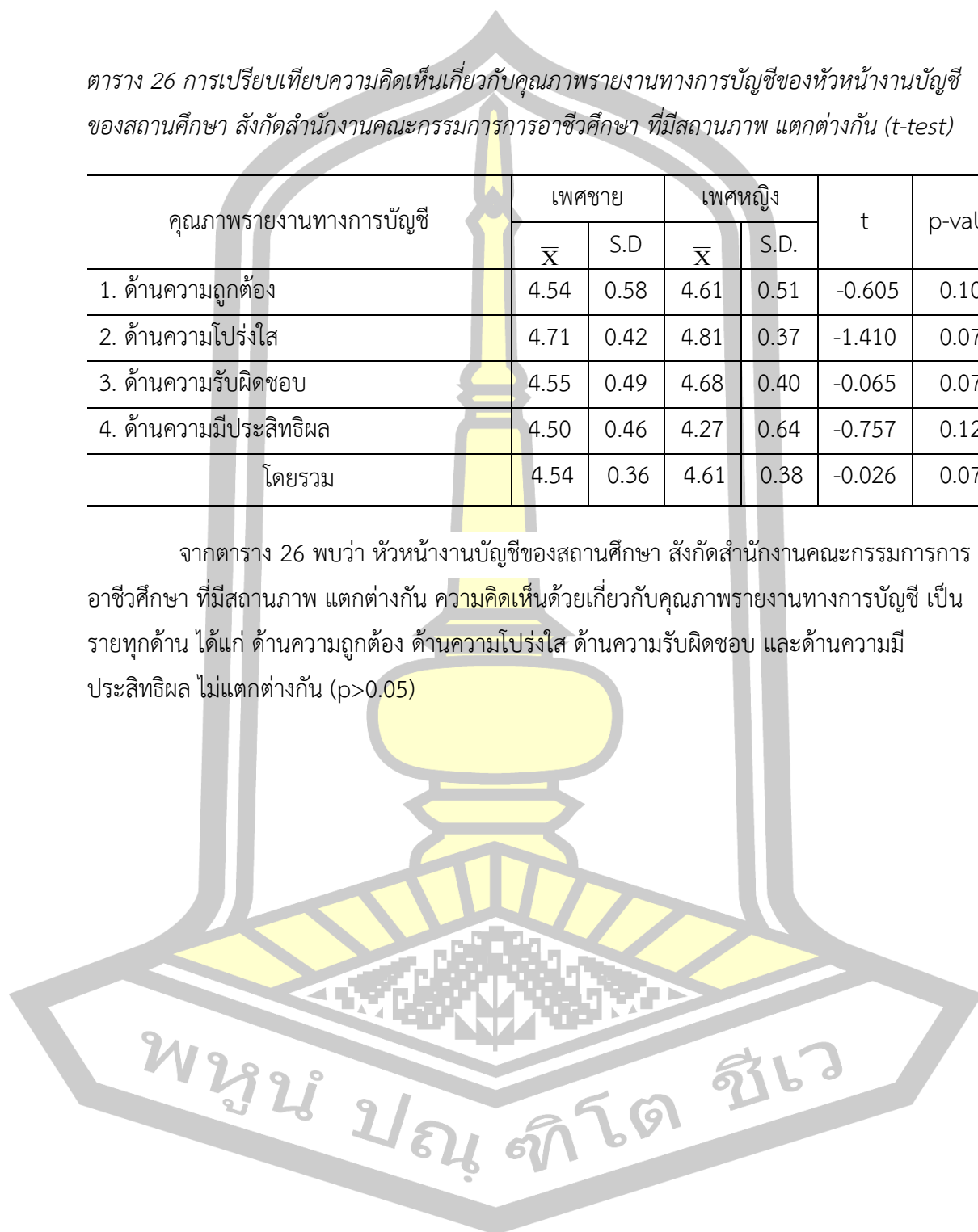


## 6.3 สถานภาพ

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน (t-test)

คุณภาพรายงานทางการบัญชี	เพศชาย		เพศหญิง		t	p-value
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านความถูกต้อง	4.54	0.58	4.61	0.51	-0.605	0.104
2. ด้านความโปร่งใส	4.71	0.42	4.81	0.37	-1.410	0.076
3. ด้านความรับผิดชอบ	4.55	0.49	4.68	0.40	-0.065	0.078
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ	4.50	0.46	4.27	0.64	-0.757	0.120
โดยรวม	4.54	0.36	4.61	0.38	-0.026	0.070

จากตาราง 26 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานภาพ แตกต่างกัน ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี เป็นรายทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



## 6.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน (t-test)

คุณภาพรายงานทางการบัญชี	ปริญญาตรี หรือเทียบเท่า		สูงกว่า ปริญญาตรี		t	p-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. ด้านความถูกต้อง	4.53	0.57	4.69	0.46	-1.447	0.111
2. ด้านความโปร่งใส	4.68	0.43	4.96	0.22	-1.239	0.078
3. ด้านความรับผิดชอบ	4.66	0.42	4.69	0.38	-1.805	0.852
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ	4.28	0.56	4.31	0.76	-1.452	0.130
โดยรวม	4.54	0.39	4.66	0.33	-1.629	0.075

จากตาราง 27 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )



### 6.5 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวมของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงานทางการบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	Df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.778	0.259	1.924	0.130
	ภายในกลุ่ม	108	14.560	0.135		
	รวม	111	15.338			

จากตาราง 28 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.05$ )

### 6.6 ประสิทธิภาพในการทำงาน

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวมของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน (ANOVA)

คุณภาพรายงานทางการบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	Df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.762	0.587	4.671	0.004*
	ภายในกลุ่ม	108	13.577	0.126		
	รวม	111	15.338			

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 29 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน ( $p < 0.01$ ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีเป็นรายด้านของ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	คุณภาพรายงาน ทางการบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12	278.095	2.328	0.007*

จากตาราง 30 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี แตกต่างกัน ( $p < 0.01$ ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผู้วิจัย ได้ทำการทดสอบ Univariate Test วิ่งผลการทดสอบพบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ไม่แตกต่างกัน ( $p > 0.01$ )

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานทางการบัญชีที่มีต่อหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน ดังนี้

$H_1$  : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบบกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

$H_2$  : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ มีความสัมพันธ์และผลกระทบบกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

$H_3$  : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบบกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

$H_4$  : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล มีความสัมพันธ์และผลกระทบบกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



### ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

ตาราง 31 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	ARQ	GFS	PSM	SIL	DGA	VIFs
$\bar{x}$	4.58	4.35	4.45	4.34	4.26	
S.D	0.37	0.53	0.53	0.47	0.53	
ARQ	-	0.663 *	0.748 *	0.583 *	0.536*	
GFS		-	0.724 *	0.467 *	0.473*	2.146
PSM			-	0.575 *	0.544*	2.521
SIL				-	0.688*	2.132
DGA					-	2.049

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 31 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าตั้งแต่ 2.049 – 2.521 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐ ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม (ARQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.536 – 0.748 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม (ARQ) ดังนี้

$$ARQ = 1.714 + 0.155GFS + 0.315PSM + 0.137SIL + 0.045DGA$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม (ARQ) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 44.069$ ;  $p < 0.01$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.608 (ตาราง 31) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม (ARQ) ปรากฏผลดังตาราง 32

ตาราง 32 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชีโดยรวม  
หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี โดยรวม (ARQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.714	0.228	7.505	0.000**
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการ เงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.155	0.060	2.579	0.011*
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.315	0.66	4.775	0.000**
ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนา ตนเอง (SIL)	0.137	0.68	2.011	0.047*
ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA)	0.045	0.59	0.762	0.448

F = 44.069 p<0.01 Adj R<sup>2</sup> = 0.608

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 32 พบว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (PSA) ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหาร  
การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) ด้านทักษะการ  
เรียนรู้และการพัฒนาตนเอง (SIL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบบางอย่างกับคุณภาพรายงานทางการเงิน  
บัญชี โดยรวม (ARQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 2 และ 3  
สำหรับด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน  
บัญชีโดยรวม จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 4

เมื่อนำทักษะนักบัญชีภาครัฐ (PSA) ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลัง  
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) ด้านทักษะการเรียนรู้และ  
การพัฒนาตนเอง (SIL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี (ARQ) ได้ค่า

สัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.610 (ตาราง 44 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$ARQ = 1.733 + 0.160GFS + 0.322PSM + 0.165SIL$$

ตาราง 33 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีด้านความถูกต้อง หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	ACC	PGS	PSM	SIL	DGA	VIFs
$\bar{x}$	4.58	4.35	4.45	4.34	4.26	
S.D	0.54	0.53	0.53	0.47	0.53	
ACC	-	0.682*	0.584*	0.546	0.545*	
GFS		-	0.575*	0.544*	0.724*	2.146
PSM			-	0.688*	0.467*	2.521
SIL				-	0.473*	2.132
DGA					-	2.049

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 33 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าตั้งแต่ 2.049 – 2.521 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม (ARQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.545 – 0.682 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง (ACC) ดังนี้

$$ACC = 1.714 + 0.155GFS + 0.315PSM + 0.137SIL + 0.045DGA$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม (ARQ) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 44.069$ ;  $p < 0.01$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj  $R^2$ ) เท่ากับ 0.608 (ตาราง 33) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ทักษะนักบัญชีภาครัฐแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง (ACC) ปรากฏผลดังตาราง 34

ตาราง 34 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (PSA)	คุณภาพรายงานทางการบัญชี (ARQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.714	0.228	7.505	0.000**
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.155	0.060	2.579	0.011*
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.315	0.066	4.775	0.000**
ด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (SIL)	0.137	0.068	2.011	0.047*
ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA)	0.045	0.059	0.762	0.448

$F = 44.069$   $p > 0.01$   $Adj R^2 = 0.608$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 34 พบว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (PSA) ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง (SIL) มีความสัมพันธ์ผลกระทบบวกกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม (ARQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 2

และ 3 สำหรับด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง (ACC) จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 4

เมื่อนำทักษะนักบัญชีภาครัฐ (PSA) ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง (SIL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการบัญชี (ARQ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.608 (ตาราง 45 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$ACC = 0.699 + 0.077GFS + 0.481PSM + 0.324SIL$$

ตาราง 35 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความโปร่งใส หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	TRA	PGS	PSM	SIL	DGA	VIFs
$\bar{x}$	4.77	4.35	4.45	4.34	4.26	
S.D	0.40	0.57	0.53	0.47	0.53	
TRA	-	0.517*	0.570*	0.267*	0.183*	
GFS		-	0.724*	0.467*	0.473*	2.146
PSM			-	0.575*	0.544*	2.521
SIL				-	0.688*	2.132
DGA					-	2.049

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 35 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าตั้งแต่ 2.049 – 2.521 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐ ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความโปร่งใส (TRA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.183 – 0.570

จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงาน  
ทางการบัญชี ด้านความโปร่งใส (TRA) ดังนี้

$$TRA = 2.914 + 0.190GFS + 0.377PSM + 0.010SIL + 0.162DGA$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานทางการบัญชีโดยรวม (ARQ)  
ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 16.219$ ;  $p < 0.01$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของ  
การพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.354 (ตาราง 35) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์  
ระหว่างตัวแปรอิสระที่ทักษะนักบัญชีภาครัฐแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทาง  
การบัญชี ด้านความโปร่งใส (TRA) ปรากฏผลดังตาราง 36

ตาราง 36 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี  
ด้านความโปร่งใส หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการบัญชี (ARQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	ถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.914	0.318	9.171	0.000***
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการ เงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.190	0.084	2.265	0.026**
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.377	0.092	4.100	0.000***
ด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (SIL)	0.010	0.095	0.103	0.918
ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA)	-0.162	0.082	-1.967	0.052

$F = 21.821$   $p < 0.01$   $Adj R^2 = 0.360$

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 36 พบว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินการคลังภาครัฐ (TRA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินการคลังภาครัฐ (TRA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินการคลังภาครัฐ (TRA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐาน ที่ 1 2 และสำหรับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (SIL) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินการคลังภาครัฐ (TRA) จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 3 และ 4

เมื่อนำทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินการคลังภาครัฐ (TRA) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.253 (ตาราง 46 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$TRA = 2.792 + 0.145SIL + 0.282DGA$$

พูน ปณ ทิโต ชีเว



ตาราง 37 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	RES	GFS	PSM	SIL	DGA	VIFs
$\bar{X}$	4.35	4.45	4.34	4.26	4.67	
S.D	0.53	0.53	0.47	0.53	0.41	
RES	-	0.451*	0.499*	0.268*	0.220*	
GFS		-	0.724*	0.467*	0.473*	2.146
PSM			-	0.688*	0.268*	2.521
SIL				-	0.688*	2.132
DGA					-	2.049

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 37 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าตั้งแต่ 2.049 – 2.521 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐ ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบ (RES) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.220 – 0.499 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบ (RES) ดังนี้

$$RES = 2.899 + 0.157GFS + 0.310PSM + 0.013SIL - 0.080DGA$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบ (RES) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 10.020$ ;  $p < 0.01$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.245 (ตาราง 37)

เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบ (RES) ปรากฏผลดังตาราง 38

ตาราง 38 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี  
ด้านความรับผิดชอบต่อ (RES) หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ  
อาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี (ARQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	ถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.899	0.352	8.231	0.000**
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.157	0.093	1.694	0.093*
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.310	0.102	3.048	0.003**
ด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (SIL)	0.013	0.105	0.120	0.904
ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA)	-0.080	0.091	-0.881	0.380

F = 10.020 p<0.01 Adj R<sup>2</sup> = 0.245

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 38 พบว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อ (RES) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อ (RES) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.10 จึงยอมรับสมมติฐาน ที่ 1 และ 2 สำหรับด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (SIL) และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อ (RES) จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 3 และ 4

เมื่อนำทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) และด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อ (RES) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R<sup>2</sup>) เท่ากับ 0.253 (ตาราง 47 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$RES = 2.667 + 0.164GFS + 0.312PSM$$

ตาราง 39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	EFF	GFS	PSM	SIL	DGA	VIFs
$\bar{x}$	4.35	4.45	4.34	4.26	4.29	
S.D	0.53	0.53	0.47	0.53	0.63	
EFF	-	0.464*	0.481*	0.520*	0.528*	
GFS		-	0.724*	0.467*	0.473*	2.146
PSM			-	0.575*	0.544*	2.521
SIL				-	0.688*	2.132
DGA					-	2.049

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 39 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าตั้งแต่ 2.049 – 2.521 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.464 – 0.528 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) ดังนี้

$$EFF = 0.402 + 0.211GFS + 0.113PSM + 0.284SIL + 0.289DGA$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $F = 15.634$ ;  $p > 0.01$ ) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.345 (ตาราง 39)

เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ทักษะนักบัญชีภาครัฐแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) ปรากฏผลดังตาราง 40

ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการบัญชี (ARQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.402	0.502	0.799	0.426
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.211	0.132	1.597	0.113
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.113	0.145	0.781	0.437
ด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (SIL)	0.284	0.150	1.898	0.060*
ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA)	0.289	0.130	2.226	0.028**

$F = 15.634$   $p < 0.01$   $Adj R^2 = 0.345$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.10

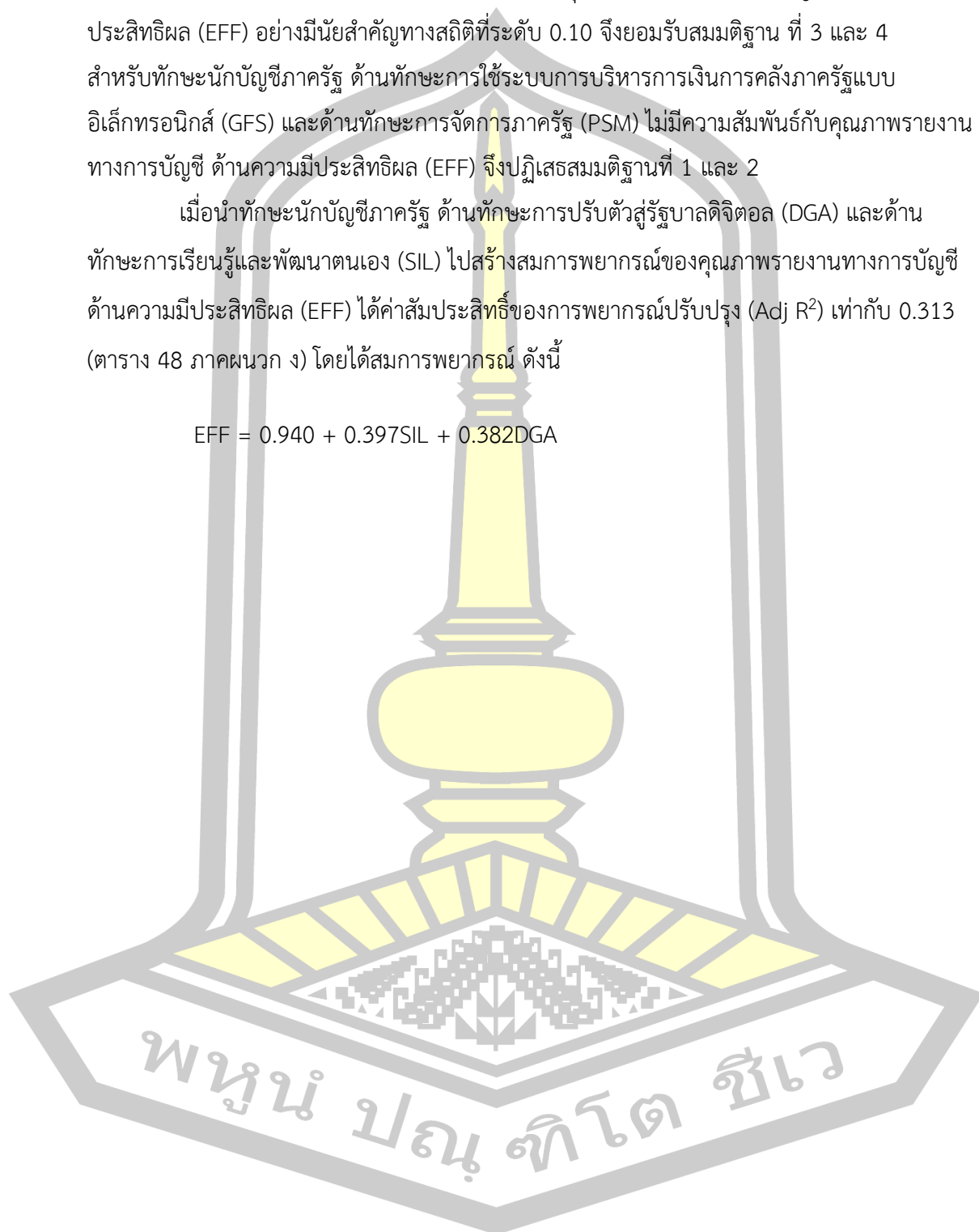
\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนา

ตนเอง (SIL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.10 จึงยอมรับสมมติฐาน ที่ 3 และ 4 สำหรับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) และด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 1 และ 2

เมื่อนำทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA) และด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (SIL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ (EFF) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ( $Adj R^2$ ) เท่ากับ 0.313 (ตาราง 48 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$EFF = 0.940 + 0.397SIL + 0.382DGA$$



## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

งานวิจัย ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประเด็นการนำเสนอ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผลการวิจัย
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

#### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะนักบัญชีภาครัฐของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
5. เพื่อเปรียบเทียบทักษะนักบัญชีภาครัฐของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

## สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถสรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง อายุ 31 - 40 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า รายได้เฉลี่ยต่อเดือนไม่เกิน 20,000 บาท ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี
2. สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นวิทยาลัยเทคนิค ขนาดของสถานศึกษามีนักศึกษาตั้งแต่ 1,000 ถึง 2,000 คน จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน จำนวน 61 - 90 คน และสถานที่ตั้งภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ เช่น ท่านมุ่งมั่นต่อการจัดระบบข้อมูลข่าวสารทางการคลัง การบริหาร การตรวจสอบและรายงานทางการคลัง และการบริหารการประเมินผลทางการคลังเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการทำงาน ท่านสามารถบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกับของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ท่านให้ความสำคัญกับการบริหารพัสดุ การบริหารทรัพย์สินของแผ่นดิน และการบริหารบัญชีรัฐบาลได้อย่างถูกต้อง ท่านสามารถบริหารงบประมาณแผ่นดินการบริหารเงินคงคลัง การบริหารเงินนอกงบประมาณ และการบริหารเงินทุนหมุนเวียนได้อย่างเหมาะสม ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ที่ปรับปรุงใหม่ในการเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันเวลา ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินจากระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม และท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ที่ปรับปรุงใหม่ในการบริหารทรัพยากรภายในองค์กรได้อย่างคุ้มค่า ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ในการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้อง ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง ได้แก่ ท่านส่งเสริมการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐ ท่านเชื่อว่าการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลักทฤษฎี หลักเหตุผล และ/หรือหลักความรับผิดชอบของนักบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ท่านเชื่อมั่นว่ามีประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชีภาครัฐ และท่านเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ได้แก่ ท่านมีการพัฒนาคุณภาพงานภาครัฐด้วยระบบเทคโนโลยีดิจิทัลภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ ท่านมั่นใจว่ามีความสามารถในการปรับใช้เทคโนโลยีดิจิทัลสู่การปฏิบัติงานตามพันธกิจของบุคลากรสายสอนและสายสนับสนุน ท่านมีความสามารถในการปฏิบัติงานทางการบัญชีจากระบบเทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างถูกต้อง และท่านได้รับการสนับสนุนส่งเสริมการเป็นผู้นำทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัล รวมถึงการขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัล



4. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใส เช่น ท่านมีการรายงานงบทดลองต่อสถานศึกษา ท่านมีการแสดงรายละเอียด ประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง และท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยรายงานทางการเงินสู่สาธารณะในวันสิ้นปีงบประมาณ ด้านความรับผิดชอบ เช่น ท่านมีการจัดส่งรายงานทางการเงิน ภายในเวลาที่กำหนด ท่านมีการจัดส่งผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานกำกับดูแล ท่านมีการรายงานข้อมูลทางการเงินในระบบ New GFMS Thai และท่านมีการแก้ไขข้อบกพร่องด้าน บัญชีที่ผู้ตรวจสอบภายใน มีการทักท้วง และด้านความถูกต้อง ได้แก่ ท่านมีการแสดงยอดคงเหลือ และรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทได้อย่างครบถ้วน ท่านมีการรายงานการเคลื่อนไหวของ บัญชีแยกประเภททุกบัญชีได้อย่างถูกต้อง และท่านมีการจัดทำบัญชีแยกประเภทในงบทดลองได้อย่าง ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานที่ปรากฏอยู่ และด้านความมีประสิทธิภาพ ได้แก่ ท่านมีการจัดทำ แผนงบประมาณตามที่กำหนดไว้ ท่านมีการรายงานผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จาก รายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และท่านมีการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน

5. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี เพศ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการจัดการ ภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ไม่ แตกต่างกัน

6. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี อายุ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการจัดการ ภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ไม่ แตกต่างกัน

7. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี สถานภาพ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการ จัดการภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ไม่แตกต่างกัน



15. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน

16. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน

17. ทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม (ARQ) ได้แก่ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง (SIL) และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA) ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$ARQ = 1.733 + 0.160GFS + 0.322PSM + 0.165SIL$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวมรายด้าน กล่าวได้ว่า

1. ด้านความถูกต้อง

$$ACC = 0.699 + 0.077GFS + 0.481PSM + 0.324SIL$$

2. ด้านความโปร่งใส

$$TRA = 2.792 + 0.145SIL + 0.282DGA$$

3. ด้านความรับผิดชอบ

$$RES = 2.667 + 0.164GFS + 0.312PSM$$

4. ด้านความมีประสิทธิภาพ

$$EFF = 0.940 + 0.397SIL + 0.382DGA$$

## อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล อยู่ในระดับมาก

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา จะต้องมีความรู้และความสามารถในการบัญชีของภาครัฐ โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการบัญชี ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่า เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ สอดคล้องกับงานวิจัยของธมลวรรณ เจนธนาสาร (2563) กล่าวว่า เป็นผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยให้ความสำคัญต่อระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีภาครัฐ สอดคล้องกับงานวิจัยของเบญจมาศ วรรณปะเช (2562) กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องการศึกษาค้นคว้า หาความรู้ ติดตามและแลกเปลี่ยนเรียนรู้องค์ความรู้ใหม่ ๆ ทางวิชาการและวิชาชีพทางบัญชีมีการสร้างองค์ความรู้ เพื่อพัฒนาตนเองและพัฒนางาน สอดคล้องกับงานวิจัยของณพล ทับทิมหิน (2562) กล่าวว่า นักบัญชีจำเป็นต้องนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาเป็นกลยุทธ์และเครื่องมือในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยปรับปรุงการบริหารจัดการและบูรณาการการทำงานและข้อมูลภาครัฐให้มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงเข้าด้วยกันให้มีประสิทธิภาพ มีการเปิดเผยข้อมูลภาครัฐต่อสาธารณชน เพื่อเพิ่มความโปร่งใส และสร้างการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วน สอดคล้องกับงานวิจัยของชนาก็ค มุลกะกุล (2560) กล่าวว่า 1) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยรวม ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากที่สุด 2) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย มีความกระตือรือร้นในการทำงาน โดยรวม ได้แก่ ด้านเอกสาร/หลักฐาน ด้านการบันทึกรายการและด้านการจัดทำรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก 3) ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติ

งานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย การปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีส่วนราชการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความกระตือรือร้นในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัยของณฐา ธรเจริญกุล (2561) กล่าวว่าหากพนักงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่สูงขึ้น จะส่งผลให้ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสูงขึ้นด้วยและเมื่อพนักงานบัญชีมีสมรรถนะด้านความรู้ ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านจริยธรรมและทัศนคติ รวมกันสามารถอธิบายประสิทธิผลในการปฏิบัติงานได้ร้อยละ 10.2

2. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากที่สุด และหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี ด้านความมีประสิทธิผล อยู่ในระดับมาก

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา จะต้องปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ซึ่งการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐพล เงินสวาท (2562) กล่าวว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของส่วนราชการ ในการรายงานข้อมูลทางการเงิน การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนดประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทรายการต่าง ๆ และในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน และการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ที่มีความถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์ โดยผู้บริหารหรือผู้ใช้รายงานสามารถนำเอาข้อมูลสารสนเทศนั้นไปให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของHomtong (2013 : บทคัดย่อ) กล่าวว่า หัวหน้างานการเงินมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านความรู้ ด้านประสบการณ์ทำงาน และด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการทำงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความรวดเร็วและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความประหยัดและด้านความมีคุณภาพ หัวหน้างานการเงินที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน หัวหน้างานการเงิน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความ



ชำนาญในวิชาชีพบัญชีโดยรวมและด้านประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน และหัวหน้างานการเงินที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและด้านความประหยัดแตกต่างกัน

3. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ไม่แตกต่างกัน

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา มุ่งเน้นความรู้และความสามารถที่นำมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการบัญชีเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภาครัฐ และความรู้ด้านบัญชีเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานศึกษา ให้ถูกต้องตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ สอดคล้องกับงานวิจัยของปริยากร ปริโยทัยและคณะ (2560 : บทคัดย่อ) กล่าวว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสถานศึกษาโดยรวม ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงานด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารทักษะทางองค์การและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานงานโดยรวม ได้แก่ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการได้รับการยอมรับและด้านความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมาก ซึ่งทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์ เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัยของบุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2561) กล่าวว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านความรู้มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านทักษะวิชาชีพมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม สอดคล้องกับงานวิจัยของYousif Salahelden, et al (2022: Abstract) กล่าวว่า หน่วยงานต้องเพิ่มความสนใจและความรู้ในการประยุกต์ใช้ระบบบริหารข้อมูลการเงินภาครัฐ (GFMS) เนื่องจากมีหน้าที่หลายอย่างในการวางแผนควบคุม และตัดสินใจ- ขนาดใหญ่ขึ้น, พัฒนาอินเทอร์เน็ต, ฐานข้อมูลและพัฒนาคอมพิวเตอร์ ที่ใช้ในกระทรวง ทบวง กรม โดยนำระบบบริหารสารสนเทศการเงินภาครัฐมาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและให้ความเร็วทันต่อการพัฒนาสภาพแวดล้อมทางบัญชีและเพื่อทำหน้าที่บริหารจัดการในด้านการวางแผนและการควบคุม สอดคล้องกับงานวิจัยของIshola,et la (2018 : บทคัดย่อ) กล่าวว่า ประการแรก พนักงานที่มีคุณวุฒิวิชาชีพรายงานผลการปฏิบัติงานมากกว่าพนักงานที่ไม่ผ่านการรับรอง ประการที่สอง พนักงานระดับอุดมศึกษาที่มีการศึกษาระดับอุดมศึกษาสูงกว่าปฏิบัติงานด้าน

บัญชีได้ดีกว่าผู้ที่มีวุฒิการศึกษาต่ำกว่า ประการที่สาม พบผลลัพธ์ที่สำคัญสำหรับเพศและอายุเป็นตัวทำนายผลการปฏิบัติงาน บทความนี้สรุปด้วยคำแนะนำสำหรับการสอบถามในอนาคตเกี่ยวกับความจำเป็นในการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรผ่านทางการศึกษาต่อเนื่องสำหรับพนักงานบัญชีการเงิน

4. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ไม่แตกต่างกัน

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา จะต้องปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับงานวิจัยของวัชรภรณ์ ลาวงค์ (2561: บทคัดย่อ) กล่าวว่า การพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านระบบเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรวดเร็วในการให้บริการ 2) การพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความคุ้มค่า ด้านความโปร่งใส และด้านความรวดเร็วในการให้บริการ และ 3) การพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านระบบลงทะเบียน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุ ด้านความรวดเร็วในการให้บริการ สอดคล้องกับงานวิจัยของหทัยรัตน์ คำผั่น และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา, (2560) กล่าวว่า วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านระบบบัญชีคุณภาพ และด้านการรายงานแบบบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ดังนั้น ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจโรงแรมควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชี ด้านความถูกต้อง ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของSuleiman A.S. Arewa (2009) กล่าวว่า นโยบายและโครงการที่มีความโปร่งใส มีผลกระทบต่อการทำงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐ และการรับผิดชอบต่อสาธารณะควรมีความหนักแน่นที่ยั่งยืน



ในมาตรฐานของความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และมีความโปร่งใส มีความเป็นเหตุเป็นผลในการใช้กฎระเบียบซึ่งระเบียบต่าง ๆ นั้นเพียงพออยู่แล้ว ถึงแม้ว่าอาจจะล้ำสมัยไปบ้าง ต้องมีบทลงโทษที่เข้มงวดและมีการตรวจสอบทางการเงิน ปัญหาหลักของการดำเนินงานการสร้าง ความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และการดำเนินงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกขั้นตอนต้องมีการตรวจสอบวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่า การจัดการและโครงการในการดำเนินงานนั้นไม่มีจุดใดจุดหนึ่งอ่อนแอหรือไม่ตอบสนองต่อระบบ กล่าวโดยสรุปคือ คุณภาพของการรายงานการเงินนั้นต้องสามารถปรับปรุงได้ มีการสร้างระบบที่รัดกุมทุกขั้นตอน ทั้งการจัดการด้านบุคลากรและอุปกรณ์ต่าง ๆ องค์ประกอบด้านบุคลากร และโครงการในระดับบุคคลเป็นเรื่องที่ควรพิจารณาอย่างจริงจัง

5. หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความโปร่งใส แตกต่างกัน

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงานเป็นระยะเวลานาน เมื่อพบเจอปัญหาต่าง ๆ และอุปสรรคในการทำงานจึงสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ และทำให้มีการบริการที่ดีมากกว่าพนักงานที่มีประสบการณ์น้อยกว่า และสามารถจัดทำบัญชีภาครัฐได้ทันตามเวลาที่กำหนด และทำให้การดำเนินงานหรืองานที่ออกมาทำให้เกิดความน่าเชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของโอลดา ศรีมานนท์, (2561) กล่าวว่า นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีอายุและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการเงินบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและด้านการปฏิบัติการแตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรอนงค์ จิระกุล (2560) กล่าวว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ที่มีประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่า ผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่าจะมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS มากกว่า เนื่องจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบนั้น เกิดจากทักษะและการฝึกฝนเมื่อมีประสบการณ์ในการทำงานนานก็จะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS มากขึ้นตามไปด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของฐิติรัตน์ ชะเอม (2563) ศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี กล่าวว่า ระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่ต่างกันมีระดับความคิดเห็นของบุคลากรในสังกัดสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีต่อปัจจัยในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งภาพรวมและรายด้าน สอดคล้องกับงานวิจัยของสุภาภรณ์ ประทุมชัน (2560) กล่าวว่า พนักงานปฏิบัติการ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมุ่งเน้นสมรรถนะหลัก โดยรวมในด้านยึดมั่นในความถูกต้องชอบธรรมและจริยธรรม ด้านบริการที่ดี และด้านการทำงานเป็นทีม อยู่ในระดับมาก เป็นผลมาจากพนักงาน

ปฏิบัติการให้ความสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใสและมีคุณธรรมถูกต้องตามหลักกฎหมายและระเบียบ มีการยึดมั่นในหลักการและจรรยาบรรณของวิชาชีพ มุ่งเน้นให้บริการด้วยความเต็มใจและช่วยแก้ปัญหาของผู้รับบริการ ให้ได้รับความพึงพอใจ การส่งเสริมสนับสนุนการทำงานร่วมกันเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพและยังกล่าวไว้ว่า พนักงานปฏิบัติงานมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรและและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก และกล่าวว่า พนักงานปฏิบัติการเพศชายมีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักด้านการส่งเสริมความเชี่ยวชาญในอาชีพมากกว่าเพศหญิง และประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะหลักการบริการที่ดีแตกต่างกัน เนื่องจากพนักงานที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า พบเจอปัญหาต่าง ๆ และอุปสรรคในการทำงาน จึงสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ และทำให้มีการบริการที่ดี มากกว่าพนักงานที่มีประสบการณ์น้อยกว่า

6. ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี โดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา มุ่งเน้นความรู้และความสามารถที่นำมาใช้ในการพัฒนากระบวนการทางการเงินการบัญชีเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภาครัฐ ความรู้และความสามารถในการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สอดคล้องกับงานวิจัยของวัชรภรณ์ ลาวงค์ (2561: บทคัดย่อ) กล่าวว่า 1) การพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านระบบเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรวดเร็ว ในการให้บริการ 2) การพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านระบบสารสนเทศ เพื่อการจัดการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความคุ้มค่า ด้านความโปร่งใส และด้านความรวดเร็วในการให้บริการ และ 3) การพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ด้านระบบลงทะเบียน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุ ด้านความรวดเร็ว ในการให้บริการ สอดคล้องกับงานวิจัยของสิริกร พรหมพิงกา (2560) กล่าวว่า การนำเข้าข้อมูล ความรู้ความสามารถขีดความ

สามารถของเทคโนโลยีและการสนับสนุนของผู้บริหาร ส่งผลต่อประสิทธิผลของระบบ GFMS อยู่ในระดับมาก มีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ .01 ส่วนความรู้ความสามารถของบุคลากรและขีดความสามารถของเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลของระบบ GFMS อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ( $p > .05$ ) ดังนั้นการที่จะนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ทุกครั้งควรมีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนทุกครั้ง โดยผู้บริหารจะต้องตระหนักถึงความสำคัญของการใช้ระบบ GFMS อย่างจริงจัง สอดคล้องกับงานวิจัยของYousif Salahelden, et al (2022: Abstract) กล่าวว่า หน่วยงานต้องเพิ่มความสนใจและความรู้ในการประยุกต์ใช้ระบบบริหารข้อมูลการเงินภาครัฐ (GFMS) เนื่องจากมีหน้าที่หลายอย่างในการวางแผนควบคุม และตัดสินใจ- ขนาดใหญ่ขึ้น, พัฒนาอินเทอร์เน็ต, ฐานข้อมูล และพัฒนาคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในกระทรวง ทบวง กรม โดยนำระบบบริหารสารสนเทศการเงินภาครัฐมาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและให้ความเร็วทันต่อการพัฒนาสภาพแวดล้อมทางบัญชีและเพื่อทำหน้าที่บริหารจัดการในด้านการวางแผนและการควบคุม

7. ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี โดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา จะต้องมีความสามารถในการบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกันของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ และปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ซึ่งการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของนันทน์ภัส รักเดชะ (2563) กล่าวว่า คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกักการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกักการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของวิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง (2564) กล่าวว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาครัฐราชการ ที่มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบภายในภาครัฐราชการ

ประกอบไปด้วย การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดการตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐสอดคล้องกับงานวิจัยของสุรวดี เอ็มรัตน์ (2561 : 31) กล่าวว่า การให้ความสำคัญกับบุคลากรหรือพนักงาน โดยมีการส่งเสริมการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานให้พนักงานเกิดความรู้ความเชี่ยวชาญในงาน มีทักษะในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบทำให้พนักงานมีความเชี่ยวชาญในงานปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ประสิทธิภาพเป็นเรื่องของการใช้ปัจจัยและกระบวนการในการดำเนินงานโดยมีผลผลิตที่ได้รับเป็นตัวกำกับกับการแสดงประสิทธิภาพของการดำเนินงานใด ๆ อาจแสดงค่าของประสิทธิภาพในลักษณะการเปรียบเทียบระหว่างค่าใช้จ่ายในการลงทุนกับผลกำไรที่ได้รับซึ่งถ้าผลกำไรมีสูงกว่าต้นทุนเท่าไรก็ยิ่งแสดงถึงประสิทธิภาพมากขึ้น ประสิทธิภาพอาจไม่แสดงเป็นค่าประสิทธิภาพเชิงตัวเลข แต่แสดงด้วยการบันทึกถึงลักษณะการใช้เงิน วัสดุ คน และเวลาในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่า ประหยัด ไม่มีการสูญเปล่าเกินความจำเป็นรวมถึงมีการใช้กลยุทธ์หรือเทคนิควิธีการปฏิบัติที่เหมาะสมสามารถนำไปสู่การบังเกิดผลได้เร็วตรงและมีคุณภาพ

8. ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความถูกต้อง และด้านความมีประสิทธิภาพ

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา เป็นผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้และความสามารถในการแสวงหาความรู้ของนักบัญชีภาครัฐ ไม่ว่าจะเป็นความสามารถเชิงเทคนิคทางการเงิน การเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี การมีประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของนันทนา ภูขมัง และคณะ (2560 : บทคัดย่อ) กล่าวว่า นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความชำนาญ เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการเพิ่มสมรรถนะให้เกิดทักษะในการปฏิบัติงานทางการเงินให้มีมาตรฐาน สอดคล้องกับงานวิจัยของLukas Goretzki (2019 : Abstract) กล่าวว่า การพัฒนาตนเองของนักบัญชีในองค์กรต้องอาศัยความรู้ทางการบัญชี อีกทั้งนักบัญชีต้องอาศัยการร่วมมือ ระดมความคิดของบุคลากรในองค์กร ซึ่งจะนำไปสู่การรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพสำเร็จในการทำงานและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของปรียากร ปรีโยทัย และคณะ (2560 : บทคัดย่อ) กล่าวว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสถานศึกษาโดยรวม ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงานด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารทักษะทางองค์การและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานงานโดยรวม ได้แก่ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการได้รับการยอมรับและด้านความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมาก ซึ่ง

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

9. ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี โดยรวม ด้านความโปร่งใส และด้านความมีประสิทธิภาพ

เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา จะต้องมีความสามารถด้านดิจิทัลของนักบัญชีภาครัฐ เพื่อการปรับเปลี่ยนเป็นรัฐบาลดิจิทัล มีความเข้าใจเทคโนโลยีดิจิทัล การจัดการด้านดิจิทัล การใช้เทคโนโลยีดิจิทัล การพัฒนาคุณภาพงานภาครัฐด้วยระบบดิจิทัล สอดคล้องกับงานวิจัยของวิลไรต์น์ เพ็ชรหิิง (2564) กล่าวว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรม ในการปฏิบัติงานด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบภายในภาคราชการ ประกอบไปด้วย การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สอดคล้องกับงานวิจัยของชนาภัก มุลกะกุล (2560) กล่าวว่า 1) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยรวม ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากที่สุด 2) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทยมีความกระตือรือร้นในการทำงาน โดยรวม ได้แก่ ด้านเอกสาร/หลักฐาน ด้านการบันทึกรายการและด้านการจัดทำรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก 3) ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ กับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย กล่าวว่า การปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีส่วนราชการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความกระตือรือร้นในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัยของZaneta and Wnuk-Pel (2018 : 281-285) กล่าวว่า นักบัญชีนอกจากจะพัฒนาตนเองในวิชาชีพ การจัดการทางด้านทักษะและบุคลิกภาพบัญชีแล้ว ยังต้องพัฒนาความเชี่ยวชาญ ด้านเทคโนโลยีด้วย ซึ่งผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินตระหนักถึงความสำคัญ เนื่องจากในยุคปัจจุบันมีการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เมื่อนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น



## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสร้างคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.2 สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ เพื่อสร้างคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.3 สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับด้านทักษะการเรียนรู้ และการพัฒนาตนเอง เพื่อสร้างคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง และด้านความมีประสิทธิภาพของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.4 สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล เพื่อสร้างคุณภาพรายงานทางการบัญชี ด้านความโปร่งใส และด้านความมีประสิทธิภาพของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

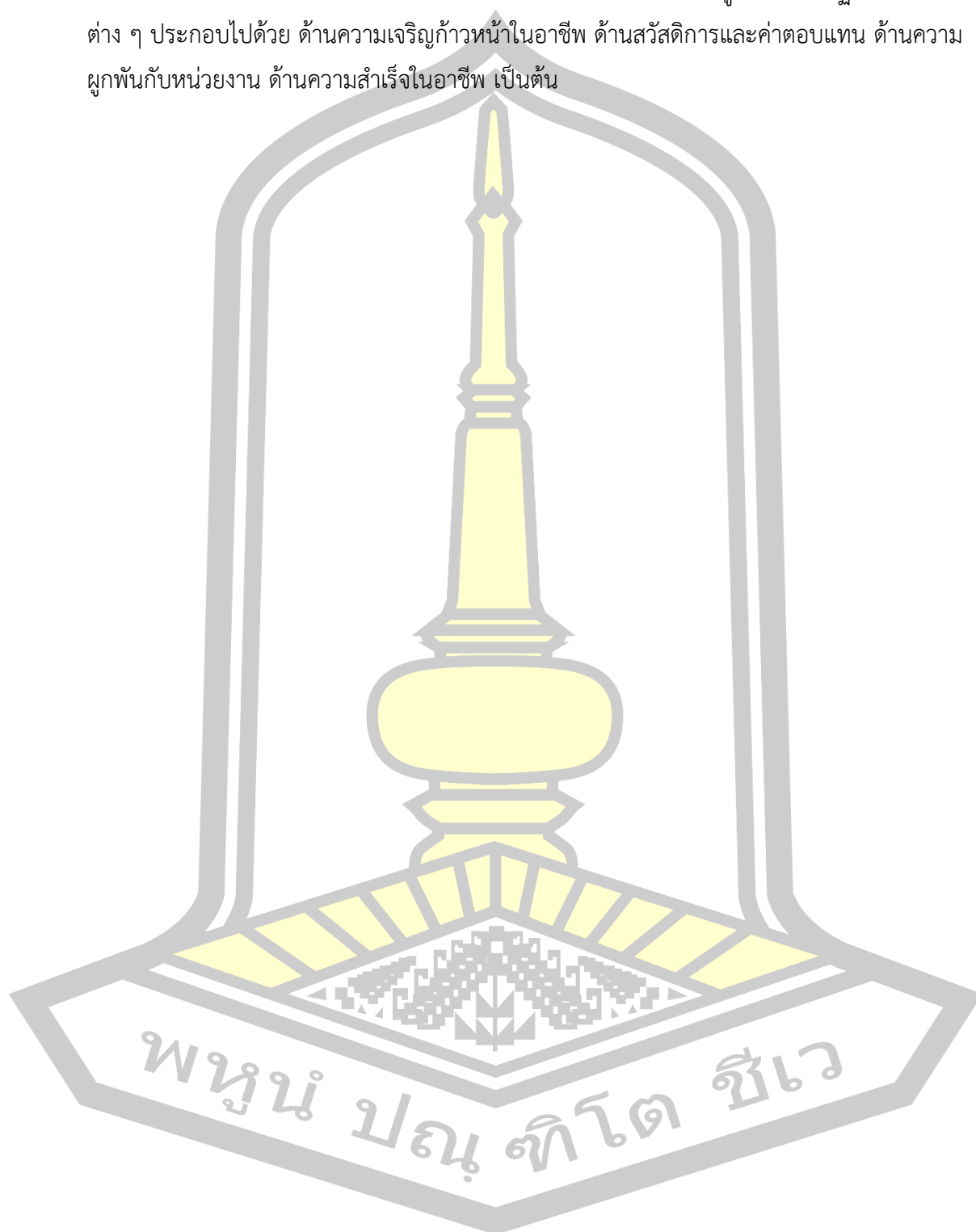
### 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาความสัมพันธ์กับผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชีในกลุ่มประชากรอื่น ๆ เช่น สถานศึกษาเอกชน สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกัน หรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น

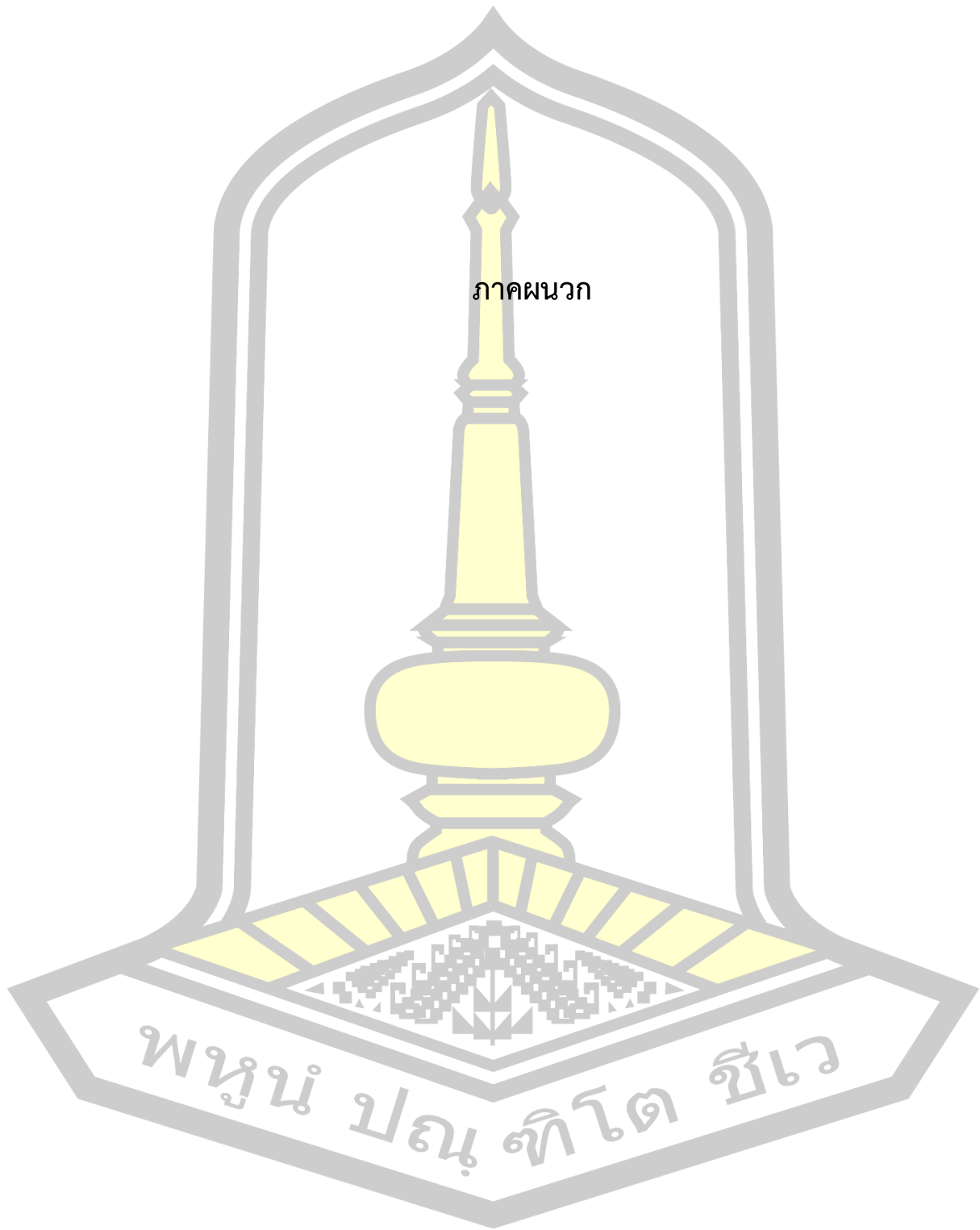
2.2 ควรศึกษาตัวแปรอื่น ๆ ที่อาจมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการบัญชีของนักบัญชีในองค์กร เช่น ทักษะจิตของนักบัญชี ทักษะเฉพาะบุคคล เป็นต้น ซึ่งสามารถนำผลการวิจัยไปพัฒนาคุณภาพงานของนักบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

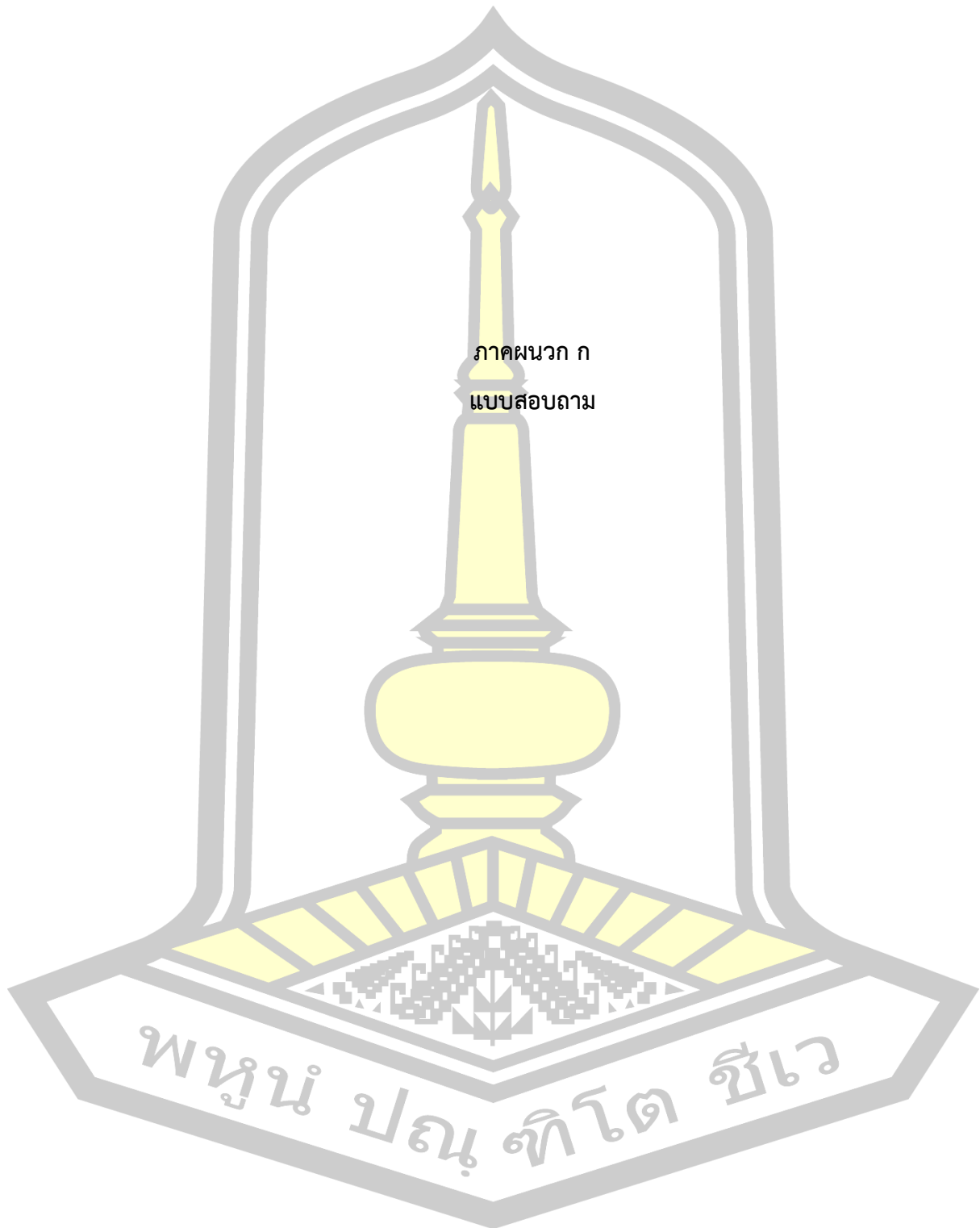
2.3 ควรศึกษาถึงปัจจัยด้านอื่น ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ

ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เช่น แรงจูงใจในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ประกอบไปด้วย ด้านความเจริญก้าวหน้าในอาชีพ ด้านสวัสดิการและค่าตอบแทน ด้านความผูกพันกับหน่วยงาน ด้านความสำเร็จในอาชีพ เป็นต้น









## แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี  
: นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

### คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง “ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา” เพื่อประกอบการศึกษาในระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

1. แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 14 ข้อ

2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้ มีความเที่ยงตรง และเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับโดยจะนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวม

4. หากท่านมีความสนใจที่จะขอรับรายงานสรุปเกี่ยวกับโครงการวิจัยนี้ โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับเอกสารแบบสอบถามชุดนี้ หากมีข้อสงสัยประการใดที่เกี่ยวข้องกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้า นางธนพร เดชบุรีรัมย์ หมายเลขโทรศัพท์ 0905536664 หรือ E-mail : [64010981005@msu.ac.th](mailto:64010981005@msu.ac.th)

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาเสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม ขอขอบพระคุณไว้ ณ โอกาสนี้

นางธนพร เดชบุรีรัมย์

นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ  
อาชีวศึกษา

คำชี้แจง : โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน ( ) หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของผู้กรอกแบบสอบถาม

1. เพศ
 

( ) ชาย	( ) หญิง
---------	----------
2. อายุ
 

( ) น้อยกว่า 30 ปี	( ) 31-40 ปี
( ) 41-50 ปี	( ) มากกว่า 50 ปี
3. สถานภาพ
 

( ) โสด	( ) สมรส
---------	----------
4. ระดับการศึกษา
 

( ) ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	
( ) สูงกว่าปริญญาตรี	
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน
 

( ) ไม่เกิน 20,000 บาท	( ) 20,000 – 25,000 บาท
( ) 25,001 – 30,000 บาท	( ) มากกว่า 30,000 บาท
6. ประสบการณ์ในการทำงาน
 

( ) ไม่เกิน 5 ปี	( ) 5-10 ปี
( ) 11-15 ปี	( ) มากกว่า 15 ปี

พหุ ประถมศึกษา ชีวะ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คำชี้แจง : โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน ( ) หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของผู้กรอกแบบสอบถาม

1. ประเภทของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
 

<input type="checkbox"/> วิทยาลัยเทคนิค	<input type="checkbox"/> วิทยาลัยสารพัดช่าง
<input type="checkbox"/> วิทยาลัยอาชีวศึกษา	<input type="checkbox"/> วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี
<input type="checkbox"/> วิทยาลัยการอาชีพ	<input type="checkbox"/> อื่น ๆ โปรดระบุ.....
2. ขนาดของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
 

<input type="checkbox"/> นักศึกษาไม่เกิน 1,000 คน	
<input type="checkbox"/> นักศึกษาตั้งแต่ 1,000 ถึง 2,000 คน	
<input type="checkbox"/> นักศึกษาตั้งแต่ 2,001 คนขึ้นไป	
3. จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน
 

<input type="checkbox"/> ไม่เกิน 60 คน	<input type="checkbox"/> 61 – 90 คน
<input type="checkbox"/> 91 – 120 คน	<input type="checkbox"/> มากกว่า 120 คน
4. สถานที่ตั้ง
 

<input type="checkbox"/> ภาคเหนือ	<input type="checkbox"/> ภาคกลาง
<input type="checkbox"/> ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	<input type="checkbox"/> ภาคตะวันออก
<input type="checkbox"/> ภาคใต้	



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน ( ) หน้าข้อความหรือเติมข้อความตามความเป็นจริงและตรงกับข้อมูลผู้กรอกแบบสอบถาม

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<p><b>ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์</b></p> <p>1. ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ในการจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้อง</p>					
<p>2. ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ที่ปรับปรุงใหม่ในการเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันเวลา</p>					
<p>3. ท่านสามารถใช้ระบบ GFMS ที่ปรับปรุงใหม่ในการบริหารทรัพยากรภายในองค์กรได้อย่างคุ้มค่า</p>					
<p>4. ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินจากระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม</p>					
<p><b>ทักษะการจัดการภาครัฐ</b></p> <p>5. ท่านสามารถบริหารงบประมาณแผ่นดิน การบริหารเงินคลัง การบริหารเงินนอกงบประมาณ และการบริหารเงินทุนหมุนเวียนได้อย่างเหมาะสม</p>					
<p>6. ท่านให้ความสำคัญกับการบริหารพัสดุ การบริหารทรัพย์สินของแผ่นดิน และการบริหารบัญชีรัฐบาล ได้อย่างถูกต้อง</p>					
<p>7. ท่านมุ่งมั่นต่อการจัดระบบข้อมูลข่าวสารทางการคลัง การบริหารการตรวจสอบและรายงานทางการคลัง และการบริหารการประเมินผลทางการคลังเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการทำงาน</p>					

## ตอนที่ 3 (ต่อ)

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
8. ท่านสามารถบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกับของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม					
<b>ทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง</b>					
9. ท่านเชื่อว่าการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลักทฤษฎี หลักเหตุผล และ/หรือหลักความรับผิดชอบของนักบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง					
10. ท่านเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอ					
11. ท่านเชื่อมั่นว่ามีประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชีภาครัฐ					
12. ท่านส่งเสริมการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐ					
<b>ทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล</b>					
13. ท่านมั่นใจว่ามีความสามารถในการปรับใช้เทคโนโลยีดิจิทัลสู่การปฏิบัติงานตามพันธกิจของบุคลากรสายสอนและสายสนับสนุน					
14. ท่านมีความสามารถในการปฏิบัติงานทางการบัญชีจากระบบเทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างถูกต้อง					
15. ท่านมีการพัฒนาคุณภาพงานภาครัฐด้วยระบบเทคโนโลยีดิจิทัลภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ					
16. ท่านได้รับการสนับสนุนส่งเสริมการเป็นผู้นำทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัล รวมถึงการขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัล					



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน ( ) หน้าข้อความหรือเติมข้อความตามความเป็นจริงและตรงกับข้อมูลผู้กรอกแบบสอบถาม

คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ความถูกต้อง</b>					
1. ท่านมีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทได้อย่างครบถ้วน					
2. ท่านมีการจัดทำบัญชีแยกประเภทในงบทดลองได้อย่างถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานที่ปรากฏอยู่					
3. ท่านมีการรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภททุกบัญชีได้อย่างถูกต้อง					
<b>ความโปร่งใส</b>					
4. ท่านให้ความสำคัญในเปิดเผยรายงานทางการเงินสู่สาธารณะในวันสิ้นปีงบประมาณ					
5. ท่านมีการรายงานงบทดลองต่อสถานศึกษา					
6. ท่านมีการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง					
<b>ความรับผิดชอบ</b>					
7. ท่านมีการจัดส่งรายงานทางการเงินภายในเวลาที่กำหนด					
8. ท่านมีการจัดส่งผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานกำกับดูแล					
9. ท่านมีการรายงานข้อมูลทางการเงินในระบบ New GFMS Thai					
10. ท่านมีการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามของผู้ตรวจสอบภายใน มีการทักท้วง					

## ตอนที่ 4 (ต่อ)

คุณภาพรายงานทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ความมีประสิทธิภาพ</b>					
11. ท่านมีการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน					
12. ท่านมีการจัดทำต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร					
13. ท่านมีการจัดทำแผนงบประมาณตามที่กำหนดไว้					
14. ท่านมีการรายงานผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

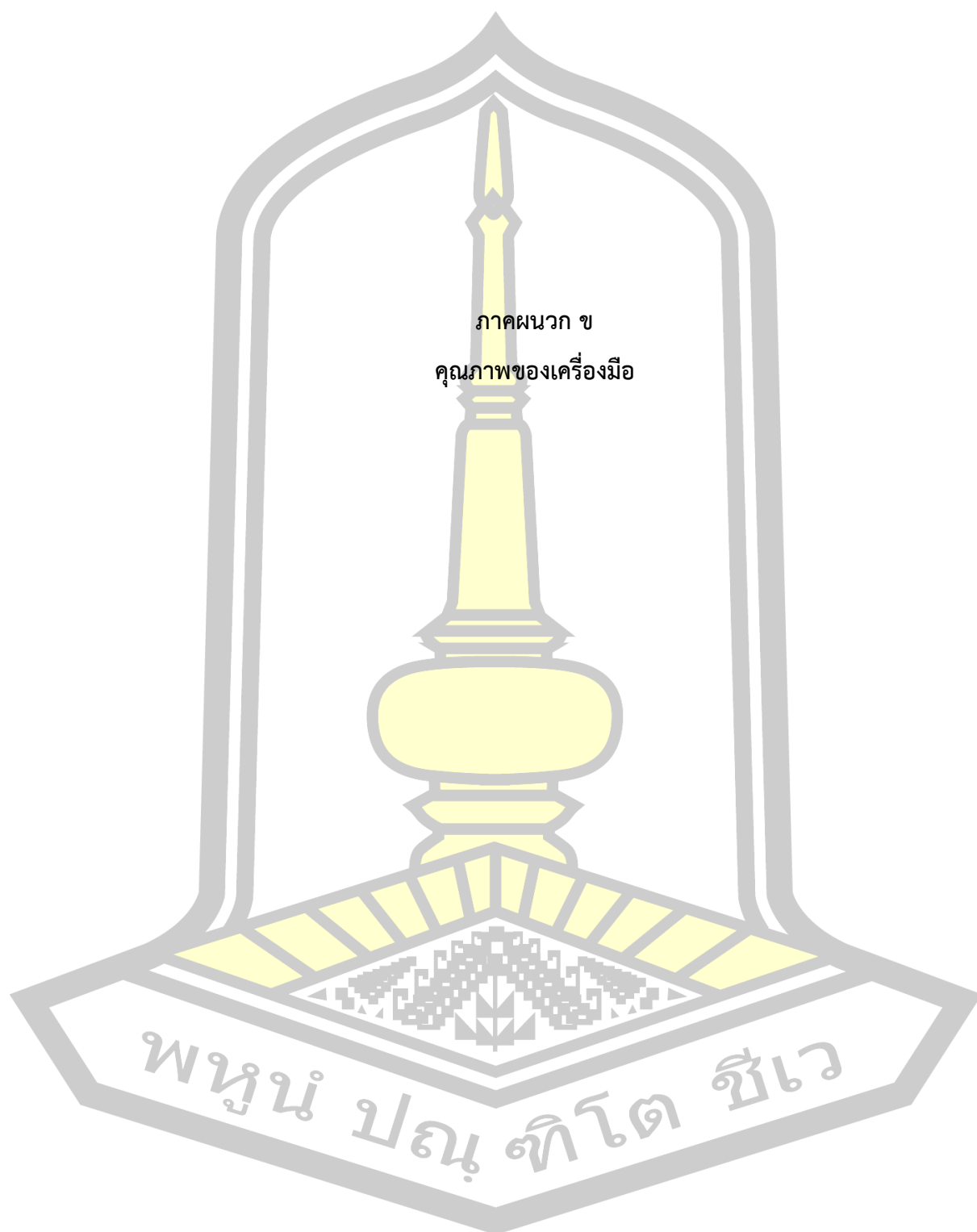
.....

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่เสียสละเวลาตอบแบบสอบถามในครั้งนี้

พูน ปณ ทิโต ชีเว



ตาราง 41 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. ทักษะนักบัญชีภาครัฐ		
1.1 ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์		
1	0.860	
2	0.738	
3	0.726	
4	0.779	
โดยรวม		0.760
1.2 ทักษะการจัดการภาครัฐ		
1	0.894	
2	0.771	
3	0.754	
4	0.759	
โดยรวม		0.755
1.3 ทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง		
1	0.805	
2	0.670	
3	0.627	
4	0.672	
โดยรวม		0.891
1.4 ทักษะการปรับตัวเข้าสู่รัฐบาลดิจิทัล		
1	0.750	
2	0.828	
3	0.787	
4	0.833	
โดยรวม		0.731

ตาราง 41 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม(ต่อ)

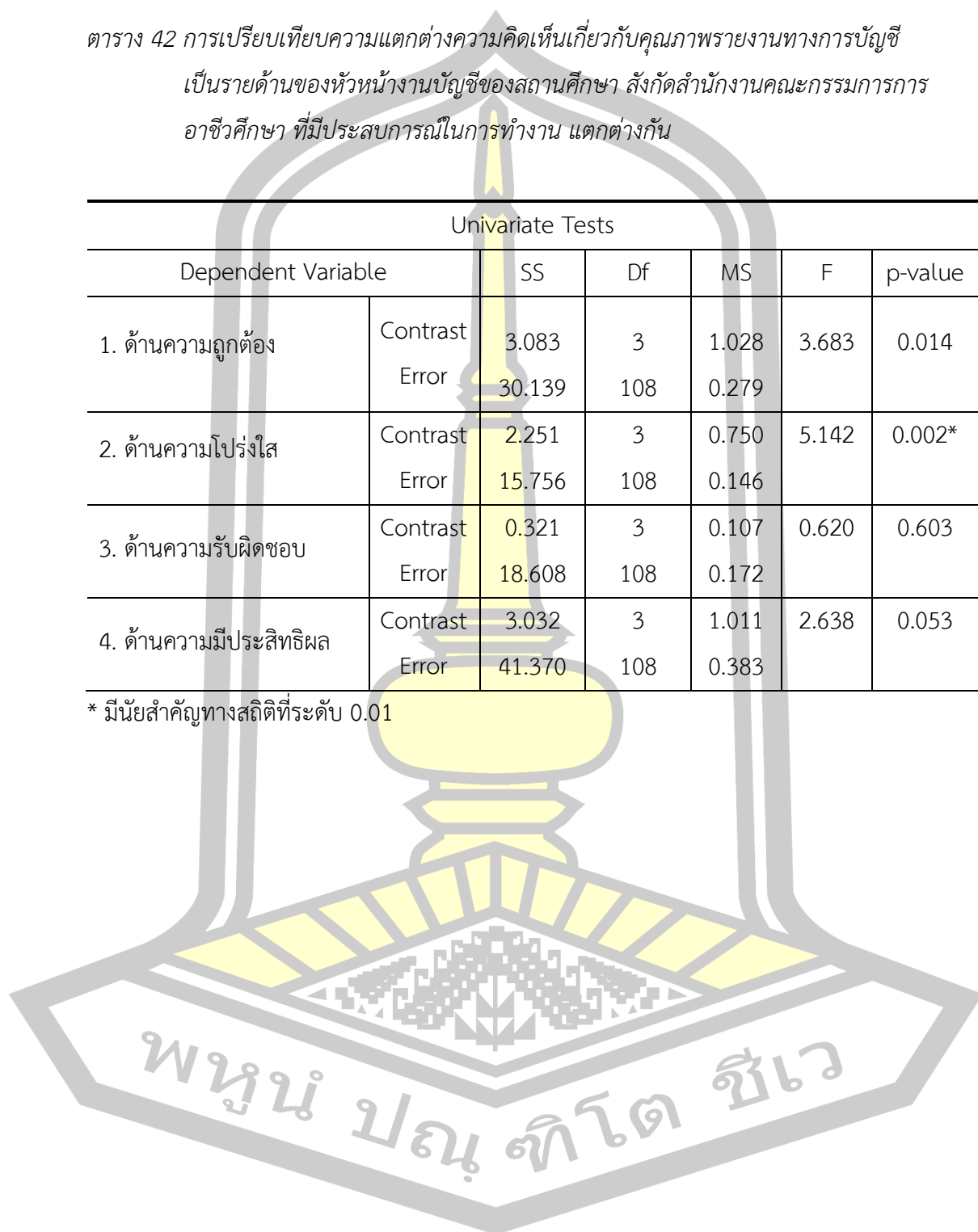
ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2. คุณภาพรายงานทางการบัญชี		
2.1 ด้านความถูกต้อง		
1	0.937	
2	0.866	
3	0.857	
โดยรวม		0.961
2.2 ด้านความโปร่งใส		
1	0.913	
2	0.719	
3	0.750	
โดยรวม		0.867
2.3 ด้านความรับผิดชอบ		
1	0.505	
2	0.527	
3	0.513	
4	0.901	
โดยรวม		0.705
2.4 ด้านความมีประสิทธิผล		
1	0.800	
2	0.752	
3	0.813	
4	0.778	
โดยรวม		0.764



ตาราง 42 การเปรียบเทียบความแตกต่างความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี  
เป็นรายด้านของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ  
อาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	Df	MS	F	p-value
1. ด้านความถูกต้อง	Contrast	3.083	3	1.028	3.683	0.014
	Error	30.139	108	0.279		
2. ด้านความโปร่งใส	Contrast	2.251	3	0.750	5.142	0.002*
	Error	15.756	108	0.146		
3. ด้านความรับผิดชอบ	Contrast	0.321	3	0.107	0.620	0.603
	Error	18.608	108	0.172		
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ	Contrast	3.032	3	1.011	2.638	0.053
	Error	41.370	108	0.383		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

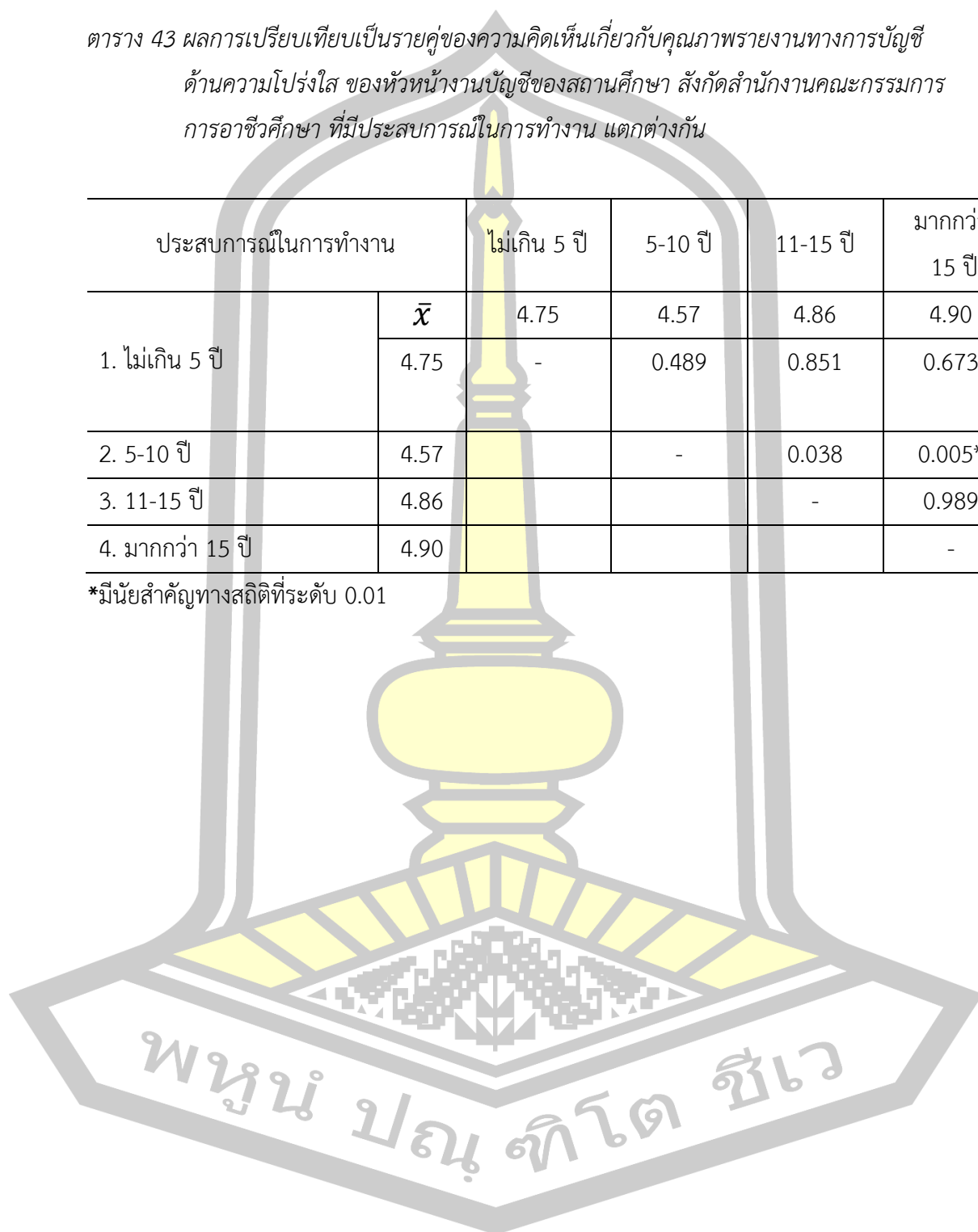


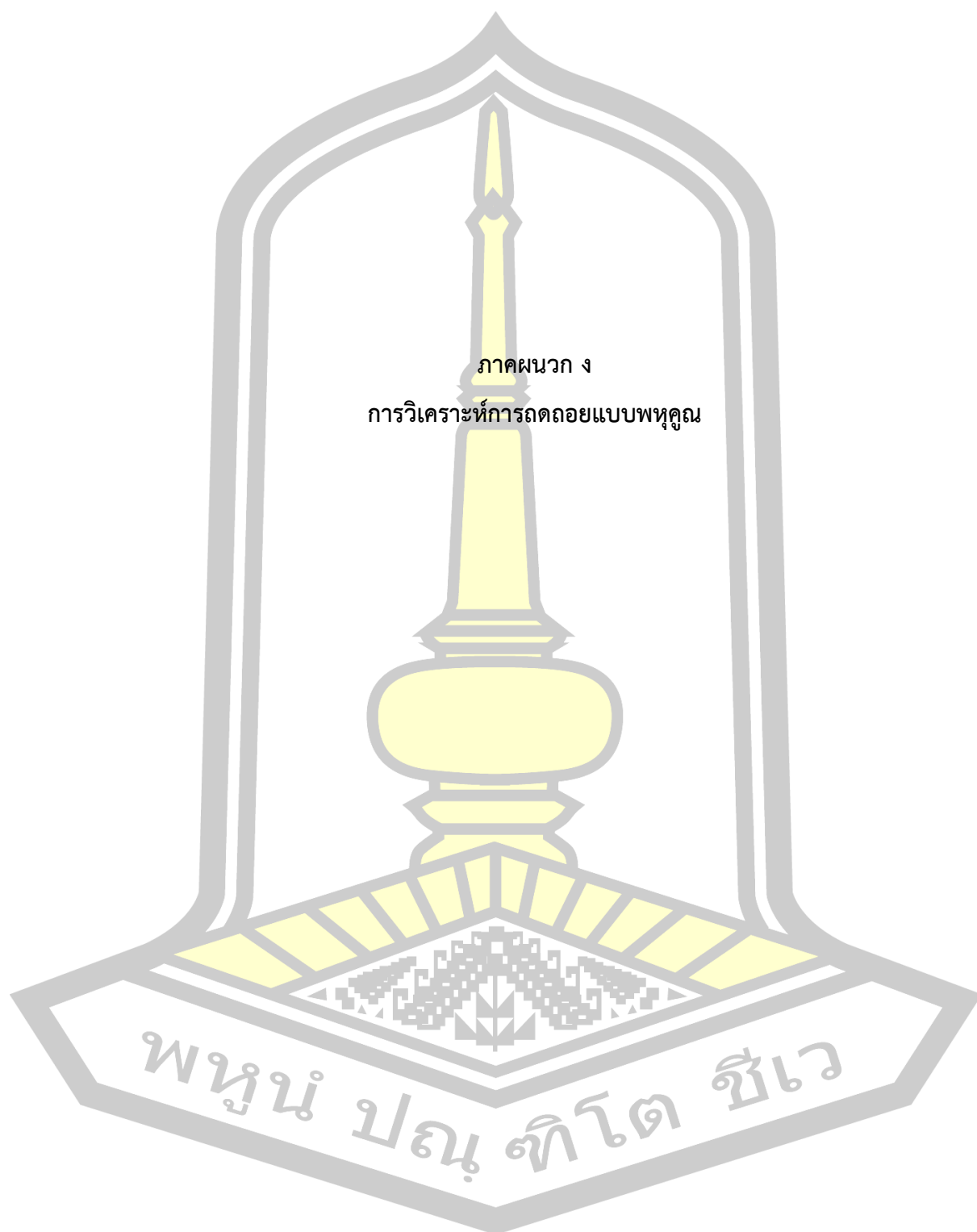


ตาราง 43 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการบัญชี  
ด้านความโปร่งใส ของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ  
การอาชีวศึกษา ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

ประสบการณ์ในการทำงาน		ไม่เกิน 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
1. ไม่เกิน 5 ปี	$\bar{x}$	4.75	4.57	4.86	4.90
	4.75	-	0.489	0.851	0.673
2. 5-10 ปี	4.57		-	0.038	0.005*
3. 11-15 ปี	4.86			-	0.989
4. มากกว่า 15 ปี	4.90				-

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01





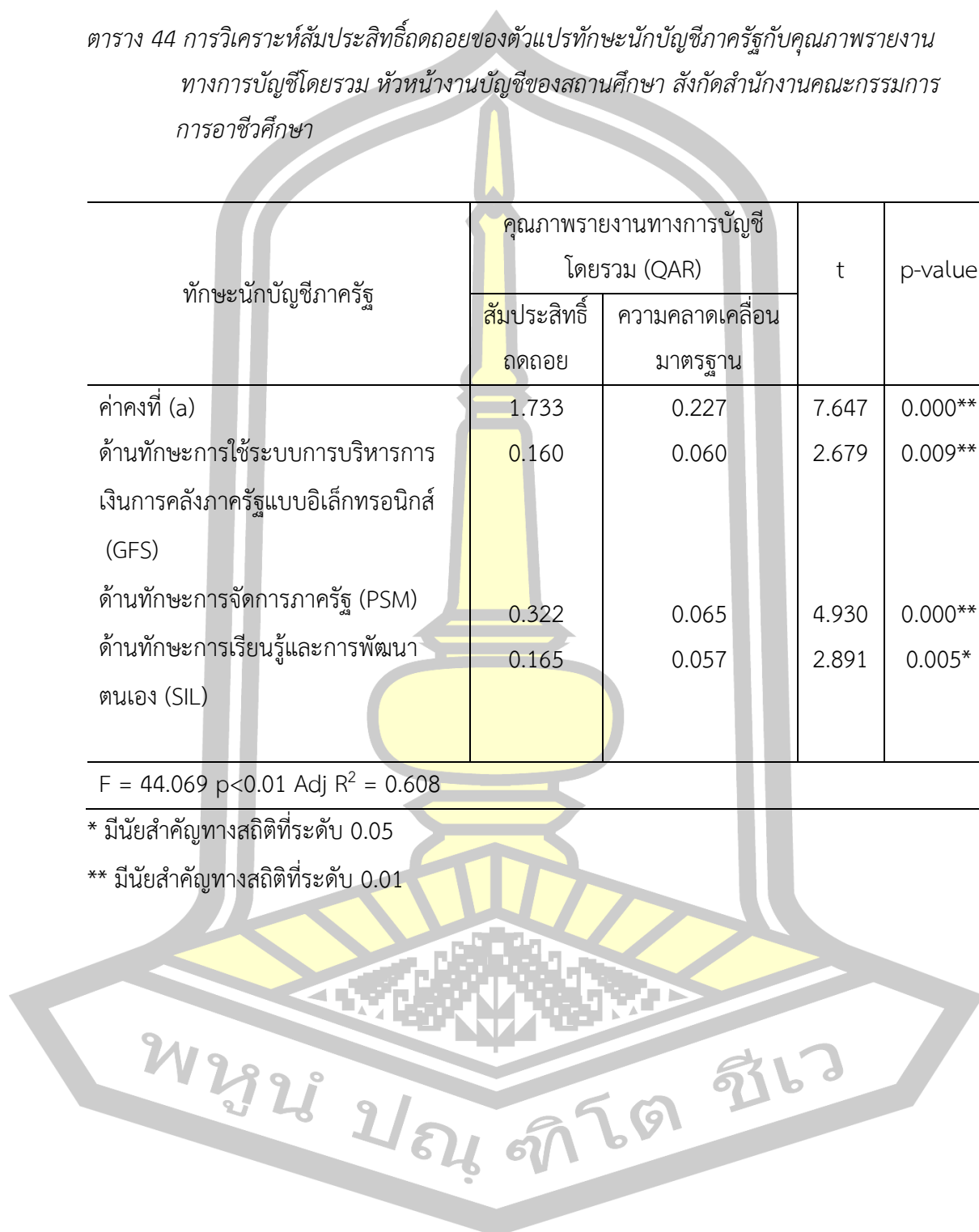
ตาราง 44 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน  
ทางการบัญชีโดยรวม หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ  
การอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม (QAR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.733	0.227	7.647	0.000**
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการ เงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.160	0.060	2.679	0.009**
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.322	0.065	4.930	0.000**
ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนา ตนเอง (SIL)	0.165	0.057	2.891	0.005*

F = 44.069 p<0.01 Adj R<sup>2</sup> = 0.608

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



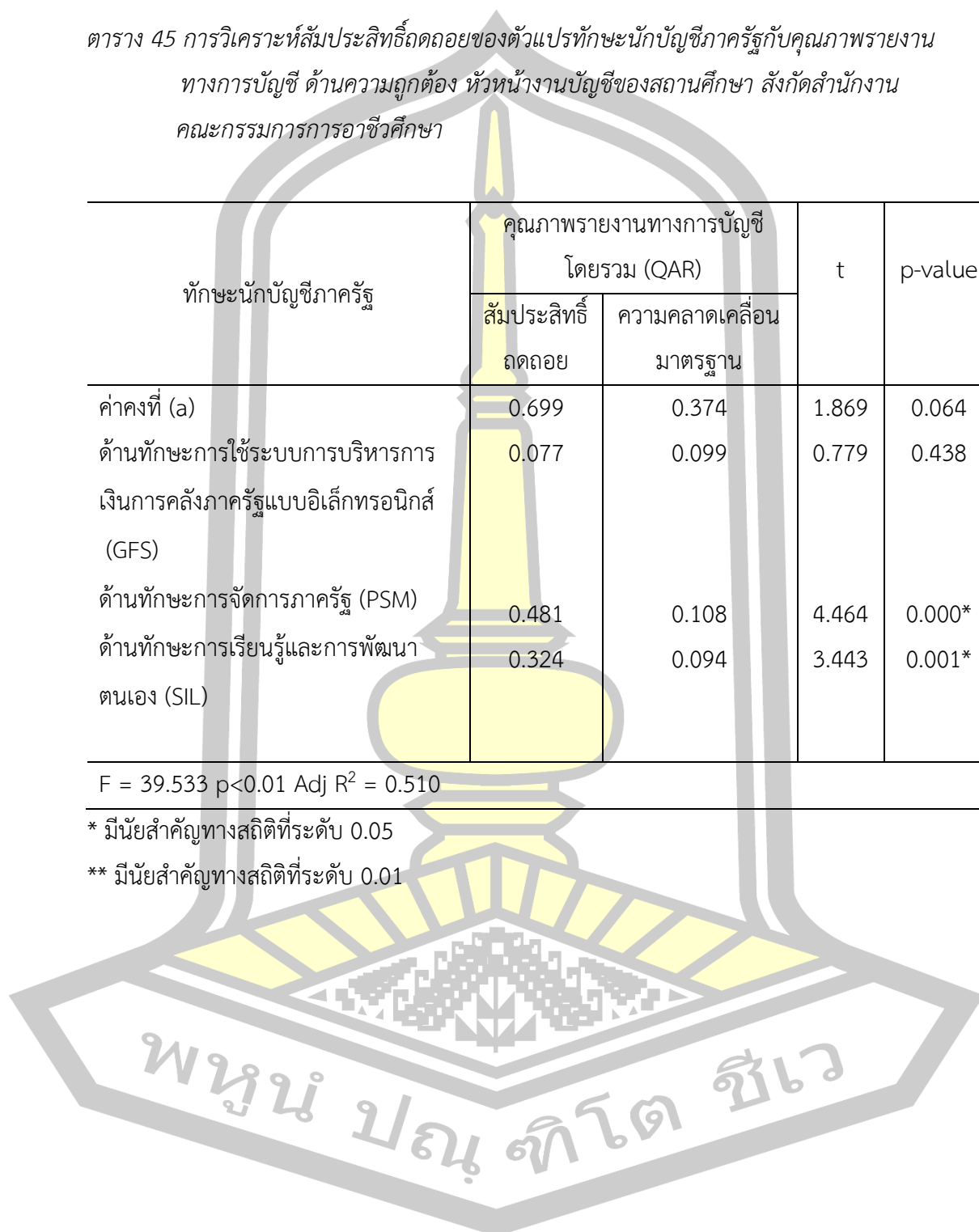
ตาราง 45 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน  
ทางการบัญชี ด้านความถูกต้อง หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงาน  
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม (QAR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.699	0.374	1.869	0.064
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการ เงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.077	0.099	0.779	0.438
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.481	0.108	4.464	0.000*
ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนา ตนเอง (SIL)	0.324	0.094	3.443	0.001*

F = 39.533 p<0.01 Adj R<sup>2</sup> = 0.510

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



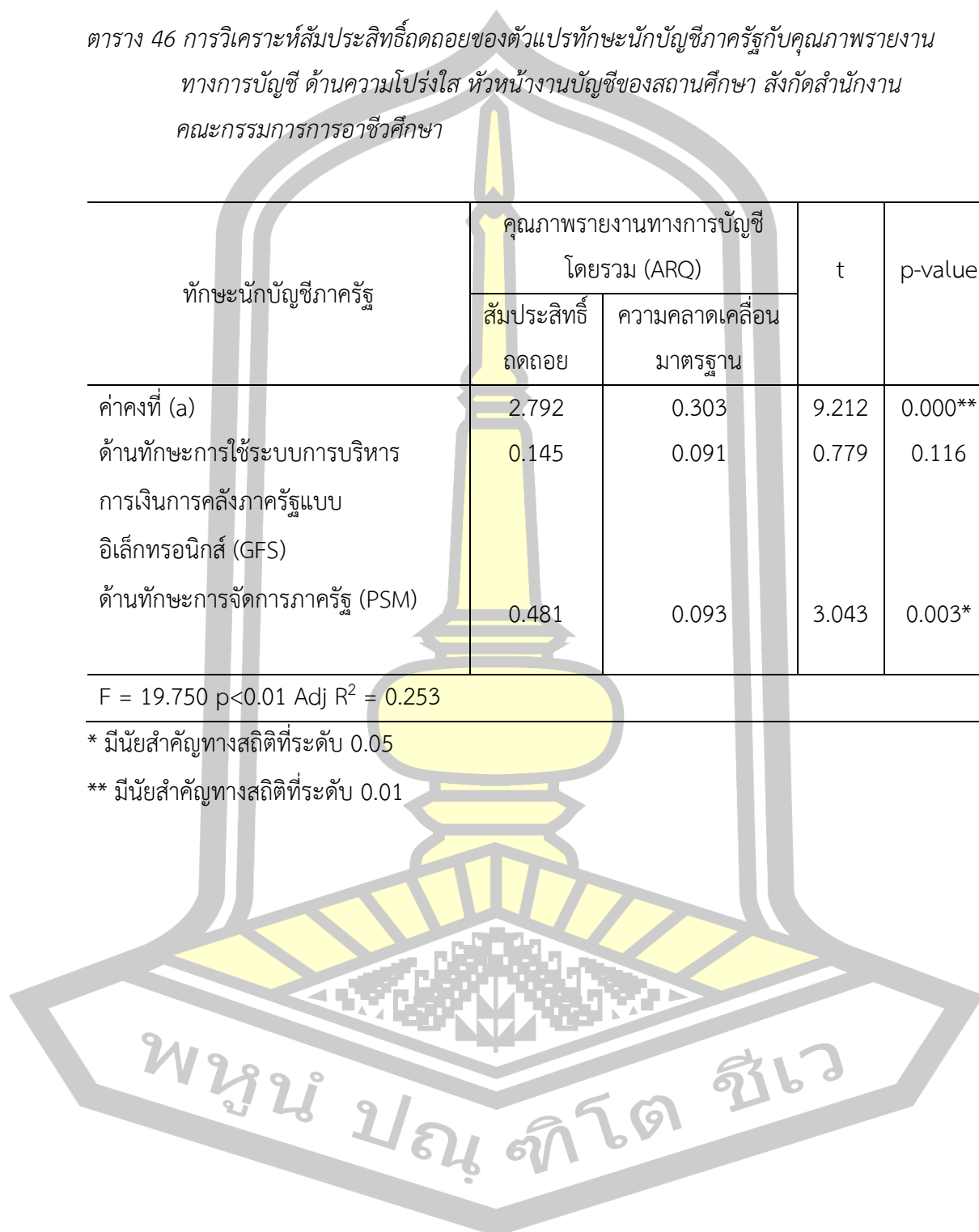
ตาราง 46 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน  
ทางการบัญชี ด้านความโปร่งใส หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงาน  
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม (ARQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.792	0.303	9.212	0.000**
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.145	0.091	0.779	0.116
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.481	0.093	3.043	0.003*

F = 19.750 p<0.01 Adj R<sup>2</sup> = 0.253

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



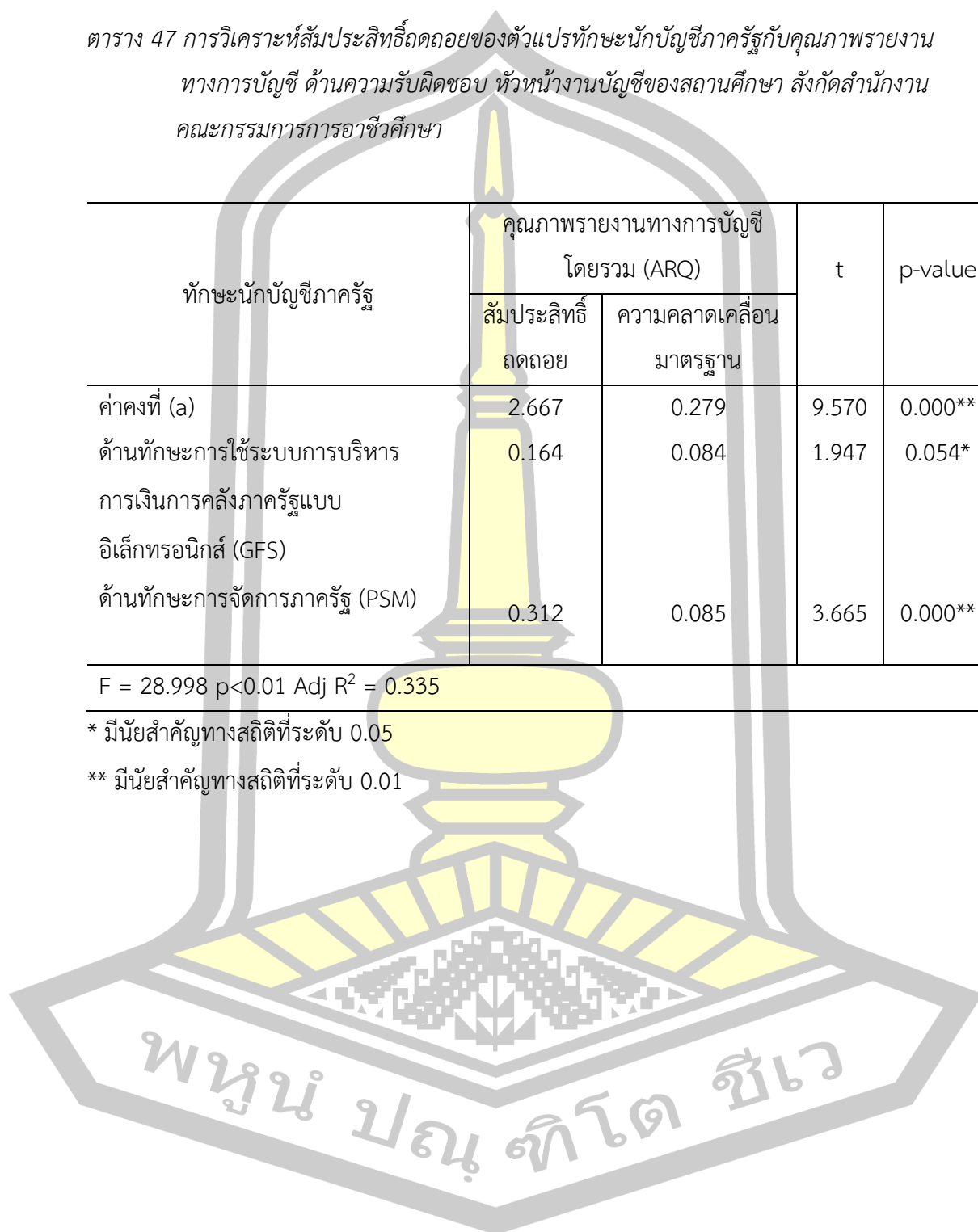
ตาราง 47 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน  
ทางการบัญชี ด้านความรับผิดชอบ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงาน  
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม (ARQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.667	0.279	9.570	0.000**
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.164	0.084	1.947	0.054*
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.312	0.085	3.665	0.000**

F = 28.998 p<0.01 Adj R<sup>2</sup> = 0.335

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



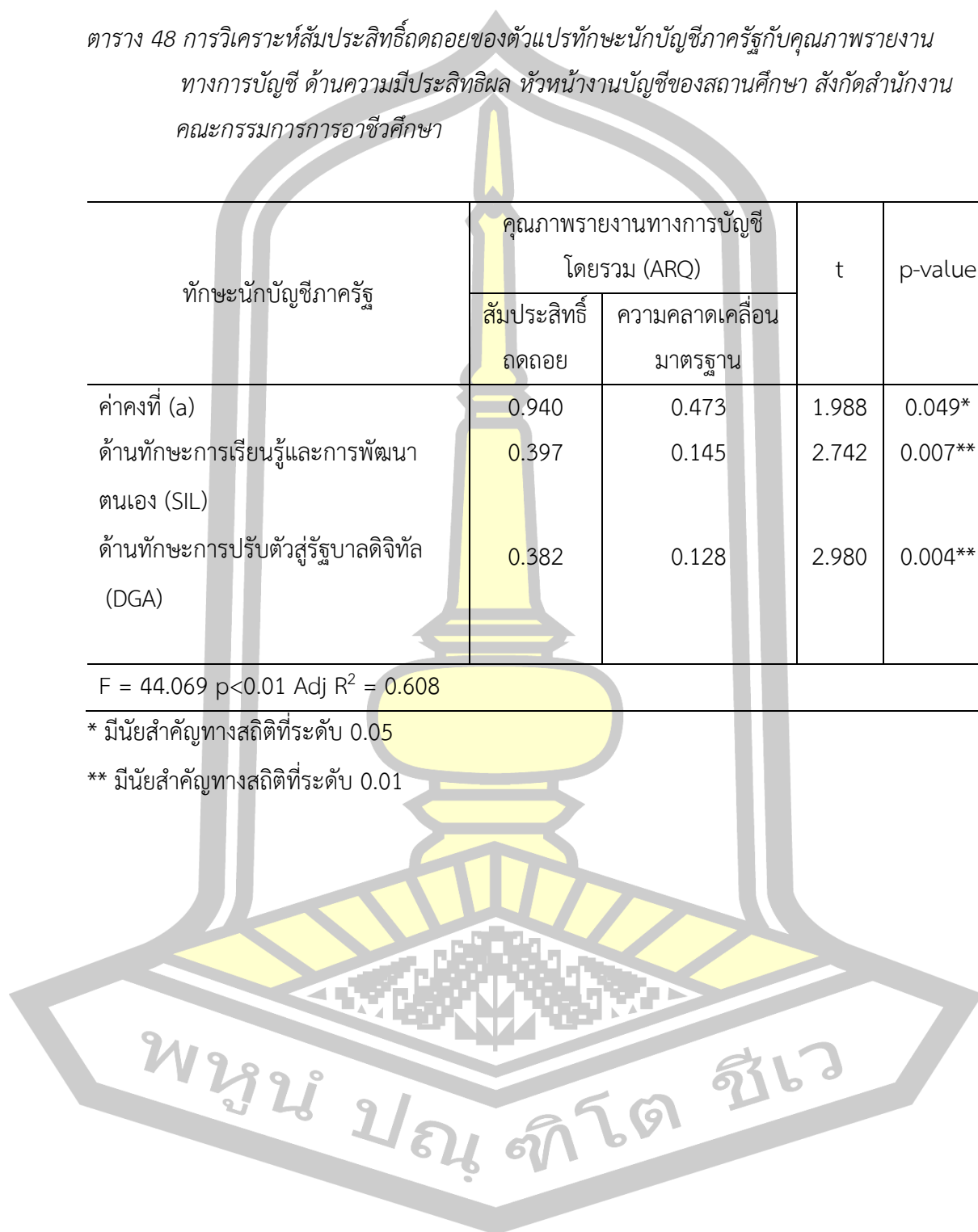
ตาราง 48 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงาน  
ทางการบัญชี ด้านความมีประสิทธิภาพ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงาน  
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการบัญชี โดยรวม (ARQ)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.940	0.473	1.988	0.049*
ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนา ตนเอง (SIL)	0.397	0.145	2.742	0.007**
ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA)	0.382	0.128	2.980	0.004**

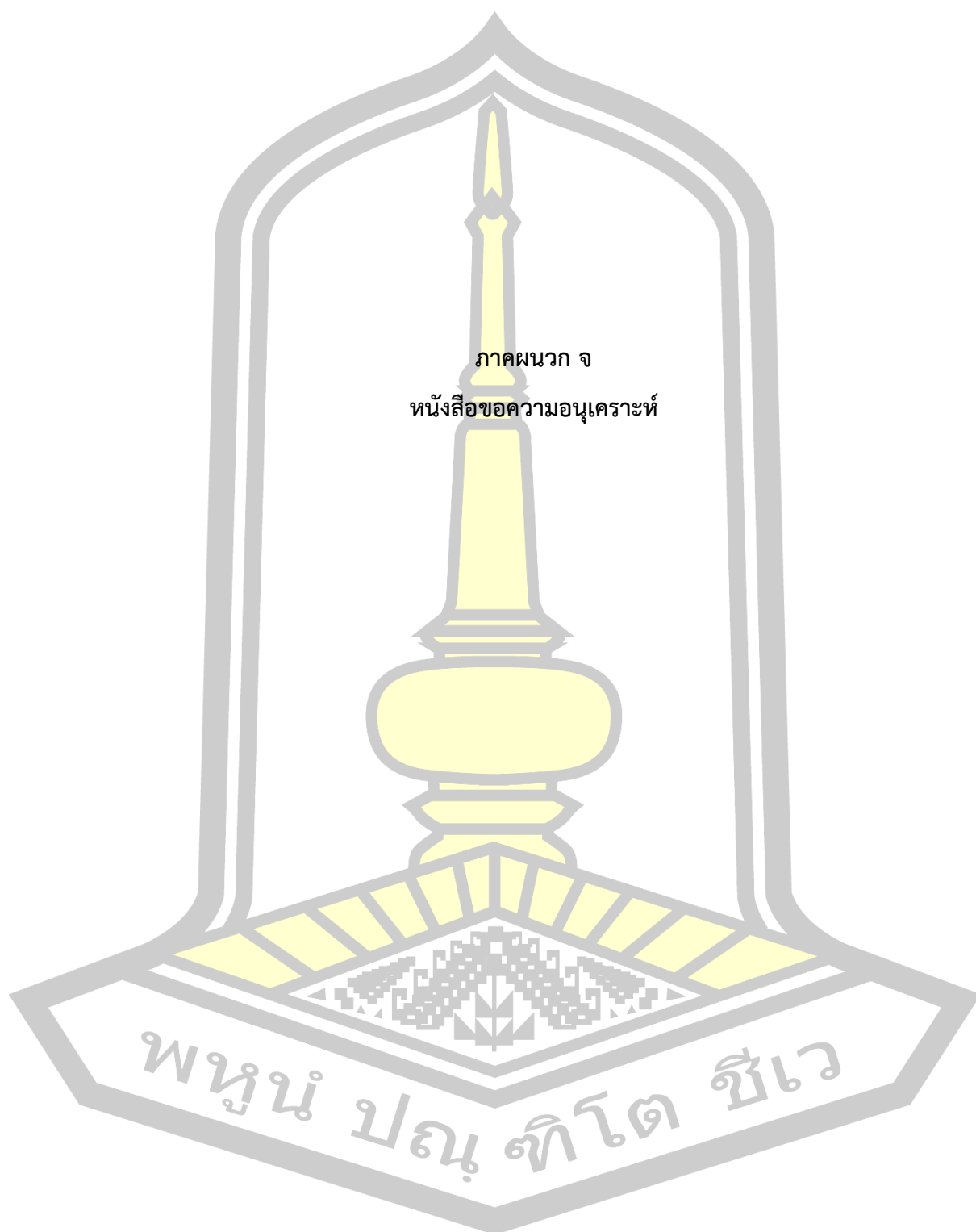
F = 44.069 p<0.01 Adj R<sup>2</sup> = 0.608

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01









ที่ อว 0605.10/ 8๒๒

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
ตำบลสามเรียง อำเภอกันทรวิชัย  
จังหวัดมหาสารคาม  
44150

28 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง ขออนุญาตเพราะทรอกแบบสอบถาม

เรียน หัวหน้างานบัญชี สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้วย นางอนพร เศษบุรีรัมย์ รหัสนิสิต 64010981005 นิสิตหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) แผนการเรียนแบบ ก2 ระบบนอกเวลาวิชาการ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาคธุรกิจที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี : สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงขออนุญาตเพราะให้ นางอนพร เศษบุรีรัมย์ ศึกษาและเก็บรวบรวม วิเคราะห์และเขียนตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คงจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(อาจารย์ ดร.ชลธิชา ชวนวิญญู)  
คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

งานบริหารหลักสูตรและการจัดการเรียนการสอน  
คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 5630 โทรสาร 0-4375-4425

บรรณานุกรม



## บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง. (2566). เกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีของส่วนราชการ, หนังสือที่ กค 0410.3/ว33 ลงวันที่ 12 มกราคม 2566.
- กระทรวงการคลัง. (2564). คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ, กรุงเทพฯ.
- กนกพิชญ์ ครุฑคง. (2563). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรจากการใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ในศูนย์อำนวยการสร้างอาวุธศูนย์การอุตสาหกรรมป้องกันประเทศและพลังงานทหาร มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา, 1-186.
- กิตติ กลิ่นหอม. (2563). การจัดการเรียนรู้ด้วยกระบวนการกระจำง่าค่านิยมผลมพสานแนวคิดระบบคู่สัญญา เพื่อพัฒนาคุณลักษณะความรับผิดชอบต่อนององนักรเรียนนายร้อยชั้นปีที่ 3 โรงเรียนนายร้อยพระจุลจอมเกล้า มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, 1-201.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562) สืบค้นจาก <https://www.dbd.go.th/>
- กนกกร พวงสมบัติ. (2561). การพัฒนาโปรแกรมทดสอบและประเมินวินิจฉัย ทักษะการแก้โจทย์ปัญหา เรื่องการประยุกต์ของสมการเชิงเส้นตัวแปรเดียว มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด, 1-232.
- กรีช เทียมสุวรรณ. (2560). การจัดการภาครัฐแนวใหม่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองนมวัว อำเภอลาดยาว จังหวัดนครสวรรค์ ตามการรับรู้ของประชาชน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์, 1-118.
- กิริติภาพพัชร กษิติศ. (2560). การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของผู้บริหารสถานศึกษากับองค์ประกอบของบรรยากาศองค์การในสถานศึกษาขั้นพื้นฐานสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพระนครศรีอยุธยา เขต 2 มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา, 1-131.
- กิตติภูมิ สมศร. (2560). แนวทางการบริหารสถานศึกษา ตามหลักธรรมาภิบาลของผู้บริหาร สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จังหวัดอุทัยธานี มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ 1-126.
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ 2564. สืบค้นจาก <https://www.ifac.org>
- ดวงแก้ว แซ่ลิ้ม. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาทุนมนุษย์กับประสิทธิผล การปฏิบัติงานของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอสายบุรี จังหวัดปัตตานี มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 1-159.

- ชญาภรณ์ เมียนแก้ว. (2563). การรับรู้นโยบายรัฐบาลดิจิทัล ของบุคลากรกองการเจ้าหน้าที่ กรมทางหลวง มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-73.
- ซัชชา ฉัตรชัยโพธิ์ทอง. (2560) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายช่างรังวัดตามความคิดเห็นของผู้รังวัดที่ดินในพื้นที่สำนักงานที่ดิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาปราณบุรี มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง, 1-105.
- ชนาก็ค มุลกะกุล. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย. ในการค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี. มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ.
- ฐิติรัตน์ ชะเอม. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี. เอกสารผลงานทางวิชาการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี.
- ณฐา ธรเจริญกุล. (2561). สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน กรณีศึกษา สถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ. สหาคคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย ในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี, 24(1), 58-70.
- ณัฐพล เงินสวาท. (2562). ความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของส่วนราชการ ในเขตกรุงเทพมหานคร มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-151
- ณพล ทับทิมหิน. (2562). การปรับเปลี่ยนสู่รัฐบาลดิจิทัลในหน่วยงานภาครัฐไทย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 1-133.
- ณภัชฐนันัน ศักดิ์เจริญกุล. (2562). การเตรียมความพร้อมของบุคลากรภาครัฐไทยสู่การเป็นดิจิทัล จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 1-186.
- ณัฐพล ร้อยพรมมา. (2560). อิทธิพลของแนวปฏิบัติด้านทรัพยากรมนุษย์ต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน กรณีศึกษาธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 1-100.
- ทิพย์ประภา สีซาเหง้า. (2562). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยระบบ GFMIS ของหน่วยงานศาลในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมประจำภาค 4 มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 1-158.

- ฉมฉวรรณ เจนฉนสร. (2563). ٱ้งฉฉที่ส่งผลต่อประสิทธิภพในการปฏิบัติงนระบบบริหารการเงินการคลังภครฐแบอเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-252.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). การวิจัยเบื้องต้น. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- บุญช่วง ศรีธรรมภร. (2561). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์. วารสารวิชาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย, 13(2), 103-124.
- เบญจมาศ วรรณปะเช. (2562). แนวทางการพัฒนาตนเองของครูสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-181
- ปริยากร ปรีโยทัยและสุภัทรชร ทวีจันทร์. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภพการปฏิบัติงานในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย. Journal of Ratchathani
- ปิยนุช มงคลนำ. (2560). ผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรที่เป็นเลิศที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคกลาง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-181.
- ธีรพันธ์ ลมูลศิลป์. (2562). แรงจูงใจที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภพในการปฏิบัติงานของพนักงานฝ่ายผลิตโรงงานผลิตชิ้นส่วนยานยนต์. วารสารวิชาการวิทยาลัยสันตพล, 5(1), 76-84.
- นันทนภัส รักเดชะ. (2563). คุณลักษณะและประสิทธิภพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภครฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคใต้ของประเทศไทย มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-167.
- นันทนา ภูม้ง สุวรรณ หวังเจริญเดชะ และนิกร ยาสมร. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วารสารคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ, 9(4) : 147-156.
- ปราณี คำมา. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพกับประสิทธิภพการปฏิบัติงานของนักวิชาการการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-160.
- พิมพ์กต์ เล็กใจเชื้อ. (2565). ٱ้งฉฉที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภพการจัดทำบัญชีดานการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภครฐแบอเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมการเงินทหารบก. วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น, 292-308.

- พิมพ์ชนก ทิพย์มุสิก. (2562). การจัดการทุนมนุษย์ภายใต้แนวคิดการจัดการภาครัฐแนวใหม่ 4.0 ของสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 1-161.
- พรไพลิน ตะเกาทอง. (2562). ความต้องการในการพัฒนาทักษะด้านดิจิทัลของเจ้าหน้าที่พัสดุ มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี จังหวัดนนทบุรี มหาวิทยาลัยบูรพา, 1-121.
- ไพรัช พลรักษ์. (2562). การประเมินผลระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) กรมราชทัณฑ์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล รัตนโกสินทร์, 1-99.
- พระราชบัญญัติการบริหารงานและการให้บริการภาครัฐผ่านระบบดิจิทัล. (2562). สำนักงานพัฒนา รัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน) (สพร.) สืบค้นจาก [www.dga.or.th](http://www.dga.or.th)
- ภัทร์พิชชา วรพิมพ์รัตน์. (2560). ผลกระทบของความเครียดที่มีต่อการเรียนรู้ในการปฏิบัติงานทาง บัญชีของเจ้าหน้าที่บัญชีในสถานศึกษา. วารสารราชธานีนวัตกรรมสังคมศาสตร์, 21-33.
- ลัดดาวัลย์ แก่นจักร. (2560). การพัฒนารูปแบบการเสริมสร้างสมรรถนะด้านการพัฒนาตนเองของ ครูโรงเรียนเอกชน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสกลนคร เขต 2 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-263.
- มันชญา ทองนิวัน. (2563). ผลกระทบของระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐที่มีผลต่อความสำเร็จ การบริหารงานของหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข มหาวิทยาลัย มหาสารคาม, 1-173.
- มยุรี แสนสุข. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารตามหลักธรรมาภิบาลของผู้บริหาร สถานศึกษากับคุณภาพองค์การของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษาประถม เพชรบุรีเขต 1 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี, 1-182.
- มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES). (2560). ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- รจนา วิงเดช. (2564). การวิเคราะห์สมรรถนะเจ้าหน้าที่งานการเงินและงานการบัญชีที่มีผลต่อการ ปฏิบัติงานบัญชี กรณีศึกษา สถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-115
- วิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง. (2564). สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาค ราชการ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของ นักบัญชีสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-176.



- วิชัย ลุนสอน. (2563). รูปแบบการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม, 1-184.
- วิภาภัทร์ อินโซชัย. (2562). ปัจจัยการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ตามบทบาทหน้าที่ของผู้ใหญ่บ้านในจังหวัดร้อยเอ็ด มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม, 1-315.
- วัชรภรณ์ ลาวงค์. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์กับประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-163.
- ศิริวรรณ พลแก้ว. (2565). ผลกระทบของความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่มีต่อประสิทธิภาพ การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติการกองคลังและพัสดุ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 217-231.
- ศิริมงคล ปราโมทย์. (2562). การศึกษาความต้องการพัฒนาตนเองของบุคลากรบริการของโรงแรม โกลเด้นทิวลิป ซอฟเฟอริน กรุงเทพฯ มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 1-108.
- ศิลาห์ เจริญมณี. (2561). แนวทางการดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกองทัพไทย มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ, 1-203.
- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2566). สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารงานอาชีวศึกษา ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคนอาชีวศึกษา สืบค้นจาก <https://www.vec.go.th>
- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2566). ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารนักบัญชีสถานศึกษา. พ.ศ. 2552 หมวด 2 สืบค้นจาก <https://www.vec.go.th>
- สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง. (2564). ความเปราะบางและความสำคัญของระบบ GFMS, กระทรวงการคลัง <http://www1.gfmis.go.th/gfmis>
- สำนักมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2). (2564). หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- สกุณา มาอู่. (2562). ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-128.

- สุรวดี เอ็มรัตน์. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วิทยานิพนธ์ บข.ม. (การบัญชี). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุพัตรา ชนไธสง. (2562). ผลกระทบของระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีภาครัฐ มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 1-228.
- สุพนทิพย์ ดุลยคง. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักขององค์การ การรับรู้การสนับสนุนจากองค์การกับประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงาน บริษัท สหวิริยาสตีล อินดัสตรี จำกัด (มหาชน) มหาวิทยาลัยรามคำแหง, 1-138.
- สำนักมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ. (2561). หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ. กระทรวงสมชาย บุญกาญจน์. (2561). การบูรณาการจัดการภาครัฐแนวใหม่ในการพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดชุมพร มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม, 1-466.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ. <http://www.fap.or.th>.
- สิริกร พรหมปิงกา. (2560). การนำเข้าสู่ข้อมูลความรู้ความสามารถของบุคลากร ชีตความสามารถของเทคโนโลยี และการสนับสนุนของผู้บริหาร ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของระบบ GFMS ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย, 1-112.
- สุพรรณิ ทัทธานี. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 1-132.
- สุภาภรณ์ ประทุมขัน. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานปฏิบัติการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- หทัยรัตน์ คำผั่น และคณะ. (2560). วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม. ปีที่ : 11 ฉบับที่ : 2 เลขหน้า 135-146.
- อดิชาติ ขอบบุญ. (2564). ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์, 1-75.

อรอนงค์ จิระกุล. (2560). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในสถานศึกษาสังกัดคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

ไอลดา ศรีमानนท์. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของนักวิชาการเงินบัญชีและพัสดุ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล. วารสารวิชาการแพรวกาฬสินธุ์ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์, 5(2), 315-327.

Amias, F. L. G, & Segumpan, R. G. (2018). Human resource competency and job performance: The case of administrative staff in a Philippine State University. *Australian Academy of Business and Economics Review*, 4(1), 17-28.

Black, K. (2006). *Business Statistics For Contemporary Decision Making*. USA: John Wiley and Sons.

Concha, G. and others.(2012). “E- Procurement observatory, maturity model and early measurements,” *Information Quarterly*. 29(11) 543 –550.

Darwanis, D., Saputra, M. and Kartini, K. (2016). Effect of professionalism, competence, knowledge of financial management, and intensity guidance apparatus inspectorate for quality of financial statements (study on inspectorate regencies/cities in Aceh). *Broad Research in Accounting Negotiation, and Distribution*, 7(1), 28-36.

Goretzki, L. and Messner, M. ( 2019). Backstage and frontstage interactions in Management accountants’ identity work. *Accounting, Organizations*

Homtong (2013). Effect of Accounting Professional Expertise on Work Efficiency of Finance Section Head of Bank Agriculture and Agricultural Co-Operatives in Breasted of Thailand. Thesis, M.Acc. Maharakam University.

Ishola (2018). Development of Unified Integrated Model To Characterize Geophysical Data Using Image Processing Technique. University Sains Malaysia, Malaysia.

Suleiman A.S. Arewa. (2009). “ Financial Reporting and Public Accountability in Nigeria”. (2nd ed.). Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall.

Yousif Salahelden, et.al (2022). Managing the Digital Transformation, Strategic Management, and Tactical Actions to Implement GFMS: an Egyptian case study. Public administration Lecturer, High Institute for Specific Studies.

Zaneta and Whuk-Pel (2018 : 281-285) The roles and qualities of management accountants in organizations evidence from the field. Procedia Social and Behavioral Sciences, 213, 281-285.



## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางธนพร เดชบุรีรัมย์
วันเกิด	6 ธันวาคม 2514
สถานที่เกิด	อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	394/23 หมู่บ้านเนตรประไพ 1 ถนนรณชัยชาญยุทธ ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	ครูประจำสาขาวิชาการบัญชี
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	วิทยาลัยอาชีวศึกษาร้อยเอ็ด 115 ถนนสุริยเดชบำรุง อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2533 มัธยมศึกษาตอนปลาย (ม.6) โรงเรียนสตรีศึกษาร้อยเอ็ด พ.ศ. 2535 ประกาศนียบัตรวิชาชีพเทคนิค (ปวท.) วิทยาลัยอาชีวศึกษาร้อยเอ็ด พ.ศ. 2540 ปริญญาศิลปศาสตรบัณฑิต การบัญชี (ศศ.บ.) สถาบันราชภัฏบุรีรัมย์ พ.ศ. 2567 ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

พูนุ่ ปณุ่ ทิโต ชีเว