

ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
**The Accounting Profession Skills and Accounting Practice Standards
Enhancing the Performance Evaluation of Public Sector
Accounting of the Royal Thai Police**

อรอนงค์ ดิสโร และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Onanong Dissaro and Kanoksak Sukwatanasinit
Sripatum University, Thailand
Corresponding Author, E-mail: aun_on@hotmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ 1.) เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ 2.) เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 200 นาย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม โดยการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Item Objective Congruence Index) ของข้อความ ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ

ผลงานวิจัยพบว่า 1.) ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และ ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ความเห็นอยู่ในระดับมาก 2.) มาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชี ประกอบด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ ความเห็นอยู่ในระดับมาก ดังนั้น ผลการศึกษาทักษะวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: ทักษะวิชาชีพบัญชี; มาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชี; การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

Abstracts

This research aims to investigate 1). the impact of professional accounting skills on the public sector's accounting performance evaluation within the Royal Thai Police and 2). the impact of accounting performance standards on the public sector's accounting performance evaluation within the Royal Thai Police. The study sample comprised 200 finance and accounting officers from the Royal Thai Police and a quantitative research approach was employed. The primary research tool used was a questionnaire and the data obtained was analyzed using statistical measures such as frequency, percentage, mean, standard deviation, Pearson correlation analysis and multiple regression analysis.

The findings of this research indicate as follows. 1). Accounting professional skills encompass intellectual skills, practical academic skills, individual skills, interpersonal and communication skills, and organizational skills with a focus on business management. These skills were found to be at a high level among the participants. 2). Accounting performance standards were identified as comprising operational skills in the aspects of expertise, legal practice, cautiousness, and knowledge-based abilities. It was revealed that these skills were also high among participants. Hence, the results suggest that both professional skills and accounting performance standards are positively associated with the accounting performance evaluation of the Royal Thai Police. These results were statistically significant at a 0.05 level of significance.

Keywords: Accounting Professional Skills; Accounting Practice Standards; Assessment of the Performance of Public Accounting

บทนำ

สำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นหน่วยงานภาครัฐ มีพันธกิจ ภารกิจ และอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย เพื่อให้ประสิทธิภาพในการดำเนินงานเป็นไปตาม โดยกองบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ตรวจสอบ กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิก รวมทั้งประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) ในการตรวจสอบจะหาสาเหตุของความคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกจากงบทดลอง เพื่อประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ปัจจุบัน(สำนักงานตำรวจแห่งชาติ กองบัญชี, 2566 : ออนไลน์)

ปัจจัยที่สำคัญที่ทำให้การเงินของหน่วยงานภาครัฐไม่อยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสม มีปัจจัยที่สำคัญ 2 ส่วนดังนี้ ปัจจัยแรก คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีขาดทักษะวิชาชีพบัญชี จะทำให้ขีดความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีลดลง หรือในกรณีที่บุคคลากรไม่มีคุณวุฒิด้านบัญชีจะทำให้ไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะงาน รวมทั้งขาดทักษะวิชาชีพบัญชีทั้ง 5 ด้าน ทำให้การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีผิดพลาดนำไปสู่การบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้อง และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี (กรมบัญชีกลาง ฝ่ายกลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐกองบัญชีภาครัฐ, 2566 : ออนไลน์.) มาอย่างต่อเนื่องเพื่อประสิทธิผลความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานทางด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร จึงควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี โดยให้ข้าราชการตำรวจที่มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชียึดหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐทั้ง 4 ด้าน ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเพื่อใช้ประโยชน์ในการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

วัตถุประสงค์การวิจัย

- 1.) เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ
- 2.) เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของศึกษาสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยเรื่องทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มเป้าหมาย และมีการให้ผู้เชี่ยวชาญแสดงความคิดเห็นในแบบสอบถามแล้วนำข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อหาข้อสรุปที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ประชากร ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ จำนวน 400 นาย (กลุ่มหน่วยเบิกจ่ายของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ, 2566) โดยใช้สูตรทาโร่ ยามาเน (Taro Yamane, 1973 : 1) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 200 นาย

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้วิธีการออกแบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจ แบ่งเป็น 5 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ทักษะวิชาชีพบัญชี ส่วนที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ส่วนที่ 4 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ โดยผู้วิจัยให้ผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาและตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content veldt) โดยการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Item Objective

Congruence Index) ของข้อความ ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป หลังจากนั้นเรียงลำดับแบบสอบถามให้มีความเหมาะสม ตามคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิ

3. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามในครั้งนี้ผู้วิจัยวางแผนโดยส่งแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่างผ่านทางออนไลน์โดยใช้ Google form นำแบบสอบถามที่เก็บข้อมูลได้แล้ว มาตรวจสอบและคัดเลือกเฉพาะฉบับที่สมบูรณ์

4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ได้ทั้งหมดมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม เพื่อนำมาวิเคราะห์ทางสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป โดยใช้สถิติดังนี้

1.) เชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

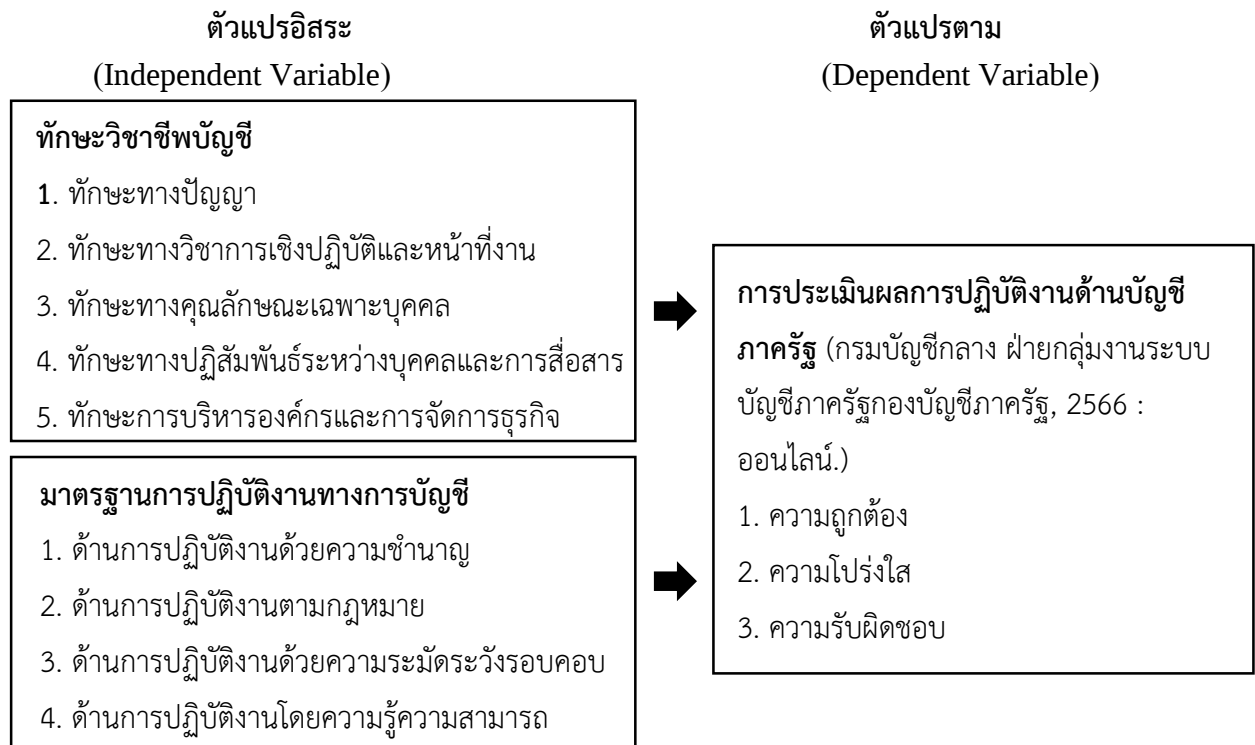
2) สถิติวิเคราะห์เชิงอนุมาน (Inferential Statistics) โดยวิธีการวิเคราะห์ดังนี้

2.1) การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปร เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยการวิเคราะห์สัมพัทธ์พหุคูณการทดสอบค่าความทนทาน มีค่า Tolerance ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าซึ่งไม่เกิน 10 และการวิเคราะห์ผลระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน โดยการพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์ หากพบว่าค่าใดมีค่าเกินกว่า 0.90 แสดงว่าตัวแปรดังกล่าวมีความสัมพันธ์กันสูงเกินไป อาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (วันรักษ์ โสภาพร, 2556 : 1)

2.2) การวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (ศิริชัย กาญจนวาสี, 2544 : 1).

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาทักษะวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงานการบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผู้วิจัยได้วางกรอบแนวคิดของการวิจัย ดังนี้



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทักษะวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 1 ทักษะวิชาชีพบัญชี ภาพรวมทั้ง 5 ด้าน

ข้อ	ทักษะวิชาชีพบัญชี	ระดับความเห็น		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.25	0.55	มากที่สุด
2	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.21	0.55	มากที่สุด
3	ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	3.90	0.67	มาก
4	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	3.89	0.67	มาก
5	ทักษะทางปัญญา	3.88	0.73	มาก
รวม		4.02	0.55	มาก

จากตารางที่ 1 ทักษะวิชาชีพบัญชี ภาพรวมทั้ง 5 ด้าน ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.02$, S.D. = 0.55) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.25$, S.D. = 0.55) รองลงมา คือ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$, S.D. = 0.55) รองลงมา คือ ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ ($\bar{X} = 3.90$, S.D. = 0.67) รองลงมา คือ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ($\bar{X} = 3.89$, S.D. = 0.67) และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ทักษะทางปัญญา ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.88$, S.D. = 0.73)

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทักษะวิชาชีพบัญชีมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ตารางที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน

ข้อ	มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ระดับความเห็น		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1	การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	4.38	0.59	มากที่สุด
2	การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	4.34	0.60	มากที่สุด
3	การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	4.13	0.65	มาก
4	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	3.91	0.73	มาก
รวม		4.19	0.56	มาก

จากตารางที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.19$, S.D. = 0.56) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$, S.D. = 0.59) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.60) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ ($\bar{X} = 4.13$, S.D. = 0.65) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.91$, S.D. = 0.73)

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ตารางที่ 3 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน

ข้อ	การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ	ระดับความเห็น		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1	ความรับผิดชอบ	4.47	0.66	มากที่สุด
2	ความโปร่งใส	4.46	0.66	มากที่สุด
3	ความถูกต้อง	4.39	0.66	มากที่สุด
4	ความมีประสิทธิภาพ	4.06	0.72	มาก
รวม		4.34	0.57	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ภาพรวมทั้ง 4 ด้าน ภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.57) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ความรับผิดชอบ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.47$, S.D. = 0.66) รองลงมา คือ ความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.66) รองลงมา คือ ความถูกต้อง ($\bar{X} = 4.39$, S.D. = 0.66) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ความมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.06$, S.D. = 0.72)

4. ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) ทดสอบสมมติฐานของงานวิจัยทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตารางที่ 4 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความถูกต้อง		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		4.675	0.000
ด้านทักษะทางปัญญา	0.327	2.899	0.004*
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.087	0.674	0.501
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.186	1.888	0.061
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.266	2.797	0.006*
ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	-0.226	-2.401	0.017*
R = 0.604 R ² = 0.365 Adjusted R ² = 0.349 SEE = 0.536 F = 22.340 Durbin = 1.719			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องร้อยละ 36.50 (R² = 0.365) โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 5 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความโปร่งใส		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		4.843	0.000
ด้านทักษะทางปัญญา	0.127	1.079	0.282
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.022	0.161	0.872
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.261	2.526	0.012*
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.285	2.861	0.005*
ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	-0.110	-1.113	0.267
R= 0.549 R ² = 0.302 Adjusted R ² = 0.284 SEE = 0.558 F = 16.763 Durbin = 1.801			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสร้อยละ 30.20 (R² = 0.302) โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 6 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความรับผิดชอบ		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		5.402	0.000
ด้านทักษะทางปัญญา	0.182	1.524	0.129
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	-0.063	-0.465	0.642
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.332	3.179	0.002*
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.274	2.727	0.007*
ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	-0.193	-1.936	0.054*
R= 0.536 R ² = 0.288 Adjusted R ² = 0.269 SEE = 0.560 F = 15.681 Durbin = 1.773			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 6 พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบร้อยละ 28.80 ($R^2 = 0.288$) และ ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจผลเชิงลบต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 7 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความมีประสิทธิภาพ		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		1.207	0.229
ด้านทักษะทางปัญญา	0.338	3.698	0.000**
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.176	1.687	0.093
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.259	3.232	0.001*
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.025	-0.324	0.746
ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ	0.103	1.345	0.180
$R = 0.762$ $R^2 = 0.581$ Adjusted $R^2 = 0.570$ SEE = 0.470 F = 53.829 Durbin = 2.244			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 7 พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ร้อยละ 58.10 ($R^2 = 0.581$) โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 8 มาตรฐานระหว่างมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้องของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความถูกต้อง		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		3.398	0.001
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	0.093	1.197	0.234
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	-0.027	-0.282	0.778
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.476	4.690	0.000*
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.216	2.308	0.022*
$R = 0.691$ $R^2 = 0.477$ Adjusted $R^2 = 0.466$ SEE = 0.485 F = 44.436 Durbin = 1.776			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 8 พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ร้อยละ 47.70 ($R^2 = 0.477$) โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 9 มาตรฐานระหว่างมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใสของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความโปร่งใส		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		5.207	0.000
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	-0.023	-0.257	0.797
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	0.157	1.427	0.155
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.404	3.500	0.001*
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.052	0.485	0.628
$R = 0.569$ $R^2 = 0.322$ Adjusted $R^2 = 0.309$ SEE = 0.548 F = 23.204 Durbin = 1.934			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 9 พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส ร้อยละ 32.20 ($R^2 = 0.322$) โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ

ตารางที่ 10 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความรับผิดชอบของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความรับผิดชอบ		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		5.014	0.000
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	-0.055	-0.636	0.526
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	0.305	2.830	0.005*
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.276	2.450	0.015*
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.097	0.930	0.354
$R = 0.597$ $R^2 = 0.356$ Adjusted $R^2 = 0.343$ SEE = 0.531 F = 26.963 Durbin = 1.796			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 10 พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ ร้อยละ 35.60 ($R^2 = 0.356$) โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 11 มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความมีประสิทธิภาพของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ตัวแปร	ด้านความมีประสิทธิภาพ		
	Beta	t	Sig.
(Constant)		4.675	0.000
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	0.327	2.899	0.004*
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย	0.087	0.674	0.501
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	0.186	1.888	0.061
การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ	0.266	2.797	0.006*
$R = 0.766$ $R^2 = 0.587$ Adjusted $R^2 = 0.579$ SEE = 0.465 F = 69.326 Durbin = 2.213			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 11 พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานโดยความรู้ความสามารถ มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ร้อยละ 58.70 ($R^2 = 0.587$) โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ทักษะวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ รัชนก ขวัญอ่อน (2564 : 1) ได้ศึกษา จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครผลการวิจัย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้อง ศานิตา บุญคง (2564 : 1) ได้ศึกษา ทักษะทางวิชาชีพที่ส่งต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ ผลการวิจัย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ทั้งนี้เป็นเพราะว่า ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ การทำงานเป็นทีมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยมีรู้และเข้าใจเกี่ยวกับหลักการในการปฏิบัติงานด้านบัญชี สามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต รวมถึงการมี

ความเป็นผู้นำในการตัดสินใจได้อย่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

2. เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ส่งผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัย รัชณี บินยาเซ็น (2561 : 1) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบส่งผลทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 รวมถึงยังสอดคล้องกับงานวิจัยสิบลอกหญิง อรุณา ด้วงช้าง (2561 : 1) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความรู้และทักษะวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ทั้งนี้เป็นเพราะว่า ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติได้มีการวางแผนการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ มุ่งเน้นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อความถูกต้องและเป็นประโยชน์ รวมถึงสามารถแก้ไขปัญหาด้วยความชำนาญอย่างมืออาชีพตาม

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

1. ผลการวิจัยพบว่าทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ดังนั้น ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานควรให้ความสำคัญกับทักษะวิชาชีพบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
2. ผลการวิจัยพบว่าและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ดังนั้น ข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ควรให้ความสำคัญกับมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชี เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีเกณฑ์ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะงานประเภทยานั้นๆ

ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้ใช้ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีเป็นตัวแปรอิสระในการวิเคราะห์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐการศึกษาครั้งต่อไปควรพิจารณาตัวแปรอิสระอื่น ๆ หากตัวแปรดังกล่าวมีค่าสัมพันธ์กับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐสามารถที่จะเป็นเครื่องมือเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลไปประกอบการพิจารณาได้

2. การศึกษาครั้งนี้ได้ศึกษาข้าราชการตำรวจที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเป็นกลุ่มตัวอย่าง การศึกษาครั้งต่อไปควรพิจารณากลุ่มตัวอย่างอื่น เพื่อให้ทราบว่าสมมติฐานที่กำหนดขึ้นนี้สามารถใช้ได้กับหน่วยงานอื่น ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์และข้อสังเกตใหม่ที่น่าสนใจมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2566). การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 3 มกราคม 2566. แหล่งที่มา <https://shorturl.asia/w9gNq>.
- รัชนก ขวัญอ่อน. (2564). จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- รัชนี บินยาเซ็น. (2560). อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วันรักษ์ โสภภาพ. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยสารคาม
- ศานิตา บุญคง. (2564). ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศิริชัย กาญจนวาสี. (2544). การเลือกใช้สถิติที่เหมาะสมสำหรับการวิจัย. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ:จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สำนักงานตำรวจแห่งชาติ. (2566). ประวัติสำนักงานตำรวจแห่งชาติ. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 3 มกราคม 2566 แหล่งที่มา <https://www.royalthaipolice.go.th/index.php>.
- อรอุษา ตัวงช้าง. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis 3rd Ed.* New York, NY: Harper and Row Publications.