

สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่มีผล
ต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษา
อาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
**Competency of Accounting Performers and Internal Government Audits
Affecting the Quality of Public Accounting Performance Assessment
of Government Vocational Schools Under the Office
of Vocational Education Commission**

วิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง และ จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Wilairat Pethung and Titaporn Sincharoonsak

Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, E-mail: maykumi160533@gmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1.เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และ 2.เพื่อศึกษาการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทำการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวน 184 คน ในการศึกษารั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ คือ ค่าความถี่ ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ

ผลการวิจัยพบว่า 1.สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบภายในภาครัฐในการตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบพิเศษ ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญ 2.สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบภายในภาครัฐในการตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการ

ดำเนินงาน และการตรวจสอบพิเศษ ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญ 3.สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบภายใน ภาคราชการในด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบพิเศษ ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

คำสำคัญ: สมรรถนะ; การตรวจสอบภายใน; คุณภาพ

Abstracts

The objective of this research is 1. To determine the competence of accounting practitioners affecting the quality of public sector accounting performance assessment of government vocational schools under the Office of Vocational Education Commission, and 2. To study the internal audit in the government sector affecting the quality of public sector accounting performance assessment of government vocational schools under the Office of Vocational Education Commission. This research quantitatively analyzes the skills of 184 government accounting practitioners. The tools used in the research were questionnaires. The statistics used were frequency, percentage, and standard deviation (Pearson Correlation) and multiple regression analysis.

The findings showed that ; 1.The competency of accounting practitioners concerning knowledge and competence, professional accounting skills, interpersonal attitudes in accounting, professional ethics in work and information technology, and internal government audits in administrative audits, and operational audits, and special inspections. It has a positive effect on the quality of public sector accounting performance assessments for accuracy significantly 2. Competency of accounting practitioners in terms of professional knowledge and competence in accounting skills, interpersonal attitudes in the accounting profession, and information technology and internal government audits in financial and accounting auditing, operational audits, and special inspection. It has a positive effect on the quality of public sector accounting performance examined in terms of transparency significantly. 3. The competency of accounting practitioners in terms of knowledge and competence in professional accounting skills, Interpersonal and ethical aspects of work, and internal government audits in the field of compliance audits, administrative audits, information technology audits, operational audits, and special inspections. It has a positive effect on the quality of public accountability performance assessments significantly.

Keywords: Competence; Internal Audit; Quality

บทนำ

สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ คือพฤติกรรมในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ อีกทั้งสอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผลฯ ของกรมบัญชีกลาง สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่กำหนดไว้ในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานนั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์บรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน ผู้บริหารสามารถตรวจสอบได้โดยใช้เครื่องมือที่เชื่อถือได้ คือ การตรวจสอบภายใน คือกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ในปัจจุบันนี้กรมบัญชีกลางได้มีการตรวจสอบภายในโดยการกำหนดโครงการประเมินระบบ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ากระบวนการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในนั้นสามารถนำไปสู่การทำงานที่มีคุณภาพ

จากการปฏิรูประบบราชการภาครัฐที่เน้นผลงานและผลลัพธ์นั้นได้มีการดำเนินการตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ กรมบัญชีกลางได้ติดตามตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรม ตามเกณฑ์คงค้างจากระบบ GFMS โดยรวมข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของส่วนราชการระดับกรมพบว่า รายงานการเงินของส่วนราชการระดับกรมยังมีข้อผิดพลาดเคลื่อน เป็นจำนวนมาก มีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีของส่วนราชการเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้รายงานการเงินของส่วนราชการระดับกรมที่จัดทำขึ้นจากระบบ GFMS เกิดความผิดพลาดสะสมมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

จากปัญหาดังกล่าวข้างต้น กรมบัญชีกลางจึงกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ยิ่งขึ้น และเป็นตัวผลักดันให้ส่วนราชการเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของตนเองอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รายงานทางการเงินของส่วนราชการมีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีส่วนราชการ ซึ่งประกอบด้วย 1. ความถูกต้อง 2. ความโปร่งใส และ 3. ความรับผิดชอบ

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาครัฐการที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ในการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในลำดับต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อศึกษาการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาเรื่องสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ มีวิธีการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ซึ่งในการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐและการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่มีต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา และสถิติเชิงอนุมานในการหาค่าความสัมพันธ์ของข้อมูล

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 340 คน และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane โดยมีการกำหนดให้ระดับความเชื่อมั่นอยู่ที่ 95% และกำหนดให้ระดับความคลาดเคลื่อนอยู่ที่ 0.05 ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ จำนวน 184 คน

2. เครื่องมือวิจัย

เครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม ประกอบด้วยข้อคำถาม 5 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ มีลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราประมาณค่า 5 ระดับ

ส่วนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภาครัฐ มีลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราประมาณค่า 5 ระดับ

ส่วนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ มีลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราประมาณค่า 5 ระดับ

ส่วนที่ 5 ปัญหาและข้อเสนอแนะ เป็นการแสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นข้อคำถามแบบปลายเปิด

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้ศึกษาใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม พร้อมกับตรวจสอบเอกสาร โดยผู้วิจัยนำแบบสอบถามส่งและรับคืนผ่านระบบ AMS-ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์โดยในวันส่งคืน โดยมีแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนและสมบูรณ์ คิดเป็นร้อยละ 100

4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

การวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำนวน 184 คน รวมทั้งใช้ข้อมูลจากเอกสารและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาอ้างอิงในการวิเคราะห์ เพื่อให้เห็นภาพรวมตัวแปรที่จะนำวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากที่ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว นำข้อมูลที่ได้ไปวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติโดยใช้สถิติ ดังนี้

4.1. การวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อศึกษาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4.2. การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์และทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย ดังนั้นก่อนทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ ดังนี้

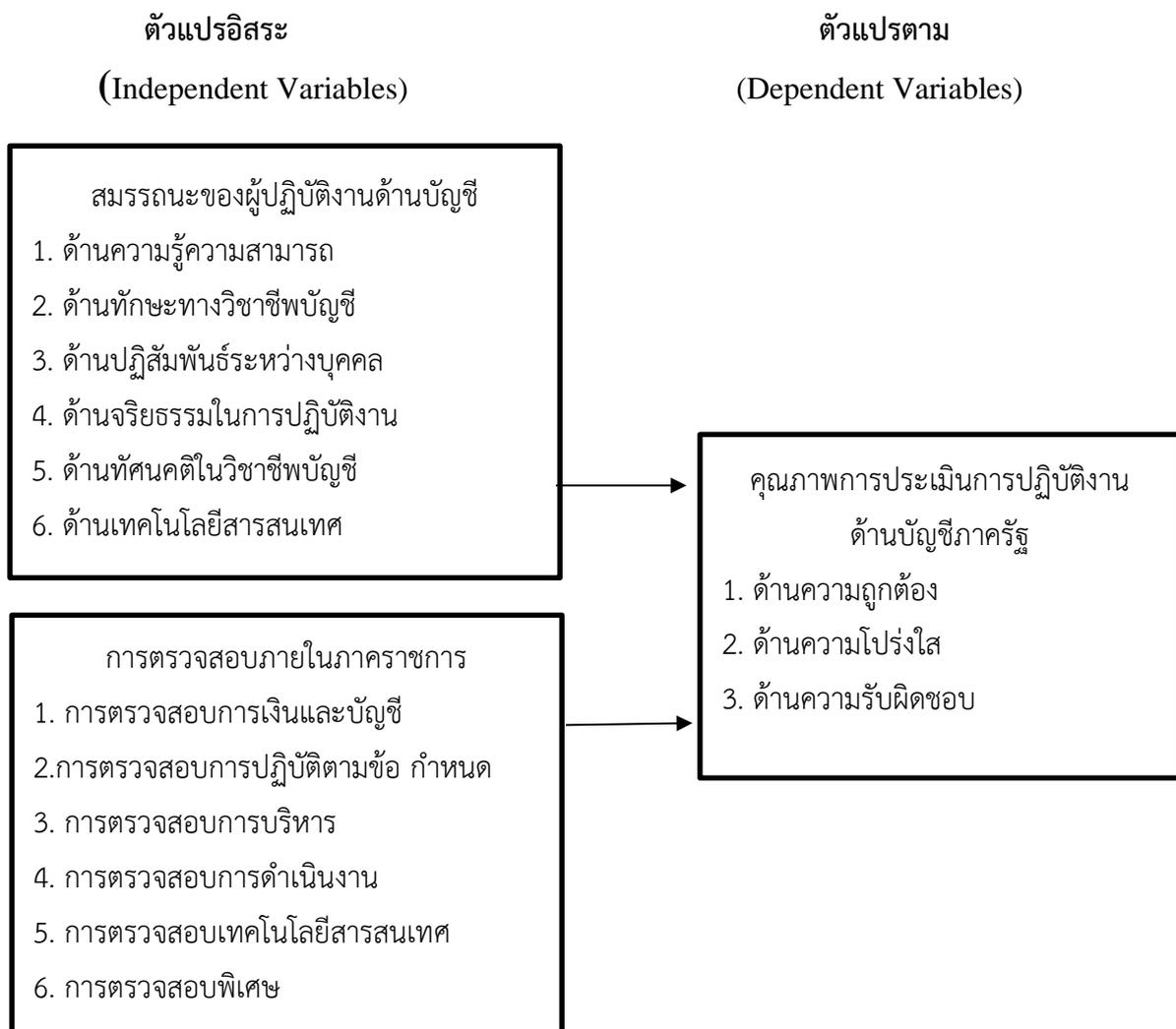
ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้นไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 และค่า VIF ไม่เกิน 10 ซึ่งค่าความทนทานมีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.171 และสูงสุด 5.840 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ 10 แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก (Multicollinearity) หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระการศึกษาเรื่องสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรมีอยู่ระหว่าง 0.043 ถึง 0.725 โดยค่าสหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่ำกว่า 0.80 แสดงให้เห็นว่าข้อมูลมีความสัมพันธ์ในระดับสูงแต่ไม่มีปัญหาที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง (Multicollinearity) ที่จะส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบสมการถดถอยพหุคูณ

จากการวิเคราะห์ความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อนสถิติของ Durbin-Watson พบว่า มีค่าอยู่ระหว่าง 2.002-2.198 ความคลาดเคลื่อนมีความเป็นอิสระระหว่างกันอยู่ในเกณฑ์ที่ดี หรือข้อมูลของตัวแปร ณ ระดับใด ๆ ของตัวแปรอิสระมีความเป็นอิสระจากกัน แสดงให้เห็นว่าความคลาดเคลื่อนไม่มีปัญหาสหสัมพันธ์กันเมื่อ Durbin-Watson มีค่าเข้าใกล้ 2 อีกนัยหนึ่ง Durbin-Watson มีค่าในช่วง 1.5 - 2.5 จึงนำตัวแปรทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอยพหุคูณ

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาวิจัยสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้มีการวางกรอบแนวคิดเพื่อใช้สำหรับการศึกษาวิจัยในครั้งนี้มีดังนี้



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตารางที่ 1 สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาพรวมทั้ง 6 ด้าน

สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
ด้านความรู้ความสามารถ	4.86	0.22	มากที่สุด
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	4.87	0.17	มากที่สุด
ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล	4.85	0.18	มากที่สุด
ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน	4.84	0.19	มากที่สุด
ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	4.79	0.23	มากที่สุด
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	4.67	0.33	มากที่สุด
ภาพรวม	4.86	0.22	มากที่สุด

จากตารางที่ 1 สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ โดยภาพรวมทั้ง 6 ด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.86, S.D. = 0.22$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.87, S.D. = 0.17$) รองลงมา คือ ด้านความรู้ความสามารถ ($\bar{X} = 4.86, S.D. = 0.22$) และน้อยที่สุด คือ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 4.67, S.D. = 0.33$)

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภาคราชการของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตารางที่ 2 การตรวจสอบภายในภาคราชการ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาพรวมทั้ง 6 ด้าน

การตรวจสอบภายในภาคราชการ	\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
การตรวจสอบการเงินและบัญชี	4.82	0.18	มากที่สุด
การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด	4.86	0.18	มากที่สุด
การตรวจสอบการบริหาร	4.63	0.30	มากที่สุด
การตรวจสอบการดำเนินงาน	4.79	0.21	มากที่สุด
การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	4.86	0.19	มากที่สุด

การตรวจสอบพิเศษ	4.79	0.24	มากที่สุด
ภาพรวม	4.79	0.22	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 การตรวจสอบภายในภาคราชการ โดยภาพรวมทั้ง 6 ด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.79, S.D. = 0.22$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ($\bar{X} = 4.86, S.D. = 0.18$) และการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 4.86, S.D. = 0.19$) รองลงมา คือ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ($\bar{X} = 4.82, S.D. = 0.18$) และน้อยที่สุดคือการตรวจสอบการบริหาร ($\bar{X} = 4.63, S.D. = 0.30$)

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตารางที่ 3 คุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาพรวมทั้ง 3 ด้าน

คุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	\bar{X}	S.D.	ระดับการปฏิบัติ
ด้านความถูกต้อง	4.87	0.23	มากที่สุด
ด้านความโปร่งใส	4.79	0.34	มากที่สุด
ด้านความรับผิดชอบ	4.93	0.16	มากที่สุด
ภาพรวม	4.87	0.24	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 คุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ โดยภาพรวมทั้ง 3 ด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.87, S.D. = 0.24$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านความรับผิดชอบ ($\bar{X} = 4.93, S.D. = 0.16$) รองลงมา คือ ด้านความถูกต้อง ($\bar{X} = 4.87, S.D. = 0.23$) และน้อยที่สุด คือ ด้านความโปร่งใส ($\bar{X} = 4.79, S.D. = 0.23$)

4. ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) ทดสอบสมมติฐานของงานวิจัยสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตารางที่ 4 สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
(Constant)		3.501	.001**
ด้านความรู้ความสามารถ	-.144	-2.003	.047*
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	-.216	-2.361	.019*
ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล	.505	5.632	.000***
ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน	-.491	-4.303	.000***
ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	.288	3.001	.003**
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.493	5.708	.000***
R = 0.727, R ² = 0.528, Adjusted R ² = 0.495, SEE = 0.160, F= 15.940, Durbin = 2.002			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านความรู้ความสามารถ ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($p < 0.001$) ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี ($p < 0.01$) ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ($p < 0.05$) ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ตารางที่ 5 สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
(Constant)		1.782	.077
ด้านความรู้ความสามารถ	-.300	-3.982	.000***
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	-.671	-7.033	.000***
ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล	.181	1.929	.055
ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน	.495	4.153	.000***
ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	.012	.120	.905
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.088	.980	.328

R = 0.697, R² = 0.486, Adjusted R² = 0.449, SEE = 0.253, F= 13.447, Durbin = 2.049

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ($p < 0.001$) ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ตารางที่ 6 สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
(Constant)		3.560	.000***
ด้านความรู้ความสามารถ	.444	4.962	.000***
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	-.095	-.837	.404

ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล	.475	4.263	.000***
ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน	-.285	-2.012	.046*
ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี	-.246	-2.067	.040*
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-.136	-1.275	.204
R = 0.523, R ² = 0.274, Adjusted R ² = 0.223, SEE = 0.120, F= 5.375, Durbin = 2.198			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ($p < 0.001$) ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($p < 0.05$) ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ตารางที่ 7 การตรวจสอบภายในภาครัฐที่ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
(Constant)		3.501	.001**
การตรวจสอบการเงินและบัญชี	-.270	-3.247	.001**
การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด	.051	.633	.528
การตรวจสอบการบริหาร	-.522	-4.111	.000***
การตรวจสอบการดำเนินงาน	.414	5.606	.000***
การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	-.012	-.125	.901
การตรวจสอบพิเศษ	.388	4.307	.000***
R = 0.727, R ² = 0.528, Adjusted R ² = 0.495, SEE = 0.160, F= 15.940, Durbin = 2.002			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า การตรวจสอบภายในภาค
ราชการ การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบพิเศษ ($p < 0.001$) การ
ตรวจสอบการเงินและบัญชี ($p < 0.01$) ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้าน
ความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ตารางที่ 8 การตรวจสอบภายในภาคราชการที่ ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

	Standardized Coefficients Beta	t- value	Sig.
(Constant)		1.782	.077
การตรวจสอบการเงินและบัญชี	.407	4.686	.000***
การตรวจสอบการปฏิบัติตาม ข้อกำหนด	-.063	-.756	.450
การตรวจสอบการบริหาร	-.073	-.549	.583
การตรวจสอบการดำเนินงาน	.076	.990	.324
การตรวจสอบเทคโนโลยี สารสนเทศ	-.034	-.349	.727
การตรวจสอบพิเศษ	.258	2.743	.007**

R = 0.697, R² = 0.486, Adjusted R² = 0.449, SEE = 0.253, F = 13.447, Durbin = 2.049

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า การตรวจสอบภายในภาค
ราชการ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ($p < 0.001$) การตรวจสอบพิเศษ ($p < 0.01$) ส่งผลต่อคุณภาพ
การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

ตารางที่ 9 การตรวจสอบภายในภาคราชการที่ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
(Constant)		3.560	.000***
การตรวจสอบการเงินและบัญชี	.012	.115	.909
การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด	.160	1.613	.109
การตรวจสอบการบริหาร	-.268	-1.703	.090
การตรวจสอบการดำเนินงาน	.093	1.013	.313
การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	.192	1.649	.101
การตรวจสอบพิเศษ	.292	2.615	.010**

R = 0.523, R² = 0.274, Adjusted R² = 0.223, SEE = 0.120, F = 5.375, Durbin = 2.198

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, *** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.001

จากตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า การตรวจสอบภายในภาคราชการ การตรวจสอบพิเศษ ($p < 0.01$) ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัย เรื่องสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้

1. สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สอดคล้องกับกรณีการ ผิดสะอาด (2560 : 7) การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีผลการวิจัยโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของ

ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

2. การตรวจสอบภายในภาครัฐ การตรวจสอบการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สอดคล้องกับณัฐชรัตน์ สินธุชัย (2560 : 65) ศึกษาประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในภาคกลางของประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการด้านการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของส่วนราชการมากที่สุด และพบว่าปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และปัจจัยด้านลักษณะของงานตรวจสอบภายในของมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และจากการสัมภาษณ์พบว่า ผู้ให้สัมภาษณ์ส่วนใหญ่แสดงความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในทางที่ดีและการแสดงความคิดเห็นดังกล่าวสนับสนุนผลการวิจัยเชิงปริมาณ

ข้อเสนอแนะ

ผลการศึกษา พบว่าสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาครัฐ ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ หากผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และสถานศึกษาก็มีการตรวจสอบภายในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน สิ่งเหล่านี้จะส่งผลให้หน่วยงานประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ และส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

1. ผลการศึกษาคั้งนี้ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เพื่อให้คุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น
2. ผลการศึกษาคั้งนี้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของหน่วยงานภาครัฐ สามารถกำกับ ติดตาม และเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหา ที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาคั้งนี้ใช้สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาครัฐเป็นตัวแปรอิสระ ในการวิเคราะห์คุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ การศึกษาคั้งต่อไปควรพิจารณาตัวแปรอิสระอื่นๆ หากตัวแปรดังกล่าวมีค่าสัมพันธ์กับคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ สามารถที่จะเป็นเครื่องมือ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลไปประกอบการพิจารณาได้

2. การศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเป็นกลุ่มตัวอย่าง การศึกษาครั้งต่อไป ควรพิจารณากลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เพื่อให้ทราบว่าสมมติฐานที่กำหนดขึ้นนี้สามารถใช้ได้กับหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์และข้อสังเกตใหม่ที่ น่าสนใจมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรรณิการ์ ฝิวสะอาด. (2560). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐชรัตน์ สินธุชัย. (2560). *ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในภาคกลางของประเทศไทย*. การค้นคว้าอิสระคณะบริหารธุรกิจ. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเชีย.