

สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

Accounting Competency According to the KUSA Model affecting Accounting
Performance Efficiency of Community Hospital Staffs in Health Area 7

เกศินี อุสาพรม¹, การุณ พงศ์ศาสตร์² และ กัทธิยา พรหมราช³

Kasinee Usaphom¹, Garoon Pongsar² and Pattariya Promrat³

Received : 24 เม.ย. 2563

Revised : 7 มิ.ย. 2563

Accepted : 8 มิ.ย. 2563

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 2) ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 3) เปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานและสถานภาพงาน 4) ทดสอบอิทธิพลของสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 กลุ่มตัวอย่างคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชีโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 จำนวน 154 คน เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1) เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA โดยรวมอยู่ในระดับมาก 2) เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก 3) เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และสถานภาพงานที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี โดยรวมและรายด้านแตกต่างกัน ส่วนอายุและตำแหน่งงานที่ทำต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน 4) สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ด้านความรู้ และด้านทักษะส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ด้านทัศนคติ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ : สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี, โรงพยาบาลชุมชน

¹ นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด อีเมล: kasinee_aom9@hotmail.com

² อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

³ อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

¹ Master Student, Program in Business Administration, Faculty of Business Administration and Accountancy, Roi Et Rajabhat University Email: kasinee_aom9@hotmail.com

² Ph.D., Lecturer in Faculty of Business Administration and Accountancy, Roi Et Rajabhat University

³ Ph.D., Lecturer in Faculty of Business Administration and Accountancy, Roi Et Rajabhat University

Abstract

The purposes of this research were 1) to study the accounting competency according to the KUSA model of community hospital staffs in the Health Area 7, 2) to study the accounting performance of community hospital staffs in the Health Area 7, 3) to compare the accounting performance of community hospital staffs in the Health Area 7; classified by age, educational level work experience, average monthly income, position and work status. 4) to test the influence of accounting competency according to the KUSA model, affecting the accounting performance of community hospital staffs in Health Area 7. The samples were 154 accountant staffs at community hospitals in the Health Area 7. The tool used for collecting data was a questionnaire. The statistics used for data analysis were Percentage, Average, Standard deviation, Analysis of Variance (ANOVA), Analysis of differences in pairs by means of Least Significant Difference (LSD) Multiple Correlation Analysis and Multiple Regression Analysis

The results of the research showed that 1) the opinions of the staffs who perform on accounting at the community hospitals in the Health Area 7 on accounting performance in the KUSA model overall was at a high level. 2) the opinions of the staffs who perform accounting at community hospitals in the Health Area 7 overall was at a high level. 3) the opinions of the staffs who perform accounting at community hospitals in the Health Area 7 according to different education levels, work experiences, average monthly income and work status on accounting performance overall and each aspect was different. Regarding the different ages and positions the opinions of the staffs on accounting performance overall was not different. 4) According to KUSA model, knowledge and skills affected accounting performance efficiency of community hospital staffs in the Health Area 7 with statistical significance at the level of 0.05 and attitudes affected accounting performance of community hospital staffs in the Health Area 7 with statistical significance at the level of 0.01.

Keywords : Account performance according to KUSA models, Accounting performance, Community hospital

บทนำ

ปัจจุบันการดำเนินงานด้านการบัญชีถือได้ว่าเป็นหัวใจสำคัญ ในการบริหารจัดการองค์กรทั้งภาครัฐและภาคเอกชน เนื่องจากงานด้านการบัญชีเป็นการแสดงถึงศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก สรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ ในรูปตัวเงิน โดยผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชี คือ การให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบุคคลหลายฝ่ายในกิจกรรมของกิจการ รวมทั้งข้อมูลทางบัญชียังเป็นข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการวางแผนการดำเนินงานในอนาคต (พิสมัย พวงคำ, 2551 : 12) ซึ่งการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้อง แม่นยำนั้น สภาวิชาชีพบัญชีและกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการจัดทำบัญชีที่ชัดเจน ประกอบด้วยหลักการและนโยบายการบัญชีมาตรฐาน รายงานการเงิน รวมทั้งโครงสร้างบัญชีมาตรฐานที่องค์กรต่าง ๆ ที่มีพันธกิจต้องดำเนินงานด้านบัญชีจะต้องกำหนดและดำเนินการอย่างเคร่งครัดเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงาน (วรรณภา อิมะไชย์, 2557 : 21-22)

โรงพยาบาลชุมชนเป็นหน่วยงานของภาครัฐที่ดำเนินกิจการโดยไม่หวังผลกำไร โดยมีหน้าที่หลัก คือ ดำเนินงานด้านการแพทย์ทั้งในสถานที่ตั้งของโรงพยาบาลและในชุมชน เพื่อให้ภารกิจหลักบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด งานสนับสนุน

งานบริการของโรงพยาบาล อันประกอบด้วยงานสนับสนุนงานบริการโดยรวม ด้านบุคลากร ด้านการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ด้านวิชาการและเทคโนโลยี และด้านการเงินและการบัญชี จะเป็นงานที่ช่วยสนับสนุนและเอื้ออำนวยให้ผู้ปฏิบัติงานบริการของโรงพยาบาล สามารถทำงานได้อย่างเต็มที่ (สุภาพร แจ่มศรี, 2554 : 85-92) การแบ่งเขตสุขภาพมีทั้งหมด 13 เขต โดยเขตสุขภาพที่ 7 เป็นหน่วยงานที่ดูแลสถานบริการในเขตพื้นที่ครอบคลุม 4 จังหวัด อันได้แก่ จังหวัดขอนแก่น กาฬสินธุ์ มหาสารคาม ร้อยเอ็ด ซึ่งมีหน่วยงานและสถานบริการสาธารณสุข ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ตั้งอยู่ในพื้นที่ประกอบด้วย โรงพยาบาล 77 แห่ง และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล 808 แห่ง มีหน้าที่กำกับติดตามการดำเนินงานของโรงพยาบาลในสังกัด เครื่องมือที่ใช้วัดคือ KPI และการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง ซึ่งใช้ข้อมูลทางบัญชีในการวิเคราะห์เพื่อกำกับติดตามให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในทุก ๆ ด้าน โดยกำหนดการตรวจราชการและรายงานผลการตรวจราชการเป็นประจำทุกปี ซึ่งรายงานสรุปผลการตรวจราชการเขตสุขภาพที่ 7 ตั้งแต่ปี 2560-2562 พบว่าปีงบประมาณ 2560 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชน คือ บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจด้านการเงินและบัญชี ทำให้ระบบข้อมูลทางการเงินยังขาดความน่าเชื่อถือ และบุคลากรส่วนใหญ่เป็นลูกจ้างชั่วคราว ยังไม่ได้รับการบรรจุทำให้ขาดขวัญกำลังใจในการทำงาน และในปีงบประมาณ 2561 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชน คือ บัญชีมีจำนวนมากและเปลี่ยนผังบัญชีทุกปี ทำให้การบันทึกบัญชีเกิดความคลาดเคลื่อนไม่เป็นไปตามนโยบาย และการได้มาซึ่งข้อมูลในการบันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วนและไม่ทันเวลา ซึ่งในบางรายการจำเป็นต้องใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการดึงข้อมูลโดยอาศัยเครือข่าย ในบางครั้งมีปัญหาทำให้ไม่สามารถทำงานได้ เป็นสาเหตุให้การได้มาซึ่งข้อมูลล่าช้า ไม่ครบถ้วน มีผลทำให้รายงานทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ รวมทั้งปีงบประมาณ 2562 ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชน คือ การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบาย และไม่เป็นไปตามแนวทางเดียวกัน เนื่องจากในแต่ละปีผังบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้การบันทึกบัญชีเกิดความคลาดเคลื่อน และผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนเปลี่ยน มีผลทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องผู้ที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่ใหม่ ต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจกระบวนการทางบัญชีทำให้การปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร (สำนักงานเขตสุขภาพที่ 7, 2561 : ออนไลน์)

นอกจากกระทรวงสาธารณสุขจะกำหนดมาตรฐานการจัดทำบัญชีแล้ว ยังพบว่านักบัญชีผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการบันทึกบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติหรือมีสมรรถนะที่เหมาะสม ต่อการดำเนินงานด้านบัญชีให้ประสบความสำเร็จด้วย จากสถานการณ์ที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาเรื่อง สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 โดยสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA หมายถึง สมรรถนะหรือคุณลักษณะเชิงพฤติกรรม ที่กำหนดเป็นคุณลักษณะเฉพาะที่แสดงออกมาในรูปของการทำงาน ความคิด และพฤติกรรมในการทำงานเฉพาะสำหรับกลุ่มงานทางด้านบัญชี เพื่อสนับสนุนให้บุคลากรแสดงพฤติกรรมที่เหมาะสมแก่หน้าที่ และส่งเสริมให้ปฏิบัติภารกิจในหน้าที่ให้ได้ดียิ่งขึ้น อันประกอบด้วย 1) ความรู้ (Knowledge, K) เป็นสิ่งที่ได้จากการเรียนรู้ ประสบการณ์ การรับรู้ ความคุ้นเคย ความเข้าใจ ซึ่งความรู้นั้นประกอบไปด้วย ความรู้ทั่วไป ความรู้เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ และความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางการบริหารจัดการองค์กร 2) ความเข้าใจ (Understand, U) คือความสามารถตีความ แปลความ ขยายความ และอธิบายให้คนอื่นทราบได้รวมทั้งสามารถนำไปประยุกต์ได้ 3) ทักษะ (Skill, S) เป็นความชำนาญหรือความคล่องแคล่วในการปฏิบัติงานอย่างใดอย่างหนึ่งได้โดยอัตโนมัติ และ 4) ทักษะ (Attitude, A) คือความพร้อมของบุคคลที่จะสนองตอบของบุคคล สิ่งของหรือสถานการณ์ใด ๆ ในทางสนับสนุน เรียกว่ามีทัศนคติที่ดี ถ้าเป็นไปทางที่ต่อต้าน เรียกว่ามีทัศนคติที่ไม่ดี (สมคิด บางโม, 2553 : 14) อีกทั้งประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชี หมายถึง การทำงานทางบัญชีที่ต้องมีความละเอียดรอบคอบ ความซื่อสัตย์ ขยัน และจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งประกอบด้วย 1) ด้านการทำงานเชื่อถือได้ (Reliable Work : RW) หมายถึง การปฏิบัติงานที่มีการบันทึกข้อมูลที่เป็นประโยชน์ การนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องทันต่อเหตุการณ์ รวดเร็ว ความเพียงพอของข้อมูล ปราศจาก

ความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ และความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้เชื่อว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูล ที่ต้องการสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผล 2) ด้านงานสำเร็จทันเวลา (Timeliness: TL) หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จล่วงหน้าตามระยะเวลา หรือมาตรฐานที่กำหนดไว้ การปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ มีข้อมูลพร้อมเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ ซึ่งผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับการรายงานที่ทันต่อเวลา กับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น และ 3) ด้านผลงานที่ได้มาตรฐาน (Standardized: SD) หมายถึง คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ มีการวางแผนการทำงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การปฏิบัติงานในหน้าที่รับผิดชอบไม่ผิดพลาดบกพร่อง ไม่เกิดการสูญเสียของทรัพยากร (สมพงษ์ เกษมสิน, 2549 : 30) เพื่อผลของการวิจัยจะเป็นประโยชน์โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ในการกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

วัตถุประสงค์

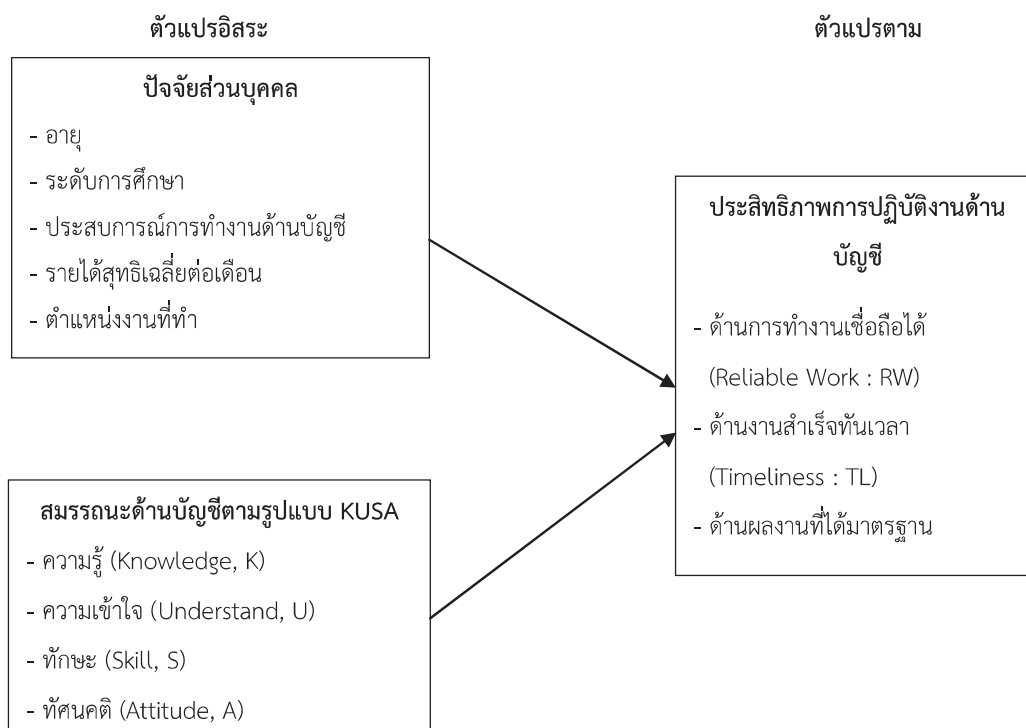
1. เพื่อศึกษาสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7
3. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานและสถานภาพงาน

4. เพื่อทดสอบอิทธิพลของสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

กรอบแนวและสมมติฐาน

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้แสดงกรอบแนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ผู้วิจัยได้ประยุกต์ใช้แนวคิดสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ของสมิต บงโม (2553 : 14) ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน 1) ด้านความรู้ 2) ด้านความเข้าใจ 3) ด้านทักษะ 4) ด้านทัศนคติ และได้ประยุกต์ใช้แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ของ สมพงษ์ เกษมสิน (2549 : 30) ซึ่งประกอบด้วย 3 ด้าน คือ 1) ด้านการทำงานเชื่อถือได้ 2) ด้านงานสำเร็จทันเวลา 3) ด้านผลงานที่ได้มาตรฐาน เพื่อกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย โดยแสดงการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่าง ๆ ดังนี้



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิด

สมมติฐาน

การวิจัยสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 สามารถตั้งสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ที่มีอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานและสถานภาพงานที่ต่างกันมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชีแตกต่างกัน
2. สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

วิธีดำเนินการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัยมีองค์ประกอบ ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ซึ่งประกอบด้วยข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ พนักงานกระทรวงสาธารณสุข ลูกจ้างชั่วคราวที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชน จำนวน 4 จังหวัด ได้แก่ ร้อยเอ็ด ขอนแก่น มหาสารคาม และกาฬสินธุ์ รวม 77 โรงพยาบาลชุมชน จำนวน 230 คน

1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชีโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 จำนวน 154 คน กำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยสูตรการคำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane (บุญชม ศรีสะอาด,

2554 : 121) วิธีสุ่มตัวอย่างตามสัดส่วนประชากร

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) เกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมาย และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นโดยแบ่งออกเป็น 3 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีในโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 จำนวน 6 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูล อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานที่ทำ และสถานภาพงาน มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ประกอบด้วย ความรู้ (Knowledge, K) ความเข้าใจ (Understand, U) ทักษะ (Skill, S) และทัศนคติ (Attitude, A) ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) 5 ระดับ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ประกอบด้วย ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานที่ได้มาตรฐาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัย แนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วนำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย ซึ่งประกอบด้วย

ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยประเมินความสอดคล้องของนิยามศัพท์เฉพาะ และข้อคำถามของตัวแปรแต่ละตัวแปร จากนั้นนำผลการประเมินที่ได้มาคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence : IOC) โดยพิจารณาเลือกใช้ข้อคำถามที่มีค่าดัชนีชี้วัดความสอดคล้องมากกว่า 0.50 ขึ้นไป การวิจัยครั้งนี้ข้อคำถามจากแบบสอบถามมีค่า IOC ระหว่าง 0.66–1.00 มีความเที่ยงตรงซึ่งยอมรับได้

การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Loading) ได้กำหนดค่าความเที่ยงตรงไม่ต่ำกว่า 0.4 (Nunnally & Bernstein, 1994 : 264-265) ซึ่งพบว่าสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA มีค่าเที่ยงตรงเชิงองค์ประกอบระหว่าง 0.564–0.865 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีค่าเที่ยงตรงเชิงองค์ประกอบระหว่าง 0.779–0.920

5. ปรับปรุงแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญมาสร้างแบบสอบถามเพื่อนำไปทดลองใช้ (Try Out) กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 8 จำนวน 30 คน เนื่องจากโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 8 มีพื้นที่และจำนวนโรงพยาบาลชุมชนใกล้เคียงกับโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 เพื่อหาความเชื่อมั่นโดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งค่าความเชื่อมั่นควรมีค่าตั้งแต่ 0.8 ขึ้นไปจะดีมาก (พวงรัตน์ ทวีรัตน์, 2540 : 125)

โดยค่าระดับความเชื่อมั่นสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA มีค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาเท่ากับ 0.897 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาเท่ากับ 0.922 ซึ่งถือได้ว่าอยู่ในระดับดีมาก หมายถึง แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือและสามารถนำไปศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริงได้

6. จัดพิมพ์เป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ แล้วนำไปเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 154 ชุด

ตาราง 1 แสดงค่าความเที่ยงตรง (Validity) และค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของเครื่องมือ

ตัวแปร	ค่าน้ำหนักองค์ประกอบ เชิงยืนยัน Factor loading : CFA	ค่าความเชื่อมั่น Cronbach Alpha
สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA		
ด้านความรู้	0.761-0.864	0.837
ด้านความเข้าใจ	0.717-0.865	0.837
ด้านทักษะ	0.756-0.857	0.826
ด้านทัศนคติ	0.564-0.814	0.794
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี		
ด้านการงานเชื่อถือได้	0.779-0.854	0.839
ด้านงานสำเร็จทันเวลา	0.781-0.880	0.863
ด้านผลงานที่ได้มาตรฐาน	0.892-0.920	0.886

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

คณะผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามถึงเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 เพื่อชี้แจงรายละเอียดและความมุ่งหมายของการวิจัย ผู้วิจัยได้แจกแบบสอบถามจำนวน 154 ชุด และสามารถเก็บข้อมูลกลับคืนมาได้ 154 ชุด คิดเป็นร้อยละ 100 โดยใช้เวลาเก็บรวบรวมข้อมูลในเดือน มกราคม 2563

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

4.1 ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม เพื่อนำมาวิเคราะห์และแปลความหมายของข้อมูล

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยวิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage)

4.3 การวิเคราะห์หาระดับความคิดเห็นต่อสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยกำหนดเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย (บุญชม ศรีสะอาด, 2545 : 99-100)

4.4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานที่ทำ และสถานภาพงาน ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One way ANOVA (Analysis of Variance : ANOVA) การวิเคราะห์ความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธี Least Significant Difference (LSD)

4.5 วิเคราะห์สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ แบบมีขั้นตอน (Stepwise Multiple Regression Analysis) โดยมีเกณฑ์การแปลผลค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (ซูศรี วงศ์รัตน์, 2553 : 316)

สรุปผล

การวิจัย เรื่องสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านที่สูงสุด คือด้านทัศนคติ รองลงมา คือด้านความรู้ และด้านทักษะ ตามลำดับ ดังแสดงในตาราง 2

ตาราง 2 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ของเจ้าหน้าที่ โรงพยาบาลชุมชน ในเขตสุขภาพที่ 7	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ สมรรถนะ
1. ด้านความรู้	3.76	0.59	มาก
2. ด้านความเข้าใจ	3.49	0.54	ปานกลาง
3. ด้านทักษะ	3.58	0.49	มาก
4. ด้านทัศนคติ	4.14	0.38	มาก
โดยรวม	3.74	0.40	มาก

2. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยด้านที่สูงสุด คือ ด้านผลงานที่ได้มาตรฐาน รองลงมา คือ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านการงานเชื่อถือได้ ตามลำดับ ดังแสดงในตาราง 3

ตาราง 3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี
ของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่ โรงพยาบาลชุมชน ในเขตสุขภาพที่ 7	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ประสิทธิภาพ
1. ด้านการทำงานเชื่อถือได้	3.99	0.47	มาก
2. ด้านงานสำเร็จทันเวลา	4.16	0.51	มาก
3. ด้านผลงานที่ได้มาตรฐาน	4.25	0.56	มาก
โดยรวม	4.13	0.51	มาก

3. การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 จำแนกตามอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานที่ทำ และสถานภาพงาน พบว่า

3.1 เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ที่มีระดับการศึกษาและตำแหน่งงานที่ทำต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี โดยรวมและรายด้านแตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน สถานภาพงาน ต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี โดยรวมและรายด้านแตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

3.2 เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ที่มีอายุต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี โดยรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน ดังแสดงในตาราง 4

SS	แทน	(Sum of Squares)
df	แทน	(Degrees of Freedom)
MS	แทน	(Mean Square)
F	แทน	(F-distribution)
P-Value	แทน	(Significance)

ตาราง 4 แสดงค่าสถิติที่ใช้ในการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่ โรงพยาบาลชุมชน
ในเขตสุขภาพที่ 7

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี	SS	df	MS	F	Sig.
ด้านอายุ	0.564	6	0.097	0.456	0.840
ด้านระดับการศึกษา	1.258	2	0.629	3.094	0.480*
ด้านประสบการณ์การทำงาน	2.806	4	0.702	3.587	0.008**
ด้านรายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน	3.087	5	0.617	3.166	0.010**
ด้านตำแหน่งงานที่ทำ	1.101	4	0.275	1.330	0.262
ด้านสถานภาพงาน	3.863	4	0.966	5.123	0.001**

** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

4. การศึกษาสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

ตาราง 5 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 โดยรวม ด้วยวิธีแบบขั้นบันได

Model	สมรรถนะด้านบัญชีด้วยรูปแบบ KUSA	Unstandardized		Standardized	t	P-Value
		Coefficients		Coefficients		
		B	Std. Error	Beta		
1	ค่าคงที่ (Constant)	0.911	0.334			
	1. ด้านความรู้	0.138	0.065	0.179	2.124	0.035*
	2. ด้านความเข้าใจ	0.070	0.077	0.084	0.917	0.361
	3. ด้านทักษะ	0.166	0.078	0.181	2.118	0.036*
	4. ด้านทัศนคติ	0.509	0.080	0.434	6.402	0.000**

** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตาราง 5 พบว่า สมรรถนะด้านบัญชีด้วยรูปแบบ KUSA ด้านทัศนคติมีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สำหรับสมรรถนะด้านบัญชีด้วยรูปแบบ KUSA ด้านความรู้ และด้านทักษะ มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ส่วนสมรรถนะด้านบัญชีด้วยรูปแบบ KUSA ด้านความเข้าใจ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับเรื่อง สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA เจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยด้านทัศนคติมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความรู้ และด้านทักษะตามลำดับ เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีนั้นในทางธุรกิจถือว่ามีความสำคัญและมีความจำเป็นมาก เพื่อเป็นการเสนอต่อผู้บริหารโรงพยาบาลและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบของงบการเงินต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นการวัดผลทางด้านการดำเนินงานกิจการ ผู้ปฏิบัติงานบัญชีจึงต้องมีความรู้และทักษะเพื่อเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อโรงพยาบาลชุมชน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนิชฐา ชีวพัฒน์พันธุ์ (2558 : 1-12) ที่ได้ศึกษาสมรรถนะของพนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชี

พบว่าสมรรถนะในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีตามที่คาดหวัง ด้านกิจนิสัยที่ดีในการประกอบวิชาชีพ อยู่ในระดับดีมาก รองลงมาอยู่ในระดับดี คือ ด้านความรู้ทางวิชาการและด้านทักษะในการปฏิบัติงานสมรรถนะในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ อัครเดช ไม้จันทร์ (2560 : 66-73) ที่ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา ผลการวิจัยพบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานอยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด ส่วนด้านความรู้และความเข้าใจในงานที่ทำ ความมั่นคงก้าวหน้าในงาน ชวัญและกำลังใจในการทำงาน รวมทั้งความสัมพันธ์กับบุคคลในที่ทำงานมีระดับความคิดเห็นมาก

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยด้านผลงานที่ได้มาตรฐานมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านการทำงานเชื่อถือได้ ตามลำดับ เนื่องจากการปฏิบัติงานด้านบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มีการกำหนดมาตรฐานการบันทึกบัญชีโดยกระทรวงสาธารณสุข รวมทั้งการกำหนดมาตรฐานทางการเงินโดยกรมบัญชีกลาง นอกจากนั้นกระทรวงสาธารณสุขได้กำหนดระยะเวลาการดำเนินงาน ดังนั้นการปฏิบัติงานให้สำเร็จทันเวลาจึงเป็นการแสดงถึงประสิทธิภาพการทำงานที่สำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับสุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2562, 127-134) ที่ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่านักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านความถูกต้องของงบการเงิน และด้านคุณภาพงานอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนด้านความทันเวลาและด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก อีกทั้งสอดคล้องกับอัครเดช ไม้จันทร์ (2560 : 66-73) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรสายการผลิตในจังหวัดสงขลา พบว่าการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับการปฏิบัติมาก เมื่อพิจารณาแต่ละด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยด้านความรวดเร็วในการทำงานมีระดับการปฏิบัติสูงสุด รองลงมา คือ ด้านคุณภาพงาน และด้านปริมาณการผลิตตามลำดับ ทำงานที่สำคัญ

3. การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 จำแนกตามอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานที่ทำ และสถานภาพงาน พบว่า

เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้สุทธิเฉลี่ยต่อเดือน และสถานภาพงานที่ต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี โดยรวมและรายด้านแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับ สุพัตรา รักการศิลป์และคณะ (2562 : 127-134) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่านักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน และยังคงสอดคล้องกับ อัครเดช ไม้จันทร์ (2560 : 66-72) ได้ศึกษาผลการเปรียบเทียบประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล พบว่าตำแหน่งงาน สถานภาพงาน ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และอายุงานต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน

ส่วนอายุและตำแหน่งงานที่ทำต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการปฏิบัติที่มีกฎระเบียบที่ต้องปฏิบัติตามไม่ว่าอายุแตกต่างกันหรือตำแหน่งงานต่างกันก็ต้องปฏิบัติตามระเบียบที่ตายตัว ซึ่งไม่สอดคล้องกับ Cepeda and Vera (2007 : 426-437) ซึ่งได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับประสิทธิภาพการทำงาน พบว่าประสิทธิภาพการทำงานของบุคคลเป็นผลมาจากสิ่งแวดล้อมในการทำงาน และขึ้นอยู่กับพฤติกรรมการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง โดยตำแหน่งนั้นจะถูกจัดวางให้เข้าถึงอำนาจและโอกาสจึงจะเสริมให้เกิดพฤติกรรมการทำงาน โดยอาศัยปัจจัยหลายประการ เช่น สภาพการทำงานที่ดี การมีเครื่องมืออุปกรณ์ ค่าตอบแทน สิ่งอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการได้รับการสนับสนุน ช่วยเหลือนิเทศ

แนะนำจากบุคคลอื่น ความสามารถของบุคคลแตกต่างกันไปตามความถนัดลักษณะทางบุคลิกภาพ ความสนใจ แรงจูงใจ อายุ เพศ การศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ความเชื่อและค่านิยม

4. สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ดังนี้

4.1 สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ด้านทัศนคติ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ซึ่งสอดคล้องกับกานดา แซ่หลิว (2560 : 122-134) ที่ได้ศึกษาศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ ผลการศึกษาพบว่าศักยภาพทางการบัญชี ด้านเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และการมีเจตคติหรือทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย นอกจากนี้ ด้านความรู้ ก็มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี ต้องศึกษาหาความรู้ และพัฒนาทักษะในวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาวิธีการทำงานให้สามารถปฏิบัติงานโดยนาระบบเทคโนโลยี มาปรับใช้ให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนเพื่อผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจและ อีกทั้งด้านทักษะ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 เช่นเดียวกัน เนื่องจากผู้บริหารของโรงพยาบาลชุมชนให้ความสำคัญ ตระหนัก และเห็นถึงความสำคัญของงานบัญชี จึงส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานบัญชีทำงานอย่างเต็มความรู้ ความสามารถ เพื่อให้การรายงานข้อมูลทางการเงินเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน สามารถนำไปวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลังต่อไปได้ ซึ่งสอดคล้องกับ บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2561 : 117-121) ที่ได้ศึกษาลักษณะของความรู้ ความสามารถ ในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละ สรรสินธุ์ ผลการวิจัยพบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมเนื่องจากในการปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายด้วยผลงานที่มีคุณภาพด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ มีความน่าเชื่อถือ และได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับ และด้านทักษะวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน

4.2 สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ด้านความเข้าใจ ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 เนื่องจากการปฏิบัติงานบัญชีของกระทรวงสาธารณสุข มีหน่วยงานที่ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเพื่อให้การปฏิบัติงานบัญชีเป็นแนวทางเดียวกัน กระทรวงสาธารณสุขจะจัดทำคู่มือการบันทึกบัญชีและกรอบการบันทึกบัญชีให้ผู้ปฏิบัติงานบัญชี ทำให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานบัญชีได้โดยไม่ต้องทำความเข้าใจอย่างลึกซึ้ง และวุฒิการศึกษาอาจไม่จบสาขาวิชาบัญชีโดยตรงหรือตำแหน่งงานอาจเป็นตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานธุรการ เจ้าหน้าที่งานพัสดุ ก็สามารถปฏิบัติงานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1.1 จากผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะด้านบัญชีตามรูปแบบ KUSA ด้านทัศนคติมีผลเชิงบวกและเป็นตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีของเจ้าหน้าที่โรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 มากเป็นอันดับหนึ่ง ดังนั้นผู้บริหารควรส่งเสริมด้านทัศนคติ โดยสร้างเสริมให้เจ้าหน้าที่ตระหนักถึงความสำคัญของความรู้ ความสามารถด้านบัญชี และสร้างความเชื่อมั่นว่างานด้านบัญชีเป็นงานที่มีความสำคัญ และเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อองค์กร เพื่อให้เจ้าหน้าที่เกิดแรงจูงใจที่จะพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะในการทำงานของตนเอง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ดียิ่งขึ้น และองค์กรบรรลุเป้าหมาย

1.2 ผู้บริหารโรงพยาบาลชุมชนในเขตสุขภาพที่ 7 ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านผลงานที่ได้มาตรฐาน โดยพัฒนางานด้านบัญชีปฏิบัติงานบัญชียึดหลักความถูกต้อง เรียบร้อย สมบูรณ์ ครบถ้วนตามหลักการบัญชี

และแสดงผลรายงานทางการเงินได้ตามมาตรฐานทางการเงิน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลและสามารถใช้รายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการบริหารจัดการต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการวิจัยเพื่อค้นหาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพที่เพิ่มขึ้น เช่น สภาพแวดล้อม ความมั่นคงก้าวหน้า ขวัญและกำลังใจ

2.2 ควรทำการวิจัยเชิงคุณภาพ เช่น การสัมภาษณ์เพื่อค้นหาแนวปฏิบัติที่ดีในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ด้านบัญชีของบุคลากรและองค์กร

เอกสารอ้างอิง

กานดา แซ่หลิว. (2560). *ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ*.

วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ชูศรี วงศ์รัตน์. (2553). *เทคนิคการใช้สถิติเพื่อการวิจัย* (พิมพ์ครั้งที่ 12). กรุงเทพฯ: พิมพ์ลักษณ์.

ธนิษฐา ชิวพัฒน์พันธุ์. (2558). *สมรรถนะของพนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีตามทัศนะ*

ของหัวหน้างานบัญชี. บทความ คณะบริหารธุรกิจ. ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น* (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพฯ: สุริยวิทยาสาน.

บุญชม ศรีสะอาด. (2545). *การวิจัยเบื้องต้น* (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: สุริยวิทยาสาน.

บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2561). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัท

กลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย*, 13(2), 103-124.

พิสมัย พวงคำ. (2551). *สมรรถนะบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ มหาวิทยาลัยขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา. ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

พวงรัตน์ ทวีรัตน์. (2540). *วิธีการวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์* (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัย

ศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร.

วรรณภา อิมะไชย. (2557). *ความสามารถและคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีของผู้ประกอบการ SME ในเขตกรุงเทพมหานคร*.

วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ.

สำนักงานเขตสุขภาพที่ 7. (2562). *สรุปตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุขเขตสุขภาพที่ 7 ปีงบประมาณ 2562*. สืบค้นเมื่อ

15-16 สิงหาคม 2562, จาก www.healtharea.net

สำนักงานเขตสุขภาพที่ 7. (2561). *สรุปตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุขเขตสุขภาพที่ 7 ปีงบประมาณ 2561*. สืบค้นเมื่อ

25-26 กรกฎาคม 2561, จาก www.healtharea.net

สำนักงานเขตสุขภาพที่ 7. (2560). *สรุปตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุขเขตสุขภาพที่ 7 ปีงบประมาณ 2561*. สืบค้นเมื่อ

21 กันยายน 2560, จาก www.healtharea.net

สุภาพร แจ่มศรี. (2554). *ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี*

ในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

สมคิด บางโม. (2553). *องค์การและการจัดการ*. กรุงเทพฯ: วิทยาพัฒน์.

สมพงษ์ เกษมสิน. (2549). *การบริหาร*. กรุงเทพฯ: นกการพิมพ์.

สุพัตรา รักษาศิลป์ และคณะ. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี*

ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. บุรีรัมย์: มหาวิทยาลัยราชภัฏ

บุรีรัมย์.

อัครเดช ไม้งจันทร์. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานอุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักร
สายการผลิตในจังหวัดสงขลา. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. สงขลา:
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

Nunnally, J.C. and Bernstein, I.H. (1994). *The Assessment of Reliability*. Psychometric Theory, 3, 248-292.

Cepeda, G. and Vera, D. (2007). *Dynamic Capabilities and Operational Capabilities: A Knowledge
Management Perspective*. *Journal of Business Research*, 60(5), 426-437.