



ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี:
นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
Effect of Accountant Skill of Public Sector on the Accounting Reporting
Quality: Educational Institution Accountant Under the Office of the
Vocational Education Commission

ธนพร เดชบุรีรัมย์¹ ณัฐวงศ์ พูนพล² และ ธัญญธร ศรีวิเชียร³
Thanaporn Detburam,¹ Nattavong Poonpool² and Tanyatorn Sriwichian³

Article History

Receive: June 21, 2024

Revised: August 14, 2024

Accepted: August 19, 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี: นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา วิธดำเนินการวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ คือ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถาม โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลทางไปรษณีย์จากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นผู้ให้ข้อมูลหลักในการวิจัยในครั้งนี้ เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามกลับทั้งสิ้น จำนวน 112 ฉบับ และเป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งหมด ซึ่งมีอัตราตอบกลับ 54.90 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลสหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ และด้านทักษะการจัดการภาครัฐ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม ดังนั้น นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดทักษะทางการเงินการบัญชี เชื่อถือได้นำมาซึ่งคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีและเกิดประโยชน์ต่อสถานศึกษา

คำสำคัญ : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ; คุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี ; หัวหน้างานบัญชี ; นักบัญชีสถานศึกษา ; สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

¹นักศึกษาปริญญาโท สาขาบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, Master's Degree Student in Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

²รองศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, Associate Professor, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

³ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, Assistant Professor, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University



ABSTRACT

The purpose of this research is to study the effect of public sector accountants' skills on the quality of accounting reports under the Office of the Vocational Education Commission. The research method is quantitative research. The population and sample consisted of 204 accounting supervisor of the educational institution under the Office of the Vocational Education Commission. The research instrument was a questionnaire collected via postal mail from the accounting supervisors of the educational institution under the Office of the Vocational Education Commission as the key informant in this research. When the questionnaire collection period is due, 112 completed questionnaires were received, which had a response rate of 54.90. Statistics used in data analysis included multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The research results found that the overall skills of public sector accountants' skills in using electronic public financial management systems, public sector management skills show a positive relationship and effect on the overall quality of accounting reports. Therefore, educational institute accountants under the Office of the Vocational Education Commission should prioritize continuous self-development to foster reliable accounting skills, leading to quality accounting reports and benefits to educational institutions.

Keywords : Accountant Skills of Public Sector ; The Accounting Reporting Quality ; Accounting Supervisors ; Educational Institution Accountant ; The Office of the Vocational Education Commission

บทนำ

จากนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมฉบับแรกของประเทศไทย และพระราชบัญญัติการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พ.ศ.2560 ซึ่งจะต้องนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้ประเทศไทยบรรลุวิสัยทัศน์ “ปฏิรูปประเทศไทยสู่ดิจิทัลไทยแลนด์” (Digitalization of Public Administration and Services Delivery Act, B. E., 2019) ซึ่งประกอบด้วยยุทธศาสตร์ 6 ด้าน ได้แก่ 1) พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัลประสิทธิภาพสูงให้ครอบคลุมทั่วประเทศ 2) ขับเคลื่อนเศรษฐกิจด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล 3) สร้างสังคมคุณภาพที่ทั่วถึงเท่าเทียมด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล 4) ปรับเปลี่ยนภาครัฐสู่การเป็นรัฐบาลดิจิทัล 5) พัฒนากำลังคนให้พร้อมเข้าสู่ยุคเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล และ 6) สร้างความเชื่อมั่นในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ซึ่งนักวิชาการบัญชีของภาครัฐมีความจำเป็นต้องมีทักษะการใช้ระบบสารสนเทศกับความรู้ในวิชาชีพการบัญชีในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ และเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (Public Sector Accountant Skills) คือการมุ่งเน้นความรู้และความสามารถที่นำมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการบัญชีเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภาครัฐ และความรู้ด้านบัญชีเป็นสิ่งจำเป็นในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด (Phonkaew, 2022) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานศึกษาที่เป็นหน่วยงานของภาครัฐ ให้ถูกต้องตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชี สำหรับการปฏิบัติงานของนักบัญชีในหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งนักบัญชีที่ปฏิบัติงานมีความจำเป็นต้องมีทักษะและความรู้ด้านการบัญชีและการปรับตัวสู่การเป็นนักบัญชีในยุครัฐบาลดิจิทัล (Lekjaisue, 2022) ได้แก่ ทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ทักษะการจัดการภาครัฐ ทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง และทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล ด้วยเหตุนี้ทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ของสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ จึงได้มีการกำหนดนโยบายที่มอบหมายให้สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มุ่งเน้นการสร้างทักษะทางการบัญชี เพื่อส่งเสริมคุณภาพการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเหมาะสม (The Comptroller General's Department, 2023) ดังนั้น ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชีฝ่ายบริหารงานทั่วไป ภายใต้การกำกับดูแลสำนักอำนวยการ ส่วนการคลังและพัสดุ ศูนย์ปฏิบัติการ GFMS ผู้ทำบัญชีในสถานศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จะต้องมีการพัฒนานตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทันต่อการพัฒนาสู่ศตวรรษที่ 21

คุณภาพรายงานทางการเงิน (The Accounting Reporting Quality) เป็นกระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ เพื่อผลักดันคุณภาพรายงานทางการเงินของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายกรมบัญชีกลาง จึงกำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงาน การประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการ เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2553 เป็นต้นมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการ มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นตัวผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้รายงานการเงินของส่วนราชการ มีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 (The Comptroller General's Department, 2023) ดังนี้ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐ ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน : นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย จะนำไปใช้เป็นแนวทางการนำเสนอข้อมูลทางด้านทักษะนักบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานทางการเงิน รวมถึงความสัมพันธ์หรือผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานการสร้างความรู้ของนักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ให้เกิดประโยชน์แก่นักบัญชีสถานศึกษาและองค์กรอย่างสูงสุด

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อทดสอบผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ

นักบัญชีเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำเอกสารทางด้านบัญชีที่มีภาระหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานทางการเงินหรือจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อเป็นหลักฐานในการสร้างความน่าเชื่อถือและเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน (Jentanasan, 2020) ซึ่งจะช่วยในการบริหารงานของผู้บริหาร นักลงทุนหรือใช้ในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการจัดสรรงบประมาณหรือรายงานผลการดำเนินงานตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรรณที่เป็นองค์กรภาครัฐและช่วยให้เจ้าหน้าที่ภาษีใช้เป็นแนวทางประกอบการดำเนินงานต่างๆ ด้านการเก็บภาษีที่เกี่ยวข้องกับองค์กรไม่ว่าจะเป็นภาครัฐหรือเอกชน (Thipmusik, 2019) ซึ่งนักบัญชีต้องมีทักษะที่สำคัญ ดังนี้

1. นักบัญชีภาครัฐ คือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษาหรือส่วนราชการ ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการทำบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลาง สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

2. ด้านการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System Skill) เป็นความรู้และความสามารถในการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ

3. ด้านการจัดการภาครัฐ (Public Sector Management Skill) คือ ความสามารถในการบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกันของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ เช่น การกำหนดนโยบายและการวางแผนทางการเงิน การบริหารงบประมาณแผ่นดิน การบริหารการจัดเก็บรายได้ประเภทต่างๆ การบริหารเงินคงคลัง การบริหารเงินนอกงบประมาณ การบริหารเงินทุนหมุนเวียนและกองทุนพิเศษ การบริหารพัสดุ การบริหารทรัพย์สินของแผ่นดิน การบริหาร



บัญชีรัฐบาล และการจัดระบบข้อมูลข่าวสารทางการคลัง การบริหารการตรวจสอบและรายงานทางการเงิน และการบริหารการประเมินผลทางการเงิน

4. ด้านการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง (Self-improvement and Learning Skills) เป็นความรู้และความสามารถในการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลักทฤษฎี หลักของเหตุผลและหลักความรับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นความสามารถเชิงเทคนิคทางการบัญชี การเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี การมีประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชี และการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐ

5. ด้านการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (Digital Government adapt Skills) เป็นความสามารถด้านดิจิทัลของนักบัญชีภาครัฐเพื่อการปรับเปลี่ยนเป็นรัฐบาลดิจิทัล ประกอบด้วย ความเข้าใจเทคโนโลยีดิจิทัลด้านการจัดการด้านดิจิทัล การใช้เทคโนโลยีดิจิทัลการพัฒนาคุณภาพงานภาครัฐด้วยระบบดิจิทัล การบริหารกลยุทธ์และการจัดการโครงการ ผู้นำดิจิทัล และการขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัล

ดังนั้น นักบัญชีของภาครัฐในยุคปัจจุบัน ต้องมีทักษะทางวิชาชีพและความสามารถในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการเงินเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภาครัฐ ที่มีทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประสบการณ์การทำงานทางวิชาชีพบัญชี ให้มีความทันสมัยโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ และปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐ (Jentanasan, 2020) เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านงบประมาณการบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐและการประเมินผลการปฏิบัติงานทางบัญชีภาครัฐที่ถูกต้อง

นอกจากนี้นักบัญชีภาครัฐจึงมีความจำเป็นต้องมีทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เพื่อให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ บรรลุเป้าหมายกรมบัญชีกลาง และเป็นไปตามกำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานการประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการ

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี

คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี (The Accounting Reporting Quality) มีกระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบเพื่อผลักดันคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชีของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายกรมบัญชีกลาง จึงกำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานการประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการ เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2553 เป็นต้นมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการ มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นตัวผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้รายงานการเงินของส่วนราชการ มีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของรัฐ (The Comptroller General's Department, 2023) โดยคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีดังนี้

1. คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี (The Accounting Reporting Quality) หมายถึง กระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ ที่นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจและสามารถปิดบัญชี และจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้อง เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย

2. ด้านความถูกต้อง (Accuracy) หมายถึง การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภทรายการต่างๆ ในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานและการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท

3. ด้านความโปร่งใส (Transparency) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ ประกอบด้วย การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ และการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

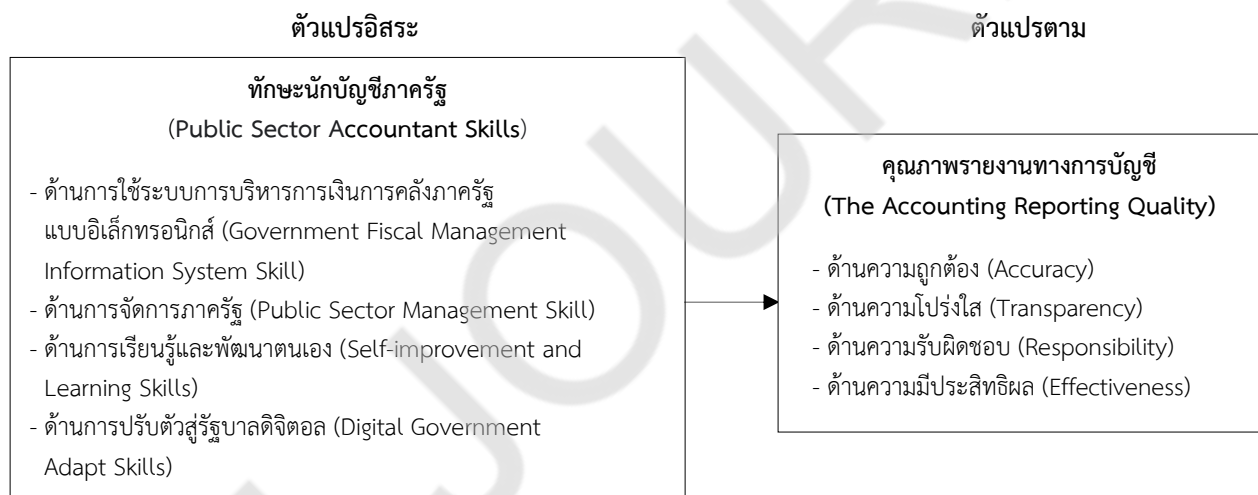
4. ด้านความรับผิดชอบ (Responsibility) หมายถึง การจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด ประกอบด้วย การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกระทรวงการคลัง รูปแบบรายงานทางการเงินที่ส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดข้อมูลรายงานทางการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ปีล่าสุดและการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับทราบการทักท้วง

5. ด้านความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง การรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารและผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น คุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี จึงเป็นกระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานในด้านบัญชี ที่นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจและสามารถปิดบัญชี และจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้อง เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย สามารถวิเคราะห์ และมีการสอบทานผลการปฏิบัติงานเพื่อแก้ไขปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้ จึงมีความจำเป็นที่นักบัญชีจะต้องมีความสามารถในการอธิบายถึงกระบวนการ วิธีการและขั้นตอนการทำงานในด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจและความสามารถในการจัดทำงบการเงินได้ให้เป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง (The Comptroller General's Department, 2023) โดยแสดงความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี บันทึกรายงานบัญชี จัดทำรายงานทางการเงิน และสรุปรายงานงบการเงินได้อย่างถูกต้อง แก้ไขข้อผิดพลาดที่พบในการจัดทำบัญชี สามารถตรวจสอบได้ และตอบข้อซักถามหรือประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีได้

กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องผู้วิจัยได้นำแนวคิดหลักการมาใช้เป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย โดยประยุกต์จากทฤษฎีของ Jentanasan (2020) ; Thipmusik (2019) ตัวแปรต้น คือ ทักษะนักบัญชีภาครัฐ (Public Sector Accountant Skills) และประยุกต์มาจาก The Comptroller General's Department (2023) ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน (The Accounting Reporting Quality) ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

H₁ : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ มีผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี

H₂ : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ มีผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี

H₃ : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง มีผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี

H₄ : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล มีผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คน (Office of the Vocational Education Commission, 2023) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้กำหนด



กลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรการเปิดตารางสำเร็จรูปของ Krejcie & Morgan (Srisa-at, 2017) และใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) จำนวน 204 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 คน เป็นผู้ให้ข้อมูลหลักในการวิจัยในครั้งนี้

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดที่ได้กำหนดขึ้น ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence: IOC) ของแบบสอบถามโดยผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน โดยแบบสอบถามทั้งหมดมีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ อยู่ระหว่าง 0.67-1.00 ถือได้ว่าข้อคำถามดังกล่าวมีความเหมาะสม และนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-Out) กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ลักษณะแบบสอบถาม เป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีภาครัฐ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐและอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 4 ข้อ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ จำนวน 4 ข้อ ด้านทักษะการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง จำนวน 4 ข้อ และด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล จำนวน 4 ข้อ การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.62-0.89 สอดคล้องกับ Hair, et al. (2010) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่า มีคุณภาพในระดับมาก แสดงว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัยได้ และการหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.73-0.89 สอดคล้องกับ Hair, et al. (2010) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือมีค่า 0.70 ขึ้นไป ถือว่ายอมรับได้ว่าเครื่องมือที่มีคุณภาพเหมาะสม สามารถนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 14 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง จำนวน 3 ข้อ ด้านความโปร่งใส จำนวน 3 ข้อ ด้านความรับผิดชอบ จำนวน 4 ข้อ ด้านความ มีประสิทธิภาพ จำนวน 4 ข้อ การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.50-0.93 สอดคล้องกับ Hair et al. (2010) ได้นำเสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับมาก แสดงว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัยได้ และการหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งคุณภาพรายงานทางการเงินบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.70-0.96 สอดคล้องกับ Hair et al. (2010) ได้เสนอว่า ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือมีค่า 0.70 ขึ้นไป ถือว่ายอมรับได้ว่าเครื่องมือที่มีคุณภาพเหมาะสม สามารถนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

การเก็บรวบรวมข้อมูล

โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ถึงหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในระหว่างวันที่ 1 พฤศจิกายน 2566-30 ธันวาคม 2566 จำนวน 204 ฉบับ เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม จนถึงวันที่ 30 ธันวาคม 2566 ได้รับแบบสอบถาม จำนวน 112 ฉบับ รวมระยะเวลาจัดเก็บข้อมูล 60 วัน และเป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งหมด ซึ่งมีอัตราตอบกลับ 54.90 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. (2001) ได้เสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับมา อย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะยอมรับได้ว่าข้อมูลเพียงพอในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยใช้สถิติการวิเคราะห์ด้านประชากรศาสตร์ โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยการแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ



(Percentage) และการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร ได้แก่ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยพิจารณาจากค่า Variance Inflation Factor (VIFs) และสถิติที่ใช้ในการตรวจสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยนี้ได้ทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบที่ศึกษานักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี: นักบัญชีสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ ตามที่ได้ตั้งสมมติฐานดังนี้ 1) H_1 : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี (ARQ) 2) H_2 : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี (ARQ) 3) H_3 : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง (SIL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี (ARQ) 4) H_4 : ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี (ARQ) ซึ่งมีรายละเอียดผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล ดังตารางที่ 1-3

ตารางที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

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



ตารางที่ 1 (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

จากตารางที่ 1 พบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 92.20) อายุ 31-40 ปี (ร้อยละ 41.10) สถานภาพ สมรส (ร้อยละ 54.50) ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า (ร้อยละ 69.60) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน เกิน 30,000 บาท (ร้อยละ 33) และประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 37) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Chontaisong (2019) พบว่า ผู้สอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 54.90) อายุ 30-40 ปี (ร้อยละ 41.20) ระดับการศึกษา ปริญญาตรี (ร้อยละ 74.20) และประสบการณ์ในหน่วยงาน 5-10 ปี (ร้อยละ 44.50)

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม 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	-	0.66 *	0.74 *	0.58 *	0.53*	
GFS		-	0.72 *	0.46 *	0.47*	2.14
PSM			-	0.57 *	0.54*	2.52
SIL				-	0.68*	2.13
DGA					-	2.04

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 2 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัย จึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีค่าตั้งแต่ 2.04-2.52 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน ในระดับที่ไม่เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐ ในแต่ละด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี โดยรวม (ARQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.536-0.748 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม (ARQ) ดังนี้

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

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม (QAR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ($F=44.069$; $p<0.01$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.61 (ตารางที่ 2) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีภาครัฐแต่ละด้านกับตัวแปรตามคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม (ARQ) ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม หัวหน้างานบัญชี
ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ	คุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี โดยรวม		t	Sig
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.71	0.22	7.50	0.00**
ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS)	0.15	0.06	2.57	0.01*
ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM)	0.31	0.66	4.77	0.00**
ด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง (SIL)	0.13	0.68	2.01	0.47*
ด้านทักษะการปรับตัวสู่รัฐบาลดิจิทัล (DGA)	0.04	0.59	0.76	0.44
F = 44.069 p = 0.00 Adj R ² = 0.61				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 3 พบว่า ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม (ARQ) เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา มุ่งเน้นความรู้และความสามารถที่นำมาใช้ในการพัฒนากระบวนการทางการเงินการบัญชีเข้าสู่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ภาครัฐจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายและการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงานรวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้อง รวดเร็ว ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Yousif & Mohammed (2022) กล่าวว่าหน่วยงานต้องเพิ่มความสนใจและความรู้ในการประยุกต์ใช้ระบบบริหารข้อมูลการเงินการคลัง (GFMIS) เนื่องจากมีหน้าที่หลายอย่างในการวางแผนควบคุม และตัดสินใจขนาดใหญ่ขึ้น พัฒนาอินเทอร์เน็ต ฐานข้อมูล และพัฒนาคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในกระทรวง ทบวง กรม โดยนำระบบบริหารสารสนเทศการเงินการคลัง มาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและให้ความเร็วทันต่อการพัฒนาสภาพแวดล้อมทางบัญชีและเพื่อทำหน้าที่บริหารจัดการในด้านการวางแผนและการควบคุม จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ (PSM) มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา จะต้องมีความสามารถนักบัญชีภาครัฐในการบริหารงานหรือปฏิบัติงานร่วมกันของหน่วยงานภาครัฐเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ จะต้องปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ซึ่งการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลตรวจสอบได้ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Rakdacha (2020) พบว่าคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ด้านความเกี่ยวข้องกับช่องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Pethung (2021) พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2



สรุปผลการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี : นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 112 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 31-40 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษา ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า รายได้เฉลี่ยต่อเดือน เกิน 30,000 บาท ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 15 ปี ทักษะนักบัญชีภาครัฐ ด้านทักษะการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ด้านทักษะการจัดการภาครัฐ และด้านทักษะการเรียนรู้และการพัฒนาตนเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีโดยรวม เนื่องจากหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา จะต้องมีความรู้และความสามารถในการบัญชีของภาครัฐ โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการบัญชี ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ

โดยสรุป ทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชี ดังนั้น หัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา ควรให้ความสำคัญและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความชำนาญ ความเชี่ยวชาญ เป็นการเพิ่มสมรรถนะให้เกิดทักษะการปฏิบัติงานบัญชีภาครัฐ ให้ได้มาตรฐานตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ อีกทั้งสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ต้องตระหนักและเห็นความสำคัญของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา ให้เป็นผู้ที่มีทักษะการปฏิบัติงานบัญชีภาครัฐ ซึ่งทักษะดังกล่าวจะส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีที่ถูกต้อง และเกิดประโยชน์ต่อสถานศึกษา

ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

ทักษะนักบัญชีภาครัฐ มีความสำคัญต่อการบริหารงานของสถานศึกษา ผู้บริหารสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการพัฒนาทักษะนักบัญชีภาครัฐของหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา ในการปฏิบัติงานตามแนวทางประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเกิดความเข้าใจและสามารถกำหนดกลยุทธ์เพื่อการบริหารงานบัญชีได้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัย

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการพัฒนาทักษะนักบัญชีภาครัฐ
2. ผู้บริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยเฉพาะหัวหน้างานบัญชีของสถานศึกษา ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตามแนวทางประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ เพื่อให้คุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. ผู้บริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เกิดความเข้าใจและสามารถกำหนดกลยุทธ์เพื่อการบริหารงานบัญชีได้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาความสัมพันธ์กับผลกระทบของทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินการบัญชีในกลุ่มประชากรอื่นๆ เช่น สถานศึกษาเอกชน สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา นักบัญชีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกัน หรือไม่อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น

2. ควบคู่กันนี้ตัวแปรอื่นๆ ที่อาจมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในองค์กร เช่น ทักษะคิดของนักบัญชี ทักษะเฉพาะบุคคล ซึ่งสามารถนำผลการวิจัยไปพัฒนาคุณภาพงานของนักบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3. ควบคู่กันนี้ปัจจัยด้านอื่น ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับทักษะนักบัญชีภาครัฐของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เช่น แรงจูงใจในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ประกอบด้วย ด้านความเจริญก้าวหน้าในอาชีพ ด้านสวัสดิการและค่าตอบแทน ด้านความผูกพันกับหน่วยงาน ด้านความสำเร็จในอาชีพ เป็นต้น

ข้อจำกัดการวิจัย

งานวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาทักษะนักบัญชีภาครัฐที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในภาพรวมและบทบาทของหัวหน้างานบัญชีเท่านั้น หากต้องการนำผลการวิจัยไปใช้กับกลุ่มอื่นๆ เช่น ผู้บริหาร (รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร) เจ้าหน้าที่งานบัญชี และอาจจะต้องมีปัจจัยอื่นประกอบด้วย ได้แก่ ด้านความชำนาญ ด้านความผูกพันกับหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนากลุ่มอื่นๆ อีกต่อไป

References

- Aaker, D. A., Kumar, V. & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. (7th ed). New York : John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics For Contemporary Ecision Making*. USA : John Wiley and Sons.
- Chontaisong, S. (2019). *The Effect of the Government Procurement System by Electronic means on the Quality of Work Performance of Government Accountants*. (Unpublished mater' thesis). Dhurakij Pundit University, Bangkok, Thailand
- Digital Government Development Agency. (2023). *Digitalization of Public Administration and Services Delivery Act, B.E., (2019)*. Retrieved January 2023, from <https://URL.www.dga.or.th>
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis* (7thed). Upper Saddle River, NJ : Prentice Hall.
- Krejcie. & Morgan. (1970). *Determining Sample Size for Research Activities*. Educational and Psychological Measurement, 30,607-610.
- Lekjaisue, P. (2022). *Factors Influencing the Efficiency Of Disbursement Accounting in the Government Electornic Fiscal Management System (GFMIS) of the Royal Thai Army Department of Finance* (Unpublished mater' thesis). Sripatum University, Bangkok, Thailand
- Pethung, W. (2021). *Activation strategy in human resource capacity development of vocational education according to the needs of country development under vocational education development plan (2017–2036) of Institutes of Vocational Education in the Southern Region* (Unpublished mater' thesis). Siam University, Bangkok, Thailand
- Phonkaew, S, (2022). *Impact of good government accounting knowledge on efficiency Preparation of financial reports of Mahasarakham University*. *Journal of Accountancy and Management*. Mahasarakham University, 15(1),217-231.
- Jentanasan, T. (2020). *The factors affecting job in government fiscal management Information system GFMIS) of department of livestock development* (Unpublished mater' thesis). Sripatum University
- Rakdacha, N. (2020). *Characteristics and Performance of Public Accountants on Financial Reporting Quality of Local Government Organization in Southern Thailand*. (Unpublished mater' thesis). Sripatum Universit, Bangkok, Thailand.
- Srisa-at., B. (2017). *Preliminary research*. (10th ed). Bangkok : Suviriyasan.
- The Comptroller General's Department. (2023). *Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System (GAQA System)*. Retrieved January 2023, from <http://goqo.cgd.go.thcgd-eva/news/detailForm.do?articleId=202>



- Tipmusik, P. (2019). *Human Capital Management under the Concept of New Public Management 4.0 of the Office of the Permanent Secretary, the Ministry of Labor (Unpublished mater's thesis)*. Sukhothai Thammathirat Open University, Bangkok, Thailand
- Yousif, S. & Mohammed A. (2022). *Managing the Digital Transformation, Strategic Management, and Tactical Actions to Implement GFMS: an Egyptian case study*. (Twenty-fourth conference-Crisis Research Unit) Faculty of Commerce, Ain Shams University, Egyptian.