

คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และการบริหารงาน  
ด้านการเงินและบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงาน  
ด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค

Characteristics of Financial and Accounting and Administrative  
Workers in Finance and Accounting That Affect the Quality of Performance  
Evaluations in Government Accounting of  
the Department of Disease Control

พรธิดา เนตรพรมราช<sup>1</sup> และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์<sup>2</sup>

Porntida Natepromarat<sup>1</sup> and Kanoksak Sukwatanasinit<sup>2</sup>

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

Program Faculty of Accountancy, Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, Email: <sup>1</sup>porntidanaja@gmail.com

Received: August 7, 2024    Revised: August 23, 2024    Accepted: August 24, 2024

## บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และ 2) ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกรมควบคุมโรค จำนวน 173 คน โดยใช้สูตรของTaro Yamane มีการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์เชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลจากการศึกษา พบว่า 1) ปัจจัยคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านความสัมพันธ์ และการสื่อสารระหว่างบุคคล และ 2) การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้อง ตามระเบียบราชการด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงิน และด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากการศึกษาจึงสามารถสรุปได้ว่า คุณภาพของการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มาจากปัจจัยในหลายๆ ด้าน ทั้งในเรื่องของคุณลักษณะของผู้ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีของฝ่ายบริหารของหน่วยงาน ดังนั้น หน่วยงานจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาบุคคลกรอยู่เสมอ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของ



หน่วยงาน รวมถึงตัวบุคคลของผู้ปฏิบัติงานเอง จะต้องมีความพร้อมที่จะเรียนรู้ เพื่อปรับตัวให้กับสภาพแวดล้อม หรือลักษณะของการทำงานที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน

**คำสำคัญ:** ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี; การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี; การประเมินผล การปฏิบัติงาน; กรมควบคุมโรค

## Abstract

The objective of this study was to study characteristics of financial and accounting and administrative workers in finance and accounting that affect the quality of performance evaluations in government accounting of the department of disease control. This is a quantitative research involving a sample group of financial and accounting personnel from the Department of Disease Control, totaling 173 individuals. Statistical analysis was conducted, including frequency, percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis.

The study found that factors such as the professional accounting knowledge, information technology skills in accounting, professional ethics in accounting, interpersonal relationships and communication skills, and financial and accounting management in compliance with government regulations, including revenue receipt, payment, and retention, as well as financial reporting, have a positive impact on the quality of performance evaluations in government accounting of the Department of Disease Control at a statistically significant level of 0.05

It can be summarized that the quality of performance evaluation in the public accounting sector of the Department of Disease Control is influenced by various factors, both related to the characteristics of employees working in finance and accounting and the financial and accounting management practices of the organizational management. Therefore, continuous personnel development is necessary for the organization to align with its objectives, as well as for individual employees to be adaptable to the changing work environment and job requirements.

**Keywords:** Financial and Accounting Practitioners; Administrative Workers in Finance and Accounting; Performance Evaluations; Department of Disease Control

## บทนำ

คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี คือ พฤติกรรมในการทำงาน ด้านความรู้ทางวิชาชีพ บัญชี ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่าง

บุคคล อย่างไรก็ตาม การที่ทำให้การปฏิบัติงานนั้นมีประสิทธิภาพไม่ได้ขึ้นอยู่กับผู้ปฏิบัติงานเพียงอย่างเดียว ยังขึ้นอยู่กับการบริหารงานด้านการเงินและการบัญชีให้มีประสิทธิภาพด้วย ซึ่งการบริหารงานด้านการเงินและการบัญชี เป็นงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านรับเงิน การจ่ายเงิน และนำส่งเงิน ด้านการบันทึกบัญชี ด้านการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความถูกต้องให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ของทางราชการที่กำหนด รวมถึงด้านการพัฒนาความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2566 ว่าจากการตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ พบว่ามีการจัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ หรือมาตรฐานบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่มาจากการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบ รวมถึงไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของข้อผิดพลาดหรือผลแตกต่างได้ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2565) ซึ่งสอดคล้องกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ เพื่อประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและการรายงานการเงินของหน่วยงาน ประกอบด้วย 4 เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้ให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

กรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข เป็นหนึ่งในหน่วยงานราชการที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาสุขภาพของประชาชน ที่มุ่งเน้นการเป็นผู้นำด้านวิชาการและเทคโนโลยีการป้องกันและควบคุมโรคของประเทศและระดับนานาชาติ และอัตลักษณ์ของกรมควบคุมโรค คือ “ซื่อสัตย์ เสียสละ รับผิดชอบ” เพื่อใช้เป็นแนวทางการขับเคลื่อนไปสู่การปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม บุคลากรกรมควบคุมโรค ร่วมกำหนดพฤติกรรมบ่งชี้ ไว้ดังนี้

ซื่อสัตย์ “ไม่โกงเงิน ไม่โกงของ ไม่โกงเวลาของทางราชการ”

เสียสละ “อุทิศเวลา อุทิศกำลังกาย อุทิศกำลังปัญญา”

รับผิดชอบ “มีวินัย ตั้งใจปฏิบัติหน้าที่ รับผิดชอบในสิ่งที่ทำ”

ซึ่งในการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีของกรมควบคุมโรค อยู่ภายใต้กองบริหารการคลังซึ่งดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การงบประมาณ การพัสดุของกรม และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีวิสัยทัศน์ คือ เป็นองค์กรคุณธรรมที่เชี่ยวชาญด้านการคลัง การพัสดุและการให้คำปรึกษาที่ผู้รับบริการเชื่อถือและไว้วางใจ (กรมควบคุมโรค, 2566) ซึ่งการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี เป็นส่วนงานหนึ่งที่ช่วยสนับสนุนให้การดำเนินงานหรือการขับเคลื่อนภารกิจของกรม สามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็ว และให้สอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย 4 เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานและการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของกรมควบคุมโรค โดยการศึกษาค้นคว้าในครั้งนี้ จะแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยใดบ้างที่มีส่วนส่งเสริมให้การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภาครัฐให้มีคุณภาพ เพื่อสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุงการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีให้ดียิ่งขึ้น รวมถึงการพัฒนาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

### วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค
2. เพื่อศึกษาการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลของการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค

### สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

สมมติฐานข้อที่ 2 คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

สมมติฐานข้อที่ 3 คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

สมมติฐานข้อที่ 4 คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ที่ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

สมมติฐานข้อที่ 5 การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

สมมติฐานข้อที่ 6 การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

สมมติฐานข้อที่ 7 การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

สมมติฐานข้อที่ 8 การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

### การทบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2559) คุณลักษณะ หมายถึง พฤติกรรมที่แสดงถึงบุคลิกภาพ ท่าที อุปนิสัย ความประพฤติ ความรู้ และความสามารถ โดยการปฏิบัติหรือสัมพันธ์กับผู้อื่น นันทน์ภัส รักเดชะ (2563) คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี หมายถึง คุณลักษณะด้านความรู้ ความสามารถทางการเงิน และบัญชี มีลักษณะเฉพาะตัว มีความเชี่ยวชาญหรือประสบการณ์ของนักบัญชีในการปฏิบัติงานในฐานะนักวิชาชีพ บัญชี ดาระณี สุรินทร์เสรี (2550) ได้อธิบายไว้ว่า คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี หมายถึง

ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ความสามารถ หรือประสบการณ์ของนักบัญชีที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน เช่น ความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ ด้านจริยธรรม และด้านการบริหารจัดการ

## 2. แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี

สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สิงห์บุรี (2559) อธิบายถึง ระบบบริหารการเงิน ( Financial Management ) ซึ่งในภาคเอกชนเรียกกันโดยทั่วไปว่า การบริหารการเงิน ในขณะที่ในภาครัฐบาลเรียกว่า การบริหารการเงินการคลัง ความหมายของการบริหารการเงินการคลังนี้ครอบคลุมถึงการรับจ่าย เก็บรักษา และบริหารเงินทั้งในระดับรัฐบาลและระดับส่วนราชการ โดยแยกออกเป็นสองประเภท คือ เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณเงินในงบประมาณ คือ เงินที่ต้องผ่านกระบวนการอนุมัติของรัฐสภาจึงจะสามารถใช้จ่ายได้ ส่วนเงินนอกงบประมาณ คือ เงินที่สามารถใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องผ่านกระบวนการอนุมัติของรัฐสภา การบริหารการเงินการคลังภาครัฐจะแตกต่างจากการบริหารการเงินในภาคเอกชน กล่าวคือ จะต้องบริหารให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และอาภาวรรณ สงวนหงษ์ (2563) ได้สรุปความหมายของการบริหารการเงินและบัญชีเป็นเรื่องที่สำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากทุกหน่วยงานจำเป็นต้องใช้ทรัพยากรการเงินในการดำเนินงานต่าง ๆ การจัดทำบัญชีเพื่อการตรวจสอบการใช้จ่ายเป็นขั้นตอนสำคัญในการควบคุมการใช้จ่าย เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและตรงตามวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน รวมถึงทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

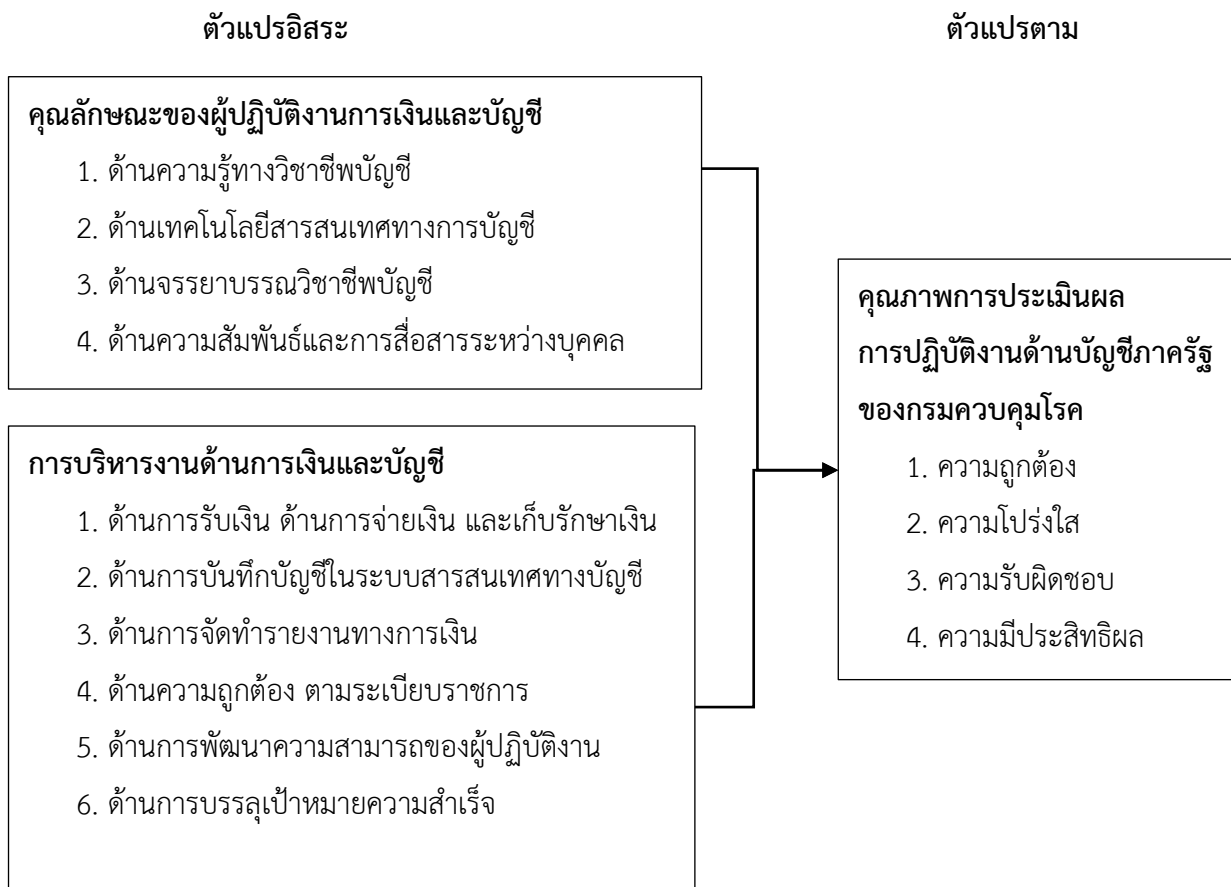
## 3. แนวเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง (2566) ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ซึ่งกำหนดแนวทางประเมินผล เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน อีกทั้งเป็นการผลักดันให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ที่จะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลบัญชีไปในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ สะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

## 4. ทฤษฎีเกี่ยวกับการบริหารจัดการ

ทฤษฎี POCCC และ หน้าที่ทางด้านการจัดการ (Management Function) เป็นหนึ่งในแนวคิดทฤษฎีการบริหารจัดการ (Management Theory) ที่เกิดขึ้นในอดีตและได้รับความนิยมมาจนถึงยุคปัจจุบันนั่นก็คือ ทฤษฎีที่เรียกว่า POCCC ซึ่งผู้ให้กำเนิดทฤษฎีนี้ก็คือ อองรี ฟาโยล (Henri Fayol : 1841 – 1925) วิศวกรเหมืองแร่และนักวิชาการชาวฝรั่งเศสที่มีชื่อเสียง โดยเขาได้สรุปหลักทฤษฎีไว้ว่า หากวันหนึ่งคุณต้องอยู่ในสภาวะที่ต้องใช้คนจำนวนมาก ๆ ในการทำงานแล้วละก็ หัวใจของการบริหารจัดการ เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย มีองค์ประกอบ 5 ปัจจัย คือ P – Planning : การวางแผน, O – Organizing : การจัดองค์กร, C – Commanding : การบังคับบัญชาสั่งการ, C – Coordination : การประสานงาน และ C – Controlling : การควบคุม HREX.asia (2562 : ทฤษฎี POCCC ของ อองรี ฟาโยล (Henri Fayol) (ออนไลน์)

## กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

## วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research Methodology) ซึ่งใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และนำเสนอรายงานในรูปแบบเรียงความประกอบตาราง

## ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินและบัญชี ของกรมควบคุมโรค ของกรมควบคุมโรค ได้แก่ ข้าราชการพลเรือน พนักงานราชการทั่วไป พนักงานกระทรวงสาธารณสุขลูกจ้างประจำ ลูกจ้างชั่วคราวเงินบำรุงกรมควบคุมโรค และลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 306 คน (กลุ่มข้อมูลการบริหารงานบุคคล กองบริหารทรัพยากรบุคคล กรมควบคุมโรค, 2567) ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้การคำนวณจากสูตรของ ทาโร ยามาเน่ (1973) ซึ่งการกำหนดให้ระดับความเชื่อมั่นอยู่ที่ 0.95 และกำหนดให้ระดับความคลาดเคลื่อนอยู่ที่ 0.05 ของขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ จำนวน 173 คน

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมสำหรับการศึกษารั้วนี้ คือ แบบสอบถาม โดยได้ศึกษาค้นคว้า ตำรา เอกสารและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมากำหนดโครงสร้างของแบบสอบถาม 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี แบบเลือกตอบ

ส่วนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

ส่วนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี

ส่วนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค

แบบสอบถามส่วนที่ 2, 3 และ 4 โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

และนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบข้อมูลด้านเนื้อหาว่าสอดคล้องกับ หัวข้อวิจัยและวัตถุประสงค์ ตลอดจนกรอบแนวคิดที่กำหนดหรือไม่ จากนั้นนำมาคำนวณหาค่าโดยวิธี (Item Objective Congruence Index: IOC) รวมถึงนำแบบสอบถามที่ได้ไปทดลองใช้ (Try-out) กับ ใช้กับกลุ่ม ตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อหาคุณภาพเครื่องมือ โดยการหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้ในการทดสอบความเชื่อมั่นของ มาตราวัดที่มีการสำรวจหลายรายการ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ และมีเกณฑ์ของ ค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่ 0.7 ขึ้นไป (เกียรตีสุดา ศรีสุข, 2552 ใน ร้อยโทหญิงรังสิยา พิทักษ์ศิริ) ทั้งนี้ ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) มีค่า 0.952 ถือว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงนำไป จัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการเก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ โดยดำเนินการเก็บรวบรวม ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) โดยใช้แบบสอบถามผ่าน Google form สอบถามกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการเงินและบัญชี ของกรมควบคุมโรค

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยในครั้งนี้วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ วิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งประกอบด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ระดับความคิดเห็นของคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชีและการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค และใช้สถิติเชิงอนุมาน ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression) ในการ ทดสอบสมมติฐาน

## ผลการวิจัย

### ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของกรมควบคุมโรค จำนวน 173 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 154 คน คิดเป็นร้อยละ 89.00 อายุ มากกว่า 25 – 35 ปี จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 51.40 ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 127 คน คิดเป็น ร้อยละ 73.40 และมีประสบการณ์ทำงานด้านการเงินและบัญชี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 40.50

1. คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แสดงดังตารางที่ 1 – 4)

**ตารางที่ 1** แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยของคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผล เชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

| ตัวแปร                                                             | ด้านความถูกต้อง |        |       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|--------|-------|
|                                                                    | Beta            | T      | Sig.  |
| ค่าคงที่ (Constant)                                                |                 | 5.852  | .000  |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี                                         | -.098           | -1.093 | .276  |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี                                   | .131            | 1.363  | .175  |
| ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี                                          | .263            | 2.988  | .003* |
| ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล                          | .356            | 3.327  | .001* |
| R = 0.611, R <sup>2</sup> = 0.374, Adjusted R <sup>2</sup> = 0.359 |                 |        |       |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 1 สรุปผลได้ดังนี้ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร ระหว่างบุคคล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้องอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

**ตารางที่ 2** แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยของคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผล เชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

| ตัวแปร                                                             | ด้านความโปร่งใส |       |       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|-------|
|                                                                    | Beta            | T     | Sig.  |
| ค่าคงที่ (Constant)                                                |                 | 5.292 | .000  |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี                                         | .082            | .934  | .352  |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี                                   | .087            | .921  | .358  |
| ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี                                          | .222            | 2.572 | .011* |
| ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล                          | .335            | 3.190 | .002* |
| R = 0.630, R <sup>2</sup> = 0.397, Adjusted R <sup>2</sup> = 0.382 |                 |       |       |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 2 สรุปผลได้ดังนี้ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

**ตารางที่ 3** แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยของคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

| ตัวแปร                                                             | ด้านความรับผิดชอบ |       |       |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------|-------|
|                                                                    | Beta              | T     | Sig.  |
| ค่าคงที่ (Constant)                                                |                   | 4.473 | .000  |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี                                         | .144              | 1.507 | .134  |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี                                   | .035              | .342  | .733  |
| ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี                                          | .218              | 2.319 | .022* |
| ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล                          | .237              | 2.079 | .039* |
| R = 0.537, R <sup>2</sup> = 0.289, Adjusted R <sup>2</sup> = 0.272 |                   |       |       |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 3 สรุปผลได้ดังนี้ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

**ตารางที่ 4** แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยของคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

| ตัวแปร                                                             | ด้านความมีประสิทธิภาพ |       |       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------|-------|
|                                                                    | Beta                  | T     | Sig.  |
| ค่าคงที่ (Constant)                                                |                       | 5.268 | .000  |
| ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี                                         | .160                  | 1.762 | .080  |
| ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี                                   | .091                  | .929  | .354  |
| ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี                                          | .087                  | .967  | .335  |
| ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล                          | .346                  | 3.178 | .002* |
| R = 0.593, R <sup>2</sup> = 0.351, Adjusted R <sup>2</sup> = 0.336 |                       |       |       |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4 สรุปผลได้ดังนี้ ด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

2. การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

**ตารางที่ 5** แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยของการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง

| ตัวแปร                                          | ด้านความถูกต้อง |        |       |
|-------------------------------------------------|-----------------|--------|-------|
|                                                 | Beta            | T      | Sig.  |
| ค่าคงที่ (Constant)                             |                 | 3.098  | .002  |
| ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงิน | .232            | 2.734  | .007* |
| ด้านการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศทางบัญชี        | -.118           | -1.308 | .193  |
| ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน                    | .276            | 3.046  | .003* |
| ด้านความถูกต้อง ตามระเบียบราชการ                | -.005           | -.065  | .948  |
| ด้านการพัฒนาความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน          | .025            | .350   | .727  |
| ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ                  | .456            | 5.393  | .000* |

$R = 0.799$ ,  $R^2 = 0.639$ , Adjusted  $R^2 = 0.626$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 5 สรุปผลได้ดังนี้ ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงิน ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

**ตารางที่ 6** แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยของการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส

| ตัวแปร                                          | ด้านความโปร่งใส |        |       |
|-------------------------------------------------|-----------------|--------|-------|
|                                                 | Beta            | T      | Sig.  |
| ค่าคงที่ (Constant)                             |                 | 2.577  | .011  |
| ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงิน | .132            | 1.515  | .132  |
| ด้านการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศทางบัญชี        | -.162           | -1.758 | .081  |
| ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน                    | .275            | 2.961  | .004* |
| ด้านความถูกต้อง ตามระเบียบราชการ                | .153            | 1.830  | .069  |
| ด้านการพัฒนาความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน          | .090            | 1.217  | .225  |
| ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ                  | .382            | 4.415  | .000* |

$R = 0.788$ ,  $R^2 = 0.621$ , Adjusted  $R^2 = 0.607$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 6 สรุปผลได้ดังนี้ ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

**ตารางที่ 7** แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยของการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

| ตัวแปร                                                             | ด้านความรับผิดชอบ |        |       |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|-------|
|                                                                    | Beta              | T      | Sig.  |
| ค่าคงที่ (Constant)                                                |                   | 2.577  | .011  |
| ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงิน                    | .377              | 3.765  | .000* |
| ด้านการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศทางบัญชี                           | -.366             | -3.451 | .001* |
| ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน                                       | .238              | 2.223  | .028* |
| ด้านความถูกต้อง ตามระเบียบราชการ                                   | .055              | .574   | .567  |
| ด้านการพัฒนาความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน                             | .049              | .578   | .564  |
| ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ                                     | .370              | 3.708  | .000* |
| R = 0.704, R <sup>2</sup> = 0.496, Adjusted R <sup>2</sup> = 0.478 |                   |        |       |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 7 สรุปผลได้ดังนี้ ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงิน ด้านการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

**ตารางที่ 8** แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยของการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ

| ตัวแปร                                                             | ด้านความมีประสิทธิภาพ |        |       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------|-------|
|                                                                    | Beta                  | T      | Sig.  |
| ค่าคงที่ (Constant)                                                |                       | 1.662  | .098  |
| ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงิน                    | .078                  | .867   | .387  |
| ด้านการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศทางบัญชี                           | -.237                 | -2.492 | .014* |
| ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน                                       | .340                  | 3.540  | .001* |
| ด้านความถูกต้อง ตามระเบียบราชการ                                   | .285                  | 3.310  | .001* |
| ด้านการพัฒนาความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน                             | .105                  | 1.368  | .173  |
| ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ                                     | .270                  | 3.011  | .003* |
| R = 0.771, R <sup>2</sup> = 0.595, Adjusted R <sup>2</sup> = 0.580 |                       |        |       |

\* มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 8 สรุปผลได้ดังนี้ ด้านการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้อง ตามระเบียบราชการ และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

## อภิปรายผล

ผลการศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีและการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค สามารถนำมาอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การศึกษาได้ ดังนี้

1. คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ และพบว่าด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ จะเห็นได้ว่าเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีจะต้องมีคุณลักษณะในเรื่องของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นหลักการสำคัญที่ช่วยกำหนดมาตรฐานทางจริยธรรมและความเป็นมืออาชีพ เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีคุณธรรม ซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบ และการมีความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคลนั้นเป็นทักษะที่สำคัญอีกอย่างหนึ่ง เพื่อใช้เป็นทักษะในการประสานงานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ซึ่งสอดคล้องวารุณี ฤทธิขจร (2564) พบว่า ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากในทุกด้าน ซึ่งสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน และด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี กรมการเงินทหารอากาศ สอดคล้องกับอาทิตย์ อธิคม (2562) พบว่า ความคิดเห็นสมรรถนะของนักบัญชีในการบริหารระบบการเงินและบัญชีของกองทัพบก โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุด และความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการบริหารระบบการเงินและบัญชีของกองทัพบก โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านความถูกต้องตามระเบียบของทางราชการอยู่ในระดับมากที่สุด สอดคล้องกับศุธิชา คำเนตร (2564) พบว่า สมรรถนะการปฏิบัติงาน ทักษะในด้านวิชาชีพทางบัญชีและทักษะในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงินและบัญชีส่งผลกระทบบางบวกต่อประสิทธิผลทางการเงิน ด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน ส่วนทักษะในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะในด้านความรู้ความสามารถ ทักษะในด้านวิชาชีพทางบัญชีและทักษะในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงินและบัญชีส่งผลกระทบบางบวกต่อประสิทธิผลทางการเงินด้านการนำส่งเงินและการควบคุมเงินและด้านการจัดทำรายงานการเงิน และด้านทักษะในวิชาชีพทางบัญชี ทักษะในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงินและบัญชีส่งผลกระทบบางบวกต่อประสิทธิผลทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายและผลสำเร็จ ด้านความถูกต้องของงานและระเบียบราชการและด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี ส่วนทักษะในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะในด้านความรู้ความสามารถส่งผลกระทบบางบวกต่อประสิทธิผลทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายและผลสำเร็จ ด้านความถูกต้องของงานและระเบียบราชการและด้านพัฒนาขีดความสามารถนักบัญชี

และสอดคล้องกับไวโลร์ตัน เพ็ชรหิัง (2564) พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อคุณภาพประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบ

2. การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลของการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค ผลการศึกษาพบว่า ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงินส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลของการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง และด้านความรับผิดชอบ ด้านความถูกต้อง ตามระเบียบราชการส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลของการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความมีประสิทธิภาพ ด้านการจัดทำรายงานทางการเงินและด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลของการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ปัจจัยข้างต้นที่ส่งผลเชิงบวกเป็นปัจจัยที่สำคัญมากในการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี โดยส่งผลถึงคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ถูกต้องและมีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย ซึ่งสอดคล้องกับประวีณา เงินทิพย์ (2563) พบว่า (1) ปัจจัยด้านบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษา (2) ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชี ได้แก่ ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี ความสามารถและความเข้าใจในการใช้โปรแกรมบัญชี ความสามารถในการวิเคราะห์และเข้าใจในงบการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และด้านความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เนื่องจากพนักงานด้านการเงินและบัญชีส่วนใหญ่มีทักษะด้านคุณค่าทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ และพนักงานได้ดำเนินการตามหลักและนโยบายขององค์กร ทำให้กระบวนการทำงานมีประสิทธิภาพ และชนาภักดิ์ มุลกะกุล (2561) พบว่า (1) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในส่วนราชการ ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย (2) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มีความกระตือรือร้นในการทำงาน ได้แก่ ด้านเอกสาร/หลักฐาน ด้านการบันทึกรายการ และด้านการจัดทำรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก (3) ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่าการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในส่วนราชการมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความกระตือรือร้นในการทำงาน สอดคล้องกับอภาภรณ์ สงวนหงษ์ (2563) พบว่า (1) การบริหารงานการเงินและบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องและครบถ้วน และด้านเสร็จตามเวลาที่กำหนด ได้แก่ ด้านการรับเงิน - จ่ายเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน การบริหารงาน (2) การบริหารงานการเงินและบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความสามารถตรวจสอบได้ ได้แก่ ด้านการรับเงิน - จ่ายเงิน ด้านการพัฒนาเทคโนโลยี

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. จากการศึกษาในครั้งนี้สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของกรมควบคุมโรค และหน่วยงานอื่น ๆ ที่ได้ปฏิบัติงานในลักษณะที่คล้ายคลึงกัน ทราบถึงสาเหตุหรือปัญหาที่ส่งผลให้คุณภาพ การประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ลดน้อยลง

2. จากการศึกษาในครั้งนี้สนับสนุนให้กรมควบคุมโรคและหน่วยงานของรัฐอื่น ๆ ได้นำผลของการวิจัย ไปปรับใช้กับหน่วยงานได้ และใช้ประโยชน์ในด้านอื่น ๆ เพื่อพัฒนาการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถตอบสนองความต้องการของผู้บริหารและหน่วยงานกำกับดูแล

3. หน่วยงานควรให้ความสำคัญคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และการบริหารงาน ด้านการเงินและบัญชี จะส่งผลให้เกิดคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในทุกด้าน ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากร อย่างมีประสิทธิภาพ และสะท้อนให้เห็นถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน

4. ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเอง และปรับตัวให้เข้ากับ สถานการณ์ในปัจจุบัน พร้อมทั้งจะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ พัฒนาทักษะด้านต่าง ๆ ให้มีคุณลักษณะตรงตามที่หน่วยงาน ต้องการ ซึ่งเป็นการเสริมสร้างศักยภาพของตนเองและหน่วยงาน

### ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยในครั้งนี้ ศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานและการบริหารงานด้านการเงินและด้านการบัญชี เป็นตัวแปรอิสระในการวิเคราะห์คุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค ในการศึกษาค้นคว้าต่อไปควรพิจารณาจากตัวแปรอิสระอื่น ๆ ที่มีค่าสัมพันธ์กับคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ เช่น คุณภาพของรายงานการเงิน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชี เป็นต้น

2. การวิจัยในครั้งนี้ศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานและการบริหารงานด้านการเงินและด้านการบัญชี เป็นตัวแปรอิสระในการวิเคราะห์คุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของกรมควบคุมโรค เป็นกลุ่มตัวอย่าง การศึกษาวิจัยครั้งต่อไป ควรพิจารณากลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เพื่อทำให้ทราบเกี่ยวกับสมมติฐาน ที่กำหนดขึ้นนี้ สามารถนำไปใช้ได้กับหน่วยงานของรัฐอื่น ๆ ได้ ซึ่งจะทำให้เกิดประโยชน์และข้อสังเกตอื่น ที่น่าสนใจ

## เอกสารอ้างอิง

กรมควบคุมโรค. (2566). *ประวัติความเป็นมาของกรมควบคุมโรค*. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2566, จาก <https://ddc.moph.go.th/>

- กรมบัญชีกลาง. (2562). *หลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้จัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562*. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2566, จาก <https://www.cgd.go.th/cs/internet/internet/>
- กรมบัญชีกลาง. (2565). *ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)*. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2566, จาก <https://newgfmisthai.gfmis.go.th/>
- กรมบัญชีกลาง. (2566). *GAQA ระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ*. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2566, จาก <https://gaqa.cgd.go.th/cgd-eva/authen/loginForm.do>
- ชนาภัก มุลกะกุล. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย. *วารสารราชธานีนวัตกรรมทางสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชธานี*, 2(3), 12-22.
- ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์. (2560). *คุณลักษณะและแรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีของผู้ทำบัญชี ที่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีในเขตพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน*. (ค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ดาระณี สุรินทร์เสวี. (2550). *คุณสมบัติที่จำเป็นของนักบัญชีในการให้บริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดบุรีรัมย์* (รายงานวิจัย). มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
- นันทน์ภัส รักเดชะ. (2563). *คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย* (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ประวีณา เงินทิพย์. (2563). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล* (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วารุณี ฤทธิจร. (2564). *สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี กรมการเงินทหารอากาศ* (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วิไลรัตน์ เพ็ชรหึง. (2564). *สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถาบันศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา* (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศุธิชา คำเนตร. (2564). *ผลกระทบของสมรรถนะการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิผลทางการเงินและบัญชีของสำนักงานศาลยุติธรรม* (ค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2565). *รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565*. สืบค้นเมื่อ 2 ตุลาคม 2566, จาก <https://www.audit.go.th/>
- สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สิงห์บุรี. (2559). *ระบบบริหารการเงิน (Financial Management)*. สืบค้นเมื่อ 2 ตุลาคม 2566, จาก <https://www.excise.go.th/cs/groups/public/documents/document/mjaw/mti3/~edisp/webportal16200127272.pdf>



- อาทิตย์ อธิคม. (2562). *สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการบริหารระบบการเงินและบัญชีของ กองทัพบก* (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อภาวรรณ สงวนหงษ์. (2563). *การบริหารการเงินและบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร งานการเงินและบัญชี สังกัดกระทรวงพาณิชย์* (ค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- HR OD. (2019). *ทฤษฎีการบริหารจัดการ POCCC และหลักการจัดการองค์กรสู่ความสำเร็จตามแนวคิดของ Henri Fayol*. สืบค้นเมื่อ 3 ตุลาคม 2566, จาก <https://th.hrnote.asia/orgdevelopment/190626-poccc-henri-fayol/>
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis* (3<sup>rd</sup>ed.). New York: Harper and Row Publication.