



ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและ
บัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในเขตภาคเหนือตอนบน

FACTORS AFFECTING PERFORMANCE OF FINANCIAL AND ACCOUNTING
PRACTITIONERS ACCORDING TO THE GOVERNMENT ACCOUNTING
ACCOUNT STANDARDS IN LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS
IN THE UPPER NORTHERN REGIONS

วรัชยา เมากาวิน, ศฐา วรณกุล*, ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล และสัตยา ตันจันทรพงศ์

Varatchaya Maokawin, Satha Waroonkun, Chaiyot Sumritsakun, Sathaya Thanjunpong

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

Faculty of Business Administration Maejo University

*Corresponding Author; E-mail: Varatchayamaokawin@gmail.com, Satha@mju.ac.th

Received August 2, 2024; Revised December 25, 2024; Accepted December 27, 2024

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีภาครัฐที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน และ 2. เพื่อศึกษาปัจจัยเชิงใจในองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน ซึ่งทำการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง จำนวน 248 คน เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในงานอยู่ในระดับมาก ปัจจัยเชิงใจในองค์กรอยู่ในระดับที่มากที่สุด และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงินอยู่ในระดับที่มาก ในการศึกษาความสัมพันธ์พบว่า ปัจจัยความรู้ความเข้าใจทั้งในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการบัญชีกับด้านจัดทำรายงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และพบความสัมพันธ์เชิงลบระหว่างปัจจัยเชิงใจด้านสภาพการทำงานและ ด้านผลตอบแทนและสวัสดิการกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นองค์กรจึงควรให้ความสำคัญกับการสร้างความรู้ความเข้าใจในงานและการสร้างแรงจูงใจในงานซึ่งจะเป็นการช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น

คำสำคัญ: ปัจจัยเชิงใจ, ประสิทธิภาพ, ผู้ปฏิบัติงาน, ด้านการเงินและบัญชี, มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ, ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



Abstract

This research aims to: 1) examine the relationship between the understanding of government accounting standards and the job performance of finance and accounting practitioners in local government organizations in upper northern Thailand, and 2) investigate the influence of organizational incentives on the job performance of finance and accounting practitioners adhering to government accounting standards in these organizations. This quantitative research employed a questionnaire as the data collection instrument. The sample consists of financial and accounting personnel working according to public sector accounting standards in local administrative organizations in the northern upper region. A purposive sampling method was employed to select 248 participants. Data analysis involved frequency, percentage, and multiple regression analysis to test the hypotheses.

The findings revealed that the participants had a high level of understanding of their work (84.82%), a very high level of organizational incentives, and a high level of performance in finance and accounting tasks. Correlation analysis indicated a positive relationship between both accounting standards knowledge (in terms of accounting and financial reporting) and job performance. Additionally, there was a negative correlation between working conditions and rewards/benefits incentives and job performance. Therefore, organizations should prioritize enhancing employees' understanding of their work and implementing effective incentive programs to improve overall organizational performance.

Keywords: Factor, Performance, Financial and Accounting Practitioners, Account Standards, Local Administrative Organizations

บทนำ

การปฏิรูประบบราชการไทยมุ่งเน้นการบริหารภาครัฐแนวใหม่ที่เน้นผลลัพธ์และประสิทธิภาพ โดยให้หน่วยงานมีอิสระในการบริหารการเงินและทรัพยากรมากขึ้น พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยงานรัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ซึ่งกรมบัญชีกลางมีแผนพัฒนาให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล (วันวิสาข์ นานินิตวิทยา และวรวิทย์ จินดาพล, 2566) จากการศึกษาพบว่า การนำมาตราฐานบัญชีภาครัฐมาใช้ช่วยเพิ่มคุณภาพและความโปร่งใสของรายงานการเงิน (วีระโชติ ชุณห์รุ่งโรจน์ และคณะ, 2561) อย่างไรก็ตาม ความสำเร็จในการนำมาใช้ขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น การฝึกอบรมบุคลากร (ธัญญา คหาปนะ และฐิตาภรณ์ สันจรรย์ศักดิ์, 2565) การสนับสนุนจากผู้บริหาร (รัชดาภรณ์ เสมาชันย์, 2558) และแรงจูงใจของเจ้าหน้าที่ (สุกัญญา ศรีกุลบุตร, 2553) นอกจากนี้ ความรู้ด้านบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศยังมีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินภาครัฐ (กุลพิริรา จันทนา และคณะ, 2564) อย่างไรก็ตาม การปฏิรูประบบราชการทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ส่งผลให้เกิดความท้าทายในการจัดทำ



รายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งต้องประกอบด้วย องค์ประกอบสำคัญตามมาตรฐาน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ ค่าใช้จ่าย การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และกระแสเงินสด (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560) องค์การจึงจำเป็นต้องพัฒนาทั้งระบบและบุคลากรควบคู่กันไป เพื่อให้การรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ (International Federation of Accountants, 2021) อย่างไรก็ตาม ยังพบปัญหาในเชิงปฏิบัติ เช่น การกำหนดตัวชี้วัดที่ไม่สอดคล้อง และการขาดข้อมูลในการวางแผน ซึ่งอาจเกิดจากบุคลากรยังไม่สามารถปรับตัวกับการเปลี่ยนแปลงได้ (ศิริวรรณ พลแก้ว, 2566) ดังนั้นการแก้ไขปัญหาดังกล่าวและรายงานทางการเงินจึงต้องมุ่งเน้นทั้งการพัฒนาระบบและเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อยกระดับคุณภาพของรายงานทางการเงินภาครัฐให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (IPSASB, 2022)

จากที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ จึงต้องการศึกษาถึงการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติ โดยศึกษาถึงความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และปัจจัยจุดใจในองค์กรที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งข้อมูลเหล่านี้มีความสำคัญในการวางแผนและพัฒนาองค์กรในการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน
2. เพื่อศึกษาปัจจัยจุดใจในองค์กรที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของปัจจัยจุดใจในองค์กรที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ของไทยมีการพัฒนาโดยอ้างอิงจากมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ (IPSAS) เพื่อให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 สำหรับหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560) มาตรฐานดังกล่าวมุ่งเน้นให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ช่วยให้หน่วยงานของรัฐมีข้อมูลทางบัญชีที่สมบูรณ์เพียงพอต่อการวิเคราะห์ฐานะการเงินและประเมินผลการดำเนินงาน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564) นอกจากนี้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐยังเป็นเครื่องมือในการสร้างความโปร่งใสและความรับผิดชอบในการบริหารการเงินภาครัฐ



ช่วยให้การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกัน สามารถเปรียบเทียบและวิเคราะห์ข้อมูลระหว่างหน่วยงานได้ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2564) มาตรฐานดังกล่าวยังสนับสนุนการปฏิรูประบบบริหารภาครัฐที่มุ่งเน้นผลงานและผลลัพธ์ แทนการควบคุมปัจจัยนำเข้า (Van Der Kolk, 2022) และส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีอิสระและคล่องตัวในการบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อบรรลุพันธกิจและเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ (Nugraheni et al., 2023)

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (Operational Efficiency) คือ ความสามารถขององค์กรในการลดการสูญเสียเวลา ความพยายาม และวัสดุ ในขณะที่ยังคงผลิตสินค้าหรือบริการที่มีคุณภาพสูง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเป็นการวัดที่สมดุลระหว่างปัจจัยการนำเข้า เช่น ต้นทุน พนักงาน และเวลา กับผลลัพธ์ที่ได้ เช่น ความรวดเร็วในการพัฒนา คุณภาพ รายได้ การได้มาซึ่งลูกค้า และการรักษาลูกค้า (Hanna & Gillis, 2024) ซึ่งปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานประกอบด้วยปัจจัยด้านมนุษย์ ปัจจัยด้านองค์กร และปัจจัยด้านเทคโนโลยี (Sooriyamudali & Dilshani, 2020) และมีการกล่าวไว้ว่า แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้ ในการวิจัยครั้งนี้ประสิทธิภาพทางการบัญชีประกอบด้วย 1. ความทันต่อเวลา (Timeliness) คือ การปฏิบัติงานทันต่อความต้องการของผู้ใช้ และทันตามกำหนดเวลา 2. ความถูกต้อง (Accuracy) คือ การปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อผิดพลาด และสามารถตรวจสอบเปรียบเทียบได้ในหลายแหล่งข้อมูล 3. ความครบถ้วน (Completeness) คือ มีข้อเท็จจริง จำนวน และการปฏิบัติตามขั้นตอนครบถ้วนในการจัดทำบัญชี และ 4. ความเชื่อถือได้ (reliability) คือ สามารถจัดทำให้บรรลุเป้าหมาย และเป็นที่ยอมรับรวมถึงตรงตามข้อบังคับและกฎเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้ (กิตติศักดิ์ มะลีย์, 2557 น. 42)

แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ จะแบ่งเป็น 2 ชั้นคือ ชั้นความรู้ (Knowledge) ที่เป็นขั้นแรก ของพฤติกรรมที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการจดจำ ซึ่งอาจจะโดยการนึกได้ มองเห็นได้ยิน หรือได้ฟัง ความรู้นี้เป็นหนึ่งในขั้นตอนของการเรียนรู้ โดยประกอบไปด้วยคำจำกัดความหรือความหมาย ข้อเท็จจริง ทฤษฎี กฎ โครงสร้าง วิธีการแก้ไขปัญหามาตรฐาน และขั้นต่อมาคือความเข้าใจ (Comprehension) โดยเป็นขั้นตอนที่จะต้องใช้ความสามารถของสมองและทักษะในขั้นที่สูงขึ้น จนถึงระดับของการสื่อความหมาย ซึ่งอาจเป็นไปได้โดยการใช้ปากเปล่า ข้อเขียน ภาษา หรือการใช้สัญลักษณ์ ดังนั้นการนำความรู้ความเข้าใจจะถูกนำไปใช้ในการวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินผล ซึ่งเป็นขั้นตอนที่ได้ใช้ความคิดและความสามารถทางสมองมากขึ้นเป็นลำดับ ดังนั้นการวัดความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (Public Sector Accounting Standards - PSAS) ซึ่งการทำความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีภาครัฐจะทำให้ ผู้ปฏิบัติงานสามารถจัดทำบัญชีโดยการวิเคราะห์ สังเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลได้อย่างมีเหตุผลและถูกต้องตามหลักวิชาการ (Huemer, 2022) ในการวิจัยครั้งนี้ ความรู้ความเข้าใจ ประกอบด้วย ความรู้ความเข้าใจ ในด้านการบัญชีสินทรัพย์หนี้สินและส่วนทุน รายได้ ค่าใช้จ่าย และความรู้ความเข้าใจด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

แนวคิดการรับรู้การสนับสนุนขององค์กร (Perceived Organization Support theory: POS) ตามแนวคิดของ ไอเซนเบอร์เกอร์ (Eisenberger, 1986: 121) คือ การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กร

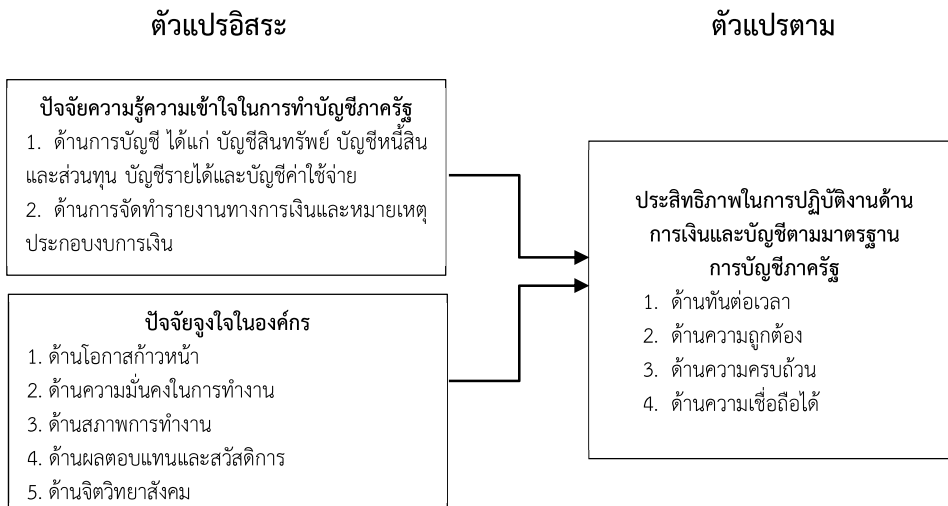


เป็นการรับรู้ของพนักงานที่ปฏิบัติงานในองค์กรว่า องค์กรได้มองเห็นถึงคุณค่าในการทำงานของพนักงานหรือไม่ รวมถึงมีการแสดงถึงความห่วงใยและการสนับสนุนให้พนักงานมีความเป็นอยู่ที่ดีในการทำงาน ซึ่งพนักงานจะรับรู้ได้จาก ผลตอบแทนที่ตนพึงจะได้รับจากการปฏิบัติงานให้กับองค์กร ทั้งในสิ่งที่เป็นรูปธรรม เช่น สิ่งที่อำนวยความสะดวกในการทำงาน สวัสดิการ หรือสิ่งที่เป็นนามธรรม เช่น วัฒนธรรม องค์กร ค่านิยมขององค์กร หรือการได้รับการยอมรับจากองค์กร เป็นต้น การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กร ดังนั้นการวิจัยครั้งนี้ปัจจัยจึงมีทั้งหมด 5 ด้าน ประกอบไปด้วย 1. การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กร ด้านโอกาสก้าวหน้า เช่น ความก้าวหน้าทางสายงาน การส่งเสริมให้มีการศึกษาหรือการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะ เป็นต้น 2. การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรด้านความมั่นคงในการทำงาน เช่น การเลื่อนตำแหน่ง การจ้างงาน เป็นต้น 3. การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรในด้านสภาพการทำงาน เช่น การสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ในการทำงาน การสร้างสภาพการทำงานที่ดีและสร้างบรรยากาศอันเป็นที่น่าพึงพอใจ เป็นต้น 4. การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรด้านผลตอบแทนและสวัสดิการ เช่น การกำหนดค่าตอบแทน เงินเดือน สวัสดิการในด้านต่าง ๆ ที่จะได้รับ เพื่อคุณภาพชีวิตที่ดีของพนักงาน และ 5. การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรด้านจิตวิทยาสังคม เช่น การให้การยอมรับ การให้ความสำคัญและเห็นคุณค่าในตัวพนักงาน การยกย่องให้เกียรติพนักงาน

จากการทบทวนวรรณกรรมในอดีตได้พบว่า 1. ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยเฉพาะในด้านความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินที่ดี จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากกว่า (ประสงค์ เกรียงไกรกุล และวรวิญญ์ บัญศิริธรรมชัย, 2565) 2. ปัจจัยเชิงใจในองค์กร ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ค่าตอบแทนและสวัสดิการ โอกาสก้าวหน้าในอาชีพ และการได้รับการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชา มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจที่เหมาะสมช่วยเพิ่มความกระตือรือร้นและความทุ่มเทในการปฏิบัติงานของบุคลากร (อัครเดช ไม้จันทร์ และนุจริย์ แซ่จิว, 2561) 3. ปัจจัยด้านการพัฒนาบุคลากรการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างต่อเนื่องช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ช่วยยกระดับคุณภาพของงาน (Diamantidis & Chatzoglou, 2018) จึงสรุปได้ว่าความรู้ความเข้าใจแรงจูงใจในองค์กร การพัฒนาบุคลากร มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติซึ่งนำไปสู่การสร้างกรอบแนวคิดการวิจัย

กรอบแนวคิดในการวิจัย

กรอบแนวคิดในการวิจัยนี้สร้างขึ้นเพื่อศึกษาและวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน โดยมีการแบ่งปัจจัยที่ศึกษาออกเป็นสองปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีภาครัฐ และปัจจัยจูงใจในองค์กร



แผนภาพที่ 1 แสดงกรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้ประชากร คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และผู้กำกับดูแลด้านการเงินและบัญชี ได้แก่ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง รวมทั้งหมด 451 คน โดยใช้วิธีการสุ่มแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) ตามทฤษฎีของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie & Morgan, 1970: 148) สามารถได้ตัวอย่างที่เหมาะสมจำนวน 209 ตัวอย่าง เป็นอย่างน้อยสำหรับการเก็บข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ใช้เครื่องมือคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่แบ่งเป็น 2 ชุดคือ ชุดที่ 1 เป็นการเก็บข้อมูลประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยด้านเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ โดยจะเป็นการประเมินความคิดเห็นแบบ 5 ระดับ (Five-point Likert scale) ซึ่งเก็บข้อมูลจากผู้กำกับดูแลด้านการเงินและบัญชี และชุดที่ 2 เป็นแบบประเมินความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ซึ่งเป็นคำถามแบบถูกผิด และแบบสอบถามปัจจัยจิตใจในองค์กร ประกอบด้วยการรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรด้านโอกาสก้าวหน้า ด้านความมั่นคงในการทำงาน ด้านสภาพการทำงาน ด้านผลตอบแทนและสวัสดิการ และด้านจิตวิทยาสังคม โดยจะเป็นการประเมินความคิดเห็นแบบ 5 ระดับ ซึ่งเก็บข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

แบบสอบถามได้ทำการตรวจสอบจากผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่านโดยเลือกใช้ข้อคำถามที่มีค่าคะแนนตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป และมีการทดสอบเครื่องมือโดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้ (Try-out) กับประชากรที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จำนวน 30 ชุด โดยทำการทดสอบความเชื่อมั่นโดยการหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาตามวิธีของครอนบาช ซึ่งได้กำหนดค่าความเชื่อมั่นที่ 0.70 (Cronbach, 1970) โดยพบว่าค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาจะอยู่ระหว่าง 0.885–0.989

ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยจัดส่งหนังสือขอความอนุเคราะห์พร้อมแนบลิ้งค์แบบสอบถามออนไลน์ ไปยังผู้บริหารในองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่จังหวัดภาคเหนือตอนบน



ในการตอบแบบสอบถาม จำนวน 248 คน และได้รับการตอบกลับ และได้รับการตอบกลับ จำนวน 248 ราย คิดเป็นร้อยละ 100.00

การวิเคราะห์ข้อมูล โดยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ข้อมูลความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชี ปัจจัยจูงใจ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

การทดสอบความสัมพันธ์ของปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และปัจจัยจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

จากการวิจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 87.10 และเพศชาย ร้อยละ 12.90 โดยส่วนใหญ่มีอายุ 41–50 ปี ร้อยละ 63.71 รองลงมาคือ ช่วงอายุ 30–40 ปี ร้อยละ 29.44 มีอายุน้อยกว่า 30 ปี ร้อยละ 3.63 และมีอายุมากกว่า 50 ปี ร้อยละ 3.23 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 65.73 รองลงมาคือ ระดับการศึกษาปริญญาโท ร้อยละ 28.63 และ ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 5.65 และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบัญชี ในระยะเวลามากกว่า 15 ปี ร้อยละ 33.47 รองลงมาคือ ระยะเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี ร้อยละ 31.05 ระยะเวลา 5–10 ปี ร้อยละ 19.76 และ ระยะเวลา 11–15 ปี ร้อยละ 15.73 ตามลำดับ

จากการวิเคราะห์ความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ปัจจัยแรงจูงใจในองค์กร และ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยวิเคราะห์ข้อมูลของตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และร้อยละ ผลการวิเคราะห์ข้อมูล แสดงดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1 แสดงความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ความรู้ความเข้าใจ	Mean	S.D.	ร้อยละ	ระดับการรับรู้
การทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	45.77	6.68	83.22	มาก
การบัญชีสินทรัพย์	14.42	2.54	84.82	มาก
การบัญชีหนี้สินและส่วนทุน	11.43	1.90	81.64	มาก
การบัญชีรายได้	9.95	2.35	82.92	มาก
การบัญชีค่าใช้จ่าย	10.04	1.09	83.67	มาก
การจัดทำรายงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน	25.10	4.20	92.96	มาก
รายงานทางการเงิน	15.75	2.57	92.65	มาก
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	9.36	1.71	93.60	มาก



จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน มีความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ภาพรวมในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 84.82 เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ด้านการบัญชี ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการบัญชีในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 83.35 และด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 93.60

ตารางที่ 2 แสดงปัจจัยจูงใจในองค์กร

ปัจจัยจูงใจในองค์กร	Mean	S.D.	ระดับการรับรู้
การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรด้านโอกาสก้าวหน้า	4.84	0.29	มากที่สุด
การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรด้านความมั่นคงในการทำงาน	4.70	0.62	มากที่สุด
การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรในด้านสภาพการทำงาน	4.86	0.27	มากที่สุด
การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรด้านผลตอบแทนและสวัสดิการ	4.69	0.55	มากที่สุด
การรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรด้านจิตวิทยาสังคม	4.76	0.48	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยรวม	4.78	0.34	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ปัจจัยจูงใจในองค์กร พบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีปัจจัยจูงใจในระดับมากที่สุด โดยเฉพาะด้านสภาพการทำงาน และโอกาสก้าวหน้า การสนับสนุนด้านจิตวิทยาสังคม ความมั่นคงในงาน และผลตอบแทนก็มีผลต่อแรงจูงใจในระดับสูง ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	Mean	S.D.	ระดับการรับรู้
ด้านทันต่อเวลา	3.91	1.04	มาก
ด้านความถูกต้อง	3.74	1.22	มาก
ด้านความครบถ้วน	3.94	0.96	มาก
ด้านความเชื่อถือได้	3.99	1.04	มาก
ค่าเฉลี่ยรวม	3.90	1.01	มาก

จากตารางที่ 3 แสดงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีประสิทธิภาพการทำงานสูง โดยเฉพาะด้านความเชื่อถือได้และความครบถ้วน และด้านการทันต่อเวลา และความถูกต้องแม่นยำอยู่ในระดับดี โดยเฉพาะในด้านความน่าเชื่อถือและความครบถ้วนของงาน

การทดสอบความสัมพันธ์ของความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชี และปัจจัยจูงใจในองค์กรที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน ด้วยการใช้วิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แสดงผลดังต่อไปนี้

การทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน ระหว่างตัวแปร พบว่า มีค่าอยู่ระหว่าง 0.559-0.759 มีค่าต่ำกว่า 0.80 และเมื่อพิจารณาค่า VIFs มีค่าเท่ากับ 1.454 ซึ่งน้อยกว่า 10 จึงสรุปได้ว่าไม่พบปัญหาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ (Hair et al., 2019)



ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีภาครัฐที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

Variables	B	Std. Error	BI		VIF	R ² adj.
			t	Sig.		
(Constant)	-2.126	0.278	-7.652	0.000*		
K1	0.085	0.007	12.538	0.000*	1.454	0.659
K2	0.085	0.011	7.889	0.000*	1.454	

* มีนัยสำคัญในระดับที่ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการบัญชี (K1) ($B=0.085$, $p<0.05$) และด้านจัดทำรายงานทางการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน (K2) ($B=0.085$, $p<0.05$) มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในภาพรวม อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของปัจจัยเชิงใจในองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

Variables	B	Std. Error	BI		VIF	R ² adj.
			t	Sig.		
(Constant)	7.383	1.382	5.341	0.000		
M1	0.125	0.255	0.491	0.624	1.382	0.056
M2	0.253	0.171	1.481	0.140	2.851	
M3	-1.086	0.340	-3.191	0.002*	2.076	
M4	-0.377	0.142	-2.654	0.008*	2.848	
M5	0.372	0.221	1.687	0.093	2.848	

* มีนัยสำคัญในระดับที่ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ปัจจัยเชิงใจในองค์กรในการรับรู้การสนับสนุนจากองค์กรในด้านสภาพการทำงาน (M3) ($B=-1.086$, $p<0.05$) ด้านผลตอบแทนและสวัสดิการ (M4) ($B=-0.377$, $p<0.05$) มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในภาพรวมอย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่าปัจจัยแรงจูงใจในองค์กรด้านสภาพการทำงาน และด้านผลตอบแทนและสวัสดิการส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน



อภิปรายผล

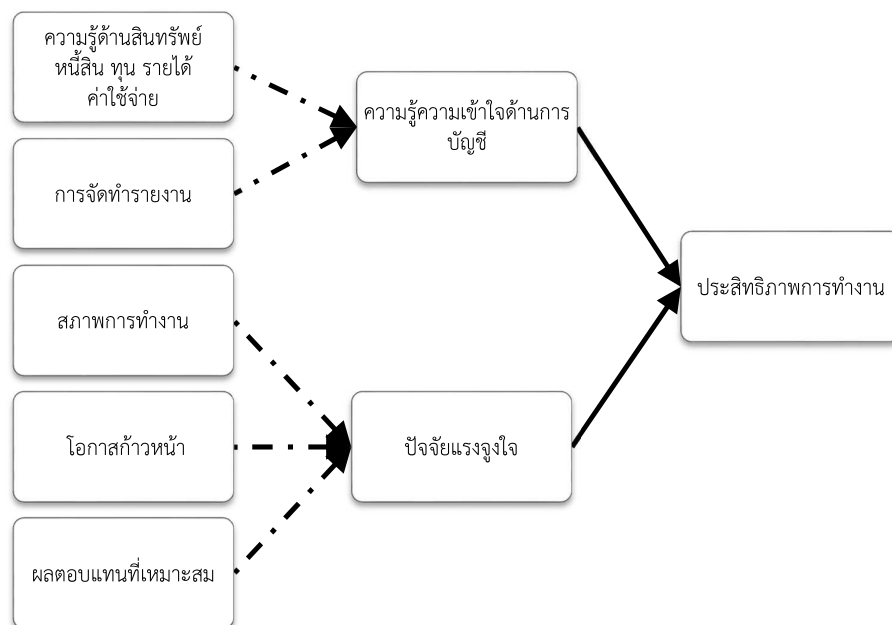
จากการศึกษาสรุปประเด็นที่น่าสนใจของผลการวิจัยได้ว่า

ด้านการบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในภาพรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ อธิบายได้ว่า ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะในด้านความครบถ้วนและความน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยก่อนหน้านี้ เช่น การศึกษาของ กานต์พิชชา เปี้ยสาย และคณะ (2563) ที่ทำการศึกษากับผู้ทำบัญชีในอุตสาหกรรม ซึ่งพบว่าการพัฒนาตนเองทางบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคและด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานทางบัญชี ดังนั้น ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ปัจจัยจุดใจในองค์กรอยู่ในระดับสูงที่สุด ค่าเฉลี่ยรวม 4.78 ปัจจัยที่มีผลมากที่สุด ได้แก่ สภาพการทำงาน โอกาสก้าวหน้า และผลตอบแทน/สวัสดิการ และผู้ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพในระดับสูง โดยเฉพาะด้านความเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย 3.99) และความครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย 3.94) ด้านการบริหารเวลาและความถูกต้องแม่นยำก็อยู่ในระดับที่ดี จากผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยจุดใจในองค์กรด้านสภาพการทำงาน และด้านผลตอบแทนและสวัสดิการมีความสัมพันธ์เชิงลบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในภาพรวมถือเป็นประเด็นที่น่าสนใจและแตกต่างจากงานวิจัยที่ผ่านมา ที่พบว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (ศิริบุรณ์ แก้วสมนึก และพรทิวา แสงเขียว, 2566: 53) หรือ ชาศรียา ปรีเปรม และดารณี เอื้อชนะจิต (2566: 33) ที่พบว่า แรงจูงใจในการของผู้ทำบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง จึงอาจเป็นไปได้ว่าแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่พบในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบนทุกองค์กรอยู่ในระดับที่มากที่สุดแต่ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในแต่ละองค์กรยังอยู่ในระดับที่แตกต่างกันจึงทำให้เกิดความสัมพันธ์เชิงลบขึ้น

องค์ความรู้ใหม่จากการวิจัย

การวิจัยนี้พบว่า ความรู้ความเข้าใจในการบัญชีภาครัฐมีผลอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน โดยเฉพาะในด้านความถูกต้อง ความครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของการจัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งแผนผังมโนทัศน์จะแสดงให้เห็นว่า ความรู้และแรงจูงใจเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ซึ่งแผนภาพนี้ช่วยอธิบายถึงการสร้างสภาพแวดล้อมการทำงานที่ดีและการส่งเสริมการเรียนรู้เป็นกลยุทธ์ที่นำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพ แสดงผังมโนทัศน์ได้ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 แผนผังมโนทัศน์องค์ความรู้ใหม่จากการวิจัย

สรุป

ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือตอนบน มีความรู้ความเข้าใจในการบัญชีภาครัฐและการจัดทำรายงานทางการเงินอยู่ในระดับสูง ซึ่งส่งผลให้ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพสูงตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยมีปัจจัยแรงจูงใจในองค์กร เช่น สภาพ การทำงาน และผลตอบแทนและสวัสดิการที่มีผลอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1.1 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรดำเนินการรักษาและส่งเสริมความรู้ความเข้าใจในการทำ บัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีอยู่ในระดับสูง รวมถึงการจัดการอบรมเชิงปฏิบัติการหรือสัมมนา อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้พนักงานได้พัฒนาความรู้และทักษะใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ

1.2 ผลจากการศึกษาข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างพบว่ากลุ่มตัวอย่างมีอายุและประสบการณ์ ที่แตกต่างกัน ดังนั้นในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ อาจมีความแตกต่างกัน ซึ่งอาจจะต้องมีการจัดโปรแกรมการฝึกอบรมที่ตอบสนองความต้องการของ พนักงานที่มีอายุและประสบการณ์ที่แตกต่างกัน รวมถึงการส่งเสริมการทำงานร่วมกันของพนักงานที่มี อายุและประสบการณ์ที่แตกต่างกันให้แลกเปลี่ยนความรู้และทักษะการทำงาน ซึ่งจะช่วยให้เกิด ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เพิ่มขึ้น



2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

การทดสอบปัจจัยเชิงจิตวิทยาในรูปแบบอื่น เช่น เป็นตัวแปรกำกับหรือตัวแปรส่งผ่านความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจในการทำบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี หรือใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก เช่น การดำเนินการวิจัยแบบผสมผสานหรือการสำรวจปัจจัยเพิ่มเติมที่อาจมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่จะช่วยให้เข้าใจความต้องการและแรงจูงใจของพนักงานในสภาพแวดล้อมที่หลากหลายได้ดียิ่งขึ้น และสามารถนำไปสู่การพัฒนาแนวทางการจัดการที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในองค์กร

เอกสารอ้างอิง

- กมลภู สันตะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2562). ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. *วารสารหาดใหญ่วิชาการ*, 17(1), 17-31. <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/HatyaiAcademicJournal/article/view/154179>
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2550). *การวิเคราะห์ข้อมูลหลายตัวแปร* (พิมพ์ครั้งที่ 2). ภาควิชาสถิติ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กุลทิรา จันทนา, อังคณา สิริตานานุกุลศิริ, ธีรดา บุญพามี และรัชฎา ส่งสุข. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอิทธิพลจากพลวัตเทคโนโลยียุคดิจิทัล ที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจและการจัดทำรายงานทางการเงินของบุคลากร ในสำนักงานบัญชีคุณภาพ เขตกรุงเทพมหานคร. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 6(10), 355-370. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JRKSA/article/view/252535>
- ฐิตพล น้อยจาด. (2566). ตัวแบบการนำทฤษฎีนโยบายสาธารณะไปสู่การปฏิบัติ. *วารสารดิจิทัล ธุรกิจและสังคมศาสตร์*, 9(1), 1-15. <https://rsujournals.rsu.ac.th/index.php/jdbs/article/view/2878>
- ธัญญา คหาปนะ และฐิตาภรณ์ สีนจรัญศักดิ์. (2565). จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้. *Journal of Modern Learning Development*, 7(9), 263-276. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/jomld/article/view/257183>
- ประสงค์ เกรียงไกรกุล และวรัญพงศ์ บุญศิริธรรมชัย. (2565). การศึกษาหาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน ในยุคอุตสาหกรรม 4.0 กรณีศึกษา บริษัท ไตชิน จำกัด. *วารสารวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์บูรพาปริทัศน์*, 17(2), 73-87. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/GSC/article/view/257415>



- พิชชาพร ธรรมรัตน์, สุวิมล ตีรกานันท์, และ กมลทิพย์ ศรีหาเศษ. (2564). การศึกษาองค์ประกอบสมรรถนะ นักวิชาชีพบัญชียุคประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ในโรงงานอุตสาหกรรม จังหวัดปทุมธานี. *วารสารการวัดผลการศึกษา สำนักทดสอบทางการศึกษาและจิตวิทยา*, 38(103), 14-23.
- รัชดาภรณ์ เสมานันท์. (2558). ปัจจัยที่มีผลต่อการประยุกต์ใช้มาตรฐานการรายงานการเงินและลักษณะ คุณภาพกำไร. *วารสารสุทธิปริทัศน์*, 29(92), 21-36. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/DPUsthiparithatJournal/article/view/244356>
- วันวิสาข์ นาณิตติวิทยา และวรวีรย์ จินดาพล. (2566). การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่กับ ประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุของสำนักงานการศึกษา กรุงเทพมหานคร. *วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น*, 9(3), 91-102. <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/jsa-journal/article/view/259204>
- วีระโชติ ชุณหะรุ่งโรจน์, ยูวัฒน์ วุฒิเมธี และวัลลภ รัชฉัตรานนท์. (2561). ตัวแบบประสิทธิภาพการบริหาร จัดการสหกรณ์เครดิตยูเนียนในประเทศไทย. *วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ*, 7(พิเศษ), 45-56. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/apheitvu/article/view/131685>
- ศิริบุรณ์ แก้วสมนึก และพรทิพา แสงเขียว. (2566). สมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล. *วารสารการวิจัยการบริหารการพัฒนา*, 13(4), 1148-1160. <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/JDAR/article/view/268701>
- ศิริวรรณ พลแก้ว. (2566). ผลกระทบของความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพ การจัดทำ รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. *วารสารการบัญชีและการจัดการ คณะการ บัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 15(1), 217-231. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/mbs/article/view/250275>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี* (ฉบับที่ 1). สภา วิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. <http://www.tfac.or.th/upload/9414/s7nQJz3U1L.pdf?fbclid=IwAR0yEMx7aVcRibgpD8MJkmQqDeDZkTOBa3ka6KXJCWo f0L3oiUCi101BLkC8>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). *สภาวิชาชีพบัญชี: มาตรฐาน*. <https://acpro-std.tfac.or.th/page/6/>
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2564). *Annual report 2021*. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. <https://www.audit.go.th/th/sai/term/285>
- สุกัญญา ศรีกุลบุตร. (2553). แรงจูงใจที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานห้องปฏิบัติการเวช ศาสตร์ชั้นสูตร โรงพยาบาลศรีนครินทร์ จังหวัดขอนแก่น. *วารสารโรงพยาบาลมหาสารคาม*, 6(4), 33-39. <https://he02.tci-thaijo.org/index.php/MKHJ/article/view/254221>



- อัครเดช ไหมจันทร์ และนุจรี แซ่จิว. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา. *วารสารราชภัฏสุราษฎร์ธานี*, 5(1), 95-122. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/srj/article/view/124508>
- Abdulkhamidova, F. (2021). *Herzberg's Two-Factor Theory*.
- Bujang, M. A., Omar, E. D., & Baharum, N. A. (2018). A Review on Sample Size Determination for Cronbach's Alpha Test: A Simple Guide for Researchers. *The Malaysian Journal of Medical Sciences: MJMS*, 25(6), 85–99. <https://doi.org/10.21315/mjms2018.25.6.9>
- Diamantidis, A., & Chatzoglou, P. (2018). Factors affecting employee performance: An empirical approach. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 68. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-01-2018-0012>
- Hair, J. F., L.D.S. Gabriel, M., da Silva, D., & Braga Junior, S. (2019). Development and validation of attitudes measurement scales: Fundamental and practical aspects. *RAUSP Management Journal*, 54(4), 490–507. <https://doi.org/10.1108/RAUSP-05-2019-0098>
- Hanna, K. T., & Gillis, A. S. (2024). *What is operational efficiency? Business Analytics*. <https://www.techtarget.com/searchbusinessanalytics/definition/operational-efficiency>
- Huemer, M. (2022). *Understanding Knowledge*. Independently published.
- International Federation of Accountants. (2021). *The Main Challenges of Public Sector Accounting Reforms and World Bank's Public Sector Accounting and Reporting (PULSAR) Program*. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/main-challenges-public-sector-accounting-reforms-and-world-bank-s-public-sector-accounting-and>
- IPSASB. (2022). *2022 Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements*. <https://www.ipsasb.org/publications/2022-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements>
- Krejcie, R., & Morgan, D. (1970). Determining Sample Size for Research Activities. *Educational and Psychological Measurement - EDUC PSYCHOL MEAS*, 30, 607–610. <https://doi.org/10.1177/001316447003000308>



- Nugraheni, N., Prasetyo, Y., Siregar, S. Z., and Riyani, E. (2023). Government Financial Performance Analysis. *International Journal of Business and Applied Economics*, 2, 163–176. <https://doi.org/10.55927/ijbae.v2i2.3310>
- Sooriyamudali, P., & Dilshani, N. (2020). *Factors Affecting on Operational Efficiency*.
- Van Der Kolk, B. (2022). Performance Measurement in the Public Sector: Mapping 20 Years of Survey Research. *Financial Accountability & Management*, 38. <https://doi.org/10.1111/faam.12345>