ปัจจัยด้านการควบคุมภายในและปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

Internal Control Factors and Operational Factors Affecting the Efficiency of Financial and Accounting Practitioners in The Army

Received: February 17, 2023
Revised: February 17, 2023
Accepted: March 13, 2023

ชัยอุดม ก้านอินทร์ และอุภาวดี เนื่องวรรณะ
มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
Chaiudom Kan–In and Upawadee Neungvanna
Kanchanaburi Rajabhat University

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการควบคุมภายใน และปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินการบัญชีในกองทัพบก และพัฒนารูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการควบคุมภายในและการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ กับผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีในกองทัพบก จำนวน 234 คน โดยใช้การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิตามภูมิภาค และผู้ให้ข้อมูลสำคัญ จำนวน 8 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม แบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ซึ่งมีค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาอยู่ระหว่าง 0.80 - 1.00 และมีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.98 และแบบสัมภาษณ์เชิงลึก สถิติที่ใช้ ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ และการวิเคราะห์เนื้อหา กำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการวิจัยพบว่า 1. ปัจจัยด้านการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์และส่งผลบวกต่อประสิทธิภาพ ของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ในภาพรวมประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล 2. ปัจจัยด้านการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ในภาพรวมประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และประสบการณ์การทำงาน 3. รูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและ การบัญชีในกองทัพบก ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญมากที่สุดในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และรูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญมากที่สุดในด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี และประสบการณ์การทำงาน

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน, ประสิทธิภาพ, ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี

Abstract

The purpose of this research was to study the relationship between internal control and operational factors affecting the efficiency of finance and accounting personnel in the Royal Thai Army and to develop an alternative model of internal control and operation. work to be effective with finance and accounting personnel in the Army. The samples used in this

study were 234 Thai Army finance and accounting practitioners using a regional hierarchical random sampling method. and 8 key informants. The research tool was a questionnaire. A 5-level estimation scale with a content validity between 0.80 - 1.00 and a confidence value of 0.98 and an in-depth interview. Statistics used were frequency, percentage, mean, standard deviation. Pearson correlation coefficient Multiple regression analysis and content analysis the level of statistical significance was set at 0.05. The results showed that; 1. Internal control factors have a positive correlation and positive effect on the performance of finance and accounting personnel in the Army. In total, it contains control environment Information and Communication Monitoring and Evaluation. 2. Operational factors have a positive correlation and positive effect on the performance of finance and accounting workers in the Army. In total, it contains professional skills use of accounting information technology and work experience. 3) Alternative forms of internal control to enhance the efficiency of finance and accounting personnel in the Army. Management must give the greatest importance to information and communication. and alternative forms of practice to enhance the efficiency of finance and accounting personnel in the Army. Executives must give the greatest importance to the use of accounting information technology and work experience.

Keywords: Internal control, Efficiency, Finance and accounting personnel

บทนำ

ด้วยสถานการณ์และสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน ที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทั้งทางด้านเทคโนโลยี เศรษฐกิจ สังคม การเมือง ตลอดจนสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID-19 ที่เกิดขึ้น ในปัจจุบันส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานทั้งทางภาครัฐและเอกชน ซึ่งในสถานการณ์ดังกล่าวทางรัฐบาล โดยกระทรวงสาธารณสุขได้ประกาศเป็นภาวะฉุกเฉินทั่วประเทศและได้กำหนดเป็นพื้นที่ควบคุมสูง เพื่อหลีกเลี่ยงการอยู่รวมกันเป็นกลุ่ม หรืออยู่ใกล้ชิดกัน โดยการเว้นระยะห่างทางสังคม (Social Distancing) ส่งผลให้ทุกองค์กรต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบ ในการปฏิบัติงานตามประกาศภาวะฉุกเฉิน และรัฐบาลกำหนดให้มีนโยบายปฏิบัติงานที่บ้าน (Work at home) โดยการนำเทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนในการปฏิบัติงาน แทนการปฏิบัติงาน ในรูปแบบเดิมที่จะต้องรวมกลุ่มกันอยู่ในองค์กร เพื่อให้มีการเว้นระยะห่างทางสังคม (Social Distancing) เพื่อป้องกันและลดการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวนี้ ยังส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน และยังส่งผลกระทบโดยตรงต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งหลีกเลี่ยงไม่ได้ ไม่ว่าจะเป็นการใช้เทคโนโลยีและการสื่อสาร ระบบเครือข่ายและฐานข้อมูลที่ทำงานร่วมกัน ให้เป็นประโยชน์แก่การใช้งานในเวลาอันรวดเร็ว ถูกต้อง ช่วยสนับสนุนการทำงาน และช่วยตัดสินใจในการวางแผนบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (โอภาส เอี่ยมสิริวงศ์, 2554) ตลอดจนปัจจัย การปฏิบัติงานที่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการทำงาน และเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องนั้นมีผลกระทบโดยตรงต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (กษมาพร ยังส้มป่อย, 2561)

ในขณะที่ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนั้นมาจากบุคลากรในองค์กรที่ทำงานโดยใช้ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน ได้ถูกต้อง รวดเร็ว ตรวจสอบได้ ใช้เวลาในการปฏิบัติงานน้อย และมีปริมาณ

ของผลงานที่มีคุณภาพ โดยการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร (เข็มพร สุ่มมาตย์, 2553) และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Efficiency of Accounting Practice) เป็นความสามารถในการปฏิบัติงานตามหลักการ และระบบควบคุมภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานนั้น มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ดีจะทำให้ ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และผลการดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ (โศรยา บุตรอินทร, 2557) การควบคุมภายใน จึงเป็นกระบวนการที่ผู้บริหารหรือผู้มีความเกี่ยวข้องในกิจการที่มีส่วนในการกำกับดูแลองค์กรกำหนดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะนำไปสู่การดำเนินงานที่บรรลุผลสำเร็จและเป้าหมายที่วางไว้ (อนุพงศ์ คล้ายขำ, 2560) การควบคุมภายในที่ดีมีความเหมาะสมกับหน่วยงานจะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สินหรือการกระทำอันเป็นการทุจริต โดยการควบคุมภายในของหน่วยงานภาครัฐ ในยุคปัจจุบันจะประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 องค์ประกอบ (กระทรวงการคลัง, 2561) ประกอบด้วย 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) 4) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 5) กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) ที่เรียกว่า Committee of Sponsoring of the Tread way Commission (COSO, 2013) กองทัพบกเองก็ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ดังกล่าวทั้งทางตรงและทางอ้อม สืบเนื่องมาจากข้อสังเกตผลการตรวจหน่วยภายในกองทัพบก โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในทหารบกยังตรวจพบปัญหา ของการปฏิบัติงานในด้านการเงินและการบัญชี ซึ่งเกิดจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือปฏิบัติ ไม่ถูกต้องในการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งประเด็นที่กล่าวมาอาจนำไปสู่การทุจริตและนอกจากประเด็นที่กล่าวมาแล้วยังมีปัจจัยในด้านการปฏิบัติงานที่ยังคงเป็นปัญหา เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจทางด้านการเงินและการบัญชี ขาดทักษะทางวิชาชีพขาดประสบการณ์ในการทำงาน รวมถึงความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน

จากปัญหาและความสำคัญดังกล่าว ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ของปัจจัยด้าน การควบคุมภายในและปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ในกองทัพบก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวางแผน และปรับปรุงแนวทาง รวมถึงการกำหนดระบบการควบคุมภายในและปัจจัยด้านการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสม สอดคล้องกับการพัฒนาทางด้านเทคโนโลยีและสถานการณ์ปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว รวมถึงภาวะฉุกเฉินที่อาจจะเกิดขึ้น ในอนาคตเพื่อช่วยลดปัญหาที่ได้กล่าวมา และเพื่อส่งเสริมหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ของกองทัพบกทหารบกให้ดียิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

3. เพื่อพัฒนารูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกองทัพบก ตั้งแต่หน่วยระดับกองพันหรือหน่วยเทียบเท่าหน่วยระดับกองพันขึ้นไป ที่จัดทำบัญชีตามระบบบัญชีส่วนราชการ รวมทั้งสิ้น 561 หน่วยงาน สามารถนำไปใช้เป็นแนวทาง เลือกในการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีต่อไปในอนาคต

2. สำหรับผู้บริหารเพื่อใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยงานและปัจจัยในด้านการปฏิบัติงานให้เหมาะสม สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบันได้อย่างมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น และให้ประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงาน

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่องปัจจัยด้านการควบคุมภายในและปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ผู้วิจัยได้กำหนดแนวทางในการดำเนินการวิจัยตามขั้นตอน ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ในหน่วยที่ส่งรายงานการเงินให้กับกรมการเงินทหารบก จำนวน 561 หน่วย

1.2 กลุ่มตัวอย่างการวิจัยเชิงปริมาณ กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง โดยการใช้สูตรของทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ได้จำนวนตัวอย่างทั้งสิ้น 234 หน่วยงาน และตัวอย่างการวิจัยเชิงคุณภาพ ผู้วิจัยกำหนดผู้ให้ข้อมูลสำคัญ จำนวน 8 คน คัดเลือกมาจากตัวแทนของแต่ละส่วนภูมิภาคทหารบก โดยดำรงตำแหน่ง หัวหน้านายทหารการเงิน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ ดังนี้

2.1 แบบสอบถาม เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับปัจจัยด้านการควบคุมภายในและปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2-4 ปัจจัยด้านการควบคุมภายในและปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน แบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ และตอนที่ 5 เป็นข้อเสนอแนะอื่น ๆ

2.2 แบบสัมภาษณ์ เพื่อพัฒนารูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก โดยแบ่งเป็น 5 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้สัมภาษณ์ ตอนที่ 2 ความคิดเห็นปัจจัยด้านการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ตอนที่ 3 ความคิดเห็นปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับรูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก และตอนที่ 5 เป็นข้อเสนอแนะอื่น ๆ

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล การเก็บรวมรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแล้วแจกให้กับกลุ่มตัวอย่างที่ได้แบ่งไว้ในแต่ละส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามในลักษณะของ Google Form ให้กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 234 ชุด โดยวิธีการส่ง Link แบบสอบถามทาง Online พร้อมรายงานอธิบายเหตุผล ในการขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม และเลือกแบบสอบถามที่ถูกต้อง สมบูรณ์ที่สุด จำนวน 234 ชุด เพื่อนำไปวิเคราะห์ผลทางสถิติต่อไป

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

4.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์

4.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential statistics) ได้แก่ สถิติหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) และการทดสอบสมมติฐานด้วยการวิธีวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สรุปผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการควบคุมภายใน และปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบกโดยการวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) นำเสนอในรูปแบบตารางสรุปผล ดังนี้

ตารางที่ 1 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของปัจจัยการควบคุมภายในกับประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชี (Multiple Regression Analysis)

	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	t	Sig.
	B	Std. error	Beta		
(Constant)	1.57	0.20			
สภาพแวดล้อมการควบคุม (COE)	0.16	0.06	0.18	2.47	0.01**
การประเมินความเสี่ยง (RIA)	0.12	0.07	0.14	1.67	0.10
กิจกรรมการควบคุม (COA)	-0.01	0.07	-0.01	-0.19	0.85
ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (INC)	0.21	0.06	0.26	3.24	0.00**
การติดตามและประเมินผล (MOA)	0.16	0.07	0.20	2.42	0.02**
R=0.65, R^2=0.43, Adjusted R^2=0.42, F=34.97, SE=0.39 Sig=0.00**					

*** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01*

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า R^2 = 0.43 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดนั้นสามารถอธิบายความมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ร้อยละ 64.00

จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ส่วนปัจจัยการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุมไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

ตารางที่ 2 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของปัจจัยการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชี (Multiple Regression Analysis)

	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	t	Sig.
	B	Std. error	Beta		
(Constant)	0.95	0.17			
ความรู้ความเข้าใจทางการเงินการบัญชี (CFA)	0.67	0.07	0.07	0.98	0.33
ทักษะทางวิชาชีพ (PRS)	0.18	0.06	0.20	2.85	0.01**
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี (ACI)	0.21	0.06	0.25	3.59	0.00**
การฝึกอบรมเกี่ยวกับการเงินการบัญชี (FAT)	0.01	0.05	0.02	0.29	0.77
ประสบการณ์ทำงาน (EXP)	0.31	0.05	0.35	6.17	0.00**
R=0.76, R^2=0.60, Adjusted R^2=0.59, F=68.49, SE=0.33 Sig=0.00**					

*** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01*

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า R^2 = 0.60 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดนั้นสามารถอธิบายความมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก ร้อยละ 60.00

จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และด้านประสบการณ์ทำงานส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและ การบัญชีในกองทัพบก ส่วนปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจทางการเงินการบัญชี และด้านการฝึกอบรมเกี่ยวกับการเงินการบัญชีไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

2. รูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

2.1 ความคิดเห็นปัจจัยด้านการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีในกองทัพบก

2.1.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม พบว่า ภายในหน่วยงานมีการสร้างจิตสำนึกที่ดีใน การปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับขององค์กรที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด มีความรับผิดชอบสูงทำให้การปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จทันเวลาตามที่กำหนดและ มีความถูกต้อง

2.1.2 การประเมินความเสี่ยง พบว่า ภายในหน่วยงานผู้บริหารของหน่วยงานได้ ให้ความสำคัญกับการประชุมเพื่อกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานตามนโยบายขององค์กร รวมถึงความเสี่ยง และปัญหาจากการปฏิบัติงานจากทุกส่วน จึงทำให้เกิดการบูรณาการความคิด และความรู้จากบุคลากรหลายฝ่าย และนำมาจัดลำดับความเสี่ยงของปัญหาต่างๆ รวมถึงการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์ ทำให้การปฏิบัติงานหรือภารกิจสำเร็จทันตามเวลากำหนด

2.1.3 กิจกรรมการควบคุม พบว่า ภายในหน่วยงานของกองทัพบกได้ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด เช่น ได้มีการแบ่งมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบตามระเบียบ

ของกองทัพบกกำหนดไว้ รวมถึงการตรวจสอบจากชุดตรวจสอบภายในของกองทัพบกอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต ส่งผลให้เกิดความโปร่งใสในการทำงาน และเป็นการระมัดระวังไม่ให้เกิดความเสี่ยงและเสียหายต่อหน่วยงานและต่อกองทัพบก

2.1.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า ภายในหน่วยงานของกองทัพบก ผู้บริหาร ในระดับต่างๆ ให้ความสำคัญในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติภารกิจ หรือข้อสั่งการต่างๆ ตามนโยบายได้ทันเวลา จึงสนับสนุนการนำเทคโนโลยีและช่องทางการติดต่อสื่อสารอื่น ที่เหมาะสมและคุ้มค่าเข้ามาช่วยสนับสนุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

2.1.5 การติดตามและประเมินผล พบว่า ภายในหน่วยงานของกองทัพบก ผู้บริหารให้ความสำคัญในการติดตามการปฏิบัติงาน และผลการตรวจสอบจากชุดตรวจสอบภายในต่างๆ ของกองทัพบกอย่างสม่ำเสมอ ทำให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามระเบียบ และลดการทุจริตส่งผลให้การปฏิบัติงาน มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 ความคิดเห็นปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีในกองทัพบก

2.2.1 ความรู้ความเข้าใจทางการเงินการบัญชี พบว่า ความรู้เกี่ยวกับการเงินการบบัญชี มีความสำคัญที่ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานส่วนใหญ่ ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี สามารถจัดทำบัญชีเบื้องต้นได้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด รวมถึงมีความเข้าใจและวิเคราะห์งบการเงินและสามารถประมวลผลข้อมูลจากงบการเงินเพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารได้

2.2.2 ทักษะทางวิชาชีพ พบว่า ภายในหน่วยงานได้สนับสนุนและส่งเสริมการเพิ่มทักษะ ทางวิชาชีพ รวมถึงสนับสนุนแนวคิดใหม่ๆ มาปรับปรุงหรือดัดแปลงในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ช่วยให้การปฏิบัติงานราบรื่น รวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด ลดปัญหาจากการทำงานในอดีต รวมถึงลดความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน จึงทำให้ผลงานที่ออกมามีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

2.2.3 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า ภายในหน่วยงานของกองทัพบก ได้นำเทคโนโลยีมาช่วยสนับสนุนในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ เหมาะสม ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินการบัญชี ปฏิบัติงานได้ง่ายขึ้นสะดวกขึ้นช่วยลดปริมาณงาน งานเสร็จทันเวลามากขึ้น มีความถูกต้องแม่นยำยิ่งขึ้น สามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา และงานมีคุณภาพมากขึ้น

2.2.4 การฝึกอบรมเกี่ยวกับการเงินการบัญชี พบว่า การเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการเงินการบัญชีส่วนใหญ่เป็นการเข้ารับการฝึกอบรมตามแนวทางในการรับราชการ หรือตามที่ระเบียบ กำหนดไว้ ซึ่งอาจยังไม่เพียงพอสำหรับการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเท่าที่ควร

2.2.5 ประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้บริหารภายในหน่วยงานของกองทัพบก ให้ความสำคัญต่อประสบการณ์ในการทำงาน รวมถึงประสบการณ์ที่ผ่านการรับตรวจจากชุดตรวจสอบภายในต่างๆ ของกองทัพบก เพราะประสบการณ์ต่างๆ เหล่านั้นจะสามารถแก้ไขปัญหา และสถานการณ์ฉุกเฉินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดความเชื่อมั่นต่อผู้บริหารและเพื่อนร่วมงาน

อภิปรายผล

1. ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการควบคุมภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก สามารถอภิปรายผลการวิจัยในแต่ละด้านได้ดังนี้

1.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง และความทันเวลา พบว่าการที่หน่วยงานสนับสนุนและให้ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน รวมถึงบุคลากรภายในมีความรับผิดชอบ ต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ส่งผลให้

งานมีความผิดพลาดน้อยลง และเสร็จทันตามแผนที่กำหนดทันเวลา สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ นุชนาฏ บรรจงปรุ (2562) พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา กล่าวคือ การควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน

1.2 การประเมินความเสี่ยง ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านความทันเวลา พบว่า หน่วยงานได้จัดให้มีการประชุมการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอเป็นการประเมินความเสี่ยง หรือโอกาสในการที่จะเกิดปัญหาในการปฏิบัติงานและการทุจริตเพื่อนำมาจัดลำดับความเสี่ยง และความสำคัญของปัญหา นำไปสู่การกำหนดมาตรการในการแก้ปัญหาที่จะเกิดขึ้น ส่งผลให้งานเสร็จทันเวลา และลดปัญหาที่จะเกิดขึ้นและลดการทุจริต สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ สุธิดา เจริญผล (2562) พบว่า การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญอย่างมากในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีมีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ สามารถจัดทำรายงานการเงินให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา

1.3 กิจกรรมการควบคุม ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน พบว่า กิจกรรมการควบคุมในเรื่องการมอบอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารระดับสูงให้กับผู้บริหารระดับรองลงมาสามารถปฏิบัติแทนตนได้นั้น ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจน รวมถึงกิจกรรมการควบคุมเรื่องการตรวจสอบการดำเนินงานจากชุดตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งการปฏิบัติเช่นนี้เป็นการปฏิบัติตามหลักของระเบียบและข้อบังคับของหน่วยงาน ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ กัลณี ด่านทองหลาง (2560) พบว่า ด้านกิจกรรมการควบคุมในระบบการควบคุมภายในไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน มาจากการที่หน่วยงานต้องปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ อยู่แล้วจึงส่งผลให้กิจกรรมการควบคุมไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน

1.4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านตรวจสอบได้ และด้านคุณภาพงาน พบว่า ในหน่วยงานได้มีการจัดทำข้อมูลรวมถึงจัดระบบสารสนเทศภายในหน่วยงานเพื่อตอบสนองในการปฏิบัติงานในยุคที่มีการพัฒนาทางเทคโนโลยีสูง รวมถึงการเกิดโรคระบาด เพื่อให้เพียงพอและเหมาะสม จึงส่งผลให้งานบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ อนุพงศ์ คล้ายขำ (2560) พบว่า การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความประหยัดค่าใช้จ่าย ด้านความโปร่งใส ด้านความถูกต้องแม่นยำ และด้านทันต่อเวลา เพราะในการปฏิบัติงานปัจจุบัน มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.5 การติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ด้านปริมาณงาน และด้านคุณภาพงาน พบว่า หน่วยงานได้มีการจัดระบบสำหรับติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอจากชุดตรวจสอบภายใน และมีการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบจึงเป็นการลดการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้น และผลงานที่ออกมามีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ ธนพัฒน์ ขันฤกษณ์ (2560) พบว่า การควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หากหน่วยงานมีการติดตามการปฏิบัติงานสอบทานประเมินผลความเหมาะสมตามแผนที่กำหนดไว้ และหารือแนวทางแก้ไขปัญหาข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นร่วมกัน ส่งผลให้การปฏิบัติงาน มีความเสี่ยงลดลง รวมถึงสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้

2. ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก สามารถอภิปรายผลการวิจัยในแต่ละด้านได้ดังนี้

2.1 ความรู้ความเข้าใจทางการเงินการบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้อง พบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้และเข้าใจในระเบียบและขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ กษมาพร ยังส้มป่อย (2561) พบว่า ความรู้ทางด้านบัญชีและความเข้าใจทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในด้านความถูกต้อง สอดคล้องกับ กานต์พิชชา เปี้ยสาย (2562) พบว่า ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานทางบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอุตสาหกรรมภาคเหนือตอนบน สอดคล้องกับ พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร (2560) พบว่า ความรู้ทางด้านบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอน การทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต แสดงให้เห็นว่า ในการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ฯ ให้มีประสิทธิภาพจะต้องอาศัยผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ทางด้านบัญชี เข้าใจหลักการพื้นฐาน รวมถึงรูปแบบ และวิธีการ ขั้นตอนการจัดทำบัญชี

2.2 ทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ ด้านปริมาณงาน และด้านคุณภาพงาน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานได้มีการพัฒนาทักษะรวมถึงการนำเครื่องมือ เทคโนโลยีเข้ามาช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ ฐิติรัตน์ มีมาก (2559) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งนักบัญชีสามารถทำงานเป็นทีม และมีส่วนร่วมในการส่งเสริมและสนับสนุนสำนักงานให้มีความเจริญก้าวหน้าและประสบผลสำเร็จ โดยมีการเรียงลำดับความสำคัญของ การทำงานและมีนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน สอดคล้องกับ อรอุษา ด้วงช้าง (2560) พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางกานบัญชีด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านความพึงพอใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

2.3 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านตรวจสอบได้ ด้านปริมาณงาน และด้านคุณภาพงาน พบว่า หน่วยงานได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี มาใช้ในการพัฒนาขั้นตอนหรือกระบวนการในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ นภัทร จันทรจตุรภัทร (2562) พบว่า การมุ่งเน้นสมรรถนะทางด้านวิชาชีพแบบมืออาชีพด้านการใช้เทคโนโลยีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เนื่องจากในปัจจุบันเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทในการจัดการข้อมูลเพิ่มมากขึ้น ทำให้นักบัญชีจะต้องมีการนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อให้การทำงานเกิดความถูกต้อง รวดเร็วทันเวลา และมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำข้อมูลสารสนเทศไปใช้ในการตัดสินใจ และสร้างความพึงพอใจให้กับผู้บริหาร สอดคล้องกับ Hutaga-lung & Ni Ida (2018) พบว่า ปัจจัยด้านการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการบัญชี และการตรวจสอบได้ของข้อมูลมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของงานด้านการเงิน สอดคล้องกับ Hartono, Erlina & Abdillah (2018) พบว่า ผลการศึกษาพบว่าความรู้ความสามารถของพนักงาน การควบคุมภายใน เทคโนโลยีสารสนเทศด้านบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพของงาน และหากผู้บริหารให้ความสำคัญความรู้ความสามารถของพนักงาน เทคโนโลยีสารสนเทศด้านบัญชี และระบบการควบคุมภายใน จะช่วยส่งเสริมคุณภาพของงานได้ถูกต้อง และสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

2.4 การฝึกอบรมเกี่ยวกับการเงินการบัญชี ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านตรวจสอบได้ ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน พบว่า การฝึกอบรมเกี่ยวกับการเงินการบัญชี เป็นเพียงการฝึกอบรมหรือเป็นการศึกษาตามแนวทางรับราชการ ตามระเบียบที่กำหนดขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ กานต์พิชชา เปี้ยสาย (2562) พบว่า การเข้าร่วมหลักสูตรฝึกอบรมทาง

วิชาชีพไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานทางบัญชีเกี่ยวกับการทำงานให้บรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จรวมถึงคุณภาพของงาน ปริมาณของงาน และความทันเวลา ซึ่งเกิดจากผู้ที่ปฏิบัติงานส่วนใหญ่ได้เข้าร่วมการฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชีน้อยเกินไป รวมถึงจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการอบรมน้อยเกินไป และไม่เป็นไปตามที่สภาวิชาชีพกำหนด สอดคล้องกับ พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร (2560) พบว่า การฝึกอบรม ด้านการทำบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต แสดงให้เห็นว่า การอบรมด้านการทำบัญชีที่ผู้ทำบัญชีได้รับ อาจมีเนื้อหาหรือแนวทางการอบรมที่ยังไม่สามารถทำให้ผู้ทำบัญชีนำความรู้จากการอบรมมาปฏิบัติได้จริง

2.5 ประสบการณ์การทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ด้านความทันเวลา ด้านตรวจสอบได้ ด้านปริมาณงาน และด้านคุณภาพงาน แสดงว่า ผู้ปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานมากส่งผลให้เกิดเชี่ยวชาญในงาน และทำให้มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ทันเวลา มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากขึ้น สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ บุญช่วง ศรีธรราษฎร์ (2554) พบว่า ความเชี่ยวชาญการปฏิบัติงานบัญชี ด้านประสบการณ์วิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพงานด้านบัญชีโดยรวม ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความทันเวลาสอดคล้องกับ ปัทมา รูปสุวรรณกุล (2562) พบว่า ประสบการณ์ในการทำงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานในสวนอุตสาหกรรมโรจนะ ในด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

3. รูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

3.1 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า หน่วยงานได้สนับสนุนให้มีการจัดระบบติดต่อสื่อสารและรวบรวมสารสนเทศข้อมูลสื่อประชาสัมพันธ์ ข่าวสารด้านต่างๆ เพื่อใช้ติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานต่างๆ หลายช่องทาง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบข้อมูลที่อัพเดตทันสมัยอยู่ตลอดเวลา เช่น Line, Facebook , Instagram, Twitter เพื่อประหยัดต้นทุน เช่น การลดกระดาษ เป็นต้น อีกทั้งยังทำให้เกิดความถูกต้อง สะดวก รวดเร็ว และทันสมัยอีกด้วย สอดคล้องกับผลการศึกษาวิจัยของ ธนพัฒน์ ขันกฤษณ์ (2560) พบว่า หากหน่วยงานมีการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถทางด้านสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง จะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สร้างความพึงพอใจ และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้

3.2 การติดตามและประเมินผล พบว่า หน่วยงานได้ให้ความสำคัญด้านการกำหนดมาตรฐาน ด้านการป้องกันการทุจริต ทำให้มีการตรวจสอบและติดตามผลการทำงานได้สะดวกและรัดกุมมากขึ้น และการเปรียบเทียบแผนการดำเนินงานในระหว่างการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ และในติดตามผลการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดข้อผิดพลาด และการทุจริตในการปฏิบัติงานได้ ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงนำข้อผิดพลาดที่เคยเกิดขึ้นไปปรับปรุงแก้ไข ให้เข้ากับสถาณการณ์นั้นๆ สอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ กัลณี ด่านทองหลาง (2560) พบว่า การติดตามประเมินผลในระบบการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กร สามารถอธิบายได้ว่า หากหน่วยงานได้มีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน โดยให้หน่วยงานมีส่วนร่วมใน การแก้ไข และรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบจะทำให้การดำเนินงานของหน่วยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

3.3 สภาพแวดล้อมการควบคุม พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมส่งผลให้ระบบควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ทำให้บุคลากรมีความตระหนักในหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยงาน ทำให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ทันเวลา และบริหารงานได้ดี สอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ นุชนาฏ บรรจงปรุ (2562) พบว่า การควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยให้องค์กร

สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ดังนั้น การควบคุมภายในจึงไม่ใช่สิ่งที่จะเลือกว่าองค์กรควรทำหรือไม่ควรทำ แต่เป็นสิ่งที่จำเป็นที่บุคลากรต้องตระหนักและพิจารณาว่าทำอย่างไรจึงจะทำให้ การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด

3.4 การประเมินความเสี่ยง พบว่า ในหน่วยงานได้มีการพิจารณาความเสี่ยงจากการควบคุมภายในโดยให้ทุกส่วนมีส่วนร่วมในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในทุกขั้นตอน รวมถึงปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน นำมาวิเคราะห์หาแนวทางการแก้ไขปัญหาต่อไป จึงส่งผลให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ นิติกรณ์ จันทรสุริยะศักดิ์ นุชรี พิทักษ์ มณีวรรณ ศรีปาน พยุศรี ดีโคตร และวนิดา ณ ลำพูน (2562) พบว่า การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนิน การร่วมกันอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ หรือโอกาสที่จะเกิดการทุจริตรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

4. รูปแบบทางเลือกปฏิบัติของการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก

4.1 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี พบว่า หน่วยได้เพิ่มและสนับสนุนในการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การทำงานมีความละเอียด ถูกต้อง รวดเร็ว ทันสมัย และสามารถตรวจสอบได้ อีกทั้งยังสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับระบบควบคุมภายในหน่วยงานด้านอื่นๆ ในปัจจุบันได้เป็นอย่างดี สอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ ศิริพร มูลสาร (2562) พบว่า ความพร้อมของเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เนื่องจากปัจจุบันนี้เทคโนโลยีสารสนเทศรวมไปถึงโปรแกรมสำเร็จรูปมีความสำคัญและเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และการเงินส่งผลให้การปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีและการเงินมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

4.2 ประสบการณ์การทำงาน พบว่า ประสบการณ์การทำงานมีความสำคัญ ยิ่งหากเป็นงานที่มีปัญหายากๆ จึงจำเป็นที่จะต้องนำประสบการณ์เข้ามาช่วยแก้ไขปัญหานั้นๆ ซึ่งจะต้องมีความรู้ความเข้าใจอย่างชัดเจนในการปฏิบัติงานเพื่อเสนอข้อตกลงใจให้แก่ผู้บริหารได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้องและยังสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ร่วมงาน และความไว้วางใจให้กับผู้บริหารได้ สอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ ประภาพร มาชัยภูมิ (2561) พบว่า ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน มีอิทธิพลต่อประสิทธิผล ในการปฏิบัติงานส่งผลให้มีความน่าเชื่อถือต่อผู้บริหาร

4.3 ทักษะทางวิชาชีพ พบว่า หน่วยงานจัดให้มีการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาทักษะ การทำงานและการประยุกต์แนวความคิดใหม่ๆ เข้ามาสนับสนุนการปฏิบัติงานรวมถึงการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้น จะส่งผลให้งานมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และการพัฒนาทักษะนั้นอยู่ตลอดเวลา จะส่งเสริมด้านความเชี่ยวชาญในปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาการปฏิบัติงาน ส่งผลให้งานออกมามีประสิทธิภาพ รวดเร็ว ไม่ซับซ้อน และสามารถตรวบสอบข้อผิดพลาดได้ทันที สอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ อรอุษา ด้วงช้าง (2560) ได้ศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่มีผลต่อการปฏิบัติงานทางบัญชี ซึ่งการปฏิบัติงานทางบัญชีหากหน่วยงานหรือองค์กรมีการปรับปรุงพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงานและสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีแล้ว จะช่วยยกระดับการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นอีกด้วย

4.4 ความรู้ความเข้าใจทางการเงินการบัญชี พบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานในภาพรวม สามารถวิเคราะห์งานที่จะต้องปฏิบัติ และแก้ไขปัญหาที่จะเกิดขึ้น รวมถึงงานด้านการเงิน การจัดทำบัญชี การบันทึกบัญชีตามระเบียบที่กำหนด และการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม ส่งผลให้การทำงานมีความผิดพลาดน้อยลง มีความน่าเชื่อถือ และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สอดคล้องกับการศึกษาวิจัยของ ศิริพร มูลสาร (2562) พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและการเงิน ส่งผลต่อ

การปฏิบัติงานบัญชีและการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานต้องมีความเข้าใจในระบบ และขั้นตอนของการจัดทำบัญชี มีแนวคิดที่ดีในการปฏิบัติงาน และมีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องครบถ้วน จึงส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้ประโยชน์

1.1 สามารถนำข้อค้นพบทางวิชาการเกี่ยวกับการควบคุมภายในไปใช้เป็นองค์ประกอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินการบัญชีในองค์กร

1.2 สามารถนำข้อค้นพบทางวิชาการเกี่ยวกับการการปฏิบัติงานไปใช้เป็นองค์ประกอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินการบัญชีในองค์กร

1.3 กองทัพบกและบุคลากรภายในกองทัพบก สามารถนำข้อค้นพบทางวิชาการเกี่ยวกับ การควบคุมภายในและการปฏิบัติงานไปใช้เป็นองค์ประกอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินการ บัญชีในองค์กร

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

นอกจากประโยชน์ข้างต้นที่กล่าวมานี้ การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับปัจจัยด้านการควบคุมภายในและปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในกองทัพบก สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำงานวิจัยสำหรับผู้ที่มีความสนใจศึกษาวิจัยและใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์และใช้เป็นกรณีศึกษาด้านประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินการบัญชีต่อไปในอนาคต และงานวิจัยที่น่าสนใจในอนาคตที่เกี่ยวเนื่องกับปัจจัยด้านการควบคุมภายใน และปัจจัยด้านการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานการเงินการบัญชี นั้นสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ในหลายประเด็น เช่น เพิ่มกรอบแนวคิดการวิจัยปัจจัยด้านอื่นๆ สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งอาจศึกษาในเชิงลึกใช้สถิติวิเคราะห์ที่สูงขึ้น หรืออาจมีการเปรียบเทียบผู้ปฏิบัติงานการเงินการบัญชีระหว่างประเทศ เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. (2561). *หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561.* กรุงเทพมหานคร: กลุ่ม งานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภาครัฐ.

กษมาพร ยังส้มป่อย. (2561). *ปัจจัยที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร.* การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

กัลณี ด่านทองหลาง. (2560). *ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา.* การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.

กานต์พิชชา เปี้ยสาย. (2562). ผลกระทบของการพัฒนาตนเองทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานทางบัญชีของผู้ทำบัญชีในอุตสาหกรรมภาคเหนือตอนบน. *วารสารวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย, 15(1),* 89-113.

เข็มพร สุ่มมาตย์. (2553). *ผลกระทบของศักยภาพภายในองค์กรและสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรที่มีต่อแรงกดดันในการทำในงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.* วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย. *วารสารวิชาการสถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ, 2(2),* 11-29.

ธนพัฒน์ ขันกฤษณ์. (2560). *ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบก.* การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

นภัทร จันทรจตุรภัทร. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะทางด้านวิชาชีพบัญชีแบบมืออาชีพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 12(1),* 111-124.

นิติกรณ์ จันทรสุริยะศักดิ์ นุชรี พิทักษ์ มณีวรรณ ศรีปาน พยุศรี ดีโคตร และวนิดา ณ ลำพูน. (2562). ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, 8(2),* 71-85.

นุชนาฎ บรรจงปรุ. (2562). *การควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 31 จังหวัดนครราชสีมา.* การประชุมวิชาการระดับชาติ วิทยาลัยนครราชสีมา ครั้งที่ 6 ประจำปี พ.ศ.2562

บุญช่วง ศรีธรราษฎร์. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญการสอบบัญชีกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม , ฉบับพิเศษ,* 49-61.

ปัทมา รูปสุวรรณกุล. (2562). การจัดการทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสวนอุตสาหกรรมโรจนะจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยธนบุรี,13(1),* 41-54.

ประภาพร มาชัยภูมิ. (2561). *ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของกองทัพบก.* การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

พิมพ์ ฉัตรเงิน. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีการประปาส่วนภูมิภาคเขต 2.* การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. *บทความ มนุษยศาสตร์ สังคมศาสตร์ และศิลปะ,10(1),* 1926-1942.

สุธิดา เจริญผล. (2562). *ผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมการบริการเขตภาคกลาง.* การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ศิริพร มูลสาร. (2562). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินของสหกรณ์การเกษตรในประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

โศรยา บุตรอินทร. (2556). *ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทาบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.* วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

อนุพงศ์ คล้ายขำ. (2560). *อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารอากาศ.* การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อรอุษา ด้วงช้าง. (2560). *อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย.* วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

โอภาส เอี่ยมสิริวงศ์. (2554). *ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ.* กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดยูเคชั่น.

COSO. (2013). *COSO Internal Control – Integrated Framework. 2013*, Website: www.coso.org

Taro Yamane. (1973) . *Statistics: An Introductory Analysis.* New York. Harper and Row Publications.

Hartono, Erlina & Abdillah Arief. (2018). The factors affecting quality of financial statement in Langkat regency with the intergrity of financial management as moderating variables. *Journal of Public Budgeting Accounting and Finance, 1(4),* 1-11.

Hutagalung, Depi Hotma Ni Ida. (2018). Factors affecting the quality of financial statement in Medan city government**.** *Journal of Public Budgeting. Accounting and Finance, Vol.1(3),* 1-13.