

แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ  
ของสถาบันอุดมศึกษา

MANAGEMENT GUIDELINES FOR AN ORGANIZATION OF  
EXCELLENCE IN PUBLIC SECTOR ACCOUNTING  
OF HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS

มัทณา ใจปทุม

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี  
คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ปีการศึกษา 2562  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ  
ของสถาบันอุดมศึกษา



การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี  
คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ปีการศึกษา 2562  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชี  
ภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา

Management Guidelines for an Organization of Excellence  
in Public Sector Accounting of Higher Education Institutions

ชื่อ - นามสกุล

นางสาวมัทนา ใจปทุม

วิชาเอก

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

อาจารย์ชุตินันต์ บุญนวล, ปร.ด.

ปีการศึกษา

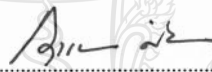
2562

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ



ประธานกรรมการ

(รองศาสตราจารย์พนารัตน์ ปานมณี, Ph.D.)



กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์กุสุมา คำพิทักษ์, ปร.ด.)



กรรมการ

(อาจารย์ชุตินันต์ บุญนวล, ปร.ด.)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อนุมัติการค้นคว้าอิสระฉบับนี้  
เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญามหาบัณฑิต



คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นาถรพี ต้นโช, ปร.ด.)

วันที่ 5 เดือน เมษายน พ.ศ. 2563

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชี ภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา
ชื่อ - นามสกุล	นางสาวมัทนา ใจปทุม
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ชูติมันต์ บุญนวล, ปร.ด.
ปีการศึกษา	2562

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยการบริหารงานและทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

กลุ่มตัวอย่าง คือ บุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลัง ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล 9 แห่ง จำนวน 205 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ

ผลการศึกษาพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการบริหารงานอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.76$ ) ด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.65$ ) และหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.69$ ) ผลการศึกษาโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุพบว่าปัจจัยด้านการบริหารงานมีอิทธิพลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐซึ่งประกอบด้วยด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพรวมของหน่วยงาน โดยปัจจัยการบริหารด้านการวางแผน การบังคับบัญชาสั่งการ ด้านการประสานงาน ด้านการควบคุม มีอิทธิพลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงาน ส่วนด้านการจัดการองค์กรไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ และทักษะการทำงานส่วนบุคคลในภาพรวมมีอิทธิพลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงานในภาพรวม โดยทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐโดยรวมของหน่วยงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**คำสำคัญ:** องค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ การบริหารงาน ความชำนาญการปฏิบัติงาน ความชำนาญระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

<b>Independent Study Title</b>	Management Guidelines for an Organization of Excellence in Public Sector Accounting of Higher Education Institutions
<b>Name - Surname</b>	Miss Mathana Jaipathum
<b>Major Subject</b>	Accounting
<b>Independent Study Advisor</b>	Miss Chutimant Boonnual, Ph.D.
<b>Academic Year</b>	2019

## ABSTRACT

The purpose of this independent study was to examine two main factors: management and personal job skills, which affected the state of being an organization of excellence in public sector accounting (OEPSA), based on the criteria set by Comptroller General's Department.

The samples were 205 personnel, working at Finance Division of the nine universities of Rajamangala University of Technology. The data from the questionnaire were statistically analysed, using a frequency distribution, percentages, a mean score, a standard deviation, and a multiple regression.

The study results indicated that three main factors affecting OEPSA at the high level were management ( $\bar{X}=3.65$ ), personal job skills ( $\bar{X}=3.65$ ), and the criteria used for evaluation of public sector accounting ( $\bar{X}=3.69$ ). By employing the multiple regression analysis, it was found that management influenced the overall state of being an OEPSA, in the following aspects: accuracy, transparency, responsibility, and effectiveness. In particular, the management related to planning, commanding, coordinating, and controlling affected the state of being an OEPSA while the management related to administration had no effect on the efficiency of OEPSA. Instead, overall personal job skills affected the state of being an OEPSA while technical skills, and IT skills, in particular, affected the state of being an OEPSA with statistical significance at the 0.05 level.

**Keywords:** organization of excellence in public sector accounting (OEPSA), management, personal job skills, technical skills

## กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาของ ดร.ชุตินันต์ บุญนวล อาจารย์ที่ปรึกษา ซึ่งได้ให้คำปรึกษา ข้อชี้แนะ และความช่วยเหลือในหลายสิ่งจนกระทั่งลุล่วงไปด้วยดี ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ ที่นี้

ขอกราบขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี ประธานกรรมการ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุสุมา คำพิทักษ์ กรรมการ ที่ให้ความกรุณาในการแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ของงานวิจัย รวมทั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่ตรวจสอบและให้คำแนะนำในการสร้างเครื่องมือการวิจัย ดังนี้ นางอลิสสา สว่างอริยะสกุล ดร.ศิริลักษณ์ จันท์สว่าง และ ดร.ดวงพร พุทธวงศ์ ที่สละเวลาในการตรวจสอบแบบสอบถาม และขอขอบพระคุณกลุ่มบุคลากรกองคลังของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ที่สละเวลาและให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการวิจัยในครั้งนี้ และขอกราบขอบพระคุณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีที่มอบทุนการศึกษาพัฒนาบุคลากรในการสนับสนุนการศึกษาต่อระดับมหาบัณฑิต ตลอดจนขอขอบพระคุณ ครูอาจารย์ทุกท่านที่ได้ให้ความรู้ คำแนะนำสั่งสอน ตลอดจนกำลังใจตลอดการศึกษาที่ผ่านมา ขอขอบคุณที่ ๆ เพื่อน ๆ ทุกท่านที่เป็นกำลังใจ และให้การสนับสนุนเป็นอย่างดีมาตลอด จึงขอกราบขอบพระคุณมา ณ ที่นี้ด้วย

สุดท้ายนี้หวังเป็นอย่างยิ่งว่าการค้นคว้าอิสระฉบับนี้จะเป็นแนวทางในการศึกษาและสามารถนำไปประยุกต์ในการบริหารการดำเนินงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐที่เป็นประโยชน์สำหรับองค์กรได้ หากมีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดส่วนใดในงานวิจัยนี้ ขอน้อมรับไว้และจะปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้นในโอกาสต่อไป

มีทณา ใจปทุม



## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	(3)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	(4)
กิตติกรรมประกาศ.....	(5)
สารบัญ.....	(6)
สารบัญตาราง.....	(8)
สารบัญภาพ.....	(11)
บทที่ 1 บทนำ.....	12
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	12
1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	14
1.3 สมมติฐานการวิจัย.....	14
1.4 ขอบเขตการวิจัย.....	15
1.5 คำจำกัดความในการวิจัย.....	15
1.6 กรอบแนวความคิดในการวิจัย.....	17
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	18
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	19
2.1 ประวัติและความเป็นมาของสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐ.....	19
2.2 หลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ.....	22
2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับหลักการบริหารงาน.....	27
2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน.....	31
2.5 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี.....	32
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	35
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	40
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	40
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	41
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	46
3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล.....	46
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์.....	48
4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	48
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	49
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	74
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	75
5.2 การอภิปรายผลการวิจัย.....	78
5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย.....	81

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต.....	82
บรรณานุกรม.....	83
ภาคผนวก.....	87
ภาคผนวก ก แบบสอบถามเพื่อการวิจัย.....	88
ภาคผนวก ข หนังสือเชิญผู้เชี่ยวชาญประเมินแบบสอบถาม.....	97
ภาคผนวก ค ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC.....	101
ภาคผนวก ง ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	111
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถาม.....	118
ภาคผนวก ฉ ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	127
ประวัติผู้เขียน.....	138





## สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 3.1 จำนวนสัดส่วนกลุ่มตัวอย่าง.....	41
ตารางที่ 3.2 แสดงค่าการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	45
ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านเพศ.....	49
ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านอายุ.....	49
ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านระดับการศึกษา.....	50
ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านฝ่ายที่ปฏิบัติงาน.....	50
ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านประสบการณ์ทำงาน.....	51
ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านสถานที่ทำงาน.....	51
ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน.....	52
ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการวางแผน.....	53
ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการจัดการองค์กร.....	53
ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ.....	54
ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการประสานงาน.....	54
ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการควบคุม.....	55
ตารางที่ 4.13 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อทักษะการทำงานส่วนบุคคล.....	56
ตารางที่ 4.14 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อทักษะการทำงานส่วนบุคคล ด้านความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน.....	56

## สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อทักษะการทำงานส่วนบุคคล ด้านความชำนาญการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี.....	57
ตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ.....	58
ตารางที่ 4.17 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง.....	59
ตารางที่ 4.18 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส.....	59
ตารางที่ 4.19 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ.....	60
ตารางที่ 4.20 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ.....	60
ตารางที่ 4.21 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ.....	61
ตารางที่ 4.22 ผลการทดสอบตัวแปรอิสระ.....	62
ตารางที่ 4.23 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม.....	63
ตารางที่ 4.24 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง.....	64
ตารางที่ 4.25 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส.....	65
ตารางที่ 4.26 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ.....	66
ตารางที่ 4.27 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ.....	67
ตารางที่ 4.28 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม.....	68

## สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.29 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง.....	69
ตารางที่ 4.30 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส.....	69
ตารางที่ 4.31 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ.....	70
ตารางที่ 4.32 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ.....	71
ตารางที่ 4.33 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผลกระทบต่อ การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ.....	72
ตารางที่ 4.34 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ.....	73



## สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	17
ภาพที่ 2.1 ความสัมพันธ์ของหน้าที่ในการบริหารชั้นพื้นฐาน 4 ประการ.....	31



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สถาบันอุดมศึกษา คือสถาบันที่จัดการศึกษาที่สูงกว่าระดับมัธยมศึกษา มีทั้งที่เป็นระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรีและสูงกว่าปริญญาตรี คือระดับบัณฑิตศึกษา โดยทั่วไปส่วนใหญ่ใช้คำว่า “มหาวิทยาลัย” ซึ่งใช้สำหรับสถาบันที่สอนระดับปริญญาตรีและสูงกว่าปริญญาตรีขึ้นไป มหาวิทยาลัยจึงมีบทบาทหน้าที่ในการให้วิชาความรู้แก่ผู้ที่มาเรียน ดังที่ สมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก มีพระราชหัตถเลขาไว้ว่า “มหาวิทยาลัยเป็นสมอต้นความคิดของชาติ” การจัดตั้งมหาวิทยาลัยต่าง ๆ ขึ้นมานั้น ล้วนมีบทบาทหน้าที่หลักในการดำเนินภารกิจสำคัญ 4 ด้าน คือ การผลิตบัณฑิต การวิจัยและพัฒนา การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม (สารานุกรมไทยสำหรับเยาวชนฯ, เล่มที่ 38, เรื่องที่ 3 การอุดมศึกษา. บทบาทหน้าที่ของสถาบันอุดมศึกษา)

แต่เดิมสถาบันอุดมศึกษาเป็นหน่วยงานภายใต้การปกครองของสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการและได้มีประกาศราชกิจจานุเบกษา ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม ฉบับที่ 19 พ.ศ.2562 กล่าวไว้ว่าประกาศใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (อว.) โดยกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (วท.) และสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) จะยุติบทบาททันที ส่งผลให้สถาบันอุดมศึกษาที่เป็นหน่วยงานภายใต้การปกครองของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการย้ายไปอยู่ภายใต้ กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป และตามพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารราชการกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม พ.ศ.2562 กล่าวไว้ว่ากระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) มีบทบาทหน้าที่และอำนาจ ดังนี้ (1) ส่งเสริม สนับสนุน และกำกับดูแลการอุดมศึกษาให้เท่าทันการเปลี่ยนแปลงของโลก โดยมีความเป็นอิสระทางวิชาการและการบริหารจัดการ ให้มีการพัฒนากำลังคนให้สอดคล้องกับความต้องการของประเทศ และให้ดำเนินการวิจัยและสร้างสรรค์นวัตกรรมเพื่อพัฒนาชุมชน สังคม และประเทศทั้งทางด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี สังคมศาสตร์ มนุษยศาสตร์ และสหวิทยาการ (2) ส่งเสริม สนับสนุน และกำกับดูแลการวิจัยและการสร้างสรรค์นวัตกรรมของสถาบันอุดมศึกษา และหน่วยงานในระบบวิจัยและนวัตกรรมที่อยู่ในสังกัดกระทรวงหรือการกำกับดูแลของรัฐมนตรี รวมทั้ง ประสานงานกับหน่วยงานในระบบวิจัยและนวัตกรรมที่อยู่นอกกระทรวงเพื่อให้เกิดความร่วมมือและดำเนินการไปในทิศทางที่มีความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับนโยบาย ยุทธศาสตร์ และแผนด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมของประเทศ (3) จัดให้มีระบบนิเวศและโครงสร้างพื้นฐานที่สำคัญเพื่อพัฒนาการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม รวมทั้งส่งเสริมความร่วมมือเพื่อผลิตกำลังคนระดับสูงเฉพาะทาง และความร่วมมือ ในด้านการวิจัยและการสร้างสรรค์นวัตกรรมกับหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และบุคคลหรือหน่วยงานในต่างประเทศ (4) ปฏิบัติการอื่นที่มีกฎหมายกำหนดให้เป็นหน้าที่และอำนาจของกระทรวง

ในปีงบประมาณ 2562 กระทรวงศึกษาธิการเป็นกระทรวงหนึ่งที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณมากที่สุดถึง 489,798.6 ล้านบาท โดยมีสัดส่วนถึง 16.7% ของทุกกระทรวง และในงบประมาณ

ดังกล่าวได้จัดสรรให้มหาวิทยาลัยและสถาบันทั่วประเทศ 80 แห่ง จำนวน 113,652.85 ล้านบาท (เอกสารงบประมาณ ฉบับที่ 3 งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เล่มที่ 10(1) กระทรวงศึกษาธิการ โดยสำนักงบประมาณ, สำนักนายกรัฐมนตรี ข้อมูลเมื่อ 6 ก.ย.2561) แสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยแห่งรัฐได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดินจำนวนมหาศาล และเงินรายรับของสถานศึกษายังได้รับยกเว้นให้สามารถนำเงินนั้นไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง (พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 3 มาตรา 34) ทำให้แต่ละปีงบประมาณมหาวิทยาลัยของรัฐได้รับงบประมาณทั้งสิ้นของเงินงบประมาณและเงินรายได้เป็นจำนวนเงินร้อยล้านถึงพันล้านบาท เพื่อใช้ในการขับเคลื่อนภารกิจดังที่ได้กล่าวมาข้างต้น และสิ่งที่สามารถสะท้อนให้เห็นถึงการบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพคือการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยของรัฐ เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน สามารถตรวจสอบได้ รวมถึงนำข้อมูลบัญชีมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมให้เกิดธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการภาครัฐ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน ทางกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามหนังสือเวียนที่ กค0410.3/ว541 เรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการได้ โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหารโดยแบ่งออกเป็น 4 เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง (Accuracy) ความโปร่งใส (Transparency) ความรับผิดชอบ (Accountability) และความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) เป็นการสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานและมีความควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ นอกจากนี้กรมบัญชีกลางได้มีการจัดมอบรางวัลสำหรับองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง มิติด้านการบัญชีภาครัฐ เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังของหน่วยงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการบริหารจัดการด้านการบัญชีภาครัฐอย่างถูกต้องและโปร่งใส รวมทั้งเป็นขวัญกำลังใจให้กับหน่วยงานที่มีการบริหารจัดการด้านการบัญชีภาครัฐให้ได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับ ซึ่งมหาวิทยาลัยแห่งหนึ่งได้รับรางวัลประกาศเกียรติคุณด้านการบัญชีภาครัฐดีเด่นติดต่อกัน 2 ปี จากสถาบันอุดมศึกษาทั้งหมด 80 แห่งทั่วประเทศ โดยที่สถาบันการศึกษาอื่นไม่สามารถผ่านตามหลักเกณฑ์การประเมินดังกล่าว แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษาที่ยังไม่มีความครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ตามหลักเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลาง

การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ไม่ได้เป็นหน้าที่ของคนหนึ่งคนใดหรือฝ่ายหนึ่งฝ่ายใด แต่เป็นการบริหารงานร่วมกันของทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับผู้บริหารไปจนถึงผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยการบริหารงานเพื่อให้การดำเนินงานสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กรประกอบด้วย 5 ปัจจัย คือ การวางแผน (Planning) การจัดการองค์กร (Organizing) การบังคับบัญชา

สั่งการ (Commanding) การประสานงาน (Coordinating) และการควบคุม (Controlling) ซึ่งสามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้เป็นการทั่วไป ไม่ว่าจะเป็นงานบริหารจัดการของรัฐหรือเอกชน (ทฤษฎีการบริหารจัดการของ Henri Fayol, 1949) และนอกจากการบริหารงานของบุคลากรในองค์กรแล้ว ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีของบุคลากรก็เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ โดยบุคลากรองค์กรต้องมีความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีภาครัฐ คือระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้เฉพาะภายในหน่วยงาน เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานทางบัญชีเกิดประสิทธิภาพและตรงตามเป้าหมายขององค์กร (ณัชชา อาแล, 2561)

จากที่มาและเห็นถึงความสำคัญของปัญหาดังกล่าว การศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยด้านการบริหารงาน ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีของบุคลากรในองค์กรที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา ซึ่งศึกษาจากผู้บริหารและบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลังของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง ด้วยหนึ่งในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลได้ผ่านเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลางจนได้รับรางวัลองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยที่ภายใต้หลักเกณฑ์เดียวกัน กฎระเบียบ ข้อบังคับและโครงสร้างองค์กรที่คล้ายคลึงกัน แต่มหาวิทยาลัยอีก 8 แห่งไม่สามารถผ่านเกณฑ์การประเมินดังกล่าว เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา ซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับสถาบันการศึกษาอื่นๆ ที่สนใจนำไปใช้เป็นกรณีศึกษา ในการกำหนดวางแผนและพัฒนาการบริหารงาน เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยภาครัฐมีประสิทธิภาพ ความครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ตามหลักเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลาง จนสามารถได้รับรางวัลองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐต่อไป

## 1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

1.2.2 เพื่อศึกษาปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

## 1.3 สมมติฐานการวิจัย

1.3.1 ปัจจัยด้านการบริหารงาน ได้แก่ การวางแผน การจัดการองค์กร การบังคับบัญชา สั่งการ การประสานงาน และการควบคุม ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

1.3.2 ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ได้แก่ ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

## 1.4 ขอบเขตของการวิจัย

### 1.4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

ในการศึกษาครั้งนี้ มุ่งเน้นศึกษาถึงปัจจัยด้านการบริหารงาน ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา

### 1.4.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ ผู้บริหารและบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลัง ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง จากการสืบค้นข้อมูลจากทำเนียบบุคลากรกองคลังในเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง พบว่ามีจำนวนทั้งสิ้น 346 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารและบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลังของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล การคำนวณหาขนาดตัวอย่างในกรณีที่ทราบจำนวนประชากร คือ 346 คน โดยการใช้สูตรของ Taro Yamane (อ้างถึงใน กัลยา วาณิชย์บัญชา, 2558) แทนค่าโดยใช้สูตรระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 และค่าความคลาดเคลื่อนที่ร้อยละ 5 คำนวณได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 186 ตัวอย่างและเมื่อสำรวจสอบถามไม่สมบูรณ์จำนวน 19 ตัวอย่าง รวมเป็น 205 ตัวอย่าง

1.4.3 ขอบเขตระยะเวลา ขอบเขตระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้ดำเนินการวิจัยตั้งแต่เดือนมิถุนายน พ.ศ. 2562 ถึงเดือนธันวาคม พ.ศ. 2562

### 1.4.4 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

1.4.4.1 ตัวแปรอิสระ (Independent variable) ได้แก่

1.4.4.1.1 ปัจจัยด้านการบริหารงาน ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย การวางแผน (Planning) การจัดการองค์กร (Organizing) การบังคับบัญชาสั่งการ (Commanding) การประสานงาน (Coordinating) และการควบคุม (Controlling)

1.4.4.1.2 ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี

1.4.4.2 ตัวแปรตาม (Dependent variable) คือ หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย ความถูกต้อง (Accuracy) ความโปร่งใส (Transparency) ความรับผิดชอบ (Accountability) และความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

## 1.5 คำจำกัดความในการวิจัย

เพื่อให้ทราบและเข้าใจถึงความหมายของคำศัพท์ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ให้ตรงกัน ผู้ศึกษาจึงได้กำหนดคำนิยามศัพท์เฉพาะไว้ ดังนี้



**ประสิทธิภาพ** หมายถึง ความสามารถในการจัดการและดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สำเร็จลุล่วงตามจุดมุ่งหมายที่วางไว้ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

**ความถูกต้อง** หมายถึง ผลลัพธ์ข้อมูลที่ต้องการ รวดเร็ว แม่นยำ และน่าเชื่อถือได้

**ความโปร่งใส** หมายถึง ความโปร่งใสในกระบวนการทำงาน สามารถตรวจสอบได้ รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส เพื่อผู้เกี่ยวข้องจะมีความมั่นใจในกระบวนการทำงาน และจำเป็นไปในทิศทางให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน โดยมีให้ผู้มีอำนาจหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับผลประโยชน์แต่อย่างใด

**ประสิทธิผล** หมายถึง การบรรลุถึงวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ปรารถนาหรือเป็นไปตามจุดมุ่งหมายที่คาดหวังไว้ พิจารณาจากผลของการดำเนินงาน จากโครงการหรือกิจกรรมที่ได้รับเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

**ระบบสารสนเทศทางการบัญชี** หมายถึง ระบบสารสนเทศซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของระบบสารสนเทศขององค์กร ที่ใช้ในการรวบรวม จัดเก็บ และประมวลผลข้อมูลทางบัญชีและการเงินจากระบบงานย่อยต่าง ๆ ขององค์กร เพื่อนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถช่วยในการตัดสินใจของผู้ใช้สารสนเทศทั้งภายในและภายนอกองค์กรให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้

**การบริหารงาน** หมายถึง การบริหารจัดการงานใดๆ ที่องค์กรได้ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ ได้แก่ คน เงิน วัสดุอุปกรณ์/เครื่องมือ และการจัดการ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรได้ตั้งเป้าหมายไว้

**บัญชีภาครัฐ** หมายถึง การจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลทางการเงินที่เกิดจากการรับและจ่ายเงินภาครัฐ ในการดำเนินงานหรือดำเนินกิจกรรมของส่วนราชการ โดยนำข้อมูลทางการเงินตามประเภทของเงิน ได้แก่ เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินรายได้แผ่นดิน มาวิเคราะห์รายการทางบัญชี เพื่อนำข้อมูลทางการเงินดังกล่าวที่เกิดขึ้นมาบันทึกรายการบัญชี โดยจัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐเพื่อนำเสนอรายงานการเงินให้หัวหน้าส่วนราชการและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

**บัญชีการเงิน** หมายถึง การจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินหรืองบการเงินของกิจการที่จัดทำขึ้นภายใต้กฎเกณฑ์ และหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือตามมาตรฐานการบัญชี ให้แก่ผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกกิจการ เพื่อใช้ประกอบในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจสำหรับการดำเนินการต่าง ๆ

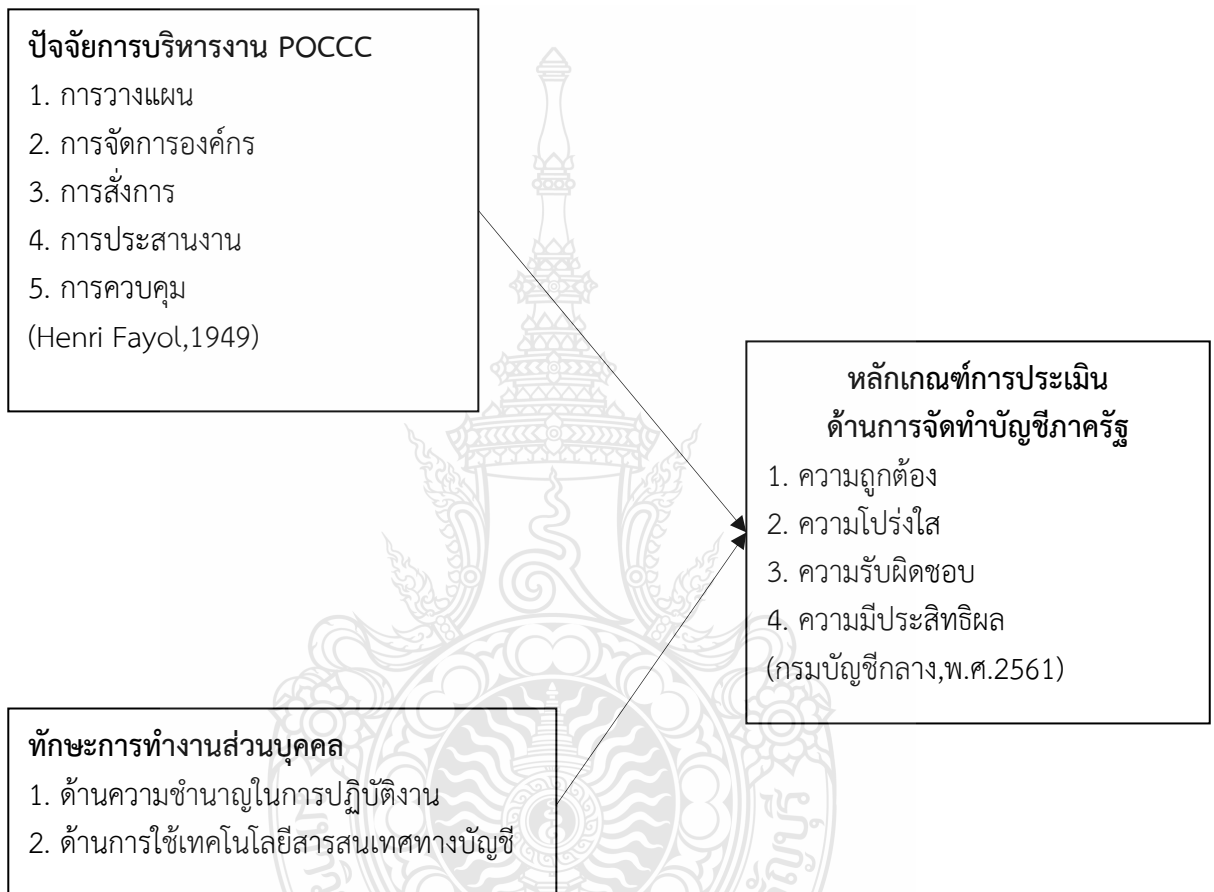
**บัญชีบริหาร** หมายถึง การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กรที่จัดทำขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหารของกิจการใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ โดยการจัดทำข้อมูลจะปรับเปลี่ยนไปตามความเหมาะสม และสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล

**ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System)** หมายถึง การนำเอาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินการและการจัดการภาครัฐด้านงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคลให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูประบบราชการที่เน้นให้มีประสิทธิภาพและเกิดผลคล่องตัวในการดำเนินงานของภาครัฐ

## 1.6 กรอบแนวความคิดในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ (Independent)

ตัวแปรตาม (Dependent)



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย

## 1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.7.1 เป็นแนวทางสำหรับสถาบันการศึกษาภาครัฐ สามารถนำผลการศึกษาไปเป็นแนวทางในการวางแผนและพัฒนากิจการงานการจัดทำบัญชีภาครัฐให้มีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลางจนสามารถได้รับรางวัลองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

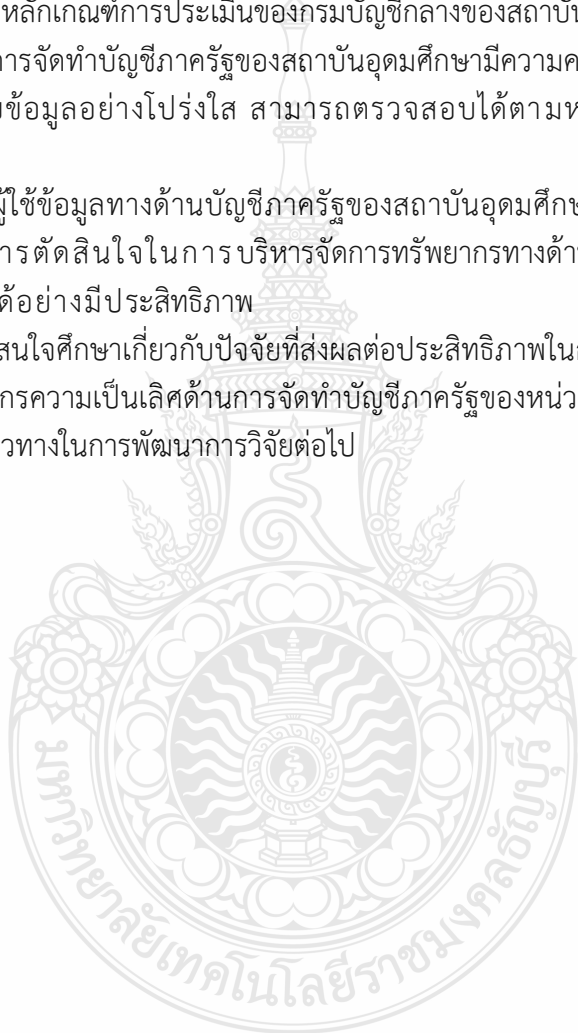
1.7.2 ให้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐตามหลักเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลางของสถาบันอุดมศึกษา

1.7.3 ให้ทราบถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลหรือสนับสนุนต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐตามหลักเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลางของสถาบันอุดมศึกษา

1.7.4 ให้การจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษามีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ตามหลักเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลาง

1.7.5 ให้ผู้ใช้ข้อมูลทางด้านบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษาสามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อวางแผนและการตัดสินใจในการบริหารจัดการทรัพยากรทางการเงินการคลังภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.7.6 ผู้ที่สนใจศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ และองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงานราชการ สามารถนำผลการศึกษามาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการวิจัยต่อไป



## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่องแนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา ผู้วิจัยได้เสนอทฤษฎี แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 2.1 ประวัติและความเป็นมาของสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐ
- 2.2 หลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
- 2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับหลักการบริหารงาน
- 2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน
- 2.5 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 ประวัติและความเป็นมาของสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐ

ในสารานุกรมไทยสำหรับเยาวชน เล่มที่ 38 เรื่องที่ 3 การอุดมศึกษาได้กล่าวไว้ว่า การอุดมศึกษา (Higher Education) เป็นการศึกษาในระดับสูง พจนานุกรมศัพท์ศึกษาศาสตร์ ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2551 ให้ความหมายของการอุดมศึกษาว่า เป็น "การจัดการศึกษาหลังมัธยมศึกษาตอนปลาย ประกอบด้วย การศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี การศึกษาระดับปริญญาตรี และสูงกว่า" อาจเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า เป็น การศึกษา หลังมัธยมศึกษา (Postsecondary Education) โดยทั่วไป การศึกษาก่อนระดับอุดมศึกษานิยม แบ่งเป็นการประถมศึกษา ซึ่งเป็นการศึกษาระดับแรก (Primary Education) ที่ใช้เวลาประมาณ 6 ปี และการมัธยมศึกษาซึ่งเป็นการศึกษาระดับที่ 2 (Secondary Education) ที่ใช้เวลาอีกประมาณ 6 ปี และเมื่อถึงระดับอุดมศึกษาจึงเรียกกันว่า เป็นการศึกษาในระดับที่ 3 (Tertiary Education) ซึ่งเริ่มตั้งแต่ประมาณปีที่ 13 เป็นต้นไป

การอุดมศึกษามีขอบข่ายที่แบ่งออกได้เป็น 3 ระดับ คือ

ระดับแรก เป็นระดับที่ต่ำกว่าปริญญาตรี ได้แก่ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง และอนุปริญญา  
ระดับที่ 2 คือ ระดับปริญญาตรี ซึ่งใช้เวลาศึกษาประมาณ 4-6 ปี ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีเรียกว่า "บัณฑิต"

ระดับที่ 3 คือ ระดับที่สูงกว่าปริญญาตรี ที่เรียกว่า ระดับบัณฑิตศึกษา แบ่งออกเป็น ปริญญา  
มหาบัณฑิต หรือปริญญาโท และปริญญาดุษฎีบัณฑิต หรือปริญญาเอก

หน่วยงานที่มีบทบาทหน้าที่จัดการเรียนการสอนระดับอุดมศึกษามักใช้คำเรียกรวมว่า "สถาบันอุดมศึกษา" ซึ่งในประเทศไทย นิยมใช้คำเรียกชื่อสถาบันเหล่านี้ว่า "มหาวิทยาลัย" "วิทยาลัย" รวมทั้งใช้คำว่า "สถาบัน" เช่น จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

สถาบันอุดมศึกษาเฉพาะทางบางแห่งใช้คำนำหน้าสถาบันว่า "โรงเรียน" เช่น โรงเรียนนายร้อยพระจุลจอมเกล้า โรงเรียนนายเรือ โรงเรียนนายเรืออากาศ โรงเรียนนายร้อยตำรวจ

การอุดมศึกษาในประเทศไทยได้ถือกำเนิดขึ้นก่อนมีการจัดตั้งมหาวิทยาลัยแห่งแรกของประเทศไทย กล่าวคือ ในรัชสมัย พระบาทสมเด็จพระจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 4 และ พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 5 แห่งพระบรมราชจักรีวงศ์ มีพระบรมราโชบายในการพัฒนาการศึกษาของประเทศ ที่ได้รับอิทธิพลจากแนวความคิดตะวันตก เรื่องการอุดมศึกษา ซึ่งอาจจำแนกออกเป็น 2 ทาง คือ แนวคิดที่หมอสอนศาสนาชาวต่างประเทศนำมาเสนอ และแนวทาง ที่ได้จากการเสด็จประพาสยุโรป รวมถึงการที่ทรงส่งพระราชโอรสไปศึกษาวิชาการต่าง ๆ ที่ประเทศในยุโรป ด้วยทรงมีความมุ่งหมายที่จะพัฒนาบ้านเมือง และมีพระบรมราโชบายปฏิรูประบบบริหารราชการแผ่นดิน ดังนั้น พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวมีพระราชดำรัสให้พระยาวิสุทธ์สุริยศักดิ์ (หม่อมราชวงศ์เปีย มาลากุล) อัครราชทูตไทย ประจำประเทศอังกฤษ และพระยาสุรียานุวัตติ (เกิด บุญนาค) อัครราชทูตไทยประจำประเทศฝรั่งเศส ศึกษาและจัดทำรายงาน กราบบังคมทูลเสนอแบบแผนการจัดการศึกษาในทั้ง 2 ประเทศ ใน พ.ศ. 2441 ในรายงานนี้ปรากฏคำว่า "ปัจฉิมศึกษา" ซึ่งหมายถึง "อุดมศึกษา" เป็นการศึกษาระดับที่ 3 รับเด็กอายุ 19 ปี และเรียนจบเมื่ออายุ 22 ปี ต่อจากประถมศึกษาและมัธยมศึกษา (มัธยมศึกษา) และในปีเดียวกันนั้น กระทรวงธรรมการได้เรียบเรียงโครงร่างการศึกษาของชาติ พ.ศ. 2441 ที่เสนอลำดับ การเล่าเรียนไว้เป็นเบื้องต้น เบื้องกลาง และเบื้องสูงสุด คือ อุดมศึกษา ที่ถือเอา "วิทยาลัย" หรือ "สกลวิทยาลัย" ไว้เป็นสถานที่เรียนในชั้นสูงสุด โดยมีชื่อเรียกว่า "รัตนโกสินทร์สกลวิทยาลัย" มุ่งหมายรับผู้เข้าเรียนที่มีอายุระหว่าง 18-22 ปี

ในช่วง พ.ศ. 2432-2442 กระทรวงธรรมการได้จัดตั้งโรงเรียนอาชีวบางแห่ง ซึ่งเป็น "สถาบันอุดมศึกษาด้านวิชาชีพ ระดับต่ำกว่าปริญญา" จำนวน 5 สถาบัน ได้แก่ โรงเรียนราชแพทยาลัย (พ.ศ. 2432) โรงเรียนฝึกหัดอาจารย์ (พ.ศ. 2435) โรงเรียนกฎหมายของกระทรวงยุติธรรม (พ.ศ. 2440) โรงเรียนมหาดเล็ก (พ.ศ. 2442) และโรงเรียนปกครอง ของกระทรวงมหาดไทย (พ.ศ. 2442) ซึ่งเป็นรากฐานสำคัญก่อนการจัดตั้งมหาวิทยาลัยแห่งแรกของประเทศไทยในเวลาต่อมา

สมเด็จพระมหิตลาธิเบศร อดุลยเดชวิกรม พระบรมราชชนก มีพระราชหัตถเลขาไว้ว่า "มหาวิทยาลัยเป็นสมอต้นความคิด ของชาติ" การจัดตั้งมหาวิทยาลัยต่าง ๆ ขึ้นมานั้น ล้วนมีบทบาทหน้าที่หลักในการดำเนินภารกิจสำคัญ 4 ประการ คือ การผลิตบัณฑิต การวิจัยและพัฒนา การบริการทางวิชาการ และการทะนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม

1. การผลิตบัณฑิต การผลิตบัณฑิตถือเป็นภารกิจสำคัญที่สุดของมหาวิทยาลัย เพราะวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งมหาวิทยาลัย ก็เพื่อจัดกิจกรรมการเรียนการสอนให้ผู้เรียนได้มีความรู้ในวิชาการและวิชาชีพตามศาสตร์และสาขาวิชาที่จัดขึ้น ให้มีคุณลักษณะ ตามหลักสูตรที่กำหนด กระบวนการการผลิตบัณฑิตมีปัจจัยที่เกี่ยวข้องหลายประการ คือ มีปริมาณคณาจารย์ที่มีคุณภาพ ตามมาตรฐานหลักสูตรของคณะ สาขาวิชาต่าง ๆ ทำหน้าที่หลักในการสอน มีระบบและกลไกการบริหารจัดการหลักสูตร และการเรียนการสอนที่มีการควบคุมคุณภาพตามองค์ประกอบต่าง ๆ ได้แก่ หลักสูตร การเรียนการสอนในสาขาวิชาต่าง ๆ คณะครูอาจารย์ และระบบการพัฒนาอาจารย์ รวมทั้งสื่อการศึกษา และเทคนิคการสอน ห้องสมุดและแหล่งการเรียนรู้อื่น ๆ อุปกรณ์ทางการศึกษา และสภาพแวดล้อมที่ใช้ในการเรียนรู้และการให้บริการทางการศึกษา การวัดผลการศึกษาและผลสัมฤทธิ์ทางการศึกษาของผู้เรียน และองค์ประกอบอื่น ที่มหาวิทยาลัยแต่ละแห่งกำหนดขึ้น ตามที่เห็นเหมาะสม

2. การวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยเป็นแหล่งรวมผู้มีความรู้สูงของชาติ มหาวิทยาลัยจึงมีหน้าที่สำคัญ คือ การวิจัยเพื่อการสร้างองค์ความรู้ใหม่ มหาวิทยาลัยแต่ละแห่งส่งเสริมให้คณาจารย์และบุคลากรของมหาวิทยาลัยทำงานวิจัย เพื่อแสวงหาความรู้มาใช้ประโยชน์ ในการเรียนการสอน และการพัฒนางานของมหาวิทยาลัย และยังเป็นที่พักพิงทางวิชาการของหน่วยงานภายนอก ทั้งภาครัฐ และภาคเอกชน ซึ่งส่งผลรวมถึงการพัฒนาสังคมและประเทศชาติ มหาวิทยาลัยต้องมีระบบและกลไก ที่จะทำให้สามารถดำเนินงาน ผลิตผลงานวิจัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่ การมีแผนงานการวิจัย มีการบูรณาการงานวิจัยกับการเรียนการสอน และมีการเผยแพร่สู่การใช้ประโยชน์อย่างกว้างขวาง

3. การบริการทางวิชาการ โดยที่มหาวิทยาลัยเป็นแหล่งรวมสรรพวิชา ทั้งยังมีคณาจารย์และบุคลากรที่มีหน้าที่สนับสนุนการจัดการเรียนการสอน มีความรู้ที่หลากหลาย มหาวิทยาลัยจึงมีหน้าที่สำคัญอีกประการหนึ่ง คือ การให้บริการวิชาการแก่สังคม ผลผลิตทางวิชาการ อาจมีทั้งวิชาการต่าง ๆ ที่เปิดสอนตามหลักสูตรอยู่แล้ว หรือการนำความรู้มาจัดกลุ่มเป็นชุดความรู้ เพื่อวัตถุประสงค์อื่นให้เหมาะสม กับผู้รับความรู้ เช่น การให้ความรู้ในรูปแบบการฝึกอบรม การสัมมนา การบรรยาย ล้วนเป็นการให้การศึกษาต่อเนื่องแก่ประชาชน ผู้สนใจ รวมไปถึงการวิจัยเพื่อตอบคำถามต่าง ๆ ให้แก่ชุมชน สังคม และประเทศชาติ การจัดบริการทางวิชาการแก่สังคม ยังเป็นประโยชน์ในการพัฒนาทางวิชาการ ให้แก่บุคลากรอีกทางหนึ่ง และเป็นโอกาสสร้างเครือข่ายความร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อสร้างความยอมรับและความมีชื่อเสียงในการช่วยเหลือสังคมมาสู่สถาบันด้วย

4. การทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ชาติไทยเป็นชาติที่มีประวัติศาสตร์ ประเพณี ศิลปะ และวัฒนธรรม อันเป็นเอกลักษณ์ประจำชาติ ที่ประชาชนชาวไทยต้องตระหนัก รู้รัก และร่วมกันเชิดชูตลอดจนช่วยกันอนุรักษ์ให้คงอยู่เคียงคู่ชาติไทยตลอดไป มหาวิทยาลัยนอกจากดำเนินภารกิจ ในการผลิตบัณฑิต การวิจัยและการพัฒนา และการบริการวิชาการแก่สังคมแล้ว ยังมีบทบาทหน้าที่ที่สำคัญอีกประการหนึ่งคือ การทำนุบำรุงศิลปะ และวัฒนธรรม ซึ่งการดำเนินภารกิจตามบทบาทนี้ มหาวิทยาลัย อาจกำหนดให้อยู่ในส่วนหนึ่งของการเรียนการสอนตามหลักสูตร หรือการบูรณาการเข้ากับกิจกรรมที่จัดขึ้น เพื่อฟื้นฟู สืบสานพัฒนา สร้างสรรค์ และการส่งเสริม สนับสนุนหัวข้อการวิจัย รวมทั้ง การบริการ วิชาการแก่สังคมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับศิลปะ และวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น การเผยแพร่ยกย่องผู้มี ผลงานการอนุรักษ์ เพื่อให้เป็นแบบอย่างที่ดีแก่สังคม ผลที่ได้รับจากการเรียนรู้ และซึมซับศิลปะและ วัฒนธรรม ทำให้ชาวไทยเข้าใจรากเหง้า อันเป็นต้นทุนที่สำคัญ ในการร่วมเป็นส่วนหนึ่ง ของการพัฒนา ชุมชน สังคม และประเทศชาติ

การดำเนินภารกิจตามบทบาทหน้าที่ทั้ง 4 ด้านนี้ สถาบันอุดมศึกษาจัดให้มีหน่วยงานของ สถาบันปฏิบัติหน้าที่ โดยแบ่งเป็น 2 กลุ่มใหญ่ คือ หน่วยงานสายวิชาการ ทำหน้าที่จัดการเรียนการสอน เรียกว่า คณะ เช่น คณะศิลปศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะนิติศาสตร์ คณะบริหารธุรกิจ หน่วยงาน สายสนับสนุนวิชาการ เรียกว่า สำนัก สถาบัน ศูนย์ และกอง เช่น สำนักทะเบียนและประมวลผล สำนักหอสมุด สำนักบริการคอมพิวเตอร์ สำนักนวัตกรรมการเรียนการสอน สถาบันวิจัยและพัฒนา สถาบันทรัพยากรมนุษย์ ศูนย์วิทยบริการ กองกิจการนักศึกษา หน่วยงานต่าง ๆ เหล่านี้ร่วมกันทำงาน เพื่อให้บรรลุผล

แต่เดิมสถาบันอุดมศึกษาเป็นหน่วยงานภายใต้การปกครองของสำนักงานคณะกรรมการ อุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการและได้มีประกาศราชกิจจานุเบกษา ตามพระราชบัญญัติปรับปรุง

กระทรวง ทบวง กรม ฉบับที่ 19 พ.ศ.2562 กล่าวไว้ว่าประกาศใช้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้ง กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (อว.) โดยกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (วท.) และสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) จะยุติบทบาททันที ส่งผลให้สถาบันอุดมศึกษาที่เป็นหน่วยงานภายใต้การปกครองของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการย้ายไปอยู่ภายใต้ กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป และตามพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารราชการกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม พ.ศ. 2562 กล่าวไว้ว่ากระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) มีหน้าที่และอำนาจ ดังนี้ (1) ส่งเสริม สนับสนุน และกำกับดูแลการอุดมศึกษาให้เท่าทันการเปลี่ยนแปลงของโลก โดยมีความเป็นอิสระทางวิชาการและการบริหารจัดการ ให้มีการพัฒนากำลังคนให้สอดคล้องกับ ความต้องการของประเทศ และให้ดำเนินการวิจัยและสร้างสรรค์นวัตกรรมเพื่อพัฒนาชุมชน สังคม และประเทศทั้งทางด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี สังคมศาสตร์ มนุษยศาสตร์ และสหวิทยาการ (2) ส่งเสริม สนับสนุน และกำกับดูแลการวิจัยและการสร้างสรรค์นวัตกรรมของสถาบันอุดมศึกษา และหน่วยงานในระบบวิจัยและนวัตกรรมที่อยู่ในสังกัดกระทรวงหรือกำกับดูแลของรัฐมนตรี รวมทั้ง ประสานงานกับหน่วยงานในระบบวิจัยและนวัตกรรมที่อยู่นอกกระทรวงเพื่อให้เกิดความร่วมมือ และดำเนินการไปในทิศทางที่มีความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับนโยบาย ยุทธศาสตร์ และแผนด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมของประเทศ (3) จัดให้มีระบบนิเวศและโครงสร้างพื้นฐานที่สำคัญเพื่อพัฒนาการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม รวมทั้งส่งเสริมความร่วมมือเพื่อผลิตกำลังคนระดับสูงเฉพาะทาง และความร่วมมือ ในด้านการวิจัยและการสร้างสรรค์นวัตกรรมกับหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และบุคคลหรือหน่วยงานในต่างประเทศ (4) ปฏิบัติการอื่นที่มีกฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจและหน้าที่ของกระทรวง

ดังนั้นการที่มหาวิทยาลัยของรัฐสามารถดำเนินการกิจการตามบทบาทหน้าที่ทั้ง 4 ด้าน สิ่งสำคัญที่ใช้ในการขับเคลื่อนภารกิจคืองบประมาณ ทั้งที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายรับของสถานศึกษาที่ได้รับยกเว้นให้สามารถนำเงินนั้นไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง โดยสิ่งที่สามารถสะท้อนให้เห็นถึงการบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพคือการจัดทำข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยภาครัฐ เพื่อให้สามารถสะท้อนถึงการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยภาครัฐ กรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงานราชการ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

## 2.2 หลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

หลักเกณฑ์รางวัลองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการ เริ่มต้นจากการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เข้าสู่ขั้นตอนการเบิกจ่ายงบประมาณ การลงบัญชี และมีการตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการที่ดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน โดยกรมบัญชีกลางแบ่งการประเมินแยกออกเป็น 5 ด้าน คือ 1) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง 2) ด้านการเบิกจ่าย 3) ด้านการบัญชีภาครัฐ 4) ด้านการตรวจสอบ

ภายในภาครัฐ 5) ด้านปลอดความรับผิดชอบทางละเมิด โดยกรมบัญชีกลางได้จัดให้มีการมอบรางวัลองค์กรที่มีความเป็นเลิศด้านการเงินการคลังตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557 เป็นต้นมา เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังของส่วนราชการโดยรวมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังอย่างถูกต้อง โปร่งใส รวมทั้งเป็นการสร้างขวัญกำลังใจให้กับส่วนราชการที่มีการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังภาครัฐให้ได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับ ความเป็นเลิศและการจัดการความเป็นเลิศ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้พยายามทำความเข้าใจและชี้ชวนผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรภาครัฐที่ต้องการสร้างความเป็นเลิศให้กับองค์กรของตนเอง โดยองค์กรต้องทราบว่าองค์กรของตนเองเป็นเลิศในด้านใด มีหลักการหรือวิธีการที่จะดำเนินการและปฏิบัติ เรียนรู้และพัฒนาองค์กรให้ดีขึ้นได้อย่างไร ซึ่งจากหลักเกณฑ์รางวัลองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังของกรมบัญชีกลาง งานวิจัยฉบับนี้ได้ทำการศึกษาเฉพาะในด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของส่วนราชการเท่านั้น

หนังสือเวียนของกรมบัญชีกลางที่ กค0410.3/ว541 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการได้ โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร แบ่งออกเป็น 4 เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง (Accuracy) ความโปร่งใส (Transparency) ความรับผิดชอบ (Accountability) และความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ซึ่งเป็นการสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ โดยจะส่งผลให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะซึ่งสะท้อนให้เป็นถึงความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน สามารถตรวจสอบได้ รวมถึงนำข้อมูลบัญชีมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ มีรายละเอียดในแต่ละเรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) แนวทางการประเมิน คือ

1.1 ในส่วนของยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองนั้นถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังต่อไปนี้

1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณตรงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่หน่วยงานจัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2551

1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี มีการจัดทำงบกระทบยอดหรืองบเปรียบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานต้องจัดทำด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือของกรมบัญชีกลางที่ กค0423.3/ว63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบ



ยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากหน่วยงานจัดทำไม่ครบทุกบัญชีหรือเพียงขาดไปบัญชีใด บัญชีหนึ่งจะถือว่าไม่ผ่านเกณฑ์)

1.1.3 บัญชีเงินฝากคลัง ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ สิ้นปีงบประมาณ จะต้องตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากของกระทรวงการคลัง หรือคำสั่ง ZGL\_RPT013 และ ตรงกับรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล หรือคำสั่ง ZGL\_RPT016 ในระบบ GFMS

1.1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ

1.1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานรัฐ และบัญชีการค้า-บุคคลภายนอก ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานรัฐ และบัญชีการค้า-บุคคลภายนอก ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับรายงานสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือ เอกสารแสดงภาระผูกพันที่จะต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงิน

1.1.6 บัญชีวัสดุคงคลัง ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับรายงานสรุปผลการตรวจสอบวัสดุประจำปีงบประมาณ บัญชีครุภัณฑ์ ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตรงกับรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ

1.1.7 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องโดยมีดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มี ยอดคงค้างที่บัญชีพัก งบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ไม่มีบัญชีที่ผิดดุลและบัญชีพักไม่มียอดคงค้างใน รายงานผิดดุล โดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับการยกเว้น มีบัญชีต่อไปนี บัญชีพักรอ Clearing, บัญชีรายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม, บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดย กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากรายงานบัญชีผิดดุลและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้อง ไม่มียอดคงค้าง

1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ ส่วน ราชการแสดงวิธีการพิสูจน์ยอด เพื่อสามารถตรวจสอบได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว281 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2555 เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS โดยการตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชี ดังต่อไปนี้

1.2.1 บัญชีเงินสดในมือ, บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง ว่ามีการบันทึกข้อมูล จัดเก็บและนำส่ง หรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)

1.2.2 บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL\_RPT013 ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)

1.2.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ การบันทึกการจ่ายเงินและค่าใช้จ่ายเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี)

1.2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลังหรือเงินกู้ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก การบันทึกการเบิกจ่ายและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส (Transparency) แนวทางการประเมิน คือ

2.1 การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน 25XX โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อยสามสิบวันนับจากวันที่หน่วยงานส่งงบทดลองให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศ ในที่สาธารณะ เป็นต้น

2.2 การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน 25XX มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน 25XX และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อยสามสิบวัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศไว้ในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีเงินสดในมือ, บัญชีเงินฝากธนาคาร และบัญชีเงินฝากคลัง

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ (Accountability) แนวทางการประเมิน คือ

3.1 การจัดส่งงบทดลองให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจะต้องนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทุกเดือนจะถือว่าไม่ผ่านเกณฑ์)

3.2 การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลาง ส่วนราชการระดับกรมนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และนำส่งกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง)

3.3 รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามมาตรฐาน และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยส่วนราชการระดับกรมต้องจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่จะส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่กค0410.2/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561 เรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

3.4 ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะต้องเท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS โดยข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่จะส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการแสดงผลฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินในระบบ GFMS)

3.5 การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด ส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

3.6 การดำเนินการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง

เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) แนวทางการประเมิน คือ

4.1 การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ

4.1.1 รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด รายงานผลการคำนวณต้นทุนและเอกสารประกอบส่งกรมบัญชีกลาง

4.1.2 หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน

4.1.3 ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน 60 วันหลังวันสิ้นปีปฏิทิน

4.2 การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณก่อนกับปีงบประมาณปัจจุบัน และผลการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

4.2.1 รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณก่อนกับปีงบประมาณปัจจุบัน และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4.2.2 หลักฐานการเผยแพร่ข้อมูลผลการเปรียบเทียบและการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตบนหน้าเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน

4.2.3 ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน 60 วันหลังวันสิ้นปีปฏิทิน

4.3 การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ

4.3.1 แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่ายจำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน 2 เรื่อง และแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน 1 เรื่อง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4.3.2 ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน 90 วันหลังวันสิ้นปีปฏิทิน

4.4 การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ

4.4.1 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ด้านการลดค่าใช้จ่ายด้านการปรับปรุงกิจกรรม และด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง ตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานที่เกิดจากการดำเนินงานตามแผนฯ โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดโดยมีคำอธิบายถึงเหตุผล รวมทั้งปัจจัยที่สนับสนุน และปัจจัยที่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงานตามแผนฯ และหลักฐานประกอบการดำเนินงานตามแผนฯ

4.4.2 การใช้ประโยชน์ข้อมูลบัญชีต้นทุนในการบริหารจัดการโดยรวม เช่น การจัดสรรทรัพยากรต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งมีการเปรียบเทียบต้นทุนของหน่วยงานภายในหรือระหว่างหน่วยงานที่มีกิจกรรมและผลผลิตคล้ายคลึงกัน เช่น การกำหนดค่าธรรมเนียม เป็นต้น

4.4.3 ส่งผลการดำเนินงานถึงกรมบัญชีกลางภายใน 30 วันหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

## 2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับหลักการบริหารงาน

“การบริหาร” คำนี้มีผู้ให้ความหมายไว้หลายทัศนะด้วยกัน ดังนี้

ซูบ กาญจนประกร กล่าวไว้ว่า “การบริหารหมายถึง การทำงานของคณะบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ที่ร่วมกันปฏิบัติการให้บรรลุเป้าหมายร่วมกัน ฉะนั้นคำว่าบริหารงานนี้ จึงใช้กำกับแสดงให้เห็นลักษณะการบริหารงานแต่ละประเภทได้เสมอแล้วแต่กรณีไป แต่ถ้าเป็นการทำงานโดยบุคคลคนเดียว เราเรียกการทำงานเฉย ๆ เท่านั้น”

สมพงษ์ เกษมสิน กล่าวไว้ว่า “การบริหารคือการใช้ศาสตร์และศิลป์ ในการนำเอาทรัพยากรการบริหารมาประกอบตามกระบวนการบริหาร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ”

สร้อยตระกูล อรรถมานะ กล่าวไว้ว่า “การบริหารหรือการกระทำร่วมกันด้วยความตั้งใจของกลุ่มบุคคลอย่างร่วมแรงร่วมใจ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ร่วมกันอย่างมีเหตุผล”

พนัส หันนาคินทร์ กล่าวไว้ว่า “การบริหารหมายถึงกระบวนการที่ผู้บริหารใช้อำนาจในการจัดการทรัพยากรต่าง ๆ เช่น คน เงิน วัสดุอุปกรณ์ ที่มีอยู่หรือคาดว่าจะมี ดำเนินงานจัดการของสถาบันหรือหน่วยงานนั้น ๆ ให้ดำเนินไปสู่จุดมุ่งหมายที่ต้องการ”

จากความหมายที่กล่าวมาแล้วนั้น พอสรุปได้ว่า การบริหารเป็นเรื่องของกลุ่มบุคคลที่มีใช้คนใดคนหนึ่ง กลุ่มบุคคลเหล่านั้นมีเป้าหมายที่กำหนดร่วมกัน หรือเห็นพ้องต้องกัน มีกิจกรรม การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานไปสู่เป้าหมาย ซึ่งทุกคนต้องร่วมกันทำและร่วมกันรับผิดชอบ โดยมีผู้บริหารเป็นผู้นำโดยจะต้องอาศัยหลักวิชาความรู้ทั้งทางศาสตร์และศิลป์มาใช้เพื่อให้การบริหารงานประสบความสำเร็จ

แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารและการจัดการ จึงเป็นแนวคิดเกี่ยวกับกระบวนการเพื่อบ่งชี้เป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กร จากการทำงานร่วมกันโดยใช้บุคคล และทรัพยากรอื่น ๆ หรือกระบวนการออกแบบและรักษาสภาพแวดล้อมที่บุคคลใช้ทำงานร่วมกันในกลุ่ม ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สมยศ นาวิการ (2538) ได้อธิบายถึงการบริหาร ว่าเป็นกระบวนการของการวางแผน การจัดการองค์กรและสั่งการ การควบคุมกำกับดูแล และความพยายามของสมาชิกภายในองค์กร รวมทั้งการใช้ ทรัพยากรอื่น ๆ เพื่อให้เกิดความสำเร็จในเป้าหมายขององค์กรตามที่ได้กำหนดไว้ โดย

1. การบริหารเป็นกิจกรรมอย่างหนึ่งซึ่งมีใช้กลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง ในการบริหารงานนั้นจำเป็นต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์จุดมุ่งหมายไว้ก่อน ส่วนการบริหารนั้นจะเป็นแนวทางในการดำเนินงานเพื่อให้สำเร็จตามจุดมุ่งหมาย การบริหารจึงเป็นแนวทางสำคัญที่มีอิทธิพลต่อสังคมภายในและภายนอกองค์กร ถ้าผู้บริหาร ต้องการจะปรับปรุง วิธีปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นอาจทำได้โดยการจัดหาเครื่องจักร เครื่องมืออัน ทันสมัย การฝึกอบรม คนงานให้มีประสิทธิภาพ

2. การบริหารจะดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพได้โดยการใช้ความรู้ความชำนาญและการฝึกฝนจนเกิดประสบการณ์ ผู้บริหารจำเป็นต้องมีความรู้ความชำนาญในการบริหาร อันได้แก่ การวางแผน การจัดการสิ่งที่จะแสดงให้เห็นว่าการบริหารดำเนินไปและได้ผลดีหรือไม่เพียงใดนั่นก็คือผลงาน

### **แนวคิดหลักการบริหารของ Henri Fayol (Principle of Organization)**

Henri Fayol (1849) นักอุตสาหกรรมชาวฝรั่งเศสเป็นบุคคลที่ได้ชื่อว่าเป็นบิดาของทฤษฎีบริหาร และเป็นคนแรกที่ทำให้ความสนใจการศึกษาการจัดการองค์กรและการบริหาร (Principles of Organization and Management) และได้เสนอแนวความคิดในการบริหารงานองค์กร โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

**ส่วนที่ 1 เกี่ยวกับหน้าที่การจัดการ (Management Function)** โดยเห็นว่าการบริหารงานจะประกอบด้วยส่วนสำคัญ ๆ 5 ประการที่รู้จักกันในชื่อ POCCC ประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ประการคือ

1. การวางแผน (Planning) หมายถึง บทบาทหน้าที่ของผู้บริหารที่ต้องสามารถคาดการณ์ล่วงหน้าถึงเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่จะมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจขององค์กร และกำหนดขึ้นเป็นแผนการปฏิบัติงานหรือวิธีการที่จะปฏิบัติเอาไว้ เพื่อใช้สำหรับเป็นแนวทางการทำงานในอนาคต การวางแผนจะต้องมีลักษณะที่สำคัญ คือ ความเป็นเอกภาพหรือความเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน (Unity) มีความต่อเนื่อง (Continuity) มีลักษณะยืดหยุ่น (Flexible) และมีความกระชับและชัดเจน (Precision)

2. การจัดการองค์กร (Organizing) หมายถึง องค์ประกอบในเรื่องการจัดการจัดการเป็นการพิจารณาแบ่งงานภายในหน่วยงานว่าใครควรจะทำอะไร และในองค์กรควรประกอบด้วยหน่วยงานย่อยมากน้อยเพียงใด และแต่ละหน่วยงานย่อยควรจะทำหน้าที่ใดจึงจะทำให้งานในองค์กรบรรลุผล

3. การบังคับบัญชาสั่งการ (Commanding) หมายถึง การกำหนดหรือการมอบหมายให้ ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการตามที่ต้องการได้ ผู้ที่สั่งการจะต้องมีความรู้ในเรื่องของการบริหารคนหรือการใช้คน สามารถจัดการหรือจัดผู้ที่ไม่มีความสามารถออกไปจากองค์กรได้ สามารถยกตัวอย่างให้เห็นชัดสามารถสรุปการทำงานที่ผ่านมาได้ และไม่หมกมุ่นอยู่กับรายละเอียดมากนัก มีความสามารถในการเชื่อมโยงบุคคลและงานเข้าด้วยกัน

4. การประสานงาน (Coordinating) หมายถึง การสร้างความกลมกลืนในการทำงานให้ทุก ส่วนงานในองค์กรสามารถทำงานเชื่อมโยงกันเพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่ต้องการ โดยการเชื่อมโยงกิจกรรมต่างๆ ในองค์กรเข้าด้วยกันเป็นการสร้างความเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันในองค์กร

5. การควบคุม (Controlling) หมายถึง การตรวจสอบการดำเนินการขององค์กรให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ โดยการควบคุมจะเป็นหน้าที่ที่มีความเกี่ยวข้องกับการวางแผนอย่างชัดเจน การควบคุมควรจะมีจุดพิจารณาถึงข้อผิดพลาดหรือจุดอ่อนที่เกิดขึ้นเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

### **ส่วนที่ 2 เกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้บริหาร**

ผู้บริหารระดับสูงจะต้องมีคุณลักษณะที่พร้อมด้วยความสามารถทั้งทางร่างกาย จิตใจ ไหวพริบ มีการศึกษาค้นคว้าหาความรู้เพิ่มเติมอยู่เสมอ มีเทคนิคในการทำงาน และประสบการณ์ต่าง ๆ ซึ่งรวมเรียกว่า “ความสามารถทางด้านการจัดการ” ซึ่งจะต่างจากพนักงานระดับปฏิบัติการที่ควรจะมี ความรู้เทคนิควิธีการทำงานเป็นสำคัญ

### **ส่วนที่ 3 เกี่ยวกับหลักการจัดการ (Management Principle)**

หลักการทั่วไปที่ใช้ในการจัดการซึ่งมีสาระของหลักการจัดการมี 14 ข้อ ดังนี้

1. การแบ่งแยกหน้าที่ (Division of Work) คือการทำให้คนจำนวนมากที่มาทำงานร่วมกัน ได้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบตามความสามารถ หรือความชำนาญพิเศษของแต่ละคน เพื่อให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

2. การมีอำนาจหน้าที่ (Authority) ผู้บริหารต้องสามารถออกคำสั่งได้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้คำสั่งที่ออกไปนั้นมีความถูกต้องและเกิดความรับผิดชอบควบคู่กันไป เมื่อใดที่มีการใช้อำนาจหน้าที่ เมื่อนั้นความรับผิดชอบก็ต้องติดตามไปด้วยเช่นกัน

3. ความมีวินัย (Discipline) ผู้ใต้บังคับบัญชา หรือพนักงานจะต้องเชื่อฟังและเคารพกฎเกณฑ์ขององค์กร การที่คนจะมีวินัยที่ดีนั้นเกิดจากการมีผู้นำที่มีประสิทธิภาพ มีความเข้าใจที่ชัดเจนระหว่างฝ่ายจัดการและผู้ปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เมื่อมีการทำผิดกฎระเบียบขององค์กร ก็จะต้องมีผลทำให้ได้รับโทษ

4. เอกภาพของสายบังคับบัญชา (Unity of Command) พนักงานควรจะได้รับคำสั่งจากผู้บังคับบัญชาเพียงคนเดียว สายบังคับบัญชานั้นจะมีลักษณะส่งต่อเป็นทอด ๆ เพื่อให้แต่ละคนรู้ว่าใครคือเจ้านายของตน

5. เอกภาพในทิศทาง (Unity of Direction) แต่ละคนในกลุ่มกิจกรรมหรือกลุ่มงานขององค์กรจะมีจุดมุ่งหมายเดียวกัน รับแผนเดียวกัน และจากหัวหน้าเดียวกัน

6. ผลประโยชน์ขององค์กรจะต้องอยู่เหนือผลประโยชน์ส่วนตน คนที่เข้ามาทำงานในองค์กรนั้นจะต้องยอมรับว่าผลประโยชน์ขององค์กรจะต้องมาเหนือผลประโยชน์ส่วนตน

7. มีระบบค่าตอบแทนที่ยุติธรรม (Remuneration) คนทำงานแม้จะต้องเห็นผลประโยชน์ขององค์กรเหนือผลประโยชน์ส่วนตน แต่องค์กรก็ต้องทำหน้าที่จัดระบบค่าตอบแทนให้เหมาะสมแก่ความสามารถและเป็นไปอย่างยุติธรรม

8. ระบบการรวมศูนย์ (Centralization) ในที่นี้หมายถึงระดับของการที่ผู้ใต้บังคับบัญชาจะมีส่วนร่วมในการตัดสินใจอย่างไร โดยการที่จะกระจายอำนาจ หรือรวมอำนาจเพียงใดนั้น ขึ้นอยู่กับความเหมาะสม ประเด็นอยู่ที่ว่าควรทำอย่างไรจึงจะรวมศูนย์ได้ในแต่ละกรณี แนวคิดนี้ควรมองเห็นความจำเป็นขององค์กรที่ต้องมีศูนย์รวมอำนาจ

9. สายบังคับบัญชา (Scalar Chain) หมายถึงสายการบังคับบัญชาจากระดับสูงลงมาสู่ระดับต่ำสุด โดยสายการติดต่อสื่อสารจะเป็นไปตามสายบังคับบัญชา โดยจะเป็นไปตามระดับชั้น อย่างไรก็ตาม ถ้าสายการบังคับบัญชาก่อให้เกิดการเสียเวลาหรือล่าช้า ก็ควรให้มีการข้ามชั้นตอนได้ ทั้งนี้ต้องเป็นข้อตกลงระหว่างส่วนงานที่เกี่ยวข้อง

10. ความเป็นระบบระเบียบ (Order) หมายความว่า คนหรือวัสดุอุปกรณ์ ควรจะอยู่ในที่อันเหมาะสมและในเวลาอันเหมาะสม ความเป็นระบบระเบียบนี้ในส่วนหนึ่งหมายความว่าถ้าเกิดการเปลี่ยนแปลง เช่น หากมีคนป่วยงานกลางงาน ก็สามารถมีคนทำทดแทนได้ เพราะมีความเป็นระบบทำให้สามารถเรียนรู้งานของกันและกัน

11. ความเท่าเทียมกัน (Equity) ผู้เป็นหัวหน้าจะต้องมีการตอบสนองต่อผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างมีเมตตา และยุติธรรม การใช้อำนาจของผู้บริหารควรจะเป็นไปตามหลักการ มิใช่จะทำอะไรก็ได้ตามใจ

12. ความมั่นคงในการดำรงตำแหน่งของบุคลากร (Stability of Tenure of Personnel) โดยมองว่า การที่มีคนเปลี่ยนงานบ่อย ๆ นั้นจะทำให้ระบบงานไม่มีประสิทธิภาพ ฝ่ายบริหารควรวางแผน

งานบุคลากรรู้สึกมีความมั่นคงในการดำรงตำแหน่งงาน และต้องมีการฝึกฝนเรียนรู้งานของกันและกัน เพื่อให้สามารถมีการทดแทนกำลังคนกันได้ เมื่อมีตำแหน่งว่างลง

13. ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ (Initiative) ผู้ได้บังคับบัญชาสามารถมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ที่จะสามารถพัฒนาให้การทำงานนั้นได้ผลออกมาในระดับที่ดีขึ้น

14. วิญญาณแห่งหมู่คณะ (Esprit de Corps) การสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานจะทำให้การปฏิบัติงานมีความราบรื่น และสร้างความเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันภายในองค์กร

หลักการบริหารของ Henri Fayol สามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้เป็นการทั่วไปไม่ว่าจะเป็นงานบริหารจัดการของภาคเอกชนหรือของภาครัฐ

#### **แนวคิดการบริหารจัดการสมัยใหม่ของ Peter F. Drucker**

Peter F. Drucker (2005) เสนอแนวคิดหลักการบริหารขั้นพื้นฐาน 4 ประการ ประกอบด้วย กระบวนการ ดังต่อไปนี้

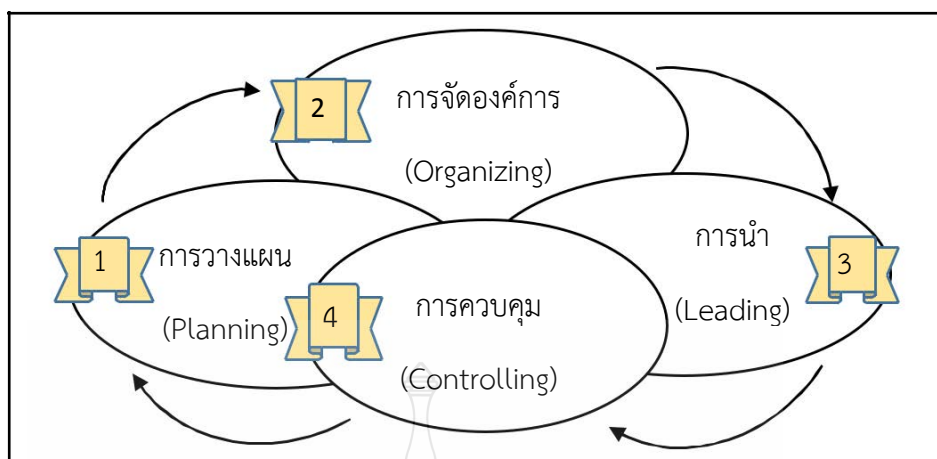
1. การวางแผน (Planning) หมายถึง การเลือกวิธีการทำงานเพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมายขององค์กรและกำหนดว่าจะทำงานนั้นอย่างไร การวางแผนเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความสำเร็จขององค์กรในอนาคตอันใกล้ในระยะสั้น (Short term) และระยะยาว (Long-term)

2. การจัดองค์กร (Organization) หมายถึง การนำเอาแผนงานที่กำหนดไว้มากำหนดหน้าที่สำหรับบุคลากรหรือกลุ่มบุคคลที่จะปฏิบัติภายในองค์กร เป็นการเริ่มต้นของกลไกในการนำเอาแผนงานไปสู่การปฏิบัติ บุคลากรในองค์กรได้รับการมอบหมายงานที่จะนำไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมายโดยงานของแต่ละบุคคลหรือกลุ่มต่างประสานสอดคล้องกันสู่ความสำเร็จขององค์กร

3. การนำ (Leading) เกี่ยวข้องกับการจูงใจ ภาวะผู้นำ และการสื่อสารระหว่างบุคคลใน องค์กร เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามต้องการ โดยวัตถุประสงค์ของการนำคือการเพิ่ม ผลผลิตของ องค์กรโดยผ่านแนวคิดทางด้าน การให้ความสำคัญกับคน (Human-oriented Work Situations) มากกว่า การให้ความสำคัญกับงาน (Task-oriented Work Situations)

4. การควบคุม (Controlling) หมายถึง หน้าที่ทางการจัดการสำหรับผู้บริหารในการรวบรวม ข้อมูลเพื่อใช้เป็นมาตรวัดผลการทำงานในองค์กร รวมทั้งการวัดผลการทำงานในปัจจุบันเพื่อให้มี มาตรฐาน เช่น มาตรฐานการดำเนินการ มาตรฐานด้านคุณภาพ มีการเปรียบเทียบกับผลงานที่ได้เพื่อ ปรับปรุงแก้ไขผลการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ลดการสูญเสียเปลี่ยนแปลงเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ขององค์กร

โดยสรุปหน้าที่ในการบริหารประกอบด้วยขั้นพื้นฐาน 4 ประการ คือ 1. การวางแผน (Planning) หมายถึง การเลือกวิธีการทำงานเพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมายขององค์กร 2.การจัดองค์กร (Organization) หมายถึง การนำเอาแผนงานที่กำหนดไว้มากำหนดหน้าที่สำหรับ บุคลากรหรือกลุ่ม บุคคลที่จะปฏิบัติภายในองค์กร 3. การนำ (Leading) เกี่ยวข้องกับการจูงใจ ภาวะผู้นำ และการสื่อสาร ระหว่างบุคคลในองค์กรเพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และ 4.การควบคุม (Controlling) หมายถึง หน้าที่ทางการจัดการสำหรับผู้บริหารในการรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้เป็นมาตรวัดผลการทำงานในองค์กร ดังภาพ



ภาพที่ 2.1 ความสัมพันธ์ของหน้าที่ในการบริหารขั้นพื้นฐาน 4 ประการ

## 2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน

ความชำนาญ เป็นการปฏิบัติงานของบุคลากรที่มีทักษะ ความรู้ และมีความสามารถในการจัดการองค์ความอย่างเป็นระบบ มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งสามารถนำความรู้ที่ได้จากประสบการณ์ในการทำงานมาถ่ายทอดให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำความชำนาญในการปฏิบัติงานมาใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อสร้างให้ผลการปฏิบัติงานที่ดียิ่งขึ้น ความชำนาญจึงมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากในการทำงานแต่ละด้านต้องมีผู้ที่มีความรู้ มีทักษะเฉพาะด้าน ที่จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง มีความแม่นยำ และสามารถนำทักษะการทำงานอย่างเป็นมืออาชีพ คือความรู้เฉพาะด้านที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งหากไม่มีทักษะเหล่านี้ จะทำให้บุคลากรปฏิบัติงานได้ยากและทำผลงานออกมาได้ไม่ดีเท่าที่ควร ทักษะนี้สามารถเกิดจากการฝึกฝนอย่างต่อเนื่องจนทำให้เกิดความชำนาญ (ณัชชา อาแล, 2561)

ความชำนาญในวิชาชีพ หมายถึง ความสามารถ ความเข้าใจในงานที่ตนรับผิดชอบ เพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (วราพร หอมทอง, 2557) ประกอบด้วย

1. ทักษะวิชาชีพ (Technical Skills) หมายถึง ความเชี่ยวชาญเฉพาะในสายงานที่ปฏิบัติโดยวิธีการที่รวดเร็ว ได้ผลลัพธ์เป็นที่พึงพอใจของทุกฝ่ายและเกิดประสิทธิภาพต่อองค์กร ความรู้ความสามารถเฉพาะตัวของแต่ละบุคคลที่ถ่ายทอดและทำงานให้ประสบความสำเร็จโดยมีวิธีการที่แตกต่างกันไป ความสามารถการสื่อสาร การทำงานร่วมกับผู้อื่น การมีปฏิสัมพันธ์ร่วมกับเพื่อนร่วมงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และพูดคุยให้คำปรึกษาในการทำงาน ทักษะในการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ให้การบริหารงานประสบความสำเร็จ ให้การทำงานขององค์กรมีประสิทธิภาพและได้ผลงานที่มีคุณภาพ

2. ประสบการณ์ทำงาน (Experience) หมายถึง การสะสมเชิงปฏิบัติทางด้านวิชาชีพด้วยการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง การหาวิธีการทำงานให้ถูกต้อง รวดเร็ว

3. ความรู้ (Knowledge) หมายถึง สารสนเทศที่นำไปสู่การปฏิบัติ โดยมีเนื้อหาข้อมูลซึ่งประกอบด้วยข้อเท็จจริง ทฤษฎี หลักการ ความคิดเห็น รูปแบบ กรอบความคิด หรือข้อมูลอื่น ๆ ที่มี



ความจำเป็น และเป็นการผสมผสานระหว่างประสบการณ์ ค่านิยม ความรอบรู้ในบริบทต่าง ๆ สำหรับการประเมินค่า และการนำเอาประสบการณ์กับสารสนเทศใหม่ๆ มาผสมเข้าด้วยกัน

4. การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous Learning) หมายถึง การฝึกอบรมพัฒนาตนเอง ใฝ่ศึกษาเรียนรู้สิ่งใหม่ให้กับตนเองอยู่ตลอดเวลา

การปฏิบัติงานด้านการคลังขององค์กรจะส่งผลทำให้องค์กรได้ความรู้ใหม่จากระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย และมติคณะรัฐมนตรี ประกอบกับต้องอาศัยจากประสบการณ์และความเชี่ยวชาญของตัวบุคคลจากการปฏิบัติงาน เพื่อนำความรู้ที่มีอยู่ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งก่อให้เกิดการพัฒนาความรู้และนำไปใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ บุคลากรของกองคลังจึงต้องมีความรอบรู้งานการคลังภายในองค์กร เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามแผนงานหรือโครงการหรือเป้าหมายในการดำเนินงานที่ตั้งไว้ การบันทึกการรับจ่ายเงินหรือการบันทึกบัญชีของส่วนราชการ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวกับการจ่ายเงินทางราชการ การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในหน่วยงานราชการ บุคลากรของกองคลังจึงควรเป็นบุคคลที่มากด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ การเรียนรู้และการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด เกิดจากการสั่งสมเป็นความรู้ที่หลากหลายซึ่งถือเป็นแหล่งทรัพยากรที่สำคัญ เนื่องจากความรู้จะทำให้เกิดความเข้าใจและสามารถนำสิ่งที่รู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเชี่ยวชาญ ใช้ดุลยพินิจและใช้วิจารณญาณได้อย่างเหมาะสมจึงทำให้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ เกิดความสำเร็จในการทำงาน (รัตนศิริ ยืนยง,2560)

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน หมายถึง บุคลากรที่มีทักษะความรู้ และความเชี่ยวชาญเฉพาะในสายงานที่ปฏิบัติโดยวิธีการที่รวดเร็ว มีความรู้ในเรื่องระเบียบข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งสามารถนำความรู้ที่ได้จากประสบการณ์ในการทำงานมาถ่ายทอดให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำความชำนาญในการปฏิบัติงานมาใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อสร้างให้ผลการปฏิบัติงานที่ดียิ่งขึ้น เพื่อให้ได้ผลลัพธ์เป็นที่พึงพอใจของทุกฝ่ายและเกิดประสิทธิภาพต่อองค์กร

## 2.5 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี

สุนิสา อยู่เยาว์ (2550) กล่าวว่า ระบบสารสนเทศ (Information System : IS) เป็นระบบเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลดิบ แล้วนำข้อมูลดิบมาคำนวณ ประมวลผล และให้สารสนเทศที่เป็นผลลัพธ์ออกมาเพื่อช่วยประกอบในการตัดสินใจ โดยองค์กรแต่ละแห่งมีการแบ่งประเภทระบบสารสนเทศตามความต้องการและความเหมาะสมของแต่ละองค์กร เช่น ระบบสารสนเทศที่แบ่งตามโครงสร้างขององค์กร ระบบสารสนเทศที่แบ่งตามการสนับสนุนของข้อมูลแต่ละกิจกรรม และระบบสารสนเทศที่แบ่งตามระดับของข้อมูล ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ระบบสารสนเทศคือ ระบบที่สามารถรวบรวมและนำเข้าข้อมูลดิบเพื่อนำมาประมวลผล วิเคราะห์ เรียบเรียง จัดหมวดหมู่ เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ออกมาเป็นสารสนเทศที่นำไปใช้สนับสนุนการตัดสินใจขององค์กร

### องค์ประกอบของระบบสารสนเทศ

ระบบสารสนเทศ ประกอบด้วยทรัพยากรฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ ข้อมูล บุคลากร และเครือข่าย (ธงไชย สุรินทร์วางกูร,2555)

1. ฮาร์ดแวร์ (Hardware) หมายถึง อุปกรณ์ที่อยู่ในระดับกายภาพ เป็นอุปกรณ์ที่เรามองเห็นและสัมผัสได้ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ คีย์บอร์ด เมาส์ เครื่องพิมพ์ เป็นต้น

2. ซอฟต์แวร์ (Software) หมายถึง ชุดคำสั่งหรือโปรแกรมซึ่งถูกสร้างขึ้นมาเพื่อควบคุมการทำงาน เช่น ชุดคำสั่งเพื่อรับข้อมูล ประมวลผล แสดงผลลัพธ์ และจัดเก็บข้อมูล เป็นต้น

3. ข้อมูล (Data) หมายถึง ข้อมูลดิบที่เป็นข้อความ รูปภาพ วิดีโอ และเสียง ข้อมูลเหล่านี้อาจถูกจัดเก็บไว้ในลักษณะของ เรคอร์ด แฟ้มข้อมูล หรือฐานข้อมูล ซึ่งยังไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ทันที แต่จะถูกจัดเตรียมไว้เพื่อรอการประมวลผลต่อไป

4. บุคลากร (People) หมายถึง บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศ ซึ่งประกอบด้วย บุคลากรหลายกลุ่ม ได้แก่ เจ้าของระบบ ผู้ใช้ระบบ นักวิเคราะห์ระบบ นักออกแบบระบบ ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านระบบสารสนเทศทั้งสิ้น

5. เครือข่าย (Network) หมายถึง การสื่อสารทางไกล เช่น อินเทอร์เน็ต อินเทอร์เน็ต เป็นต้น  
วิชนิพร เศรษฐสุโข (2545) กล่าวไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบที่พัฒนาขึ้นมาภายในกิจการ โดยมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อทำหน้าที่หลักในการบันทึกข้อมูล ประมวลผล และจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ผู้ภายในและภายนอกกิจการ

อุทัยวรรณ จรุงวิภู (2555) กล่าวไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง ระบบที่ถูกออกแบบมาเพื่อตัดแปลง หรือประมวลผลข้อมูลทางการเงิน ให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้งาน ทั้งบุคคลภายในและภายนอกองค์กร

จึงสรุปได้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System) หมายถึง ระบบที่ใช้ในการรวบรวม จัดเก็บ และประมวลผลข้อมูลทางบัญชีและการเงิน เพื่อนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่สามารถช่วยในการตัดสินใจของผู้ใช้สารสนเทศทั้งภายในและภายนอกองค์กรให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้ ระบบสารสนเทศทางบัญชีสามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วน (ศศิพร เหมือนศรีชัย, 2555) คือ

1. ระบบบัญชีการเงิน (Financial Accounting System) คือ การบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในรูปแบบของตัวเงิน โดยมีการจัดหมวดหมู่รายการต่าง ๆ รวมทั้งสรุปผลและตีความหมายในงบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุนหรืองบแสดงผลการดำเนินงาน งบดุลหรืองบแสดงฐานะการเงิน และงบกระแสเงินสด โดยมีวัตถุประสงค์หลักคือ นำเสนอสารสนเทศแก่ผู้ใช้และผู้สนใจข้อมูลทางการเงินขององค์กร นอกจากนี้ยังจัดเตรียมสารสนเทศในการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งนักบัญชีสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศใช้ในการประมวลผลข้อมูล โดยจัดบันทึกลงในสื่อต่าง ๆ เพื่อรอเวลาสำหรับทำการประมวลผล และแสดงข้อมูลตามต้องการ

2. ระบบบัญชีบริหาร (Managerial Accounting System) คือ การจัดทำบัญชีและการนำเสนอข้อมูลทางการเงินของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กรที่จัดทำขึ้นเพื่อให้ฝ่ายผู้บริหารใช้ในวางแผน และช่วยในการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจหรือการดำเนินงานขององค์กร ประกอบด้วย บัญชีต้นทุน งบประมาณ โดยการนำข้อมูลทางการเงินมาทำการจัดรูปแบบและประมวลผลปรับเปลี่ยนไปตามความเหมาะสมเพื่อให้ได้รายงานที่ตอบสนองต่อตามความต้องการของผู้ใช้ รูปแบบของรายงานไม่ได้มีการกำหนดตายตัวแต่ขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ใช้ โดยส่วนใหญ่มักอยู่ในรูปแบบของรายงานผลการดำเนินงานและให้ความสำคัญกับการจัดการสารสนเทศทางบัญชีแก่ผู้ภายในองค์กรในการวางแผน

ควบคุม และตัดสินใจในการดำเนินงานในอนาคตของธุรกิจ โดยไม่ต้องจัดทำสารสนเทศตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ข้อมูลมีทั้งที่แบบเป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน มีความยืดหยุ่นและสามารถปรับให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งาน

### ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี

ในยุคปัจจุบันเทคโนโลยีมีความก้าวหน้าอย่างมากทำให้ต้องมีการเรียนรู้อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ข้อมูลต่าง ๆ สามารถแพร่ไปได้อย่างรวดเร็ว การพัฒนาการเรียนรู้ระบบสารสนเทศช่วยให้เกิดการปรับปรุงแนวคิดและสามารถแก้ไขปัญหาได้ดียิ่งขึ้น โดยเฉพาะความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศซึ่งมีส่วนสำคัญที่จะช่วยเสริมสร้างให้ผู้ใช้สามารถเข้าถึง ประเมิน และนำข้อมูลสารสนเทศไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ความรู้ความเข้าใจในการใช้สารสนเทศทางการบัญชีจะสามารถช่วยให้ผู้ใช้มีความเข้าใจและมั่นใจในการนำข้อมูลสารสนเทศมาใช้ได้อย่างเหมาะสม สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยผสมผสานสารสนเทศนั้นเข้ากับฐานความรู้เดิมของแต่ละบุคคล โดยเฉพาะระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งเป็นระบบที่ออกแบบมาเพื่อใช้ในการประมวลผลข้อมูลทางการเงินให้เป็นสารสนเทศที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้ ดังนั้น ความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศทางการบัญชี จึงมีความจำเป็นต่อการเพิ่มคุณภาพของระบบสารสนเทศ และประสิทธิภาพการตัดสินใจ (ชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู,2561)

โครงสร้างทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี หมายถึง ทรัพยากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ผสมผสานได้เป็นอย่างดีที่เกี่ยวข้องกับอุปกรณ์ โปรแกรม การแบ่งปันข้อมูล การใช้เทคโนโลยีในการสื่อสาร ทักษะของบุคคล และความรู้ความเชี่ยวชาญ จะเห็นได้ว่า โครงสร้างด้านเทคโนโลยีสารสนเทศนั้นจะต้องผสมผสานระหว่าง อุปกรณ์ เครื่องมือ ความสามารถของบุคลากรซึ่งรวมถึงทักษะและความรู้ที่เกี่ยวกับงานที่นอกเหนือไปจากการลงทุนในอุปกรณ์ต่าง ๆ

ผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร ต้องพัฒนาความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้เกิดความเชี่ยวชาญพร้อมทั้งความรู้งานการคลัง เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางงานการคลังที่มีความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกัน และเพื่อให้องค์กรมีระบบการบริหารจัดการทางงานการคลังที่สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป นำพาให้องค์กรประสบความสำเร็จเป็นที่ยอมรับงานการคลัง จากการประยุกต์ใช้เทคนิคและเทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานทำให้เกิดคุณภาพการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ได้รับทราบข้อมูลทางงานการคลังที่ถูกต้อง รวดเร็ว สามารถนำไปกำหนดแนวทางในการบริหารจัดการได้อย่างทันเวลา (ไพรินทร์ ชำคัมเขตต์,2555)

ระบบสารสนเทศทางบัญชี จะสามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพไม่ได้อยู่ที่คุณภาพของตัวระบบสารสนเทศ และอุปกรณ์ที่ทันสมัยเพียงอย่างเดียว ทักษะของบุคคล และความรู้ความเชี่ยวชาญของผู้ใช้ก็มีผลเป็นอย่างมาก หากผู้ใช้มีความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนกระบวนการทำงาน และการประมวลของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศได้เป็นอย่างดี รู้ที่มาที่ไปของข้อมูลที่น่าเข้าและส่งออกหลังจากประมวลผล ก็จะสามารถตรวจสอบข้อมูลสารสนเทศให้มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศยังช่วยให้สามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงาน เพื่อลดขั้นตอนที่ยุ่งยาก ช้าซ้อนด้วยเทคโนโลยีสมัยใหม่ และหากสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิด

จากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ได้ จะช่วยให้บุคลากรสามารถประหยัดเวลาและพัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้มากยิ่งขึ้น

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของธนัชพร เมฆศิริรักษาพงศ์ (2554) และพัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ที่พบว่าบุคลากรที่ขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี และไม่เข้าใจถึงขั้นตอนการทำงานที่ยุ่งยาก และขาดความสามารถในการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการปฏิบัติงานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี และคุณภาพของรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และงานวิจัยของณัชชา อาแล (2561) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่าบุคลากรมีปัญหาในการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี อาจเกิดจากความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล ที่ยังขาดความรอบครอบ หรือความผิดพลาดจากระบบคอมพิวเตอร์ และบุคลากรที่ปฏิบัติงานยังขาดทักษะในการใช้งานของระบบทางหน่วยงานจึงควรเร่งพัฒนาบุคลากรเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและไม่เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน

ดังนั้นผู้ศึกษาจึงนำ ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี หมายถึง ความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศ รู้ถึงข้อมูลที่ต้องใช้ในการนำเข้า ขั้นตอนการป้อนข้อมูล และขั้นตอนการปฏิบัติงาน การประมวลผลและการสรุปผลของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสามารถในการแก้ปัญหาและความสามารถในการตรวจสอบข้อมูลจากระบบสารสนเทศ สามารถเข้าถึงข้อมูล ประเมิน และนำข้อมูลสารสนเทศไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

อทิรา โสทัยม และสุนันทา สุภพล (2561) ศึกษาเรื่อง แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่ส่งผลต่อความสำเร็จการเป็นองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จการเป็นองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง คือ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และแนวทางการสร้างความสำเร็จการเป็นองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการด้านการเงินการคลัง คือ การประเมินผลการควบคุมภายในมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ใช้ในการติดตามและประเมินผล

ณัชชา อาแล (2561) ศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเขตภาคใต้ ผลการศึกษาพบว่า 1) ทักษะวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งผลที่ได้จะสามารถสนับสนุนให้องค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนมีการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรให้มีความละเอียดรอบครอบ โดยเน้นการฝึกอบรมเพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและสามารถตอบสนองต่อนโยบายที่องค์กรได้กำหนดไว้ 2) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่าบุคลากรมีปัญหาในการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี อาจเกิดจากความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล ที่ยังขาดความ

รอบครอบ หรือความผิดพลาดจากระบบคอมพิวเตอร์ และบุคลากรที่ปฏิบัติงานยังขาดทักษะในการใช้งานของระบบ ทางหน่วยงานจึงควรเร่งพัฒนาบุคลากรเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและทำให้ไม่เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน

รัตนศิริ ยืนยง (2560) ศึกษาเรื่อง ความรอบรู้ด้านการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลังสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาแห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ความรอบรู้ด้านการคลัง ทั้งด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ ด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน ด้านขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (ด้านทันเวลา,ด้านความถูกต้อง,ด้านความครบถ้วน,ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความคุ้มค่า) เป็นอย่างมาก เนื่องจากการปฏิบัติงานการคลังต้องเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด และมีการประยุกต์ใช้เทคนิคและเทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานทำให้เกิดคุณภาพมากยิ่งขึ้น และทุกขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการปฏิบัติงานที่ซับซ้อน บุคลากรจึงต้องมีทักษะ ความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส สอดคล้องกับหลักฐานและสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ซึ่งจะส่งผลดีต่อการดำเนินงานของหน่วยงานองค์กรจึงควรส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรให้ได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถและประสบการณ์ เพื่อเสริมสร้างทักษะและพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

วิชัย เรืองรัตน์,และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2559) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)ของหน่วยงานภาครัฐ ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านบุคลากร (ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ประสบการณ์ทำงานด้าน GFMS ระดับการศึกษา และสาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา) มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของหน่วยงานของรัฐอย่างมีนัยสำคัญ ยกเว้นด้านตำแหน่งงานที่ไม่มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของหน่วยงานของรัฐอย่างมีนัยสำคัญ

สุภิกา รักประสูติ (2558) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน: การทบทวนวรรณกรรมและข้อเสนอแนะ ผลการวิจัยพบว่าคุณภาพงบการเงินเกิดจากหลายปัจจัยตั้งแต่กระบวนการเริ่มต้นจนกระทั่งสิ้นสุดของการจัดทำงบการเงินจะเห็นว่าทุกฝ่ายที่มีส่วนร่วมในกระบวนการจัดทำงบการเงินมีส่วนร่วมในทั้งงบการเงินมีคุณภาพ เริ่มตั้งแต่ผู้บริหารซึ่งมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีมีความตั้งใจในการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ผู้ทำบัญชีมีทักษะความรู้ความสามารถและการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ผู้สอบบัญชีมีความเป็นอิสระมีความรู้และมีจรรยาบรรณ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการประเมินการควบคุมภายใน ตลอดจนความเข้มงวดของนโยบายของรัฐและผู้ที่มีบทบาทในการกำกับดูแลโดยเฉพาะผู้บริหารที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีซึ่งมีบทบาทสำคัญสูงสุดในกระบวนการที่จะทำให้งบการเงินมีคุณภาพ ดังนั้นผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่าเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน

พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ศึกษาเรื่องผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ:กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน คือปัจจัย

ด้านบุคลากรที่ยังขาดประสบการณ์การปฏิบัติงานด้านบัญชี เนื่องจากมีการโยกย้าย เปลี่ยนงานหรือ ลาออกบ่อยและขาดการฝึกอบรมเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบ GFMS และรองลงมาคือ ปัจจัยระบบ GFMS ที่มีขั้นตอนการใช้งานที่ยุ่งยาก ซ้ำซ้อน ส่วนด้านอื่น ๆ ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงิน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงาน มีความ คิดเห็นว่าแม้จะมีผลกระทบจากการใช้งานในระบบ GFMS แต่รายงานการเงินก็ต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะมีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผนของผู้บริหาร และต้องพัฒนาคุณภาพของรายงานการเงินให้ มีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) เข้าใจได้ 2) เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) เชื่อถือได้ 4) เปรียบเทียบกันได้ โดยผู้วิจัย แนะนำว่าในการศึกษาครั้งต่อไปควรทำการศึกษาเรื่องของการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน และด้านบัญชีบริหารของหน่วยงานราชการ เพื่อให้การศึกษามีความครบถ้วนสมบูรณ์

รุ่งรัศมี ดีปราศรัย (2558) ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรในโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ผลการวิจัยพบว่า การบริหารงานแบบใหม่จะให้ความสำคัญกับระบบข้อมูลสารสนเทศมากขึ้น เพราะ หากกิจการมีระบบสารสนเทศที่ดีก็จะทำให้สามารถให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่รวดเร็ว ถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากกว่า โดยสารสนเทศที่ดีต้องมีคุณลักษณะครบทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านเวลา (ทันเวลาและ ทันสมัย) ด้านเนื้อหา (ถูกต้อง สมบูรณ์ ยืดหยุ่น นำเชื่อถือ ตรงกับความต้องการและตรวจสอบได้) ด้านรูปแบบ (ชัดเจน กะทัดรัด ง่าย) และด้านกระบวนการ (เข้าถึงได้และปลอดภัย) โดยคุณลักษณะ ระบบสารสนเทศทางบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพกำไร ธุรกิจควรพัฒนาระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีให้มีคุณภาพสูงและมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นแนวทางในการประเมิน ปรับปรุง และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของธุรกิจ และสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน และความสำเร็จใน การดำเนินงาน และส่งผลให้คุณภาพกำไรของธุรกิจสูงขึ้นตามไปด้วย

นันทิยา อังกูรพัฒนานุกุล, เกสินี หมื่นไธสง, และวิษณุ สุमितสุวรรณ (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของ สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิจัยพบว่า การบริหารความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ และด้านการสร้างแผนจัดการ มีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้นผู้บริหารสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการ ปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและส่งเสริมให้องค์กรเพิ่มประสิทธิภาพในการกำกับดูแล กิจการที่ดี และให้สามารถดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคงและยั่งยืนต่อไป

อดุลย์ กองสัมฤทธิ์ (2557) ศึกษาเรื่องการบริหารจัดการที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ของพนักงาน: กรณีศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอเมืองปทุมธานี จังหวัดปทุมธานี ผลการวิจัย พบว่า ความคิดเห็นต่อการบริหารจัดการที่แตกต่างกัน จะส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ที่แตกต่างกัน โดยปัจจัยระดับการบริหารจัดการที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงานใน ภาพรวมมีความสัมพันธ์ในระดับสูงในทิศทางเดียวกัน และปัจจัยด้านความรับผิดชอบกับระดับการ บริหารจัดการที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงานมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางใน ทิศทางเดียวกัน และปัจจัยด้านเงินเดือน ด้านวิธีการปกครองบัญชา และด้านความมั่นคงในการทำงาน กับระดับการบริหารจัดการที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงานมีความสัมพันธ์ในระดับ ปานกลางในทิศทางเดียวกัน

ดวงฤดี ชีวานุกูล (2556) ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้อัจฉริยะกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจนำเข้า-ส่งออกเฟอร์นิเจอร์ไม้ในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้อัจฉริยะขององค์กรกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจนำเข้า-ส่งออกเฟอร์นิเจอร์ไม้ในประเทศไทย มีความสัมพันธ์กันอยู่ในระดับมาก โดยควรส่งเสริมมุ่งเน้นให้พนักงานสร้างและพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ดีเพื่อนำข้อมูลที่ได้จากระบบสารสนเทศมาใช้ในการพัฒนาองค์กรและข้อมูลที่ได้รับจากระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการวางแผนงานและการควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจน และควรส่งเสริมให้พนักงานได้รับความรู้หรือพัฒนาทักษะความเชี่ยวชาญอย่างสม่ำเสมอทำให้ระบบสารสนเทศทางบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

ไพรินทร์ ขำคมเขตต์ (2555) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความรอบรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ความรอบรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์เชิงและผลกระทบเชิงบวกกับความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ดังนั้น ผู้ทำบัญชีต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้เกิดความเชี่ยวชาญพร้อมทั้งความรู้ด้านบัญชีเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกัน และเพื่อให้องค์กรมีระบบการบริหารจัดการทางบัญชีที่สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไปนำพาให้องค์กรประสบความสำเร็จเป็นที่ยอมรับทางบัญชีของธุรกิจในอนาคตต่อไป

วิไลลักษณ์ จิ้งเส็ง (2555) ศึกษาเรื่องปัญหาและอุปสรรคการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาใช้ : กรณีศึกษา กรมประมง ผลการวิจัยพบว่า ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีประสิทธิภาพสูงในการบูรณาการข้อมูลทางการเงินการคลังภาครัฐ ซึ่งสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานประจำวันของเจ้าหน้าที่ และข้อมูลในระบบทำให้หน่วยงานสามารถติดตาม เรียกดู และตรวจสอบงบประมาณที่จัดสรรได้ตลอดเวลา ในการเบิกจ่ายงบประมาณมีความรวดเร็วขึ้น แต่ยังมีปัญหาและอุปสรรคในการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาใช้ปัญหาส่วนใหญ่เกิดจากมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และบุคลากรยังขาดความชำนาญเกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMS และบางหน่วยงานมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานเป็นลูกจ้างชั่วคราวทำให้มีการเปลี่ยนลูกจ้างบ่อย นอกจากนี้บุคลากรได้รับความรู้ไม่ทั่วถึง และปัญหารองลงมาคืออุปกรณ์และเทคโนโลยี เริ่มล้าสมัยและมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอต่อการใช้งานและปริมาณงาน ข้อเสนอแนะจากการวิจัยคือ ควรมีการกำหนดภาระหน้าที่การปฏิบัติงานให้ชัดเจนและเหมาะสมกับตำแหน่งงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น และควรมีการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับระบบ GFMS เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความชำนาญ ในส่วนด้านอุปกรณ์และเทคโนโลยี ควรมีการพัฒนาให้ทันสมัยพร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา

อสิมา เรืองบุญญา (2554) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข ผลการวิจัยพบว่า จากข้อมูลประชากรศาสตร์ของเจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างด้านประสิทธิภาพการทำงานและปัจจัยด้านทรัพยากรที่แตกต่างกันส่งผลให้ปัญหาที่เกิดจากการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของสถานบริการสาธารณสุขภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ โดยปัจจัยด้านการจัดการมีผลกระทบมากที่สุด รองลงมาเป็นปัจจัยด้านนโยบายบัญชี ปัจจัยด้านทรัพยากร

บุคคล ปัจจัยด้านวัสดุอุปกรณ์และปัจจัยด้านงบประมาณตามลำดับ ปัญหาที่เกิดจากการทำบัญชีด้านความทันเวลาและความครบถ้วน ด้านความถูกต้องตามหลักการบัญชี และการปรับปรุงบัญชีตามนโยบายมีปัญหาอยู่ในระดับน้อย

ธนัชพร เมฆศิริณภาพงศ์ (2554) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานของระบบ GFMIS ของสถานศึกษาอาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิจัยพบว่า ด้านนโยบายสถานศึกษาไม่ได้มุ่งเน้นให้เปิดเผยนโยบายบัญชีที่ชัดเจน เข้าใจง่ายต่อบุคลากรในสถานศึกษา ทั้งยังไม่ให้ความสำคัญในการกำหนดนโยบายการเงินและการบัญชีตามหลักการของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านบุคลากรยังขาดความสามารถในการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งขาดความรู้ความเข้าใจในการตรวจสอบงบการเงินที่ประมวลผลจากระบบ GFMIS มีข้อจำกัดเรื่องความรู้ ความสามารถและความชำนาญในการใช้ระบบ GFMIS ด้านความเสี่ยงสถานศึกษายังขาดการควบคุม ติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลอย่างจริงจังในเรื่องการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแลการปฏิบัติตามขั้นตอนการควบคุมภายในที่กำหนด ข้อเสนอแนะจากการวิจัยควรมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานให้ชัดเจน และส่งเสริมพัฒนาความรู้ความสามารถ ทักษะโดยการอบรมการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ควรมีการวางแผนงานและเขียนแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน และกระบวนการเดินเอกสารที่ใช้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายในแต่ละงาน พร้อมทั้งกำหนดผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ควบคุมและตรวจสอบ





## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาเรื่องแนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาและค้นคว้าตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้บริหารและบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลัง ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง จากการสืบค้นข้อมูลจากทำเนียบบุคลากรกองคลังในเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง พบว่ามีจำนวนทั้งสิ้น 346 คน

ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง การศึกษาครั้งนี้ได้ใช้การคำนวณตัวอย่างโดยวิธีการคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane, 1973 (อ้างถึงใน กัลยา วาณิชย์บัญชา, 2558) แทนค่าที่สูตรความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความคลาดเคลื่อน ร้อยละ 5 จะได้กลุ่มขนาดตัวอย่าง ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

โดย e คือ ความคลาดเคลื่อนของการเลือกตัวอย่างที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้

N คือ ขนาดของประชากร

n คือ ขนาดกลุ่มตัวอย่าง

แทนค่า

$$n = \frac{346}{1 + 346(0.05)^2}$$

ค่าที่ได้คือ  $n = 185.52$  หรือ ประมาณ 186 ตัวอย่าง

ดังนั้น ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้จำนวน 186 ตัวอย่าง จากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง

#### การสุ่มกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษานี้ได้ทำการสุ่มตัวอย่างจากผู้บริหารและบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลังของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง โดยใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ตามสัดส่วนของหน่วยงานและทำการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย โดยแบ่งชั้นภูมิตามสัดส่วนบุคลากรของหน่วยงาน ดังแสดงในตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 จำนวนสัดส่วนกลุ่มตัวอย่าง

มหาวิทยาลัย	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
1.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	49	26
2.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ	32	17
3.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	60	32
4.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	39	21
5.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์	35	19
6.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	29	16
7.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	42	23
8.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ	30	16
9.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	30	16
<b>รวม</b>	<b>346</b>	<b>186</b>

จากตารางที่ 3.1 จำนวนสัดส่วนกลุ่มตัวอย่าง ผู้ศึกษาได้ใช้วิธีการสุ่มแบบสอบถามตามความสะดวก (Convenience Sampling) ได้สัดส่วนกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 186 ตัวอย่าง โดยผู้ศึกษาได้สำรองกลุ่มตัวอย่างเพิ่มจำนวนร้อยละ 10 เพื่อความคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการตอบแบบสอบถาม จึงได้จำนวนเพิ่มอีก 19 ตัวอย่าง ดังนั้นกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้จึงมีทั้งสิ้น 205 ตัวอย่าง

## 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

### 3.2.1 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งผู้วิจัยได้พัฒนาขึ้นโดยการศึกษาค้นคว้าจาก แนวคิดและทฤษฎีต่าง ๆ รวมทั้งงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มาเป็นแนวคิดในการสร้างแบบสอบถาม ลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด (Closed Ended Question) ซึ่งลักษณะของคำถามจะเป็นคำตอบแบบหลายตัวเลือก (Multiple Choice Question) โดยแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ได้แก่

**ส่วนที่ 1** แบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยลักษณะของแบบสอบถามจะเป็นลักษณะคำถามแบบปลายปิด (Closed Ended Question) มีตัวเลือกให้เลือกตอบ (Multiple Choice) โดยมาตรวัดเป็นแบบนามบัญญัติ (Nominal Scale) และมาตรวัดแบบอันดับ (Ordinal Scale) จำนวน 5 ข้อเพื่อสำรวจสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่

- 1) เพศ
- 2) อายุ
- 3) ระดับการศึกษา
- 4) ฝ่ายที่ปฏิบัติงาน
- 5) ประสบการณ์ทำงาน

**ส่วนที่ 2** ข้อมูลแบบสอบถามด้านปัจจัยด้านการบริหารงานที่จะส่งผลต่อการเป็นองค์กรมีความเป็นเลิศด้านการบัญชีภาครัฐ แบ่งเป็น 5 ด้าน ได้แก่ การวางแผน 4 ข้อ การจัดการองค์กร 4 ข้อ

การบังคับบัญชาสั่งการ 4 ข้อ การประสานงาน 4 ข้อ และการควบคุม 4 ข้อ โดยปรับปรุงคำถามจากแนวคิดทฤษฎีหลักการบริหารงานของ Henri Fayol, 1949 และงานวิจัยของอดุลย์ กองสัมพันธ์, 2557 แบบสอบถามเป็นแบบปลายปิดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Likert Scale) โดยใช้ข้อมูลอันตรภาคชั้น (Interval Scale) โดยใช้มาตรวัดออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษานำคะแนนมาประเมินค่าเพื่อแปลความหมายค่าคะแนนเฉลี่ยจากการคำนวณโดยใช้สูตรการคำนวณความกว้างของอันตรภาคชั้น (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2552)

$$\begin{aligned} \text{จากสูตร ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

เกณฑ์ในการให้ค่าเฉลี่ยแปลความหมายต่อระดับความเห็นต่อปัจจัยการบริหารงานที่ส่งผลส่งผลให้องค์กรมีความเป็นเลิศด้านการบัญชีภาครัฐ ตามระดับ 5 ระดับ ดังนี้

4.21 - 5.00	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
3.41 - 4.20	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
2.61 - 3.40	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
1.81 - 2.60	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
1.00 - 1.80	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 ข้อมูลแบบสอบถามด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความ เป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ได้แก่ ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน 5 ข้อ ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี 5 ข้อ โดยพัฒนาคำถามจากงานวิจัยของณัชชา อาแล, 2561 แบบสอบถามเป็นแบบปลายปิดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Likert Scale) โดยใช้ข้อมูลอันตรภาคชั้น (Interval Scale) โดยใช้มาตรวัดประเมินผลค่าออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษานำคะแนนมาประเมินค่าเพื่อแปลความหมายค่าคะแนนเฉลี่ยจากการคำนวณโดยใช้สูตรการคำนวณความกว้างของอันตรภาคชั้น (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2552)

$$\begin{aligned} \text{จากสูตร ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

เกณฑ์ในการให้ค่าเฉลี่ยแปลความหมายต่อระดับความเห็นต่อปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อองค์กรมีความเป็นเลิศด้านการบัญชีภาครัฐ ตามระดับ 5 ระดับ ดังนี้

4.21 - 5.00	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
3.41 - 4.20	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
2.61 - 3.40	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
1.81 - 2.60	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
1.00 - 1.80	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

**ส่วนที่ 4** ข้อมูลแบบสอบถามด้านหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐได้แก่ ด้านความถูกต้อง 3 ข้อ ด้านความโปร่งใส 3 ข้อ ด้านความรับผิดชอบ 3 ข้อและด้านความมีประสิทธิภาพ 3 ข้อ โดยพัฒนาคำถามจากหลักเกณฑ์ตามหนังสือเวียนของกรมบัญชีกลาง,2561 แบบสอบถามเป็นแบบปลายปิดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Likert Scale) โดยใช้ข้อมูลอันตรภาคชั้น (Interval Scale) โดยใช้มาตราวัดประเมินผลค่าออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษานำคะแนนมาประเมินค่าเพื่อแปลความหมายค่าคะแนนเฉลี่ยจากการคำนวณโดยใช้สูตรการคำนวณความกว้างของอันตรภาคชั้น (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2552)

$$\begin{aligned} \text{จากสูตร ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

เกณฑ์ในการให้ค่าเฉลี่ยแปลความหมายต่อระดับความเห็นต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ตามระดับ 5 ระดับ ดังนี้

4.21 - 5.00	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
3.41 - 4.20	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
2.61 - 3.40	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
1.81 - 2.60	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
1.00 - 1.80	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

ส่วนที่ 5 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่มีต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา เป็นคำถามแบบปลายเปิด

### 3.2.2 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การตรวจสอบค่าความเชื่อมั่น (Reliability) เพื่อพิสูจน์ความน่าเชื่อถือของแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขไปทดสอบ (Pre-test) ซึ่งเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม มีขั้นตอนในการตรวจสอบความน่าเชื่อถือได้ ดังนี้

1) ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ จากหนังสือ เอกสารทางวิชาการ วรรณกรรม ผลงานวิจัยต่าง ๆ แนวคิดและทฤษฎี เพื่อกำหนดขอบเขตหรือนิยามตัวแปรที่จะนำมาใช้ประกอบในงานวิจัย และนำข้อมูลที่ได้ทั้งหมดมาประยุกต์สร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุมเนื้อหาและขอบเขตของการวิจัยครั้งนี้

2) กำหนดขอบเขตหรือนิยามตัวแปรที่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อ หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เพื่อนำข้อมูลทั้งหมดมาสร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุมเนื้อหาขอบเขตงานวิจัยนำแบบสอบถามไปให้อาจารย์ที่ปรึกษา ตรวจสอบ และให้คำแนะนำ จากนั้นนำมาแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

3) เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงตามเนื้อหา (Content Validity) แล้ววิเคราะห์คุณภาพของเครื่องมือโดยหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Index of Item Objective Congruency) จากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ได้แก่

นางอลิสา สว่างอริยะสกุล ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ดร.ศิริลักษณ์ จันทร์สว่าง ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

ดร.ดวงพร พุทธิวงศ์ อาจารย์สาขาวิชาการจัดการ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

เพื่อตรวจสอบถึงความเที่ยงตรงตามเนื้อหา (Content validity) พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของภาษาจากนั้นนำไปปรับปรุงและทำการแก้ไขแบบสอบถามให้ถูกต้องเหมาะสม โดยการหาความตรงเชิงในเนื้อหา ซึ่งสามารถคำนวณได้จากความสอดคล้อง คือค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence : IOC) โดยคะแนนที่ได้จากความเห็นของผู้เชี่ยวชาญจะประเมิน 3 ระดับ คือ 1 = สอดคล้อง 0 = ไม่แน่ใจ และ -1 = ไม่สอดคล้อง จากนั้นนำคะแนนที่ได้จากการประเมินของผู้เชี่ยวชาญมาทำการหาค่าดัชนีความสอดคล้องกันระหว่างข้อคำถามกับคำนิยามเชิงปฏิบัติการ โดยได้ใช้สูตรนี้ (สุวิมล ติรภานันท์, 2550, น. 140)

$$\text{โดยใช้สูตร} \quad \text{IOC} = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ	IOC	หมายถึง	ค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index Congruence)
	$\Sigma R$	หมายถึง	ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
	N	หมายถึง	จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

หมายเหตุ

ค่า +1 หมายถึง ข้อคำถามที่สามารถนำไปวัดได้อย่างนอน

ค่า 0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าจะวัดได้

ค่า -1 หมายถึง ข้อคำถามที่ไม่สามารถนำไปวัดได้อย่างแน่นอน

โดยผล IOC ที่ได้ในงานวิจัยครั้งนี้ ต้องมีค่า IOC ในทุกข้อตั้งแต่ 0.6 ขึ้นไป

เมื่อได้นำแบบสอบถามไปให้ผู้เชี่ยวชาญประเมินตรวจสอบความเที่ยงตรงตามเนื้อหา และดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญกับอาจารย์ที่ปรึกษา จึงนำแบบสอบถามกลับไปให้ผู้เชี่ยวชาญประเมินอีกครั้งพบว่าแบบสอบถามมีค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC อยู่ระหว่าง 0.67-1 รายละเอียดดังภาคผนวก ค

4) นำแบบสอบถามที่ได้ทำการแก้ไขเรียบร้อยแล้วไปทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง ที่มีลักษณะที่คล้ายคลึงกันกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ตัวอย่าง เพื่อทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้สัมประสิทธิ์ Cronbach's Alpha (Cronbach's  $\alpha$ ) 0.7 ขึ้นไป จึงจะสามารถนำเครื่องมือนี้ไปใช้สำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2552)

5) นำแบบสอบถามที่กลุ่มตัวอย่างตอบกลับมาเรียบร้อยแล้วมาทำการวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 โดยการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Alpha ในการศึกษาครั้งนี้มีค่าระหว่าง 0.703-0.895

6) จัดทำแบบสอบถามในฉบับสมบูรณ์ แล้วนำแบบสอบถามนั้นไปดำเนินการเก็บข้อมูล

**ตารางที่ 3.2** แสดงค่าการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ตัวแปร	จำนวนคำถาม	Cronbach's Alpha Pre-test 30 ชุด
<b>ปัจจัยด้านการบริหารงาน</b>		
1) ด้านการวางแผน	4 ข้อ	0.841
2) ด้านการจัดการองค์กร	4 ข้อ	0.791
3) ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ	4 ข้อ	0.803
4) ด้านการประสานงาน	4 ข้อ	0.810
5) ด้านการควบคุม	4 ข้อ	0.759
<b>ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล</b>		
1) ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	5 ข้อ	0.821
2) ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	5 ข้อ	0.703
<b>ปัจจัยด้านหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ</b>		
1) ด้านความถูกต้อง	3 ข้อ	0.895
2) ด้านความโปร่งใส	3 ข้อ	0.848

ตารางที่ 3.2 แสดงค่าการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (ต่อ)

ตัวแปร	จำนวนคำถาม	Cronbach's Alpha Pre-test 30 ชุด
3) ด้านความความรับผิดชอบ	3 ข้อ	0.861
4) ด้านความมีประสิทธิภาพ	3 ข้อ	0.875

### 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

แบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ คือ

**ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)** มาจากการวิจัย ผู้ศึกษาออกแบบเครื่องมือแบบสอบถามด้วยตนเองประกอบกับงานวิจัยที่ผ่านการทดสอบมาแล้ว เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี

**ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** เป็นแหล่งข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการวิจัย โดยค้นคว้าจากหนังสือ ตำราที่เกี่ยวข้อง วิทยานิพนธ์ เอกสารงานวิจัยต่าง ๆ เป็นแนวทางประกอบการวิจัย

โดยผู้ทำการศึกษาได้ดำเนินการในการเก็บรวบรวมข้อมูลการศึกษาครั้งนี้ ตามขั้นตอน ดังนี้

1) ผู้ศึกษาดำเนินการเก็บข้อมูลโดยนำแบบสอบถามไปแจกให้กับผู้บริหารและบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลัง ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง ตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง 205 ตัวอย่าง

2) เก็บรวบรวมแบบสอบถามทั้งหมดกลับคืนมาเพื่อตรวจสอบความสมบูรณ์ และความถูกต้องเพื่อนำมาประมวลผลคำตอบโดยผู้ศึกษาทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตัวเอง

3) จัดรูปแบบและหมวดหมู่ของข้อมูลในแบบสอบถามเพื่อไปวิเคราะห์ผลทางสถิติ

### 3.4 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากการที่ได้รวบรวมแบบสอบถามทั้งหมดที่กลุ่มตัวอย่างได้ตอบแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว จากนั้นนำแบบสอบถามทั้งหมดมาดำเนินการ ดังนี้

เริ่มจากการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามที่ถูกต้องเรียบร้อยแล้วมาลงรหัสเพื่อประมวลผลข้อมูล นำข้อมูลที่ลงรหัสแล้วมาทำการบันทึก โดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อประมวลผลข้อมูลโปรแกรมสำเร็จรูป สำหรับใช้ในการวิเคราะห์หาข้อมูลตามสมมติฐานที่ตั้งไว้โดยสถิติเบื้องต้นที่ใช้ในการวิเคราะห์มี 2 ประเภท คือ

1) สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) อธิบายปัจจัยพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ฝ่ายที่ปฏิบัติงาน ประสบการณ์ทำงาน หน่วยงานที่ปฏิบัติงาน และระดับความคิดเห็นในแต่ละด้าน เพื่อนำมาคำนวณค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ประกอบผลการสรุปในขั้นตอนต่อไป

2) สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) อธิบายการทดสอบสมมติฐานที่ตั้งขึ้นสำรวจว่าตัวแปรต้นมีผลต่อตัวแปรตามอย่างไรบ้าง โดยใช้วิเคราะห์เพื่อการทดสอบสมมติฐานในแต่ละข้อดังนี้

**สมมติฐานที่ 1** ปัจจัยด้านการบริหารงาน ได้แก่ การวางแผน การจัดการองค์กร การบังคับบัญชาสั่งการ การประสานงาน และการควบคุม ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำ

บัญชีภาครัฐ จะทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สถิติแบบการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

**สมมติฐานที่ 2** ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ได้แก่ ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สถิติแบบการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) มีเงื่อนไข 6 ข้อ ดังนี้

1) ตัวแปรอิสระระดับการวัดเป็นแบบช่วงมาตรา (Interval scale) หรืออัตราส่วนมาตรา (Ratio Scale)

2) ตัวแปรตาม (Y) เป็นตัวแปรสุ่ม มีการกระจายแบบโค้งปกติ (Normal Distribution, Normal Curve) ในแต่ละค่าของ X

3) ค่าเฉลี่ยตัวแปรตาม (Y) สำหรับทุกๆ ค่าของผลรวมของตัวแปรต้นทั้งหมด จะมีความสัมพันธ์กันแบบเชิงเส้นตรง

4) ค่าความแปรปรวนของตัวแปรจะต้องเท่ากันในแต่ละค่าของ X (Homoscedasticity)

5) ตัวแปรต้นหรือตัวแปรอิสระต้องไม่มีความสัมพันธ์กันเอง โดยมีวิธีการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้น (Multicollinearity) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ (Hair, et al., 2006) อธิบายว่าความสัมพันธ์ร่วมระหว่างตัวแปรอิสระไม่ควรเกินกว่า 0.70 ซึ่งถ้าเกิน 0.70 ให้สันนิษฐานว่าอาจเกิด Multicollinearity และการใช้ ค่าสถิติ Tolerance และ ค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยมีเกณฑ์การตรวจสอบดังนี้ หากค่า Tolerance < 0.2 แสดงว่าเกิด Multicollinearity (Pedhazur, 1997) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ที่เหมาะสมไม่ควรเกิน 5 หากเกินกว่านี้ แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง (Studenmund, 2014)

6) ค่าความคลาดเคลื่อนแต่ละค่าเป็นอิสระกัน (Autocorrelation) ต้องมีคุณลักษณะการแจกแจงแบบปกติ ค่าความแปรปรวนของค่าความคลาดเคลื่อนต้องคงที่ (Homoscedasticity) ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรต้นอื่นๆ ในแบบจำลอง และไม่มีความสัมพันธ์กันเอง (No-Autocorrelation) วิธีการตรวจสอบค่าความสัมพันธ์ระหว่างค่าความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation) โดยใช้สถิติ Durbin-Watson Test ถ้าค่า Durbin-Watson มีค่าระหว่าง 1.5-2.5 แสดงว่าค่าความคลาดเคลื่อนไม่มีความสัมพันธ์กัน (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2558)



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ผลการศึกษารื่องแนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา ภาครัฐศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล โดยผู้ศึกษาได้นำข้อมูลจากการเก็บแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 205 ชุด มาทำการวิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยซึ่งได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ในรูปแบบของตารางประกอบคำบรรยายข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

#### 4.1 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 4 วิเคราะห์ปัจจัยหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ส่วนที่ 6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

#### สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการแปลความหมายผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาจึงกำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	หมายถึง ค่าเฉลี่ย (Mean)
SD	หมายถึง ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
R	หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หาคูณ
$R^2$	หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์
Adj $R^2$	หมายถึง ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์เมื่อปรับแล้ว
F	หมายถึง ค่าสถิติที่ใช้ในการแจกแจงแบบเอฟ (F-Distribution)
t	หมายถึง ค่าสถิติที่ใช้ในการแจกแจงแบบที (t-Distribution)
Tolerance	หมายถึง ค่าที่สภาพของกลุ่มตัวแปรอิสระในสมการมีความสัมพันธ์กัน
VIF	หมายถึง ค่าสภาพของกลุ่มของตัวแปรอิสระในสมการมีความสัมพันธ์กัน

$SE_b$	หมายถึง ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของค่าน้ำหนักความสำคัญของตัวแปรพยากรณ์
$SE_{Est}$	หมายถึง ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการพยากรณ์
$b$	หมายถึง ค่าน้ำหนักความสำคัญของตัวแปรพยากรณ์ในรูปแบบคะแนนดิบ (Score Weight)
$\beta$	หมายถึง ค่าน้ำหนักความสำคัญของตัวแปรพยากรณ์ในรูปแบบคะแนนมาตรฐาน (Beta Weight)
P-value	หมายถึง ค่าความน่าจะเป็นที่คำนวณได้จากค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
*	หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

## 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ฝ่ายที่ปฏิบัติงาน ประสบการณ์ทำงาน และสถานที่ปฏิบัติงาน แสดงค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านเพศ

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1) ชาย	16	7.8
2) หญิง	189	92.2
<b>รวม</b>	<b>205</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 189 คน คิดเป็นร้อยละ 92.2 และเป็นเพศชายจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 7.8

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านอายุ

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
2. อายุ		
1) ต่ำกว่า 25 ปี	4	2.0
2) 26-35 ปี	99	48.3
3) 36-45 ปี	68	33.2
4) 46-55 ปี	22	10.7
5) มากกว่า 55 ปีขึ้นไป	12	5.9
<b>รวม</b>	<b>205</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุ 26-35 ปี จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 48.3 รองลงมาอายุ 36-45 ปี จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 33.2 อายุ 46-55 ปี จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 10.7 อายุมากกว่า 55 ปีขึ้นไป จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 5.9 และอายุต่ำกว่า 25 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 2.0 ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.3** แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านระดับการศึกษา

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
3.ระดับการศึกษา		
1) ต่ำกว่าปริญญาตรี	5	2.4
2) ปริญญาตรี	162	79.0
3) ปริญญาโท	38	18.5
4) ปริญญาเอก	0	0
<b>รวม</b>	<b>205</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีจำนวน 162 คน คิดเป็นร้อยละ 79.0 รองลงมามีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 18.5 และลำดับสุดท้ายมีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 2.4

**ตารางที่ 4.4** แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านฝ่ายที่ปฏิบัติงาน

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
4.ฝ่ายที่ปฏิบัติงาน		
1) ฝ่ายบัญชี	51	24.9
2) ฝ่ายพัสดุ	25	12.2
3) ฝ่ายตรวจสอบและเบิกจ่าย	35	17.1
4) ฝ่ายการเงิน	46	22.4
5) ฝ่ายเบิกจ่ายเงินเดือน	11	5.4
6) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	25	12.2
7) ฝ่ายอื่น ๆ โปรตระบุ ฝ่ายงบประมาณ	12	5.9
<b>รวม</b>	<b>205</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ปฏิบัติงานที่ฝ่ายบัญชี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 24.9 รองลงมาปฏิบัติงานที่ฝ่ายการเงิน จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 22.4 ปฏิบัติงานที่ฝ่ายตรวจสอบและเบิกจ่าย จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 17.1 ปฏิบัติงานที่ฝ่ายพัสดุ จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 12.2 ปฏิบัติงานที่ฝ่ายบริหารงานทั่วไป จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 12.2 ปฏิบัติงานที่

ฝ่ายอื่น ๆ โปรตรระบุ ฝ่ายงบประมาณ จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 5.9 และปฏิบัติงานที่ฝ่ายเบิกจ่ายเงินเดือน จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 5.4 ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.5** แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้าน  
ประสบการณ์ทำงาน

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
5.ประสบการณ์ทำงาน		
1) ต่ำกว่า 5 ปี	51	24.9
2) 6 - 10 ปี	88	42.9
3) 11 - 15 ปี	28	13.7
4) 16 - 20 ปี	13	6.3
5) มากกว่า 21 ปีขึ้นไป	25	12.2
<b>รวม</b>	<b>205</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ทำงานส่วนใหญ่ที่ 6-10 ปี จำนวน 88 คน คิดเป็นร้อยละ 42.9 รองลงมามีประสบการณ์ทำงานต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 24.9 มีประสบการณ์ที่ 11-15 ปี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 13.7 มีประสบการณ์ทำงานที่มากกว่า 21 ปีขึ้นไป จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 12.2 และมีประสบการณ์ทำงานที่ 16-20 ปี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 6.3 ตามลำดับ

**ตารางที่ 4.6** แสดงจำนวน (ความถี่) และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้านสถานที่ทำงาน

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
6.สถานที่ทำงาน		
1) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	28	13.7
2) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ	21	10.2
3) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	32	15.6
4) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	25	12.2
5) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์	19	9.3
6) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	20	9.8
7) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	24	11.7
8) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ	20	9.8
9) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	16	7.8
<b>รวม</b>	<b>205</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานอยู่ที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 15.6 รองลงมามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 13.7 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 12.2 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 11.7 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 10.2 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 9.8 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 9.8 และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 7.8 ตามลำดับ

**ส่วนที่ 2** วิเคราะห์ปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ แบ่งเป็น 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการจัดการองค์กร ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ ด้านการประสานงาน และด้านการควบคุม

**ตารางที่ 4.7** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน

ปัจจัยด้านการบริหารงาน	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการวางแผน	3.79	0.535	มาก
2. ด้านการจัดการองค์กร	3.69	0.685	มาก
3. ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ	3.79	0.522	มาก
4. ด้านการประสานงาน	3.73	0.597	มาก
5. ด้านการควบคุม	3.78	0.565	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.76</b>	<b>0.581</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.7 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.76, SD=0.581$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือ ด้านการวางแผน ( $\bar{X}=3.79, SD=0.535$ ) และด้านการบังคับบัญชาสั่งการ ( $\bar{X}=3.79, SD=0.522$ ) รองลงมาคือ ด้านการควบคุม ( $\bar{X}=3.78, SD=0.565$ ) ถัดมาเป็นด้านการประสานงาน ( $\bar{X}=3.73, SD=0.597$ ) และสุดท้ายด้านการจัดการองค์กร ( $\bar{X}=3.69, SD=0.685$ )

**ตารางที่ 4.8** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการวางแผน

ปัจจัยด้านการวางแผน	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	3.88	0.618	มาก
2. การวางแผนการปฏิบัติงานของหน่วยงานท่านสามารถยืดหยุ่นและปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์	3.78	0.663	มาก
3. หน่วยงานของท่านมีการทบทวนแผนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	3.69	0.685	มาก
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดได้	3.83	0.690	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.79</b>	<b>0.535</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.8 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านการวางแผนที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.79, SD=0.535$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือ หน่วยงานมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินงานตามแผนที่กำหนดให้แก่นักงาน ( $\bar{X}=3.91, SD=0.628$ ) รองลงมาคือหน่วยงานมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ( $\bar{X}=3.88, SD=0.618$ ) ถัดมาเป็นท่านสามารถปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดได้ ( $\bar{X}=3.83, SD=0.690$ ) และการวางแผนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสามารถยืดหยุ่นและปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์ ( $\bar{X}=3.78, SD=0.663$ ) และสุดท้ายหน่วยงานมีการทบทวนแผนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X}=3.69, SD=0.685$ )

**ตารางที่ 4.9** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการจัดการองค์กร

ปัจจัยด้านการจัดการองค์กร	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานภายในองค์กรที่ชัดเจน	3.95	0.778	มาก
2. ในหน่วยงานของท่านไม่มีการทำงานที่ซ้ำซ้อนกัน	3.57	0.908	มาก
3. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งงานตามความชำนาญเฉพาะด้านของพนักงาน	3.69	0.726	มาก
4. ท่านคิดว่าปริมาณงานที่แต่ละบุคคลได้รับมอบหมายมีความเหมาะสม	3.56	0.892	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.69</b>	<b>0.685</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.9 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านการจัดการองค์กรที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.69, SD=0.685$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือ หน่วยงานมี

การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานภายในองค์กรที่ชัดเจน ( $\bar{X}=3.95,SD=0.778$ )  
 รองลงมาคือหน่วยงานมีการแบ่งงานตามความชำนาญเฉพาะด้านของพนักงาน ( $\bar{X}=3.69,SD=0.726$ )  
 ถัดมาเป็นท่านคิดว่าปริมาณงานที่แต่ละบุคคลได้รับมอบหมายมีความเหมาะสม ( $\bar{X}=3.69,SD=0.726$ )  
 และสุดท้ายหน่วยงานไม่มีการทำงานที่ซ้ำซ้อนกัน ( $\bar{X}=3.58,SD=0.908$ )

**ตารางที่ 4.10** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ

ปัจจัยด้านการบังคับบัญชาสั่งการ	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านคิดว่าหัวหน้างานของท่านมอบหมายงานให้ผู้ปฏิบัติงานตรงตามภาระหน้าที่ของแต่ละบุคคล	3.73	0.805	มาก
2. หัวหน้างานของท่านสามารถสั่งการให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้	3.77	0.611	มาก
3. หัวหน้างานของท่านมีความสามารถในการสั่งการหรือมอบหมายงานให้เหมาะสมความสามารถของแต่ละบุคคล	3.76	0.705	มาก
4. ท่านสามารถปฏิบัติตามคำสั่งการของผู้บังคับบัญชาได้ทุกครั้ง	3.91	0.628	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.79</b>	<b>0.522</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.10 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านการสั่งการที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.79,SD=0.522$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานตามคำสั่งการของผู้บังคับบัญชาได้ทุกครั้ง ( $\bar{X}=3.91,SD=0.628$ ) รองลงมาคือหัวหน้างานของท่านสามารถสั่งการให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ ( $\bar{X}=3.77,SD=0.611$ ) ถัดมาเป็นหัวหน้างานของท่านมีความสามารถในการสั่งการหรือมอบหมายงานให้เหมาะสมกับความสามารถของแต่ละบุคคลได้ ( $\bar{X}=3.76,SD=0.705$ ) และสุดท้ายหัวหน้างานของท่านมอบหมายงานให้ผู้ปฏิบัติงานตรงตามภาระหน้าที่ของแต่ละบุคคล ( $\bar{X}=3.73,SD=0.805$ )

**ตารางที่ 4.11** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการประสานงาน

ปัจจัยด้านการประสานงาน	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. หน่วยงานของท่านมีการทำงานที่เชื่อมโยงกันเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ	3.85	0.685	มาก
2. ท่านสามารถติดต่อขอข้อมูลที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานอื่นได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว	3.75	0.757	มาก

**ตารางที่ 4.11** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการประสานงาน (ต่อ)

ปัจจัยด้านการประสานงาน	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
3. พนักงานในหน่วยงานของท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน ไม่เคยมีเรื่องทะเลาะเบาะแว้ง หรือมีเหตุให้ขัดเคืองกันในเรื่องการทำงาน	3.60	0.744	มาก
4. หน่วยงานของท่านมีการติดต่อประสานงานที่เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ	3.73	0.750	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.73</b>	<b>0.597</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.11 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านการประสานงานที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.73,SD=0.597$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือ หน่วยงานมีการทำงานที่เชื่อมโยงกันเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ( $\bar{X}=3.85,SD=0.685$ ) รองลงมาคือ สามารถติดต่อขอข้อมูลที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานอื่นได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว ( $\bar{X}=3.75,SD=0.757$ ) ถัดมาเป็นท่านมีการติดต่อประสานงานที่เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}=3.73,SD=0.750$ ) และสุดท้ายพนักงานในหน่วยงานมีความสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน ไม่เคยมีเรื่องทะเลาะเบาะแว้ง หรือมีเหตุให้ขัดเคืองกันในเรื่องการทำงาน ( $\bar{X}=3.60,SD=0.744$ )

**ตารางที่ 4.12** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อการบริหารงาน ด้านการควบคุม

ปัจจัยด้านการควบคุม	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. หน่วยงานได้มีการตรวจสอบผลการดำเนินงานขององค์กรว่าเป็นไปตามแผนที่วางไว้	3.77	0.665	มาก
2. หน่วยงานมีการพิจารณาถึงข้อผิดพลาดและจุดอ่อนที่เกิดขึ้นเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปรับปรุง	3.73	0.672	มาก
3. หน่วยงานของท่านได้รับการตรวจสอบและควบคุมกระบวนการทำงานจากหน่วยงานภายนอก	3.90	0.667	มาก
4. ท่านได้รับอิสระในการออกแบบวิธีการปฏิบัติงานเอง โดยไม่ถูกบังคับบัญชาอย่างเข้มงวด	3.74	0.706	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.78</b>	<b>0.565</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.12 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านการควบคุมที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.79,SD=0.565$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือ หน่วยงานได้รับการตรวจสอบและควบคุมกระบวนการทำงานจากหน่วยงานภายนอก ( $\bar{X}=3.90,SD=0.667$ ) รองลงมาคือหน่วยงานได้มีการตรวจสอบผลการดำเนินงานขององค์กรว่าเป็นไปตามแผนที่วางไว้



( $\bar{X}=3.77,SD=0.664$ ) ถัดมาเป็นท่านได้รับอิสระในการออกแบบวิธีการปฏิบัติงานเองโดยไม่ถูกบังคับ บัญชาอย่างเข้มงวด ( $\bar{X}=3.74,SD=0.706$ ) และสุดท้ายหน่วยงานมีการพิจารณาถึงข้อผิดพลาดและ จุดอ่อนที่เกิดขึ้นเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปรับปรุง ( $\bar{X}=3.73,SD=0.672$ )

**ส่วนที่ 3** วิเคราะห์ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ผลการวิเคราะห์ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ แบ่งเป็น 2 ด้าน ได้แก่ ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี

**ตารางที่ 4.13** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อทักษะการทำงานส่วนบุคคล

ทักษะการทำงานส่วนบุคคล	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	3.87	0.523	มาก
2. ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	3.43	0.618	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.65</b>	<b>0.571</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.13 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.65,SD=0.571$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มากที่สุดคือ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.87,SD=0.523$ ) ถัดมาคือด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.43,SD=0.618$ )

**ตารางที่ 4.14** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อทักษะการทำงานส่วนบุคคล ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน

ปัจจัยด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของท่านเป็นอย่างดี	3.88	0.586	มาก
2. ท่านรู้ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานของท่านเป็นอย่างดี	4.03	0.629	มาก
3. ท่านได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับงานที่ทำอย่างต่อเนื่อง	3.71	0.721	มาก
4. ท่านมีความชำนาญในงานที่ท่านสามารถนำมาถ่ายทอดให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้	3.85	0.663	มาก

**ตารางที่ 4.14** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อทักษะการทำงานส่วนบุคคล ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ปัจจัยด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
5. ท่านสามารถวิเคราะห์ ปรับปรุง แก้ไขและพัฒนา กระบวนการทำงานเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น	3.85	0.650	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.87</b>	<b>0.523</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.14 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.87, SD=0.523$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือ ท่านรู้ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานของท่านเป็นอย่างดี ( $\bar{X}=4.03, SD=0.629$ ) รองลงมาคือท่านมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของท่านเป็นอย่างดี ( $\bar{X}=3.88, SD=0.586$ ) ถัดมาคือ ท่านมีความชำนาญในงานที่ท่านสามารถนำมาถ่ายทอดให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ ( $\bar{X}=3.85, SD=0.663$ ) และท่านสามารถวิเคราะห์ ปรับปรุง แก้ไขและพัฒนา กระบวนการทำงานเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ( $\bar{X}=3.85, SD=0.650$ ) และสุดท้ายท่านได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับงานที่ท่านอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X}=3.71, SD=0.721$ )

**ตารางที่ 4.15** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อทักษะการทำงานส่วนบุคคล ด้านความชำนาญการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี

ปัจจัยด้านความชำนาญการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้ ตั้งแต่การป้อนข้อมูลนำเข้า การประมวลผล จนถึงการสรุปผลและการรายงานเป็นอย่างดี	3.64	0.771	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานที่มีความเกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศทางบัญชีได้เป็นอย่างดี ไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคใด ๆ	3.46	0.696	มาก
3. ท่านสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ได้จากระบบสารสนเทศทางบัญชีว่ามีความถูกต้องครบถ้วน	3.54	0.731	มาก
4. ท่านสามารถวิเคราะห์และแก้ปัญหาได้เป็นอย่างดี หากระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้เกิด Error หรือพบความผิดพลาดหรือผิดปกติ	3.25	0.801	ปานกลาง

**ตารางที่ 4.15** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อทักษะการทำงานส่วนบุคคล ด้านความชำนาญการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี (ต่อ)

ปัจจัยด้านความชำนาญ			
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
5. ท่านได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง	3.27	0.864	ปานกลาง
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.43</b>	<b>0.618</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.15 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อปัจจัยด้านความชำนาญการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.43, SD=0.618$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มากที่สุดคือท่านมีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้ตั้งแต่การป้อนข้อมูลนำเข้า การประมวลผล จนถึงการสรุปผลและการรายงานเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.64, SD=0.771$ ) รองลงมาคือ ท่านสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ได้จากระบบสารสนเทศทางบัญชีว่ามีความถูกต้องครบถ้วน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.54, SD=0.731$ ) ถัดมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานที่มีความเกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศทางบัญชีได้เป็นอย่างดี ไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคใด ๆ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.46, SD=0.696$ ) ถัดมาคือท่านได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาความรู้เกี่ยวกับการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X}=3.27, SD=0.864$ ) และสุดท้ายคือท่านสามารถวิเคราะห์และแก้ปัญหาได้เป็นอย่างดีหากระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้เกิด Error หรือพบความผิดพลาดหรือผิดปกติดูอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X}=3.25, SD=0.801$ )

**ส่วนที่ 4** วิเคราะห์ปัจจัยหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

**ตารางที่ 4.16** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความถูกต้อง	3.82	0.395	มาก
2. ด้านความโปร่งใส	3.79	0.613	มาก
3. ด้านความรับผิดชอบ	3.73	0.714	มาก
4. ด้านความมีประสิทธิภาพ	3.42	0.824	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.69</b>	<b>0.443</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 4.16 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.69, SD=0.443$ ) เมื่อพิจารณาเป็นราย

ด้านพบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือ ด้านความถูกต้อง ( $\bar{X}=3.82,SD=0.395$ ) ถัดมาคือ ด้านความโปร่งใส ( $\bar{X}=3.79,SD=0.613$ ) ถัดมาคือด้านความรับผิดชอบ ( $\bar{X}=3.73,SD=0.714$ ) และสุดท้ายคือด้านความมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}=3.42,SD=0.824$ )

**ตารางที่ 4.17** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้อง

ปัจจัยด้านความถูกต้อง	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านคิดว่าข้อมูลรายงานทางการเงินที่หน่วยงานจัดทำถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน	3.78	0.668	มาก
2. ท่านคิดว่ารายงานทางการเงินที่หน่วยงานจัดทำแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	3.84	0.656	มาก
3. ท่านคิดว่ากระบวนการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงินของหน่วยงานมีความครบถ้วนถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	3.83	0.643	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.82</b>	<b>0.395</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.17 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.82,SD=0.395$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือท่านคิดว่ารายงานทางการเงินที่หน่วยงานจัดทำแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ( $\bar{X}=3.84,SD=0.656$ ) รองลงมาคือ ท่านคิดว่ากระบวนการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงินของหน่วยงานมีความครบถ้วนถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ( $\bar{X}=3.83,SD=0.643$ ) และสุดท้ายคือท่านคิดว่าข้อมูลรายงานทางการเงินที่หน่วยงานจัดทำถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน ( $\bar{X}=3.78,SD=0.668$ )

**ตารางที่ 4.18** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส

ปัจจัยด้านความโปร่งใส	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. หน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยรายงานทางการเงินสู่สาธารณะ	3.80	0.708	มาก
2. หน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญสู่สาธารณะ	3.79	0.709	มาก
3. ท่านคิดว่ากระบวนการจัดทำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานมีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้	3.77	0.723	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.79</b>	<b>0.613</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.18 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.79,SD=0.613$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือหน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยรายงานทางการเงินสู่สาธารณะ ( $\bar{X}=3.80,SD=0.708$ ) รองลงมาคือ หน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญสู่สาธารณะ ( $\bar{X}=3.79,SD=0.709$ ) และสุดท้ายคือท่านคิดว่ากระบวนการจัดทำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานมีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ ( $\bar{X}=3.77,SD=0.723$ )

**ตารางที่ 4.19** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

ปัจจัยด้านความรับผิดชอบ	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. หน่วยงานของท่านได้มีการรายงานข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ	3.75	0.813	มาก
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดส่งรายงานทางการเงินให้ สตง.และกรมบัญชีกลางตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	3.70	0.838	มาก
3. หน่วยงานของท่านมีการหารือเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตของ สตง.	3.75	0.788	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.73</b>	<b>0.714</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.19 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.73,SD=0.714$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าทุกข้ออยู่ในระดับมาก โดยมากที่สุดคือหน่วยงานของท่านได้มีการรายงานข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ ( $\bar{X}=3.75,SD=0.813$ ) และหน่วยงานของท่านมีการหารือเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตของ สตง. ( $\bar{X}=3.75,SD=0.788$ ) รองลงมาคือ หน่วยงานของท่านมีการจัดส่งรายงานทางการเงินให้ สตง.และกรมบัญชีกลางตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ( $\bar{X}=3.70,SD=0.838$ )

**ตารางที่ 4.20** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

ปัจจัยด้านความมีประสิทธิภาพ	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
1. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	3.39	0.870	ปานกลาง
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี	3.43	0.892	มาก

**ตารางที่ 4.20** แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของระดับความคิดเห็นที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ (ต่อ)

ปัจจัยด้านความมีประสิทธิภาพ	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น
3. หน่วยงานของท่านสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.44	0.887	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.42</b>	<b>0.824</b>	<b>มาก</b>

ตารางที่ 4.20 พบว่าค่าระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ในภาพรวมอยู่ระดับมาก ( $\bar{X}=3.42, SD=0.824$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มากที่สุดคือหน่วยงานของท่านสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.44, SD=0.887$ ) รองลงมาคือ หน่วยงานของท่านมีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.43, SD=0.892$ ) และสุดท้ายคือ หน่วยงานของท่านมีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต อยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X}=3.39, SD=0.870$ )

#### ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

##### 1. การวิเคราะห์การทดสอบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

ในเบื้องต้นจะทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรในตัวแบบที่ใช้ในการศึกษา เพื่อป้องกันการเกิด Multicollinearity คือการมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว ซึ่งการที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่สูง อาจส่งผลให้สมการตัวแบบที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้นจึงต้องตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระเพื่อให้แน่ใจว่าตัวแปรอิสระสามารถคงอยู่ในสมการตัวแบบได้ โดยพิจารณาจากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการบริหารงาน คือ ด้านการวางแผน ด้านการจัดการองค์กร ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ ด้านการประสานงาน และด้านการควบคุม และปัจจัยทักษะส่วนบุคคล คือด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และด้านความชำนาญการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

**ตารางที่ 4.21** ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

	การวางแผน	การจัดการองค์กร	การสั่งการ	การประสานงาน	การควบคุม	ความชำนาญงาน	ความชำนาญเทคโนโลยี
การวางแผน	1.000	.617	.613	.524	.599	.491	.425
การจัดการองค์กร	.617	1.000	.682	.663	.692	.512	.432
การสั่งการ	.613	.682	1.000	.656	.665	.561	.507
การประสานงาน	.524	.663	.656	1.000	.688	.615	.503

**ตารางที่ 4.21** ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ (ต่อ)

	การวางแผน	การจัดการองค์กร	การสั่งการ	การประสานงาน	การควบคุม	ความชำนาญงาน	ความชำนาญเทคโนโลยีฯ
การควบคุม	.599	.692	.665	.688	1.000	.655	.479
ความชำนาญงาน	.491	.512	.561	.615	.655	1.000	.588
ความชำนาญเทคโนโลยีฯ	.425	.432	.507	.503	.479	.588	1.000

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.21 พบว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทั้งหมด 21 คู่ มีค่าระหว่าง 0.425 ถึง 0.692 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ของตัวแปรอิสระ (Hair, et al., 2006) อธิบายว่าความสัมพันธ์ร่วมระหว่างตัวแปรอิสระไม่ควรเกินกว่า 0.70 ซึ่งถ้าเกิน 0.70 ให้สันนิษฐานว่าอาจเกิด Multicollinearity จึงสามารถนำมาวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

## 2. การวิเคราะห์การทดสอบตัวแปรอิสระแต่ละตัวต้องไม่มีความสัมพันธ์กัน

ในการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) ตัวแปรอิสระแต่ละตัวต้องเป็นอิสระกัน คือ ไม่เกิด Multicollinearity หรือตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรอื่น การตรวจสอบ Multicollinearity จะตรวจสอบโดยการใช้ ค่าสถิติ Tolerance และ ค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยมีเกณฑ์การตรวจสอบดังนี้ หากค่า Tolerance < 0.2 แสดงว่าเกิด Multicollinearity (Pedhazur, 1997) และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ที่เหมาะสมไม่ควรเกิน 5 หากเกินกว่านี้แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง (Studenmud, 2014) จากการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระพบว่าค่า Tolerance และ Variance Inflation Factor มีค่าดังนี้

**ตารางที่ 4.22** ผลการทดสอบตัวแปรอิสระ

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
การวางแผน	0.527	1.898
การจัดการองค์กร	0.386	2.588
การสั่งการ	0.408	2.452
การประสานงาน	0.429	2.329
การควบคุม	0.387	2.585
ความชำนาญการปฏิบัติงาน	0.655	1.528
ความชำนาญการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	0.655	1.528

จากตารางที่ 4.22 พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระ ทุกตัวที่มีค่าน้อยที่สุด 0.386 ซึ่งไม่ต่ำกว่า 0.200 และ ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของ ตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าตั้งแต่ 1.528-2.588 ซึ่งไม่เกิน 5 แสดงว่าไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

### 3. ค่าความคลาดเคลื่อนแต่ละค่าเป็นอิสระกัน (Autocorrelation)

เงื่อนไขข้อหนึ่งในการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) คือ กำหนดว่าค่าความคลาดเคลื่อนแต่ละ ค่าต้องเป็นอิสระกัน ซึ่งวิธีการตรวจสอบผู้ศึกษาจะพิจารณาจาก ค่าสถิติ Durbin-Watson โดยถ้าค่า Durbin-Watson มีค่าเข้าใกล้ 2 กล่าวคือ มีค่าอยู่ในช่วง 1.5 - 2.5 จะสามารถสรุปได้ว่าค่าความ คลาดเคลื่อนมีความเป็นอิสระกัน โดยจากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่าค่า Durbin-Watson จากการทดสอบสมมติฐานในแต่ละด้านมีค่าอยู่ระหว่าง 1.509-1.994 ซึ่งมีค่าระหว่าง 1.5 - 2.5 จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระที่นำมาใช้ในการทดสอบสมมติฐานเป็นอิสระกันจึงไม่เกิด Autocorrelation (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2558)

### 4. ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย ผู้ศึกษาได้นำวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชี ภาครัฐ และอธิบายอิทธิพลของตัวแปรต่าง ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชี ภาครัฐ โดยมีตัวแปรที่แสดงความสัมพันธ์ ดังนี้

**สมมติฐานที่ 1** ปัจจัยด้านการบริหารงาน ได้แก่ 1) การวางแผน 2) การจัดการองค์กร 3) การบังคับบัญชาสั่งการ 4) การประสานงาน 5) การควบคุม ส่งผลกระทบต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศ ด้านการจัดทำบัญชี

**ตารางที่ 4.23** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อ หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม

ปัจจัยด้านการบริหารงาน	ค่าสัมประสิทธิ์		$\beta$	t	p-value
	b	SE <sub>b</sub>			
ค่าคงที่ (a)	1.213	0.188		6.457	0.000*
1.ด้านการวางแผน	0.116	0.058	0.140	2.004	<b>0.046*</b>
2.ด้านการจัดการองค์กร	0.026	0.053	0.040	0.487	0.627
3.ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ	0.245	0.067	0.288	3.634	<b>0.000*</b>
4.ด้านการประสานงาน	0.126	0.057	0.170	2.199	<b>0.029*</b>
5.ด้านการควบคุม	0.143	0.064	0.182	2.233	<b>0.027*</b>

SE<sub>Est</sub> = 0.321 ; R = 0.699 ; R<sup>2</sup> = 0.489 ; AdjR<sup>2</sup> = 0.476  
 F = 38.106 ; p-value = 0.000\* ; Durbin-Watson = 1.724

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตารางที่ 4.23 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยปัจจัยด้านการวางแผน การบังคับบัญชาสั่งการ การประสานงาน และการควบคุม มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 69.9 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 47.6 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 52.4 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.321

เมื่อทราบค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ 1.213 และถ้าทราบค่าของตัวแปรทั้ง 4 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวมได้จากสมการถดถอย ดังนี้

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

$$\text{หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ} = 1.213 + 0.116(\text{ด้านการวางแผน}) + 0.245(\text{ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ}) + 0.126(\text{ด้านการประสานงาน}) + 0.143(\text{ด้านการควบคุม})$$

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

$$\text{หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ} = 0.140(\text{ด้านการวางแผน}) + 0.288(\text{ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ}) + 0.170(\text{ด้านการประสานงาน}) + 0.182(\text{ด้านการควบคุม})$$

จากผลการทดสอบสมมติฐานข้างต้น หากพิจารณาหลักเกณฑ์การประเมินองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในแต่ละด้าน ซึ่งผู้ศึกษาได้แสดงรายละเอียดผลการทดสอบสมมติฐานโดยพิจารณาตัวแปรตามในแต่ละด้านตามตารางที่ 4.24 - 4.27

**ตารางที่ 4.24** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

ปัจจัยด้านการบริหารงาน	ค่าสัมประสิทธิ์		$\beta$	t	p-value
	b	SE <sub>b</sub>			
ค่าคงที่ (a)	2.805	0.218		12.886	0.000*
1.ด้านการวางแผน	0.247	0.067	0.334	3.678	0.000*
2.ด้านการจัดการองค์กร	-0.093	0.061	-0.162	-1.529	0.128
3.ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ	-0.045	0.078	-0.059	-0.571	0.569
4.ด้านการประสานงาน	-0.003	0.067	-0.005	-0.050	0.960
5.ด้านการควบคุม	0.159	0.074	0.228	2.150	0.033*

$$SE_{Est} = 0.372 ; R = 0.368 ; R^2 = 0.136 ; AdjR^2 = 0.114$$

$$F = 6.246 ; p\text{-value} = 0.000* ; \text{Durbin-Watson} = 1.509$$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.24 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชี

ภาครัฐ ด้านความถูกต้อง พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยปัจจัยด้านการวางแผน และการควบคุม มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในด้านความถูกต้อง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 36.8 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ที่ได้เท่ากับร้อยละ 11.4 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 88.6 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.372

เมื่อทราบค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ 2.805 และถ้าทราบค่าของตัวแปรทั้ง 2 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความถูกต้องได้จากสมการถดถอย ดังนี้

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง = 2.805 + 0.247 (ด้านการวางแผน) + 0.159(ด้านการควบคุม)

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง = 0.334(ด้านการวางแผน) + 0.228(ด้านการควบคุม)

**ตารางที่ 4.25** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

ปัจจัยด้านการบริหารงาน	ค่าสัมประสิทธิ์		$\beta$	t	p-value
	b	SE <sub>b</sub>			
ค่าคงที่ (a)	0.921	0.289		3.187	<b>0.002*</b>
1.ด้านการวางแผน	0.395	0.089	0.344	4.432	<b>0.000*</b>
2.ด้านการจัดการองค์กร	0.133	0.081	0.148	1.633	0.104
3.ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ	0.262	0.104	0.223	2.521	<b>0.012*</b>
4.ด้านการประสานงาน	-0.046	0.088	-0.045	-0.520	0.604
5.ด้านการควบคุม	0.015	0.098	0.014	0.149	0.882

SE<sub>Est</sub> = 0.494 ; R=0.606 ; R<sup>2</sup> = 0.368 ; AdjR<sup>2</sup> = 0.352  
 F=23.127 ; p-value = 0.000\* ; Durbin-Watson = 1.994

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยปัจจัยด้านการวางแผน และการบังคับบัญชาสั่งการ มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในด้านความโปร่งใส โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 60.6 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ที่ได้เท่ากับร้อยละ 35.2 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 64.8 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.494

เมื่อทราบค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ 0.921 และถ้าทราบค่าของตัวแปรทั้ง 2 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความโปร่งใสได้จากสมการถดถอย ดังนี้

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส =  $0.921 + 0.395$  (ด้านการวางแผน) +  $0.262$ (ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ)

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส =  $0.334$ (ด้านการวางแผน) +  $0.014$ (ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ)

**ตารางที่ 4.26** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

ปัจจัยด้านการบริหารงาน	ค่าสัมประสิทธิ์		$\beta$	t	p-value
	b	SE <sub>b</sub>			
ค่าคงที่ (a)	1.115	0.365		3.057	<b>0.003*</b>
1.ด้านการวางแผน	-0.104	0.112	-0.078	-0.924	0.357
2.ด้านการจัดการองค์กร	0.005	0.102	0.005	0.048	0.962
3.ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ	0.249	0.131	0.182	1.906	0.058
4.ด้านการประสานงาน	0.180	0.112	0.151	1.617	0.107
5.ด้านการควบคุม	0.363	0.124	0.287	2.920	<b>0.004*</b>

SE<sub>Est</sub> = 0.623 ; R = 0.507 ; R<sup>2</sup> = 0.257 ; AdjR<sup>2</sup> = 0.238  
 F = 13.746 ; p-value = 0.000\* ; Durbin-Watson = 1.689

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.26 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีเพียงปัจจัยการควบคุมที่มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในด้านความรับผิดชอบ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 50.7 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 23.8 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 76.2 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.623

เมื่อทราบค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ 1.115 และถ้าทราบค่าของตัวแปรอีก 1 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความรับผิดชอบได้จากสมการถดถอย ดังนี้

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ =  $1.115 + 0.363$   
(ด้านการควบคุม)

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ =  $0.287$ (ด้านการควบคุม)

**ตารางที่ 4.27** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

ปัจจัยด้านการบริหารงาน	ค่าสัมประสิทธิ์				
	b	SE <sub>b</sub>	$\beta$	t	p-value
ค่าคงที่ (a)	0.010	0.401		0.024	0.981
1.ด้านการวางแผน	-0.074	0.124	-0.048	-0.597	0.551
2.ด้านการจัดการองค์กร	0.059	0.113	0.049	0.521	0.603
3.ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ	0.513	0.144	0.325	3.563	<b>0.000*</b>
4.ด้านการประสานงาน	0.374	0.123	0.271	3.048	<b>0.003*</b>
5.ด้านการควบคุม	0.034	0.137	0.024	0.252	0.801

SE<sub>Est</sub> = 0.686 ; R = 0.569 ; R<sup>2</sup> = 0.323 ; AdjR<sup>2</sup> = 0.306  
F = 19.015 ; p-value = 0.000\* ; Durbin-Watson = 1.867

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.27 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยปัจจัยด้านการบังคับบัญชาสั่งการและการประสานงาน ที่มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความมีประสิทธิภาพ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 56.9 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 30.6 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 69.4 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.686

เมื่อทราบค่าคงที่ของการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ 0.010 และถ้าทราบค่าของตัวแปรอีก 2 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความมีประสิทธิภาพได้จากสมการถดถอย ดังนี้  
สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ =  $0.010 + 0.513$   
(ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ) +  $0.374$ (ด้านการประสานงาน)

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ =  $0.325$   
(ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ) +  $0.271$ (ด้านการประสานงาน)

**สมมติฐานที่ 2** ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ได้แก่ ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ Multiple Regression Analysis เพื่อวิเคราะห์ความมีอิทธิพลระหว่างตัวแปรอิสระที่ส่งผลต่อตัวแปรตามที่ต้องการศึกษา

**ตารางที่ 4.28** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม

ปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคล	ค่าสัมประสิทธิ์				
	b	SE <sub>b</sub>	β	t	p-value
ค่าคงที่ (a)	1.490	0.163		9.146	0.000*
1.ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	0.226	0.051	0.267	4.470	0.000*
2.ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	0.386	0.043	0.537	9.002	0.000*

SE<sub>Est</sub> = 0.306 ; R = 0.727 ; R<sup>2</sup> = 0.529 ; AdjR<sup>2</sup> = 0.524  
 F = 113.267 ; p-value = 0.000\* ; Durbin-Watson = 1.543

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.28 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 72.7 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 52.4 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 47.6 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.306

เมื่อทราบค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ 1.490 และถ้าทราบค่าของตัวแปรทั้ง 2 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวมได้จากสมการถดถอย ดังนี้  
 สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ = 1.490 + 0.226(ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน) + 0.386(ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี)

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ = 0.267(ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน) + 0.537(ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี)

จากผลการทดสอบสมมติฐานข้างต้น หากพิจารณาหลักเกณฑ์การประเมินองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในแต่ละด้าน ซึ่งได้แสดงรายละเอียดผลการทดสอบสมมติฐานตามตารางที่ 4.29 - 4.32

**ตารางที่ 4.29** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

ปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคล	ค่าสัมประสิทธิ์		$\beta$	t	p-value
	b	SE <sub>b</sub>			
ค่าคงที่ (a)	3.314	0.208		15.916	0.000*
1.ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	0.072	0.065	0.096	1.119	0.264
2.ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	0.065	0.055	0.102	1.195	0.234

SE<sub>Est</sub> = 0.391 ; R=0.176 ; R<sup>2</sup> = 0.031 ; AdjR<sup>2</sup> = 0.022  
 F=3.247 ; p-value = 0.041\* ; Durbin-Watson = 1.560

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.29 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ในด้านความถูกต้อง พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดย ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความถูกต้อง จึงไม่สามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวมได้จากสมการถดถอย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 17.6 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ที่ได้เท่ากับร้อยละ 2.2 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 97.8 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.391

**ตารางที่ 4.30** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

ปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคล	ค่าสัมประสิทธิ์		$\beta$	t	p-value
	b	SE <sub>b</sub>			
ค่าคงที่ (a)	2.073	0.305		6.799	0.000*
1.ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	0.341	0.095	0.290	3.596	0.000*
2.ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	0.115	0.080	0.116	1.437	0.152

SE<sub>Est</sub> = 0.573 ; R=0.371 ; R<sup>2</sup> = 0.137 ; AdjR<sup>2</sup> = 0.129  
 F=16.095 ; p-value = 0.000\* ; Durbin-Watson = 1.923

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.30 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้าน

การจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความโปร่งใส พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความโปร่งใส โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 37.1 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ที่ได้เท่ากับร้อยละ 12.9 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 87.1 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.573

เมื่อทราบค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ 2.073 และถ้าทราบค่าของตัวแปรอีก 1 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความโปร่งใสได้จากสมการถดถอย ดังนี้

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส =  $2.073 + 0.341$  (ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน)

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส =  $0.290$  (ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน)

**ตารางที่ 4.31** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

ปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคล	ค่าสัมประสิทธิ์		$\beta$	t	p-value
	b	SE <sub>b</sub>			
ค่าคงที่ (a)	0.759	0.305		2.485	0.014*
1. ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	0.334	0.095	0.245	3.526	0.001*
2. ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	0.489	0.080	0.423	6.094	0.000*
SE <sub>Est</sub> = 0.573 ; R = 0.601 ; R <sup>2</sup> = 0.361 ; AdjR <sup>2</sup> = 0.355					
F = 57.144 ; p-value = 0.000* ; Durbin-Watson = 1.631					

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.31 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความรับผิดชอบ พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี มีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความรับผิดชอบโดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 60.1 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ที่ได้เท่ากับร้อยละ 35.5 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 64.5 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.573

เมื่อทราบค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ 0.759 และถ้าทราบค่าของตัวแปรทั้ง 2 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความรับผิดชอบได้จากสมการถดถอย ดังนี้

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ =  $0.759 + 0.334$  (ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน)+ $0.489$ (ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี)

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ =  $0.245$ (ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน)+ $0.423$ (ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี)

**ตารางที่ 4.32** ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

ปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคล	ค่าสัมประสิทธิ์		$\beta$	t	p-value
	b	SE <sub>b</sub>			
ค่าคงที่ (a)	-0.184	0.307		-0.600	0.549
1.ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	0.158	0.095	0.100	1.655	0.100
2.ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี	0.873	0.081	0.655	10.825	<b>0.000*</b>

SE<sub>Est</sub> = 0.576 ; R = 0.718 ; R<sup>2</sup> = 0.516 ; AdjR<sup>2</sup> = 0.511  
 F = 107.665 ; p-value = 0.000\* ; Durbin-Watson = 1.757

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.32 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter Regression) ระหว่างปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความมีประสิทธิภาพ พบว่ายอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีมีอิทธิพลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความมีประสิทธิภาพ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 71.8 และสามารถทำนายค่าสมการของการวิเคราะห์ได้เท่ากับร้อยละ 51.1 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 48.9 เกิดจากอิทธิพลของตัวแปรอื่น ๆ และมีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์เท่ากับ 0.576

เมื่อทราบค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ เท่ากับ -0.184 และถ้าทราบค่าของตัวแปรอีก 1 ตัว จะสามารถคาดคะเนค่าระดับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในด้านความมีประสิทธิภาพจากสมการถดถอย ดังนี้

สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนดิบ คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ =  $-0.184 + 0.873$ (ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี)



สมการถดถอยที่คำนวณโดยใช้คะแนนมาตรฐาน คือ

หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ = 0.665  
(ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี)

#### ส่วนที่ 6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการทดสอบสมมติฐาน สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานทั้งหมดในแต่ละด้าน  
ดังแสดงในตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.33 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผลต่อการเป็นองค์กร  
ความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

ปัจจัยด้านการบริหารงาน	หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ				
	ด้านความ ถูกต้อง	ด้านความ โปร่งใส	ด้านความ รับผิดชอบ	ด้านความมี ประสิทธิภาพ	ภาพรวม
1.ด้านการวางแผน	✓	✓	-	-	✓
2.ด้านการจัดการองค์กร	-	-	-	-	-
3.ด้านการบังคับบัญชาสั่ง การ	-	✓	-	✓	✓
4.ด้านการประสานงาน	-	-	-	✓	✓
5.ด้านการควบคุม	✓	-	✓	-	✓

✓ คือยอมรับสมมติฐาน ; - คือปฏิเสธสมมติฐาน

จากตารางที่ 4.33 ผลจากการทดสอบสมมติฐาน สรุปได้ว่า ปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผล  
ต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงานโดยภาพรวม ยอมรับสมมติฐาน  
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยปัจจัยด้านการวางแผน การบังคับบัญชาสั่งการ ด้านการ  
ประสานงาน ด้านการควบคุม ที่ส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำ  
บัญชีภาครัฐของหน่วยงาน ส่วนปัจจัยด้านการจัดการองค์กรไม่มีอิทธิพลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศ  
ด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงาน

ซึ่งปัจจัยด้านการวางแผนส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ  
เฉพาะด้านความถูกต้องและความโปร่งใส ส่วนปัจจัยด้านการบังคับบัญชาสั่งการส่งผลต่อการเป็น  
องค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความโปร่งใสและด้านความมีประสิทธิภาพ  
และปัจจัยด้านการประสานงานส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะ  
ด้านความมีประสิทธิภาพ และปัจจัยด้านการควบคุมส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำ  
บัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความถูกต้องและด้านความรับผิดชอบ

ตารางที่ 4.34 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

ด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคล	หลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ				
	ด้านความ ถูกต้อง	ด้านความ โปร่งใส	ด้านความ รับผิดชอบ	ด้านความมี ประสิทธิผล	ภาพรวม
1.ด้านความชำนาญในการ ปฏิบัติงาน	-	✓	✓	-	✓
2.ด้านการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศทางบัญชี	-	-	✓	✓	✓

✓ คือยอมรับสมมติฐาน ; - คือปฏิเสธสมมติฐาน

จากตารางที่ 4.34 ผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปได้ว่า ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ในภาพรวมทั้ง 2 ด้านส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงานโดยภาพรวม ยอมรับสมมติฐานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ซึ่งทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความโปร่งใสและด้านความรับผิดชอบ และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความรับผิดชอบและความมีประสิทธิภาพ



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ของสถาบันอุดมศึกษา กรณีศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล มีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

ในการศึกษาครั้งนี้ได้นำแนวคิดทฤษฎีการบริหารงาน ประกอบด้วยส่วนสำคัญ ๆ 5 ประการที่รู้จักกันในชื่อ POCCC ประกอบด้วย คือ การวางแผน การจัดการองค์กร การบังคับบัญชาสั่งการ การประสานงาน และการควบคุม และยังนำแนวคิดเกี่ยวกับทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และด้านการใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีเป็นตัวแปรอิสระ และได้นำแนวคิดเรื่องการจัดทำบัญชีภาครัฐตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางเป็นตัวแปรตาม ในการกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย โดยได้กำหนดสมมติฐานในการวิจัยว่า ปัจจัยด้านการบริหาร ความชำนาญในการปฏิบัติงาน และทักษะด้านการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ ผู้บริหารและบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลัง ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลทั้ง 9 แห่ง จำนวน 205 คน

การเก็บรวบรวมข้อมูลใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคล

ส่วนที่ 2 ข้อมูลแบบสอบถามด้านปัจจัยด้านการบริหารงาน จำนวน 20 ข้อ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลแบบสอบถามด้านทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี จำนวน 10 ข้อ

ส่วนที่ 4 ข้อมูลแบบสอบถามด้านหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ จำนวน 12 ข้อ

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่มีต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา

ข้อมูลที่ได้ถูกนำไปวิเคราะห์โดยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ และวิธีการทางสถิติ (Statistic Analysis) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูล และอธิบายผลการวิเคราะห์ข้อมูลในเชิงพรรณนาเพื่อสรุปข้อมูลเบื้องต้นในการเก็บข้อมูลที่ได้ และวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน ด้วยวิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยวิธี Enter Regression ในการทดสอบสมมติฐานเพื่ออธิบายผลการศึกษา

การสรุปและอภิปรายผลการศึกษาที่จะกล่าวถึงในบทนี้ ผู้ศึกษาเรียบเรียงข้อมูลตามลำดับดังต่อไปนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย
- 5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

## 5.1 สรุปผลการวิจัย

สำหรับการสรุปผลการวิจัยและการวิเคราะห์ ผู้ศึกษาสรุปผลการวิจัยและการวิเคราะห์ได้ดังนี้

### ส่วนที่ 1 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 92.2 มีช่วงอายุระหว่าง 26-45 ปี คิดเป็นร้อยละ 81.5 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 79.0 และปฏิบัติงานอยู่ที่ฝ่ายบัญชีและฝ่ายการเงิน คิดเป็นร้อยละ 47.3 และมีประสบการณ์ทำงานอยู่ระหว่าง 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 42.9

### ส่วนที่ 2 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยด้านการบริหารงาน

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านการบริหารงานโดยรวมของหน่วยงานอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.76 และรายด้านพบว่าระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านการบริหารงานในทุกด้านของหน่วยงานอยู่ในระดับมาก โดยด้านการวางแผนและการบังคับบัญชาสั่งการ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเท่ากับ 3.79 รองลงมาคือด้านการควบคุม มีค่าเฉลี่ย 3.78 และด้านการจัดการองค์กร มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดเท่ากับ 3.69

ด้านการวางแผนมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.79 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ หน่วยงานของท่านมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีค่าเฉลี่ย 3.88

ด้านการจัดการองค์กรมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.69 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานภายในองค์กรที่ชัดเจน มีค่าเฉลี่ย 3.95

ด้านการบังคับบัญชาสั่งการมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.79 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านสามารถปฏิบัติตามคำสั่งการของผู้บังคับบัญชาได้ทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ย 3.95

ด้านการประสานงานมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.73 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ หน่วยงานของท่านมีการทำงานที่เชื่อมโยงกันเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ มีค่าเฉลี่ย 3.85

ด้านการควบคุมมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.78 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ หน่วยงานของท่านได้รับการตรวจสอบและควบคุมกระบวนการทำงานจากหน่วยงานภายนอก มีค่าเฉลี่ย 3.90

### ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยทักษะการทำงานส่วนบุคคล

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยทักษะการทำงานส่วนบุคคลอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.65 และรายด้านพบว่าระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเท่ากับ 3.87 รองลงมาคือด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี มีค่าเฉลี่ย 3.43

ด้านทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงานมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.87 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านรู้ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานของท่านเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ย 4.03

ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.43 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีข้อที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากและระดับปานกลาง โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้ ตั้งแต่การป้อนข้อมูล นำเข้า การประมวลผล จนถึงการสรุปผลและการรายงานเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ย 3.64 และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ท่านสามารถวิเคราะห์และแก้ปัญหาได้เป็นอย่างดีหากระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้เกิด Error หรือพบความผิดพลาดหรือผิดปกติ มีค่าเฉลี่ย 3.25

### ส่วนที่ 4 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในทุกด้านของหน่วยงานอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.69 และรายด้านพบว่าระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐในทุกด้านของหน่วยงานอยู่ในระดับมาก โดยด้านความถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเท่ากับ 3.82 รองลงมาคือด้านความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ย 3.79 และด้านความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ย 3.73 และด้านความมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดเท่ากับ 3.42 ตามลำดับ

ด้านความถูกต้องมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.82 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านคิดว่ารายงานทางการเงินที่หน่วยงานจัดทำแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีค่าเฉลี่ย 3.84

ด้านความโปร่งใสมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.79 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ หน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยรายงานทางการเงินสู่สาธารณะ มีค่าเฉลี่ย 3.80

ด้านความรับผิดชอบมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.73 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ในทุกข้อมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ หน่วยงานของท่านได้มีการรายงานข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ

และหน่วยงานของท่านมีการหารือเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีค่าเฉลี่ย 3.75

ด้านความมีประสิทธิภาพมีระดับความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.42 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีข้อที่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากและระดับปานกลาง โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ หน่วยงานของท่านสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ย 3.44 และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ หน่วยงานของท่านมีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มีค่าเฉลี่ย 3.39

**ส่วนที่ 5** สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่นๆ ที่มีต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามบางส่วนมีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ที่นอกเหนือจากปัจจัยด้านการบริหารงานขององค์กร และทักษะการทำงานส่วนบุคคล ที่ส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ คือ การเลือกใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีขององค์กรที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ที่สามารถช่วยในการกลั่นกรองข้อมูลและช่วยลดขั้นตอนปฏิบัติงานของพนักงาน ซึ่งหากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีที่องค์กรเลือกใช้มีขั้นตอนการทำงานที่ยุ่งยากซับซ้อนแล้วยังไม่สามารถช่วยในการกลั่นกรองข้อมูล หรือข้อมูลที่ได้รับจากระบบสารสนเทศนั้นมีโอกาสที่จะผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนได้ง่ายนั้น จะเป็นการเพิ่มภาระการทำงานให้กับพนักงานมากยิ่งขึ้นและทำให้ข้อมูลทางบัญชีที่ได้อาจจะมีความผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนไม่อาจสะท้อนความเป็นจริงได้อย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นการเลือกใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ดีและเหมาะสมกับหน่วยงานย่อมส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

**ส่วนที่ 6** ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน

**สมมติฐานที่ 1** ปัจจัยด้านการบริหารงาน ได้แก่ การวางแผน การจัดการองค์กร การบังคับบัญชาสั่งการ การประสานงาน และการควบคุม ที่ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ สรุปผลการวิเคราะห์ได้ดังนี้

ปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงานโดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ปัจจัยด้านการบริหารงานมีเพียง 4 ด้าน คือ ปัจจัยด้านการวางแผน การบังคับบัญชาสั่งการ ด้านการประสานงาน ด้านการควบคุม ที่ส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงาน ส่วนปัจจัยด้านการจัดการองค์กรไม่มีอิทธิพลต่อการจัดทำบัญชีภาครัฐอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

โดยปัจจัยด้านการวางแผนส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความถูกต้องและความโปร่งใส ส่วนปัจจัยด้านการบังคับบัญชาสั่งการส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความโปร่งใสและด้านความมีประสิทธิภาพ และปัจจัยด้านการประสานงานส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความมีประสิทธิภาพ และปัจจัยด้านการควบคุมส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความถูกต้องและด้านความรับผิดชอบ

**สมมติฐานที่ 2** ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ได้แก่ ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ สรุปผลการวิเคราะห์ที่ได้ดังนี้

ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลในภาพรวมส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงานโดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลทั้ง 2 ด้านส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐโดยรวมของหน่วยงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

โดยทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความโปร่งใสและด้านความรับผิดชอบต่อ และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ เฉพาะด้านความรับผิดชอบต่อและมีความมีประสิทธิภาพ

## 5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษาเรื่อง แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา กรณีศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ผลการวิเคราะห์ข้อมูลได้ข้อสรุปซึ่งอภิปรายผลได้ ดังนี้

### 5.2.1 ปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

ความคิดเห็นของบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลัง เกี่ยวกับปัจจัยด้านการบริหารงาน ได้แก่ การวางแผน การจัดการองค์กร การบังคับบัญชาสั่งการ การประสานงาน และการควบคุม ส่งผลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ โดยส่วนใหญ่มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และจากการทดสอบสมมติฐานพบว่าปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐโดยภาพรวมของหน่วยงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ปัจจัยด้านการบริหารงานมีเพียง 4 ด้าน คือ ปัจจัยด้านการวางแผน การบังคับบัญชาสั่งการ ด้านการประสานงาน ด้านการควบคุม ที่ส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงาน ส่วนปัจจัยด้านการจัดการองค์กรไม่มีอิทธิพลต่อการเป็นองค์การความเป็นเลิศด้านจัดทำบัญชีภาครัฐ

จากผลการศึกษาอาจเป็นเพราะลักษณะการทำงานของหน่วยงานภาครัฐที่ยังไม่มีการแบ่งงานและกำหนดภาระหน้าที่ของแต่ละบุคคลภายในหน่วยงานให้ชัดเจนเมื่อเทียบกับหน่วยงานภาคเอกชน แต่หน่วยงานภาครัฐจะมุ่งเน้นเรื่องการวางแผน การบังคับบัญชาสั่งการ การประสานงาน และการควบคุม เป็นสำคัญเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนงานและวัตถุประสงค์ขององค์กร และมีแบบแผนเป็นมาตรฐานไปในทิศทางเดียวกัน ตามทฤษฎีแนวความคิดในการบริหารงานองค์กร POCCC ของ Henri Fayol

โดยมีงานวิจัยของ อดุลย์ กองสัมฤทธิ์ (2557) ศึกษาเรื่องการบริหารจัดการที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอเมือง

ปทุมธานี จังหวัดปทุมธานี ที่ได้นำทฤษฎีแนวความคิดในการบริหารงานองค์กร ของ Henri Fayol มาศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงาน และศึกษาพนักงานที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานของรัฐเช่นเดียวกัน ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นต่อการบริหารจัดการที่แตกต่างกัน จะส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน โดยปัจจัยระดับการบริหารจัดการที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงานในภาพรวมมีความสัมพันธ์ในระดับสูงในทิศทางเดียวกัน จากผลการศึกษาทำให้ทราบว่าปัจจัยด้านการบริหารงานนอกจากจะมีความสัมพันธ์กับแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงานแล้ว การศึกษารั้วนี้ทำให้ทราบอีกว่าปัจจัยด้านการบริหารงานส่งผลต่อหลักเกณฑ์การประเมินด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐด้วยเช่นเดียวกัน ดังนั้นจึงสรุปได้ว่าหน่วยงานที่มีการบริหารจัดการที่ดีย่อมส่งผลให้พนักงานมีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานและยอมส่งผลให้การปฏิบัติงานหรือผลการดำเนินงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

นอกจากนั้นผลการศึกษาในครั้งนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของนันทิยา อังกรวัฒนานุกุล, เกสินี หมื่นไธสงและวิษณุ สุमितสุวรรณ (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ และด้านการสร้างแผนจัดการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินโดยรวม จึงทราบได้ว่าสิ่งที่ทำให้การจัดทำบัญชีภาครัฐเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง หน่วยงานภาครัฐจะต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์และสร้างแผนการจัดการที่ดี ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานของพนักงานภายในหน่วยงานเป็นไปด้วยดีและมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมให้องค์กรมีประสิทธิภาพในการกำกับดูแลการทำงานที่ดี เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กรมีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการวางแผนตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจให้องค์กรสามารถดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคงและยั่งยืนต่อไป

### 5.2.2 ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

ความคิดเห็นของบุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลัง เกี่ยวกับปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ได้แก่ ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยทักษะการทำงานส่วนบุคคลอยู่ในระดับมาก และจากการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลในภาพรวมส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐโดยภาพรวมของหน่วยงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลทั้ง 2 ด้านส่งผลต่อหรือมีอิทธิพลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐโดยรวมของหน่วยงาน

จากผลการศึกษาในครั้งนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของพัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน คือปัจจัยด้านบุคลากรที่ยังขาดประสบการณ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีและขาดการฝึกอบรมเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบ GFMS ทำให้ทราบว่าทักษะการทำงานส่วนบุคคลมีความสำคัญและส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีภาครัฐอย่างมี



นัยสำคัญ ซึ่งหากภายในหน่วยงานมีพนักงานที่มีความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ได้รับการพัฒนาและการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องจนเข้าใจถึงกระบวนการทำงานที่สำคัญของระบบย่อมส่งผลให้การทำงานนั้นมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

นอกจากนั้นผลการศึกษาในครั้งนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณิชชา อาแล (2561) ศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเขตภาคใต้ พบว่า ทักษะวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งจะสามารถสนับสนุนให้องค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนมีการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรให้มีความละเอียดรอบคอบ โดยเน้นการฝึกอบรมเพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและสามารถตอบสนองต่อนโยบายที่องค์กรได้กำหนดไว้ และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จากการศึกษาพบว่าบุคลากรมีปัญหาในการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี อาจเกิดจากความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล ที่ยังขาดความรอบคอบ หรือความผิดพลาดจากระบบคอมพิวเตอร์ และบุคลากรที่ปฏิบัติงานยังขาดทักษะในการใช้งานของระบบ ทางหน่วยงานจึงควรเร่งพัฒนาบุคลากรเป็นสิ่งสำคัญเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและไม่ทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน

จากที่กล่าวมาข้างต้นทำให้ทราบได้ว่านอกจากหน่วยงานภาครัฐจะต้องมีการบริหารจัดการที่ดีแล้วทักษะการทำงานส่วนบุคคลก็มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพการทำงานขององค์กร ทั้งทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ด้วยปัจจุบันทุกหน่วยงานได้นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถควบคุมและตรวจสอบได้ ซึ่งระบบสารสนเทศที่นำมาใช้อาจมีความยุ่งยากซับซ้อนจึงต้องมีการพัฒนาและให้ความรู้กับพนักงานอย่างต่อเนื่อง และจากการศึกษาพบว่านอกจากทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีของพนักงานแล้ว การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมาประยุกต์ใช้ในการทำงานของหน่วยงานก็มีความสำคัญเช่นเดียวกัน ซึ่งหากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยงานเลือกใช้มีขั้นตอนการทำงานที่ไม่ซับซ้อนจนเกินไป และสามารถช่วยในการกลั่นกรองข้อมูลและมีการประมวลผลที่แม่นยำ จะสามารถช่วยลดขั้นตอนปฏิบัติงานของพนักงานเพื่อให้พนักงานสามารถตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รุ่งรัศมี ตีปราศรัย (2558) ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพกำไรในโรงงานอุตสาหกรรม : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง ผลการวิจัยพบว่า การบริหารงานแบบใหม่จะให้ความสำคัญกับระบบข้อมูลสารสนเทศมากขึ้น เพราะหากกิจการมีระบบสารสนเทศที่ดีก็จะทำให้สามารถให้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่รวดเร็ว ถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และองค์กรควรมีการพัฒนาสารสนเทศทางการบัญชีให้มีคุณภาพสูงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นแนวทางในการประเมิน ปรับปรุงและเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กร

5.2.3 แนวทางในการพัฒนาสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยแบบสอบถามของบุคลากรกองคลังที่ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยที่สามารถปฏิบัติงานได้ตามหลักเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลางจนได้รับรางวัลองค์กรสู่ความเป็นเลิศ

ด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ พบว่าความคิดเห็นต่อปัจจัยการบริหารโดยรวมเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดในแต่ละด้านคือ หน่วยงานจะต้องมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หัวหน้างานต้องมีความสามารถสั่งหรือกำกับให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติตามคำสั่งการได้ทุกครั้ง หน่วยงานต้องมีการทำงานที่เชื่อมโยงกันเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และต้องได้รับการตรวจสอบและควบคุมกระบวนการทำงานจากหน่วยงานภายนอกอย่างสม่ำเสมอ และความคิดเห็นต่อปัจจัยทักษะการทำงานส่วนบุคคลโดยรวมเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดในแต่ละด้านคือ บุคลากรที่ปฏิบัติงานในกองคลังจะต้องทราบขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานของตนเองเป็นอย่างดี และมีความสามารถในการปฏิบัติงานที่มีความเกี่ยวข้องกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีได้เป็นอย่างดี

แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานเช่นกองคลังจะต้องมีหลักการบริหารที่ดี โดยมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน มีการทำงานที่เชื่อมโยงกัน และได้รับการตรวจสอบควบคุมกระบวนการทำงานจากหน่วยงานภายนอกอย่างสม่ำเสมอ อีกทั้งหัวหน้างานต้องมีความสามารถในการกำกับดูแลการทำงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชา และบุคลากรจะต้องมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานและการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีเป็นอย่างดี รวมถึงการเลือกใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีให้มีความเหมาะสมต่อบริบทขององค์กร จึงจะสามารถผ่านหลักเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลางจนเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

### 5.3 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา กรณีศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ผู้ศึกษาจึงมีข้อเสนอแนะจากการศึกษาครั้งนี้ ดังนี้

5.3.1 ปัจจัยด้านการบริหารงาน ของหน่วยงานภาครัฐ โดยเฉพาะกองคลังที่มีภารกิจในการควบคุมและดำเนินการเกี่ยวกับการเงินของมหาวิทยาลัย ทั้งเงินงบประมาณและเงินรายได้ ให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จำเป็นต้องมีการบริหารจัดการภายในหน่วยงานที่ดี ตั้งแต่การวางแผนขององค์กรที่ต้องสามารถคาดการณ์ล่วงหน้าถึงเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่จะมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานขององค์กร และสามารถกำหนดขึ้นเป็นแผนการปฏิบัติงานหรือวิธีการที่จะปฏิบัติเอาไว้ เพื่อใช้สำหรับเป็นแนวทางการทำงาน หัวหน้าหน่วยงานหรือหัวหน้างานต้องมีความสามารถในการบังคับบัญชาสั่งการโดยมีการกำหนดหรือการมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการตามที่ต้องการได้ มีความสามารถในการเชื่อมโยงบุคคลและงานเข้าด้วยกัน มีการประสานงานขององค์กรโดยการสร้างความกลมกลืนในการทำงานให้ทุกส่วนงานในองค์กรสามารถทำงานเชื่อมโยงกันเพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนดขององค์กร และมีการควบคุมการตรวจสอบการดำเนินการขององค์กรให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ หากหน่วยงานสามารถบริหารจัดการดังที่ได้กล่าวมาข้างต้นได้เป็นอย่างดี ย่อมส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานและสามารถเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

5.3.2 ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล การที่หน่วยงานจะประสบความสำเร็จเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐได้นั้น บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชี ต้องมีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานทั้งกฎระเบียบข้อบังคับ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี ผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร ต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถทั้งทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความรู้ด้านการคลังให้เกิดความเชี่ยวชาญ เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางงานการคลัง ที่มีความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกัน และเพื่อให้องค์กรมีระบบการบริหารจัดการงานการคลังที่สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป นำพาให้องค์กรประสบความสำเร็จเป็นที่ยอมรับงานการคลัง จากการประยุกต์ใช้เทคนิคและเทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานทำให้เกิดคุณภาพการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ได้รับทราบข้อมูลทางงานการคลังที่ถูกต้อง รวดเร็ว สามารถนำไปกำหนดแนวทางในการบริหารจัดการได้อย่างทันเวลา

5.3.3 นอกจากปัจจัยด้านการบริหารงานและปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลดังที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่าการเลือกใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีของหน่วยงานที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพย่อมส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งหากหน่วยงานมีการเลือกใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ตรงกับความต้องการและความเหมาะสมขององค์กร สามารถรองรับและช่วยในการตรวจสอบกระบวนการทำงานด้านบัญชีขององค์กรก็ส่งผลกับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐที่ดีตามไปด้วยเช่นเดียวกัน

## 5.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอนาคต

5.4.1 เนื่องจากการศึกษานี้เป็นการศึกษาเรื่อง แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา กรณีศึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล จึงควรมีการวิจัยในกรณีศึกษาอื่น ซึ่งควรเป็นหน่วยงานของรัฐเพื่อเปรียบเทียบข้อค้นพบที่ได้ว่ามีความสอดคล้องหรือแตกต่างกันมากน้อยเพียงใด เพื่อให้เกิดองค์ความรู้ที่ชัดเจนยิ่งขึ้น

5.4.2 เนื่องจากการศึกษานี้เป็นการศึกษาประเภทการวิจัยเชิงปริมาณ และศึกษาเฉพาะกลุ่มบุคลากรที่ปฏิบัติงานภายในกองคลังโดยตรง จึงควรมีการศึกษาประเภทการวิจัยเชิงคุณภาพ เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกและเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ลึกซึ้งมากยิ่งขึ้น

## บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2554). **วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ**. เลขที่ กค0423.3/ว63.
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2555). **แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS**. เลขที่ กค0423.3/ว281.
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2561). **เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ**. เลขที่ กค0410.3/ว541.
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2561). **รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ**. เลขที่ กค0410.2/ว357.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2558). **การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล** (พิมพ์ครั้งที่ 27). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์สามลดา.
- ชัยฤกษ์ พุฒิวิญญู. (2561). **คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจวารสารการจัดการธุรกิจ, 7(2), 29.**
- ชูป กาญจนประกร. (2526). **หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตร์ เอกสารประกอบการศึกษา ฉบับที่ 5 คณะรัฐศาสตร์**. กรุงเทพฯ : สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- ณัชชา อาแล. (2561). **ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้. วารสาร อัล-อิกมะฮฺ มหาวิทยาลัยฟาฏอนี, 8(16), 11-18.**
- ดวงฤดี ชีวานุกูล. (2556). **ความสัมพันธ์ระหว่างการเรียนรู้ขององค์กรกับประสิทธิภาพระบบสารสนเทศทางการบัญชีของธุรกิจนำเข้า-ส่งออกเฟอร์นิเจอร์ในประเทศไทย.**(วิทยานิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- ทองอินทร์ วงศ์โสธร และปราณี สังขะตะววรรณ. (2556). **การอุดมศึกษา. สารานุกรมไทยสำหรับเยาวชน เล่มที่ 38, 76-96.**
- ธงไชย สุรินทร์วรังกูร. (2555). **การหาแนวทางเพื่อพัฒนาการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการจัดการความรู้ในองค์กรธุรกิจขนาดกลาง. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา สถาบันวิจัยและพัฒนา.**
- ธัชพร เมฆศิริภาพวงศ์. (2554). **ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานด้านบัญชีระบบ GFMS ของสถานศึกษาอาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).**
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2552). **การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS** (พิมพ์ครั้งที่ 10). กรุงเทพฯ : บิซิเนสอาร์แอนด์ดี.
- นันทิยา อังกรวัฒนากุล เกสินี หมั่นไธสง และวิษณุ สุमितสุวรรณค์. (2557). **ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วารสารการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 6(4), 51-59**

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- พนัส หันนาคินทร์. (2542). **ประสบการณ์ในการบริหารงานบุคคล**. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.  
พระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พุทธศักราช 2562. **ราชกิจจานุเบกษา**. เล่ม 136 ตอนที่ 49ก.  
9-10.
- พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม  
พุทธศักราช 2562. **ราชกิจจานุเบกษา**. เล่ม 136 ตอนที่ 57ก. 79-84.
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พุทธศักราช 2561. **ราชกิจจานุเบกษา**. เล่ม 135 ตอนที่ 27ก.  
10-11.
- พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. (2558). **ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS  
ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ:กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา.  
(การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).**
- ไพรินทร์ ขำคมเขตต์. (2556). **ผลกระทบของความรอบรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อความสามารถ  
ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.  
วารสารการบัญชีและการจัดการ, 5(2), 127-136.**
- รัตนศิริ ยืนยง. (2560). **ความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลังสถาบันอุดมศึกษา  
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาแห่งประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์และ  
สังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม, 11(2). 147-158.**
- รุ่งรัศมี ดีปราศรัย. (2558). **ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับคุณภาพ  
กำไรในโรงงานอุตสาหกรรม:กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมลาดกระบัง. (การค้นคว้าอิสระ  
ปริญญาโทบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).**
- วราพร หอมทอง. (2557). **ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของ  
หัวหน้าการเงินธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.  
วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 33(2), 156-157.**
- วิชนิพร เศรษฐ์สักโก. (2545). **ระบบสารสนเทศทางการบัญชี**. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- วิชัย เรืองริน และดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์. (2559). **ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของ  
รายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของ  
หน่วยงานภาครัฐ. ใน รายงานการประชุมวิชาการระดับชาติสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอก  
ชนแห่งประเทศไทย ประจำปี 2559(น.2-3).**ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยภาค  
ตะวันออกเฉียงเหนือ.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- วีไลลักษณ์ จิ้งเส็ง. (2555). **ปัญหาและอุปสรรคการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มาใช้ : กรณีศึกษา กรมประมง.** (การค้นคว้าอิสระปริญญา  
มหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- ศศิพร เหมือนศรีชัย. (2555). **ปัจจัยที่มีผลต่อการยอมรับ ERP Software ของผู้ใช้งานด้านบัญชี.**  
(วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2526). **การบริหาร.** กรุงเทพฯ : ไทยวัฒนาพานิช.
- สมยศ นาวิการ. (2538). **การบริหาร.** กรุงเทพฯ : ดอกหญ้า.
- สร้อยตระกูล อรรถมานะ. (2542). **พฤติกรรมองค์กร : ทฤษฎีและการประยุกต์** (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ :  
โรงพิมพ์ธรรมศาสตร์.
- สำนักงบประมาณ สำนักนายกรัฐมนตรี. (2561). **งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พุทธศักราช 2562.**  
กรุงเทพฯ : กระทรวงศึกษาธิการ.
- สุฎีกา รักประสูติ. (2558). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน: การทบทวนวรรณกรรมและข้อเสนอแนะ.**  
**วารสารสุทธิปริทัศน์, 29(90), 1-13.**
- สุนิสา อยู่เยาว์. (2550). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อปัญหาความพึงพอใจของพนักงาน บริษัท ทีไอที จำกัด(มหาชน)  
ต่อการนำโปรแกรม SAP R/3 มาใช้ในระบบบัญชีลูกหนี้.** (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต,  
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต).
- สุวิมล ตีรกานันท์. (2550). **ระเบียบวิธีวิจัยทางสังคมศาสตร์: แนวทางการปฏิบัติ.** กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์  
แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อดุลย์ กองสัมฤทธิ์. (2557). **การบริหารจัดการที่ส่งผลต่อแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของพนักงาน:  
กรณีศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอเมืองปทุมธานี จังหวัดปทุมธานี.**  
(การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- อทิรา โสทัยมและสุนันทา สุภพล. (2561). **แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผล  
การควบคุมภายในมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ของส่วนราชการ ที่ส่งผลต่อความสำเร็จการเป็นองค์กรที่มีความเป็นเลิศในการบริหารจัดการ  
ด้านการเงินการคลัง. ใน รายงานการประชุมวิชาการระดับชาติสาขาบริหารธุรกิจและการ  
บัญชี ครั้งที่ 6 (น.1084-1091).** ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- อลีณา เรืองบุญญา. (2554). **ปัจจัยที่ผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้ทำ  
บัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี.** (การค้นคว้าอิสระ  
ปริญญามหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).

## บรรณานุกรม (ต่อ)

อุทัยวรรณ จรุงวิภู. (2555). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (พิมพ์ครั้งที่ 10).นนทบุรี : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.

Drucker, P.F. (2005). **Management:Tasks, responsibilities, practices**. New York: Truman Tal-lay Books.

Fayol, Henri. (1949). **General and Industrial Management** . London : Pitman.

Hair, J. F. Jr, Black, W.C., Babin, B. J. Anderson, R.E.,& Tatham, R.L. (2006).**Multivariate Data Analysis** (6th ed.). Upper Saddle River, NJ : Prentice-Hall.

Pedhazur, E.J. (1997). **Multiple regression in behavioral research : Explanation and prediction**. Stamford, CT : Thomson Learning.

Studenmund, A. H. (2014). **Using econometrics : A practical guide** (6th ed.). Pearson : Essex.



ภาคผนวก





ภาคผนวก ข

หนังสือเชิญผู้เชี่ยวชาญประเมินแบบสอบถาม



ที่ อว ๐๖๔๙.๐๖/๓๕๕๕



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๒๕ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน นางอลิสสา สว่างอริยะสกุล

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบสอบถามการวิจัย จำนวน ๑ ชุด  
๒. แบบฟอร์มการตรวจ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย นางสาวมัทนา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้รับอนุมัติให้ทำการค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา” โดยมี อาจารย์ ดร.ชุตินันต์ บุญนวล เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านในการตรวจสอบแบบสอบถาม เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)

ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทนา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ที่ อว ๐๖๔๙.๐๖/ ๓๕๕๕



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๒๕ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน อาจารย์ ดร.ดวงพร พุทธวงศ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบสอบถามการวิจัย จำนวน ๑ ชุด  
๒. แบบฟอร์มการตรวจ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย นางสาวมัทณา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้รับอนุมัติให้ทำการค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา” โดยมี อาจารย์ ดร.ชุตินันต์ บุญนวล เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านในการตรวจสอบแบบสอบถาม เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)

ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทณา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ที่ อว ๐๖๔๙.๐๖/๓๖๐๐



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๒๕ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ดร.ศิริลักษณ์ จันทร์สว่าง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบสอบถามการวิจัย จำนวน ๑ ชุด  
๒. แบบฟอร์มการตรวจ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย นางสาวมัทนา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้รับอนุมัติให้ทำการค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา” โดยมี อาจารย์ ดร.ชุตินันต์ บุญนวล เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านในการตรวจสอบแบบสอบถาม เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)

ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทนา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ภาคผนวก ค

ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC



## การประเมินแบบสอบถามโดยผู้เชี่ยวชาญ

### รายชื่อผู้เชี่ยวชาญที่ตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย

- 1.นางอลิสา สว่างอริยะสกุล ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- 2.ดร.ศิริลักษณ์ จันทร์สว่าง ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน
- 3.ดร.ดวงพร พุททวงศ์ อาจารย์สาขาวิชาการจัดการ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

### เกณฑ์การประเมินความสอดคล้องถูกต้องตรงกับตัวแปรที่ต้องการวัด

#### กำหนดค่าตัวเลขดังนี้

- +1 ใช่ คือ เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา
- 0 ไม่แน่ใจ คือ เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา
- 1 ไม่ใช่ คือ เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นไม่มีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

ตารางที่ ... ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของแบบสอบถามแนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา

#### ส่วนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC $IOC = \frac{e1+e2+e3}{3}$	ค่า IOC	ผลการประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
1.	เพศ ( ) ชาย ( ) หญิง	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
2.	อายุ ( ) ต่ำกว่า 25 ปี ( ) 26-35 ปี ( ) 36-45 ปี ( ) 46-55 ปี ( ) มากกว่า 55 ปีขึ้นไป	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
3.	ระดับการศึกษา ( ) ต่ำกว่าปริญญาตรี ( ) ปริญญาตรี ( ) ปริญญาโท ( ) ปริญญาเอก	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
4.	ปฏิบัติงานอยู่ในฝ่ายใด ( ) ฝ่ายบัญชี ( ) ฝ่ายพัสดุ ( ) ฝ่ายตรวจสอบและ เบิกจ่าย ( ) ฝ่ายการเงิน ( ) ฝ่ายเบิกจ่าย เงินเดือน ( ) ฝ่ายบริหารงาน ทั่วไป ( ) ฝ่ายอื่นๆ โปรด ระบุ.....	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
5.	ประสบการณ์ทำงาน ( ) ต่ำกว่า 5 ปี ( ) 6 – 10 ปี ( ) 11 – 15 ปี ( ) 16 – 20 ปี ( ) มากกว่า 21 ปีขึ้นไป	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
6.	สถานที่ทำงาน ( ) มทร.ธัญบุรี ( ) มทร.กรุงเทพ ( ) มทร.ตะวันออก ( ) มทร.พระนคร ( ) มทร.รัตนโกสินทร์ ( ) มทร.ล้านนา ( ) มทร.ศรีวิชัย ( ) มทร.สุวรรณภูมิ ( ) มทร.อีสาน	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

ส่วนที่ 2 ข้อมูลแบบสอบถามด้านปัจจัยด้านการบริหารงานที่จะส่งผลให้องค์กรมีความเป็นเลิศด้านการ  
บัญชีภาครัฐ

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
<b>1) ด้านการวางแผน</b>							
1.	หน่วยงานของท่านมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
2.	การวางแผนการปฏิบัติงานของหน่วยงานท่านสามารถยืดหยุ่นและปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
3.	หน่วยงานของท่านมีการทบทวนแผนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
4.	ท่านสามารถปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดได้	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
<b>2) ด้านการจัดการองค์กร</b>							
5.	หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานภายในองค์กรที่ชัดเจน	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
6.	ในหน่วยงานของท่านไม่มีการทำงานที่ซ้ำซ้อนกัน	1	0	1	2/3	0.67	สอดคล้อง
7.	หน่วยงานของท่านมีการแบ่งงานตามความชำนาญเฉพาะด้านของพนักงาน	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
8.	ท่านคิดว่าปริมาณงานที่แต่ละบุคคลได้รับมอบหมายมีความเหมาะสม	1	1	0	2/3	0.67	สอดคล้อง



ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
<b>3) ด้านการสั่งการ</b>							
9.	ท่านคิดว่าหัวหน้าของท่านมอบหมายงานให้ผู้ปฏิบัติงานตรงตามภาระหน้าที่ของแต่ละบุคคล	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
10.	หัวหน้าของท่านสามารถสั่งการให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
11.	หัวหน้าของท่านมีความสามารถในการสั่งการหรือมอบหมายงานให้เหมาะสมความสามารถของแต่ละบุคคล	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
12.	ท่านสามารถปฏิบัติตามคำสั่งการของผู้บังคับบัญชาได้ทุกครั้ง	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
<b>4) ด้านการประสานงาน</b>							
13.	หน่วยงานของท่านมีการทำงานที่เชื่อมโยงกันเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
14.	ท่านสามารถติดต่อขอข้อมูลที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานอื่นได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
15.	พนักงานในหน่วยงานของท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน ไม่เคยมีเรื่องทะเลาะเบาะแว้ง หรือมีเหตุให้ขัดเคืองกันในเรื่องการทำงาน	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
16.	หน่วยงานของท่านมีการติดต่อประสานงานที่เป็นระบบและมีประสิทธิภาพ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
<b>5) ด้านการควบคุม</b>							
17.	หน่วยงานได้มีการตรวจสอบผลการดำเนินงานขององค์กรว่าเป็นไปตามแผนที่วางไว้	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
18.	หน่วยงานมีการพิจารณาถึงข้อผิดพลาดและจุดอ่อนที่เกิดขึ้นเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปรับปรุง	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
19.	หน่วยงานของท่านได้รับการตรวจสอบและควบคุมกระบวนการทำงานจากหน่วยงานภายนอก	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
20.	ท่านได้รับอิสระในการออกแบบวิธีการปฏิบัติงานเองโดยไม่ถูกบังคับบัญชาอย่างเข้มงวด	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

**ส่วนที่ 3** ข้อมูลแบบสอบถามด้านทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี (ระบบ GFMS และระบบบัญชีสามมิติหรือระบบ ERP ที่นำมาใช้ภายในองค์กร) ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการเป็นองค์กรความ เป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
<b>1)ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน</b>							
21.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของท่านเป็นอย่างดี	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
22.	ท่านรู้ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานของท่านเป็นอย่างดี	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
23.	ท่านได้รับการฝึกอบรมและ พัฒนาความรู้เกี่ยวกับงานที่ ทำอย่างต่อเนื่อง	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
24.	ท่านมีความชำนาญในงานที่ ทำงานสามารถนำมา ถ่ายทอดให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
25.	ท่านสามารถวิเคราะห์ ปรับปรุง แก้ไขและพัฒนา กระบวนการทำงานเพื่อให้ การทำงานมีประสิทธิภาพ มากขึ้น	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
<b>2) ด้านความชำนาญการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี</b>							
26.	ท่านมีความรู้ความเข้าใจใน กระบวนการทำงานของ ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ ใช้ ตั้งแต่การป้อนข้อมูล นำเข้า การประมวลผล จนถึงการสรุปผลและการ รายงานเป็นอย่างดี	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
27.	ท่านสามารถปฏิบัติงานที่มี ความเกี่ยวข้องกับระบบ สารสนเทศทางบัญชีได้เป็น อย่างดี ไม่พบปัญหาหรือ อุปสรรคใดๆ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
28.	ท่านสามารถตรวจสอบข้อมูล ที่ได้จากระบบสารสนเทศ ทางบัญชีว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		1	2	3			
29.	ท่านสามารถวิเคราะห์และ แก้ปัญหาได้เป็นอย่างดีหาก ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้ เกิด Error หรือพบความ ผิดพลาดหรือผิดปกติ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
30.	ท่านได้รับการฝึกอบรมและ พัฒนาความรู้เกี่ยวกับการใช้ ระบบสารสนเทศทางบัญชี อย่างต่อเนื่อง	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

**ส่วนที่ 4** ข้อมูลแบบสอบถามด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีภาครัฐ

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
<b>1) ด้านความถูกต้อง</b>							
31.	ท่านคิดว่าข้อมูลรายงาน ทางการเงินที่หน่วยงาน จัดทำถูกต้องตรงกับ เอกสารหลักฐาน	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
32.	ท่านคิดว่ารายงานทางการเงินที่ หน่วยงานจัดทำ แสดงยอดคงเหลือและ รายการเคลื่อนไหวถูกต้อง ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
33.	ท่านคิดว่ากระบวนการ จัดทำข้อมูลรายงานทาง การเงินของหน่วยงานมี ความครบถ้วนถูกต้อง ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
<b>2) ด้านความโปร่งใส</b>							
34.	หน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยรายงานทางการเงินสู่สาธารณะ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
35.	หน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญสู่สาธารณะ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
36.	ท่านคิดว่ากระบวนการจัดทำข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานมีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
<b>3) ด้านความรับผิดชอบ</b>							
37.	หน่วยงานของท่านได้มีการรายงานข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
38.	หน่วยงานของท่านมีการจัดส่งรายงานทางการเงินให้ สตง.และกรมบัญชีกลางตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
39.	หน่วยงานของท่านมีการหารือเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตของ สตง.	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้เชี่ยวชาญ			สูตร IOC IOC= (e1+e2+e3)/3	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
		คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
<b>4) ด้านความมีประสิทธิภาพ</b>							
40.	หน่วยงานของท่านมีการ จัดทำบัญชีต้นทุนต่อ หน่วยผลผลิต	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
41.	หน่วยงานของท่านมีการ จัดทำแผนเพิ่ม ประสิทธิภาพประจำปี	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง
42.	หน่วยงานของท่าน สามารถนำผลการคำนวณ ต้นทุนมาใช้ในการบริหาร ทรัพยากรได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	1	1	1	3/3	1	สอดคล้อง





## ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

### 1.ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามปัจจัยด้านการบริหารงาน

#### 1.1 ด้านการวางแผน (จำนวน 4 ข้อ)

##### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

##### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.841	4

##### Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
14.93	7.789	2.791	4

#### 1.2 ด้านการจัดการองค์กร (จำนวน 4 ข้อ)

##### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

##### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.791	4

##### Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
15.30	5.803	2.409	4



1.3 ด้านการบังคับบัญชาสั่งการ (จำนวน 4 ข้อ)

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.803	4

**Scale Statistics**

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
16.23	3.495	1.870	4

1.4 ด้านการประสานงาน (จำนวน 4 ข้อ)

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.810	4

**Scale Statistics**

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
15.03	4.930	2.220	4

1.5 ด้านการควบคุม (จำนวน 4 ข้อ)

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.759	4

**Scale Statistics**

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
15.20	4.993	2.235	4

2. ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล

2.1 ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน (จำนวน 5 ข้อ)

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.821	5

**Scale Statistics**

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
19.63	6.723	2.593	5

2.1 ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี (จำนวน 5 ข้อ)

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.703	5

**Scale Statistics**

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
16.67	7.126	2.670	5

3. ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามปัจจัยด้านประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ

3.1 ด้านความถูกต้อง (จำนวน 3 ข้อ)

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.895	3

**Scale Statistics**

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
9.43	6.875	2.622	3

3.2 ด้านความโปร่งใส (จำนวน 3 ข้อ)

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.848	3

**Scale Statistics**

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
11.63	3.137	1.771	3

3.3 ด้านความรับผิดชอบ (จำนวน 3 ข้อ)

**Case Processing Summary**

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.861	3

**Scale Statistics**

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
10.40	4.179	2.044	3

### 3.4 ด้านความมีประสิทธิผล (จำนวน 3 ข้อ)

#### Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded <sup>a</sup>	0	.0
	Total	30	100.0

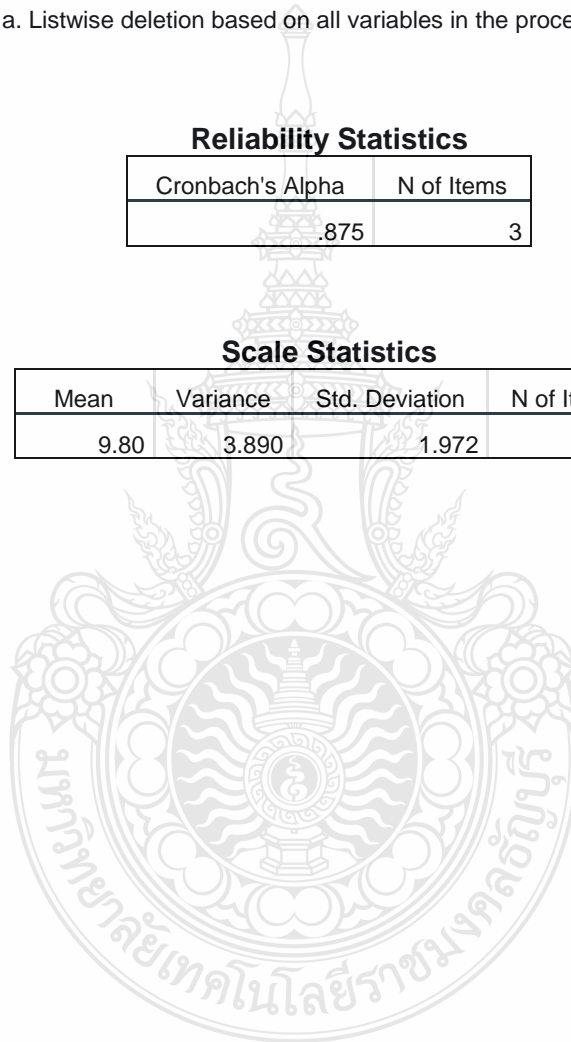
a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

#### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.875	3

#### Scale Statistics

Mean	Variance	Std. Deviation	N of Items
9.80	3.890	1.972	3



ภาคผนวก จ

หนังสือขอความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถาม



ที่ อว. ๐๖๔๙.๐๖ / ๒๒๕๓



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถามเพื่อทำการค้นคว้าอิสระ  
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ด้วย นางสาวมัทมา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาต แจกแบบสอบถาม เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการศึกษา รายวิชา ๐๕-๓๑๐-๗๐๒ การค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตจากท่านในการแจกแบบสอบถาม จำนวน ๒๐ ฉบับ และกรุณาส่งกลับภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)  
ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน  
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท  
โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖  
โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทมา ใจปทุม  
โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ที่ อว. ๐๖๔๙.๐๖ / ๕๒๕๕



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถามเพื่อทำการค้นคว้าอิสระ  
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ

ด้วย นางสาวมัทมา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาต แจกแบบสอบถาม เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการศึกษา รายวิชา ๐๕-๓๑๐-๗๐๒ การค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตจากท่านในการแจกแบบสอบถาม จำนวน ๒๐ ฉบับ และกรุณาส่งกลับภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)  
ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน  
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท  
โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖  
โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทมา ใจปทุม  
โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑



ที่ อว. ๐๖๔๙.๐๖ / ๒๒๖๙



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถามเพื่อทำการค้นคว้าอิสระ  
เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ด้วย นางสาวมัทมา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาต แจกแบบสอบถาม เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการศึกษา รายวิชา ๐๕-๓๑๐-๗๐๒ การค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตจากท่านในการแจกแบบสอบถาม จำนวน ๒๕ ฉบับ และกรุณาส่งกลับภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)  
ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน  
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทมา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ที่ อว. ๐๖๔๙.๐๖ / ๘๒๕๖



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถามเพื่อทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ด้วย นางสาวมัทนา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาต แจกแบบสอบถาม เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการศึกษา รายวิชา ๐๕-๓๑๐-๗๐๒ การค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตจากท่านในการแจกแบบสอบถาม จำนวน ๒๐ ฉบับ และกรุณาส่งกลับภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)  
ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน  
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทนา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ที่ อว. ๐๖๔๙.๐๖ / ๖๒๕๙



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถามเพื่อทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ด้วย นางสาวมัทมา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาต แจกแบบสอบถาม เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการศึกษา รายวิชา ๐๕-๓๑๐-๗๐๒ การค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตจากท่านในการแจกแบบสอบถาม จำนวน ๒๐ ฉบับ และกรุณาส่งกลับภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)  
ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน  
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทมา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ที่ อว. ๐๖๔๙.๐๖ / ๖๒๕๘



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถามเพื่อทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ด้วย นางสาวมัทนา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาต แจกแบบสอบถาม เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการศึกษา รายวิชา ๐๕-๓๑๐-๗๐๒ การค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตจากท่านในการแจกแบบสอบถาม จำนวน ๒๕ ฉบับ และกรุณาส่งกลับภายในวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)  
ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน  
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทนา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ที่ อว. ๐๖๔๙.๐๖ / ๖๒๕๗



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอกลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถามเพื่อทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

ด้วย นางสาวมัทณา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตแจกแบบสอบถาม เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการศึกษา รายวิชา ๐๕-๓๑๐-๗๐๒ การค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตจากท่านในการแจกแบบสอบถาม จำนวน ๓๕ ฉบับ และกรุณาส่งกลับภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)  
ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน  
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทณา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑

ที่ อว. ๐๖๔๙.๐๖ / ๖๒๕๕



คณะบริหารธุรกิจ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ตำบลคลองหก อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี ๑๒๑๑๐

๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ขออนุญาตแจกแบบสอบถามเพื่อทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ด้วย นางสาวมัทณา ใจปทุม นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความประสงค์ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตแจกแบบสอบถาม เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการศึกษา รายวิชา ๐๕-๓๑๐-๗๐๒ การค้นคว้าอิสระ เรื่อง “แนวทางการบริหารสู่การเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษา”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์ ขออนุญาตจากท่านในการแจกแบบสอบถาม จำนวน ๒๐ ฉบับ และกรุณาส่งกลับภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว เพื่อประโยชน์สูงสุดทางการศึกษาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณอย่างยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุรมงคล นิมจิตต์)

ผู้ช่วยคณบดีบัณฑิตศึกษา ปฏิบัติราชการแทน

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

สำนักงานโครงการปริญญาโท

โทร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๕-๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๔๙ ๔๘๓๖

ผู้ประสานงาน นางสาวมัทณา ใจปทุม

โทร. ๐๘๑ ๘๒๒ ๔๒๓๑



ภาคผนวก ฉ

ผลการทดสอบสมมติฐาน

**สมมติฐานที่ 1** ปัจจัยด้านการบริหารงาน ได้แก่ 1) การวางแผน 2) การจัดการองค์กร 3) การบังคับบัญชาสั่งการ 4) การประสานงาน 5) การควบคุม ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

สมมติฐานที่ 1.1 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม

**Model Summary<sup>b</sup>**

R	.699 <sup>a</sup>	
R Square	.489	
Adjusted R Square	.476	
Std. Error of the Estimate	.32094	
Change Statistics	R Square Change	.489
	F Change	38.106
	df1	5
	df2	199
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson	1.724	

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	19.626	5	3.925	38.106	.000 <sup>b</sup>
	Residual	20.498	199	.103		
Total		40.123	204			

**Coefficients<sup>a</sup>**

		(Constant)	Plan	Organ	Command	Coord	Control
Unstandardized	B	1.213	.116	.026	.245	.126	.143
Coefficients	Std. Error	.188	.058	.053	.067	.057	.064
Standardized	Beta		.140	.040	.288	.170	.182
Coefficients							
t		6.457	2.004	.487	3.634	2.199	2.233
Sig.		.000	.046	.627	.000	.029	.027
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	.842	.002	-.078	.112	.013	.017
	Upper Bound	1.583	.230	.130	.378	.240	.269
Correlations	Zero-order		.539	.561	.634	.584	.602
	Partial		.141	.034	.249	.154	.156
	Part		.102	.025	.184	.111	.113
Collinearity Statistics	Tolerance		.527	.386	.408	.429	.387
	VIF		1.898	2.588	2.452	2.329	2.585



สมมติฐานที่ 1.2 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

### Model Summary<sup>b</sup>

R	.368 <sup>a</sup>	
R Square	.136	
Adjusted R Square	.114	
Std. Error of the Estimate	.37204	
Change Statistics	R Square Change	.136
	F Change	6.246
	df1	5
	df2	199
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson	1.509	

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	4.323	5	.865	6.246	.000 <sup>b</sup>
	Residual	27.545	199	.138		
	Total	31.868	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Plan	Organ	Command	Coord	Control
Unstandardized	B	2.805	.247	-.093	-.045	-.003	.159
Coefficients	Std. Error	.218	.067	.061	.078	.067	.074
Standardized	Beta		.334	-.162	-.059	-.005	.228
Coefficients							
t		12.886	3.678	-1.529	-.571	-.050	2.150
Sig.		.000	.000	.128	.569	.960	.033
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	2.376	.114	-.214	-.199	-.135	.013
	Upper Bound	3.235	.379	.027	.109	.128	.306
Correlations	Zero-order		.332	.158	.183	.181	.273
	Partial		.252	-.108	-.040	-.004	.151
	Part		.242	-.101	-.038	-.003	.142
Collinearity Statistics	Tolerance		.527	.386	.408	.429	.387
	VIF		1.898	2.588	2.452	2.329	2.585

สมมติฐานที่ 1.3 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

### Model Summary<sup>b</sup>

R		.606 <sup>a</sup>
R Square		.368
Adjusted R Square		.352
Std. Error of the Estimate		.49399
Change Statistics	R Square Change	.368
	F Change	23.127
	df1	5
	df2	199
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson		1.994

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	28.218	5	5.644	23.127	.000 <sup>b</sup>
	Residual	48.561	199	.244		
	Total	76.778	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Plan	Organ	Command	Coord	Control
Unstandardized	B	.921	.395	.133	.262	-.046	.015
Coefficients	Std. Error	.289	.089	.081	.104	.088	.098
Standardized	Beta		.344	.148	.223	-.045	.014
Coefficients							
t		3.187	4.432	1.633	2.521	-.520	.149
Sig.		.002	.000	.104	.012	.604	.882
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	.351	.219	-.027	.057	-.220	-.179
	Upper Bound	1.491	.571	.293	.466	.128	.209
Correlations	Zero-order		.557	.492	.514	.389	.440
	Partial		.300	.115	.176	-.037	.011
	Part		.250	.092	.142	-.029	.008
Collinearity Statistics	Tolerance		.527	.386	.408	.429	.387
	VIF		1.898	2.588	2.452	2.329	2.585

สมมติฐานที่ 1.4 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

### Model Summary<sup>b</sup>

R		.507 <sup>a</sup>
R Square		.257
Adjusted R Square		.238
Std. Error of the Estimate		.62312
Change Statistics	R Square Change	.257
	F Change	13.746
	df1	5
	df2	199
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson		1.689

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	26.686	5	5.337	13.746	.000 <sup>b</sup>
	Residual	77.267	199	.388		
	Total	103.953	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Plan	Organ	Command	Coord	Control
Unstandardized	B	1.115	-.104	.005	.249	.180	.363
Coefficients	Std. Error	.365	.112	.102	.131	.112	.124
Standardized	Beta		-.078	.005	.182	.151	.287
Coefficients							
t		3.057	-.924	.048	1.906	1.617	2.920
Sig.		.003	.357	.962	.058	.107	.004
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	.396	-.325	-.197	-.009	-.040	.118
	Upper Bound	1.834	.118	.207	.507	.400	.607
Correlations	Zero-order		.288	.380	.428	.430	.469
	Partial		-.065	.003	.134	.114	.203
	Part		-.056	.003	.116	.099	.178
Collinearity Statistics	Tolerance		.527	.386	.408	.429	.387
	VIF		1.898	2.588	2.452	2.329	2.585

สมมติฐานที่ 1.5 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านการบริหารงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

### Model Summary<sup>b</sup>

R	.569 <sup>a</sup>	
R Square	.323	
Adjusted R Square	.306	
Std. Error of the Estimate	.68607	
Change Statistics	R Square Change	.323
	F Change	19.015
	df1	5
	df2	199
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson	1.867	

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	44.751	5	8.950	19.015	.000 <sup>b</sup>
	Residual	93.669	199	.471		
	Total	138.420	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Plan	Organ	Command	Coord	Control
Unstandardized	B	.010	-.074	.059	.513	.374	.034
	Std. Error	.401	.124	.113	.144	.123	.137
Standardized	Beta		-.048	.049	.325	.271	.024
	Coefficients						
t		.024	-.597	.521	3.563	3.048	.252
Sig.		.981	.551	.603	.000	.003	.801
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	-.782	-.318	-.164	.229	.132	-.235
	Upper Bound	.801	.170	.281	.797	.616	.304
Correlations	Zero-order		.338	.437	.523	.508	.431
	Partial		-.042	.037	.245	.211	.018
	Part		-.035	.030	.208	.178	.015
Collinearity Statistics	Tolerance		.527	.386	.408	.429	.387
	VIF		1.898	2.588	2.452	2.329	2.585

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคล ได้แก่ 1) ทักษะด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน 2) ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อการเป็นองค์กรความเป็นเลิศด้านการจัดทำบัญชีภาครัฐ

สมมติฐานที่ 2.1 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงานส่วนบุคคลส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวม

### Model Summary<sup>b</sup>

R		.727 <sup>a</sup>
R Square		.529
Adjusted R Square		.524
Std. Error of the Estimate		.30599
Change Statistics	R Square Change	.529
	F Change	113.267
	df1	2
	df2	202
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson		1.543

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	21.210	2	10.605	113.267	.000 <sup>b</sup>
	Residual	18.913	202	.094		
	Total	40.123	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Skill	Tech
Unstandardized Coefficients	B	1.490	.226	.386
	Std. Error	.163	.051	.043
Standardized Coefficients	Beta		.267	.537
t		9.146	4.470	9.002
Sig.		.000	.000	.000
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	1.169	.126	.301
	Upper Bound	1.812	.326	.470
Correlations	Zero-order		.583	.694
	Partial		.300	.535
	Part		.216	.435
Collinearity Statistics	Tolerance		.655	.655
	VIF		1.528	1.528

สมมติฐานที่ 2.2 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคลส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

### Model Summary<sup>b</sup>

R	.176 <sup>a</sup>	
R Square	.031	
Adjusted R Square	.022	
Std. Error of the Estimate	.39096	
Change Statistics	R Square Change	.031
	F Change	3.247
	df1	2
	df2	202
	Sig. F Change	.041
Durbin-Watson	1.560	

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.993	2	.496	3.247	.041 <sup>b</sup>
	Residual	30.875	202	.153		
	Total	31.868	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Skill	Tech
Unstandardized Coefficients	B	3.314	.072	.065
	Std. Error	.208	.065	.055
Standardized Coefficients			.096	.102
Beta				
t		15.916	1.119	1.195
Sig.		.000	.264	.234
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	2.903	-.055	-.043
	Upper Bound	3.724	.200	.173
Correlations	Zero-order		.156	.159
	Partial		.078	.084
	Part		.078	.083
Collinearity Statistics	Tolerance		.655	.655
	VIF		1.528	1.528

สมมติฐานที่ 2.3 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคลส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

### Model Summary<sup>b</sup>

R	.371 <sup>a</sup>	
R Square	.137	
Adjusted R Square	.129	
Std. Error of the Estimate	.57258	
Change Statistics	R Square Change	.137
	F Change	16.095
	df1	2
	df2	202
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson	1.923	

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	10.553	2	5.277	16.095	.000 <sup>b</sup>
	Residual	66.225	202	.328		
	Total	76.778	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Skill	Tech
Unstandardized Coefficients	B	2.073	.341	.115
	Std. Error	.305	.095	.080
Standardized Coefficients	Beta		.290	.116
	t	6.799	3.596	1.437
Sig.		.000	.000	.152
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	1.472	.154	-.043
	Upper Bound	2.674	.527	.273
Correlations	Zero-order		.359	.287
	Partial		.245	.101
	Part		.235	.094
Collinearity Statistics	Tolerance		.655	.655
	VIF		1.528	1.528

สมมติฐานที่ 2.4 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคลส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

### Model Summary<sup>b</sup>

R	.601 <sup>a</sup>	
R Square	.361	
Adjusted R Square	.355	
Std. Error of the Estimate	.57330	
Change Statistics	R Square Change	.361
	F Change	57.144
	df1	2
	df2	202
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson	1.631	

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	37.562	2	18.781	57.144	.000 <sup>b</sup>
	Residual	66.391	202	.329		
	Total	103.953	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Skill	Tech
Unstandardized Coefficients	B	.759	.334	.489
	Std. Error	.305	.095	.080
Standardized Coefficients	Beta		.245	.423
t		2.485	3.526	6.094
Sig.		.014	.001	.000
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	.157	.147	.331
	Upper Bound	1.361	.521	.648
Correlations	Zero-order		.494	.567
	Partial		.241	.394
	Part		.198	.343
Collinearity Statistics	Tolerance		.655	.655
	VIF		1.528	1.528



สมมติฐานที่ 2.5 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบปัจจัยด้านทักษะการทำงาน ส่วนบุคคลส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิผล

### Model Summary<sup>b</sup>

R	.718 <sup>a</sup>	
R Square	.516	
Adjusted R Square	.511	
Std. Error of the Estimate	.57592	
Change Statistics	R Square Change	.516
	F Change	107.665
	df1	2
	df2	202
	Sig. F Change	.000
Durbin-Watson	1.757	

### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	71.420	2	35.710	107.665	.000 <sup>b</sup>
	Residual	66.999	202	.332		
	Total	138.420	204			

### Coefficients<sup>a</sup>

		(Constant)	Skill	Tech
Unstandardized Coefficients	B	-.184	.158	.873
	Std. Error	.307	.095	.081
Standardized Coefficients	Beta		.100	.655
t		-.600	1.655	10.825
Sig.		.549	.100	.000
95.0% Confidence Interval for B	Lower Bound	-.789	-.030	.714
	Upper Bound	.421	.346	1.032
Correlations	Zero-order		.485	.714
	Partial		.116	.606
	Part		.081	.530
Collinearity Statistics	Tolerance		.655	.655
	VIF		1.528	1.528

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - สกุล : นางสาวมัทนา ใจปทุม  
วัน เดือน ปีเกิด : 27 มกราคม 2530  
ที่อยู่ : 15/6 หมู่ 2 ตำบลคลองห้า อำเภอคลองหลวง  
จังหวัดปทุมธานี 12120  
การศึกษา : ระดับปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ประสบการณ์ทำงาน : นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ  
กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
พ.ศ.2556 ถึงปัจจุบัน  
เบอร์โทรศัพท์ : 081-822-4231,0-2549-4120  
อีเมลล์ : mathana\_j@mail.rmutt.ac.th

