

บทความวิจัย

**ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทาง
บัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีใน
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้**

ณัชชา อาแล*

ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์**

*นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม บางเขน

**คณบดี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม บางเขน

บทคัดย่อ

การปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้องค์กรเกิดความน่าเชื่อถือ โดยบุคลากรทางบัญชีต้องมีความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีภาครัฐ คือ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานทางบัญชีเกิดประสิทธิภาพและตรงตามเป้าหมายขององค์กร ด้วยเหตุนี้ ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ โดยกลุ่มตัวอย่างคือบุคลากรและการเงิน จำนวน 347 คน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิจัยคือ สถิติพื้นฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ

ผลการวิจัยพบว่า 1.) ทักษะวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 2.) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

คำสำคัญ: ทักษะทางวิชาชีพบัญชี, การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน



Research

THE USE OF PROFESSIONAL SKILLS WORKING EXPERTISE AND INFORMATION TECHNOLOGY APPLICATION IN ACCOUNTING AFFECT THE WORKING QUALITY OF THE ACCOUNTING PERSONNEL IN THE LOCAL GOVERNMENT OF SOUTHERN THAILAND.

Natcha Ar-Lae

Titaporn Sincharoonsak

Abstract

The performance of accounting personnel in the local government is important as it helps building reliability toward the organization. It is essential that the accounting personnel need to be professional and able to use IT that are relevant to the accounting in the government sectors which are- the financial system administration through the use of GFMS for the efficient work and also to meet the objectives of the organizations. This research is aiming to study about the factors affecting performance on account of local administrative organization. The samples are 347 accounting personnel in the local government of southern Thailand. Questionnaire and data statistics used in the study is the basic statistics and multiple regression analysis.

The findings reveal that 1) working expertise affects the working performances, IT application and accounting information system also affect the working performance.

Keywords: Expertise in the work, The use of information technology and accounting information systems, Performance

บทนำ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานทางราชการที่เกิดจากการกระจายอำนาจของภาครัฐตามหลักการปกครองที่ได้กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญซึ่งมีหน้าที่ในการบริหารจัดการ และให้บริการที่ตรงต่อความต้องการของประชาชน และองค์กรมีอิสระในการกำหนดนโยบายของหน่วยงานในด้านการปกครอง การบริหารการเงินภายในท้องถิ่น โดยมีรัฐบาลทำหน้าที่กำกับดูแลภายใต้กรอบของกฎหมาย และในแต่ละแห่งจะได้รับการจัดสรรด้านภาษี เงินอุดหนุน และรายได้ เพื่อให้สอดคล้องกับหน้าที่ (อรพรรณ อินทรแหยม, 2556) ซึ่งในการปฏิบัติงานพบว่ามีปัญหาบางประการ เช่น การแก้ไขปัญหาด้านบัญชีซึ่งพบว่ามีความสำคัญที่ต้องได้รับการแก้ไข และหน่วยงานควรมีระบบการจัดทำอย่างถูกต้องและเป็นไปตามกรอบแนวคิดทางการบัญชี ซึ่งการที่หน่วยงานปฏิบัติงานและมีผลงานที่มีคุณภาพได้นั้นเป็นผลมาจากการทำงานที่มีประสิทธิภาพของบุคลากรในองค์กร และสิ่งสำคัญคือการพัฒนาบุคลากรทางบัญชีในองค์กรให้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น (สำนักงานโครงการพัฒนาแห่งสหประชาชาติ ประจำประเทศไทย, 2558) ทั้งนี้บุคลากรจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และตัวบุคลากรเองจำเป็นต้องมีการประเมินอยู่เสมอ นอกจากนี้ในองค์กรจะต้องมีการประเมินศักยภาพของบุคลากร(ธนัชฐา ชิวพัฒน์พันธุ์, 2556) ซึ่งจะมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อันจะนำไปสู่ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานงานที่ดียิ่งขึ้น อีกทั้งต้องมีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหารและผู้ใช้งบการเงิน ด้วยเหตุนี้จึงจำเป็นต้องปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบ ความซื่อสัตย์มีความเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมาย (สมใจ ลักษณะ, 2537 อ้างถึงในใน คัทลียา ณ รุณ, 2557)

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพในด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี อันได้แก่ การใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

สมมติฐานการวิจัย

1. ทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้

2. การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้ระบบGFMS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ผู้วิจัยได้ศึกษาเฉพาะตัวแปรที่สนใจ คือ

1.1 ทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

1.2 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ได้แก่ การใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี

1.3 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

2. ขอบเขตด้านประชากร

ผู้วิจัยได้ศึกษาเฉพาะหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้

แนวคิด ทฤษฎี วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ความสำคัญของการบัญชี

การบัญชี เป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญที่จะแสดงให้เห็นถึงความเป็นไปขององค์กรและมีส่วนช่วยสนับสนุนให้องค์กรมีศักยภาพในการบริหารจัดการและส่งผลให้

องค์กรสามารถดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด (พรพรรณ เอกเผ่าพันธุ์, 2541)

1. บุคคลภายใน

1.1 ผู้บริหาร ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญต่อผู้บริหารในด้านการประเมินผลการดำเนินงานในแต่ละช่วงเวลา รวมถึงทำให้รับรู้ถึงฐานความมั่นคงของกิจการ ข้อมูลเหล่านี้สามารถใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายและใช้ในการตัดสินใจ รวมถึงหาปัญหาข้อบกพร่องเพื่อที่จะสามารถแก้ไขการบริการงานให้ได้ผลดีขึ้น

1.2 พนักงาน มีการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อช่วยตัดสินใจว่าองค์กร หรือธุรกิจที่กำลังทำงานอยู่มีฐานะมั่นคงหรือไม่เมื่อเทียบกับองค์กร หรือธุรกิจอื่น เช่น มีกำไรสูงหรือขาดทุน

2. บุคคลภายนอก

2.1 เจ้าหนี้ เมื่อจะให้กู้ยืม จะมีการอาศัยข้อมูลทางการบัญชี เพื่อที่จะสามารถลดความเสี่ยงในการจะไม่ได้รับเงินคืน ซึ่งจะพิจารณาจากงบการเงิน เพื่อดูว่าองค์กร หรือธุรกิจมีความสามารถในการทำกำไรแค่ไหน

2.2 ผู้ลงทุน ก่อนตัดสินใจลงทุนจะมีการศึกษาความเป็นมา ความสามารถในการทำกำไร และความมั่นคงในทางการเงินโดยดูจากงบการเงินต่าง ๆ เพื่อที่จะแน่ใจว่าเงินที่ลงทุนไปจะได้รับผลตอบแทนกลับคืนมาอย่างคุ้มค่า

2.3 รัฐบาล ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีขององค์กร หรือธุรกิจทุกประเภท ทุกขนาด เพื่อที่จะจัดเก็บภาษีและดูแลควบคุมการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด รัฐบาลจึงดูรายงานผลกำไรว่ามีความถูกต้องหรือไม่

ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554) ได้ให้ความหมายของความชำนาญในการปฏิบัติงานไว้ว่า เป็นความสามารถในการใช้ทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์ และการเรียนรู้เพื่อจัดการเอกสาร ตลอดจนการรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ เพื่อนำมารวบรวม และจัดบันทึกรายการที่เกิดขึ้นให้เป็นปัจจุบัน นอกจากนี้มีการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

เพื่อให้สามารถเสนองบการเงินให้แก่ผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินได้

หลักการและขอบเขตของการดำเนินงาน

ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร

ขอบเขตของระบบ GFMS จะประกอบด้วยงาน 2 ด้านหลัก ได้แก่

1.ระบบด้านปฏิบัติการ หรือ Operation System ซึ่งรองรับโดย Software SAP R/3 ประกอบด้วยงานด้านระบบการบริหารงบประมาณ การรับ-จ่ายและติดตามการใช้งบประมาณ บัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง บัญชีทรัพย์สินถาวร บัญชีต้นทุน บัญชีบริหาร การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารเงินสดและเงินคงคลัง ตลอดจนข้อมูลบุคคล

2.ระบบข้อมูลด้านการบริหาร หรือ Business Warehouse ซึ่งรองรับโดย Software SAP BW ประกอบด้วยข้อมูลที่ใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ ได้แก่ ข้อมูลเพื่อการบริหารด้านการเงินการคลังแบบ Online Real Time

การใช้งานระบบ GFMS

จิตรรา อิงคกุล (2550 หน้า 22-23 อ้างถึงใน วิชัย เรืองริน, 2559 หน้า 43-44) ได้อธิบายไว้ว่า กระทรวงการคลัง ได้กำหนดวิธีการใช้งานระบบ GFMS ไว้ดังนี้

1. เป็นการบันทึกข้อมูลเข้าระบบผ่านคอมพิวเตอร์ที่ใช้สำหรับกองคลังของหน่วยงาน ซึ่งจะสามารถบันทึกข้อมูลเข้าระบบ SAP ได้โดยตรง และผู้ปฏิบัติงานต้องถือบัตรกำหนดสิทธิ์การใช้ และบันทึกข้อมูลในระบบโดยใช้บัตรกำหนดสิทธิ์ ซึ่งจะมีรหัสผู้ใช้ และรหัสผ่านที่กรมบัญชีกลางทำให้อำนาจให้ใช้ในการ



บันทึกข้อมูล และผู้ที่มีสิทธิ์ถือบัตรดังกล่าวจะเป็นผู้ที่มีอำนาจเบิกเงินจากคลัง การจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังมายังกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดของแต่ละจังหวัด รวมไปถึงสำนักงานคลังจังหวัด อำเภอก ซึ่งจะแล้วแต่กรณี

2. เป็นบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS โดยผ่านโปรแกรม Excel Loader สำหรับหน่วยงานที่ไม่ได้รับจัดสรรเครื่องคอมพิวเตอร์ที่สามารถเข้าระบบ GFMS จากกรมบัญชีกลาง จะสามารถบันทึกข้อมูลเข้าระบบโดยผู้บันทึกจะใช้รหัสผู้ใช้งาน และรหัสผ่าน ที่กรมบัญชีกลางจัดทำให้ เพื่อใช้ในการบันทึกข้อมูลจากเอกสารที่เกี่ยวข้องที่ปรากฏในแบบเอกสาร จากนั้นผู้ใช้งานจะนำแบบเอกสารที่บันทึกเรียบร้อยแล้วส่งเข้าระบบซึ่งมีอยู่ 4 จุดที่มีเครื่องคอมพิวเตอร์ที่สามารถเข้าระบบ GFMS จากกรมบัญชีกลาง เช่น กองคลัง กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด

3. Interface ข้อมูลในระบบ GFMS ของหน่วยงานที่มีระบบบัญชีการเงินเป็นของตนเอง จะได้รับเครื่องคอมพิวเตอร์ที่สามารถเข้าระบบ GFMS จากกรมบัญชีกลาง เพื่อใช้ในการ Interface ซึ่งระบบของหน่วยงานจะต้องมีการสร้างไฟล์ในรูปแบบที่มีการกำหนด โดยหน่วยงานสามารถดาวน์โหลดข้อมูลผ่าน GFMS Terminal

วัตถุประสงค์หลักของระบบ GFMS

วัตถุประสงค์หลักของระบบ GFMS คือ เพื่อออกแบบและจัดสร้างระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ของประเทศไทยอย่างสมบูรณ์แบบ ทั้งในด้านรายรับรายจ่าย ,เงินคงคลัง และระบบบัญชีต่างๆ รวมไปถึงการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำ การอนุมัติ การเบิกจ่าย การปรับปรุง และการติดตามการใช้งบประมาณ

กระบวนการวิจัย หรือ วิธีดำเนินการวิจัย

- ประชากร และ กลุ่มตัวอย่าง**
1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่

หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงินและบุคลากรทางด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ เมื่อใช้สูตร Yamane มีจำนวน 347 คน โดยสูตรที่ใช้คือ

$$N = \frac{N}{1+Ne^2}$$

เมื่อ n แทน ขนาดกลุ่มตัวอย่าง

N แทน ขนาดประชากร

e แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้ คือ 0.05

เครื่องมือวิจัย

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งแบบสอบถามดังกล่าวได้ออกแบบขึ้นจากการศึกษา สาระวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยประกอบด้วยส่วนสำคัญ 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน

โดยแบบสอบถามส่วนที่ 2 ถึง ส่วนที่ 4 คำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ รายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.50 – 5.00	มากที่สุด
3.50 – 4.49	มาก
2.50 – 3.49	ปานกลาง
1.50 – 2.49	น้อย
1.00 - 1.49	น้อยที่สุด



การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ ผู้วิจัยวางแผนเก็บข้อมูลด้วยตนเอง จากนั้นรวบรวมส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ โดยดำเนินการส่งแบบสอบถามถึงบุคลากรทางด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามชื่อ ที่อยู่ของหน่วยงานดังกล่าวในประเทศไทยโดยได้แนบซองจดหมายตอบกลับพร้อมจำหน่ายซอง พร้อมแบบสอบถามเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบกลับ

การวิเคราะห์ข้อมูล หรือ สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. สถิติพื้นฐาน

1.1 การหาค่าร้อยละ (Percentage)

1.2 การหาค่าเฉลี่ย (Mean)

1.3 การหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. การทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยการวิเคราะห์ระหว่างตัวแปรต้น และตัวแปรตาม โดยนำเสนอในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผล

ผลการวิจัย

จากการเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูล 2 ส่วนคือ การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพื้นฐาน และการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ด้านเพศ บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 260 คน (ร้อยละ 74.92) รองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 87 คน (ร้อยละ 25.07)

1.2 ด้านอายุ พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 35 ปี จำนวน 180 คน (ร้อยละ 51.87) รองลงมามีอายุระหว่าง 31-35ปี จำนวน 100 คน (ร้อยละ 28.81) อายุระหว่าง 25 – 30 ปี จำนวน 48 คน (ร้อยละ 13.83) และมีอายุน้อยกว่า 25 ปี จำนวน 19 คน (ร้อยละ 5.47)

1.3 ด้านสถานภาพ พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส จำนวน 250 คน (ร้อยละ 72.05) รองลงมามีสถานภาพโสด จำนวน 80 คน (ร้อยละ 23.05) และมีสถานภาพหย่าร้าง จำนวน 17 คน (ร้อยละ 4.89)

1.4 ด้านระดับการศึกษา พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 244 คน (ร้อยละ 70.31) รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 98 คน (ร้อยละ 28.24 คน) และสำเร็จการศึกษาระดับปวช./ปวส. จำนวน 5คน (ร้อยละ 1.44)

1.5 ด้านรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่มีรายได้ 15,001 – 25,000 บาท จำนวน 286 คน (ร้อยละ 82.42) รองลงมา มีรายได้ 25,001 – 30,000 บาท จำนวน 42 คน (ร้อยละ 12.10) มีรายได้ มากกว่า 30,000 บาท จำนวน 10 คน (ร้อยละ 2.88) และมีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 9 คน (ร้อยละ 2.50)

1.6 ด้านประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี มากกว่า 5 – 10 ปี จำนวน 255 คน (ร้อยละ 73.48) รองลงมามีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 15 ปี ขึ้นไป จำนวน 45 คน (ร้อยละ 12.96) มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี มากกว่า 10 – 15ปี จำนวน 35 คน (ร้อยละ 9.97) และมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 12 ปี (ร้อยละ 3.45)

2. ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

2.1 ทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับ มาก

2.2 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีด้านการใช้งานระบบ GFMS อยู่ในระดับ ปานกลาง



2.3. การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง

2.4 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบครอบในการทำงานอยู่ในระดับปานกลาง

3. การทดสอบสมมติฐาน โดยใช้การทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ทักษะทวงวิชาซีพดักษะทวงช่านาญนการปฏิบัติทวง	0.250	4.786	0.000*
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ดักษะทวงใช้ทวงระบบGFMS	0.145	2.748	0.005*
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ดักษะทวงประมวลผลข้อมูลทวงบัญชี	0.228	4.218	0.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

พบว่าทักษะทวงวิชาซีพดักษะทวงช่านาญนการปฏิบัติทวง มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมด ซึ่งมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีดักษะทวงใช้ทวงระบบ GFMS มีค่า Sig = 0.005 และดักษะทวงประมวลผลข้อมูลทวงบัญชี มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมด ซึ่งมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

ผู้วิจัยค้นพบประเด็นที่ควรนำมาอภิปรายได้ดังต่อไปนี้

1. ทักษะทวงวิชาซีพดักษะทวงช่านาญนการปฏิบัติทวง จากการวิเคราะห์ผลการวิจัยพบว่า ความช่านาญนการปฏิบัติทวงส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติทวงทางบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ วราพร หอมทอง (2557) ซึ่งได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทวงดักษะทวงบัญชีที่ดีที่มีต่อความถูกต้องของรายงานการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทวงวิชาซีพนการช่านาญนการปฏิบัติทวง มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งผลที่ได้จะสามารถสนับสนุนให้องค์กรหรือหน่วยงาน

ทั้งภาครัฐและเอกชนมีการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยมีความละเอียดรอบครอบในการปฏิบัติงานของบุคลากร และสามารถพัฒนาบุคลากรให้เกิดความช่านาญนการปฏิบัติทวง โดยเน้นการฝึกอบรมเพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติทวงที่มีประสิทธิภาพและสามารถตอบสนองต่อนโยบายที่องค์กรได้กำหนดไว้ และสอดคล้องกับ นันทนา ศรีพระนาม (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ พบว่า ผู้บริหารในองค์กรส่วนใหญ่ให้ความสำคัญกับความช่านาญนการปฏิบัติทวง เพื่อที่จะสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาให้บุคลากรเพื่อให้สามารถปฏิบัติทวงได้ตามที่องค์กรกำหนด

2. การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี

จากการวิเคราะห์ผลการวิจัยพบว่า การใช้ระบบ GFMS ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติทวงทางบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชราภรณ์ ลิ้มปิ้องคนันท์ (2552) ได้ทำการวิจัยเรื่องปัญหาและแนวทางแก้ไขการใช้โปรแกรม GFMS ในการจัดการด้านการเงิน การคลังของประเทศไทย ผ่านระบบ Internet : กรณีศึกษา หน่วยงานราชการในจังหวัดแพร่ พบว่า บุคลากรปัญหาในการประมวลผลข้อมูลทวงบัญชี อาจ



เกิดจากความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล ที่ยังขาดความรอบครอบ หรือความผิดพลาดจากระบบคอมพิวเตอร์ และบุคลากรที่ปฏิบัติงานยังขาดทักษะในการใช้งานระบบ ทางหน่วยงานจึงควรเร่งพัฒนาบุคลากรเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและจะทำให้ไม่เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของฐิติวรรณ ลาสอน (2552) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบของศักยภาพการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในด้านของการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ซึ่งการนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรเป็นสิ่งสำคัญที่สามารถทำให้หน่วยงานเกิดความน่าเชื่อถือ และบุคลากรมีการพัฒนาเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

1. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีในกลุ่มบุคลากรอื่นๆในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อเป็นการศึกษาเชิงเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร
2. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานทางบัญชี เพื่อให้บุคลากรทางบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น

เอกสารอ้างอิง

- ฐิติวรรณ ลาสอน. (2550). **ผลกระทบของศักยภาพการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธนัชฐา ชิวพัฒน์พันธุ์.(2556). **ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี**.วารสารวิชาการ. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- นุชนารถ อินทรโคกสูง. (2555). **ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.\
- นันทะนา ศรีพระนาม. (2556). **ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ**. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- พัชราภรณ์ ลิ้มปิ้องคนันต์. (2552). **ปัญหาและแนวทางการแก้ไขการใช้โปรแกรม GFMIS ในการจัดการด้านการเงินการคลังของประเทศไทย ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต : กรณีศึกษา หน่วยงานราชการในจังหวัดแพร่**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก <http://librac.mju.ac.th> (2560, กันยายน 20).
- พรพรรณ เอกเผ่าพันธุ์. (2541). **หลักการบัญชีเบื้องต้น**. กรุงเทพฯ,ฟิลิสส์เซ็นเตอร์
- รุ่งลักษณ์ รอดขำ. **การประมวลผลรายการค้า**. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา



วราพร หอมทอง. (2557) .ผลกระทบของความชำนาญ
ในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการ
ทำงานของหัวหน้าการเงินธนาคารเพื่อ
การเกษตรและสหกรณ์การเกษตรในเขตภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์. บัญชี
มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

วิชัย เรืองรื่น. (2559). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความ
ถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางบัญชีใน
ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS). วิทยานิพนธ์
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อรพรรณ อีทรแหยม. (2556). ปัจจัยที่มีผลต่อการ
ปฏิบัติงานด้านการคลังขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-
LAAS ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา.
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัย
เทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.