



**ปัจจัยการควบคุมภายในและทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
ของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง**
Internal control factors and accounting professional skills affecting
the success of finance and accounting personnel's performance
under political mission support agencies

สงกรานต์ พันธุ์ผล^{1*}, จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์²
Songkran Phanphon^{1*}, Titaporn Sincharoonsak²

^{1,2}หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1,2}Master of Accountancy Program, School of Accountancy, Sripatum University

Corresponding author's e-mail: kokae272@gmail.com^{1}, Titaporn.si@spu.ac.th²

Received: May 31, 2025

Revised: June 20, 2025

Accepted: June 28, 2025

บทคัดย่อ

งานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง 2. เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง โดยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างคือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง 3 หน่วยงาน ได้แก่ 1. สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร 2. สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา 3. สำนักงานปลัดนายกรัฐมนตรี จำนวน 195 คน ซึ่งใช้การเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง โดยเก็บข้อมูลจากประชากรทั้งหมด เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม ซึ่งผ่านการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาและมีความเชื่อมั่นอยู่ในระดับเหมาะสม ข้อมูลที่ได้ถูกนำมาวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยการควบคุมภายในมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.44 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก และทักษะทางวิชาชีพบัญชี

มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.40 อยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด ผลการวิจัยสะท้อนให้เห็นถึงความสำคัญของการเสริมสร้างระบบการควบคุมภายใน และการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีอย่างเป็นระบบ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรภาครัฐ และเป็นแนวทางที่สามารถนำไปใช้ในการยกระดับคุณภาพการบริหารราชการให้มีความโปร่งใสและเกิดผลสัมฤทธิ์อย่างแท้จริง

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน, ทักษะวิชาชีพบัญชี, ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

Abstract

This research aimed to 1. study the internal control factors influencing the success of financial and accounting personnel under political support agencies, and 2. examine the impact of professional accounting skills on the success of these personnel. This study employed a quantitative research approach. The sample group comprised 195 financial and accounting personnel from three political support agencies: 1. the Secretariat of the House of Representatives, 2. the Secretariat of the Senate, and 3. the Office of the Permanent Secretary, Prime Minister's Office. Purposive sampling was applied, and data were collected from the entire population due to its manageable size and full accessibility. The research instrument was a questionnaire that underwent content validity (IOC) evaluation and achieved an acceptable level of reliability. Data were analyzed using descriptive statistics and multiple regression analysis. The findings revealed that internal control factors had a positive influence on the success of financial and accounting personnel, with an overall mean score of 4.06 and a standard deviation of 0.44, indicating a high level. Likewise, professional accounting skills positively influenced performance success, with an overall mean score of 4.25 and a standard deviation of 0.40, reflecting the highest level. The results highlight the importance of strengthening internal control systems and systematically developing professional accounting skills to enhance work efficiency in the public sector. These findings offer practical implications for improving transparency and achieving tangible outcomes in public administration.

Keywords: internal control, professional accounting skills, work performance success

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันการควบคุมภายในเป็นสิ่งที่จำเป็นกับองค์กรในทุก ๆ ภาคส่วน ไม่ว่าจะเป็นองค์กรเอกชน หรือองค์กรของส่วนราชการ การมีระบบควบคุมภายในที่ดี จะทำให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ตั้งไว้ ประกอบกับการพัฒนาของเทคโนโลยีสารสนเทศที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทำให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เข้ามามีบทบาทในการดำเนินงานขององค์กรทุกองค์กร โดยเฉพาะการดำเนินงานของส่วนราชการที่มีการนำพัฒนาคิดค้นระบบเข้ามาช่วยในการทำงานทำให้การดำเนินงานมีความสะดวกและรวดเร็วมากขึ้น การบริหารงานด้านการเงินและบัญชีเป็นส่วนหนึ่งที่มีความสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานมีหน้าที่

เป็นผู้จัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งหากเจ้าหน้าที่ขาดสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีหรือมีสมรรถนะทางวิชาชีพไม่เพียงพอ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินไม่มีคุณภาพ และไม่สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงของหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี จึงต้องมีกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในที่ดีควบคู่ไปกับการมีทักษะวิชาชีพบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงาน เกิดประสิทธิภาพสูงสุด อีกทั้งการควบคุมภายในยังเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการขับเคลื่อนการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร และเป็นสิ่งที่จะช่วยสร้างความมั่นใจให้กับการดำเนินงานขององค์กรที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (กรมบัญชีกลาง, 2562) หากหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายใน ที่ไม่เหมาะสมกับหน่วยงานอาจส่งผลให้เกิดความยุ่งยากและความซับซ้อนในการปฏิบัติงานได้ข้อมูลที่ขาดความน่าเชื่อถือ ทำให้เกิดความผิดพลาดกับการบริหารงานของส่วนราชการได้

กฎหมายรัฐธรรมนูญและพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญได้กำหนดเรื่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ให้กระทำได้โดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง ในการให้บริการแนะนำปรึกษา แก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจในการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารบุคคล การงบประมาณ การปฏิบัติงาน และการดำเนินงานอื่น เพื่อก่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินและความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ซึ่งการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ บรรลุถึงเป้าหมาย รวมถึงวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้กำหนดระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ซึ่งมีผลให้หน่วยรับตรวจต้องใช้เป็นแนวปฏิบัติ การจัดทำระบบการควบคุมภายใน สถาบันนิติบัญญัติ ได้แก่ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรและสำนักงานเลขาธิการ วุฒิสภา ซึ่งถือเป็นหน่วยรับตรวจตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 มีความเป็นจำเป็นต้องปฏิบัติตามระเบียบ จึงต้องอาศัยความร่วมมือและได้รับการสนับสนุนจากบุคลากรทุกระดับ ในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดขึ้น เพื่อเป็นกลไกในการป้องกันการตรวจสอบความไม่ถูกต้อง ความไม่พึงประสงค์ และความไม่โปร่งใสให้เกิดความมั่นใจได้ว่า หน่วยงานได้มีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างประหยัด คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่การปฏิบัติงาน (กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร, 2554)

อย่างไรก็ตาม ระบบการควบคุมภายในเพียงอย่างเดียวไม่สามารถรับประกันความสำเร็จได้ หากผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ วิชาชีพบัญชีที่จำเป็น เช่น ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน และความสามารถในการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ซึ่งทักษะเหล่านี้ล้วนเป็นองค์ประกอบสำคัญที่ช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ และลดโอกาส เกิดข้อผิดพลาด หรือความเสียหายทางการเงิน โดยเฉพาะในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับฝ่ายนิติบัญญัติและฝ่ายบริหาร เช่น สำนักงาน เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และสำนักนายกรัฐมนตรี ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการกำหนดนโยบายสาธารณะและบริหาร งบประมาณแผ่นดิน ความโปร่งใสและความถูกต้องในการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีจึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากสะท้อน ถึงความน่าเชื่อถือของระบบการเมืองและการบริหารราชการแผ่นดิน และส่งผลโดยตรงต่อความไว้วางใจของประชาชน อันเป็น รากฐานสำคัญของระบอบประชาธิปไตย ดังนั้น การศึกษาปัจจัยทั้งสองร่วมกันจะช่วยให้เข้าใจกลไกที่ส่งผลต่อความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานได้อย่างรอบด้านและลึกซึ้งมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ภายใต้งานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง
2. เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้ หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

การทบทวนวรรณกรรม

ระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ จะเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยเพิ่มศักยภาพทางการแข่งขันให้แก่องค์กร เนื่องจากช่วยเสริมสร้างความสามารถในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม แนวคิดนี้สอดคล้องกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (2559) ที่ให้คำนิยามว่า การควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ร่วมกันดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น คณะกรรมการ COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013) ให้ความหมายของการควบคุมภายในว่าเป็น กระบวนการที่ออกแบบและดำเนินการ โดยคณะกรรมการ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรขององค์กร เพื่อสร้างความมั่นใจว่าองค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง COSO ได้กำหนดองค์ประกอบของการควบคุมภายในไว้ทั้งหมด 5 ด้าน ได้แก่ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) การประเมินความเสี่ยง 3) กิจกรรมการควบคุม 4) สารสนเทศ และการสื่อสาร 5) การติดตามและประเมินผล ซึ่งองค์ประกอบเหล่านี้ต้องทำงานร่วมกันอย่างเป็นระบบ งานวิจัยของธนศักดิ์ กุศลสร้าง (2564) พบว่า ในกลุ่มนักบัญชีอิสระในภาคตะวันตกของประเทศไทย การควบคุมภายในที่เข้มแข็ง โดยเฉพาะ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและการติดตามผล ช่วยลดความเสี่ยงและส่งผลต่อคุณภาพงานบัญชี รวมถึงผลการดำเนินงานขององค์กรในระยะยาว ในทำนองเดียวกัน งานวิจัยของอินทร์พร จัปประยงค์ และคณะ (2567) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาภาคเหนือ พบว่า ปัจจัยเทคโนโลยีสารสนเทศ แรงจูงใจ และสภาพแวดล้อมการทำงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และงานวิจัยของชุดิมา มากแบน (2565) ศึกษาในบริบทของสำนักงานศาลยุติธรรม พบว่า ความรู้ ความเข้าใจในงานบัญชี ประสบการณ์ ทักษะการสื่อสาร และระบบสารสนเทศ เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญ โดยเฉพาะในด้านคุณภาพ ความตรงต่อเวลา และการตรวจสอบได้ของข้อมูลบัญชี

ทักษะวิชาชีพบัญชีตามแนวคิดของ IFAC และมาตรฐาน IES 3 นักบัญชีมืออาชีพควรมีทักษะใน 5 ด้าน ได้แก่ 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ 3) ทักษะด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะการสื่อสารระหว่างบุคคล 5) ทักษะการบริหารจัดการองค์กร งานวิจัยของศานิตา บุญคง และดารณี เอื้อชนะจิต (2565) ได้ศึกษาทักษะเหล่านี้ในกลุ่มผู้ทำบัญชีไทย พบว่า องค์ประกอบทั้ง 5 มีความสำคัญต่อการเป็นนักบัญชีมืออาชีพที่สามารถรับมือกับความซับซ้อนขององค์กร งานวิจัยของวิรัตน์ กฤษณาภิวัฒน์ (2565) ศึกษาในนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก พบว่า ทักษะทางสติปัญญา ทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะการบริหารองค์กร ส่งผลต่อความถูกต้อง ความครบถ้วน และความทันเวลาของงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 งานวิจัยของวารุณี ฤทธิขจร และกุสุมา คำพิทักษ์ (2566) พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพ และแรงจูงใจ เช่น ความรู้ ทักษะ ปฏิสัมพันธ์ และทัศนคติ ส่งผลต่อประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญ โดยเฉพาะด้านแรงจูงใจ เช่น ความสำเร็จในงาน ความรับผิดชอบ และโอกาสความก้าวหน้า สุวรรณมา คิงคำ (2564) ได้ศึกษาอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล พบว่า ทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณ เช่น ความซื่อสัตย์ มีวินัย และความรับผิดชอบ ช่วยเพิ่มคุณภาพของงาน และความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สมใจ ลักษณะ (2552) ได้นำเสนอความสำเร็จในการปฏิบัติงานว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การดำเนินการให้แล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์อย่างมีคุณภาพ ภายใต้กรอบเวลาที่เหมาะสม โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ทั้งนี้องค์ประกอบหลักที่แสดงถึงความสำเร็จดังกล่าวประกอบด้วยหลายมิติ ได้แก่

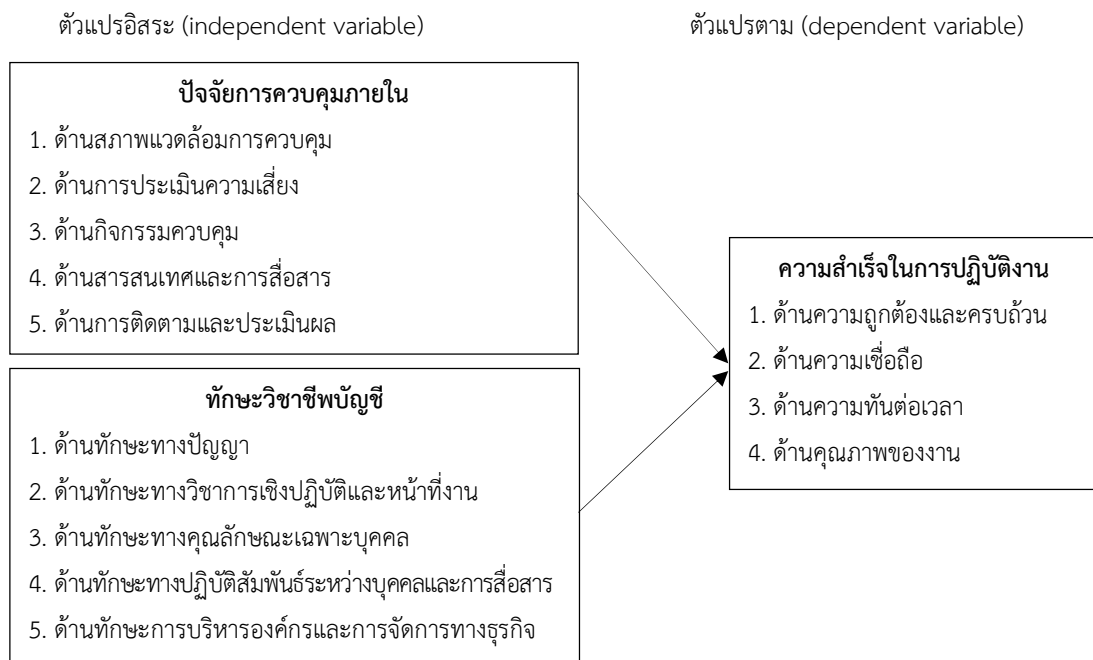
1. ด้านความถูกต้อง หมายถึง การดำเนินงานที่สอดคล้องกับหลักวิชาชีพหรือมาตรฐานที่กำหนดไว้ ปราศจากข้อผิดพลาดและสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้

2. ด้านความครบถ้วน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกขั้นตอนหรือเนื้อหาที่จำเป็นตามภารกิจ
3. ด้านความเชื่อถือ หมายถึง การสร้างผลการดำเนินงานที่ผู้ใช้ประโยชน์สามารถไว้วางใจได้ ทั้งด้านข้อมูล ความสม่ำเสมอ และความรับผิดชอบ
4. ด้านความทันต่อเวลา หมายถึง การปฏิบัติงานให้เสร็จสิ้นภายในเวลาที่กำหนด ลดผลกระทบจากความล่าช้า ในองค์กรองค์ประกอบเหล่านี้สะท้อนให้เห็นถึงศักยภาพในการจัดการงานให้เกิดผลลัพธ์ที่มีคุณภาพทั้งในด้านเนื้อหาและเวลา อีกทั้งเป็นพื้นฐานสำคัญในการยกระดับประสิทธิภาพขององค์กรโดยรวม

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น พบว่า งานวิจัยในอดีตมีการศึกษาแยกกันระหว่างระบบควบคุมภายในกับทักษะวิชาชีพบัญชี แต่ยังไม่มีการวิจัยใดที่ศึกษา ทั้งสองปัจจัยร่วมกันในบริบทของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ซึ่งเป็นหน่วยงานเฉพาะที่มีลักษณะงานแตกต่างจากระบบราชการปกติ มีความอ่อนไหวต่อแรงกดดันทางการเมือง และความเร่งด่วน จะเห็นได้ว่า ทั้งระบบควบคุมภายในและทักษะวิชาชีพบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพและความสำเร็จของการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชี โดยมีหลายงานวิจัยที่ยืนยันผลลัพธ์ในทิศทางเดียวกัน ทั้งในด้านความถูกต้องความตรงต่อเวลา คุณภาพของข้อมูล และความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม งานวิจัยที่ครอบคลุมบริบทเฉพาะของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองยังมีจำกัด การวิจัยครั้งนี้จึงมีความสำคัญในการสร้างองค์ความรู้ใหม่ที่เชื่อมโยงระบบควบคุมภายใน ทักษะวิชาชีพ และความสำเร็จของการปฏิบัติงานเข้าด้วยกันอย่างเป็นระบบ

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในและทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองครั้งนี้ จากการศึกษานวนคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองภายใต้ฝ่ายบริหาร และฝ่ายนิติบัญญัติรวม 3 หน่วยงาน จำนวน 195 คน ประกอบด้วย 1) สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร จำนวน 121 คน 2) สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา จำนวน 43 คน 3) สำนักงานปลัดนายกรัฐมนตรี จำนวน 31 คน (ข้อมูลบุคลากร สำนักบริหารงานกลางของแต่ละหน่วยงาน)

1.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่จริงในหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง จำนวน 195 คน แต่เนื่องจากขนาดประชากร ($N=195$) อยู่ในวิสัยที่สามารถเข้าถึงได้ทั้งหมด ผู้วิจัยจึงเลือกเก็บข้อมูลจากประชากรทั้งหมดเพื่อลดความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่าง (sampling error) และเพิ่มอำนาจการทดสอบทางสถิติ (statistical power) ให้สูงสุด

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่สร้างขึ้นจากการวิจัย ทฤษฎี แนวคิด และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับ ปัจจัยการควบคุมภายในและทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง โดยที่ข้อคำถามได้ครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ที่ต้องการวิจัยและแบ่งเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ ประกอบด้วย 4 คำถาม ครอบคลุมข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นกลุ่มผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ได้แก่ ประเภทหน่วยงาน ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการรับราชการ วุฒิการศึกษาของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยการควบคุมภายใน จำนวน 15 คำถาม แบ่งออกเป็น 5 ด้าน

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี จำนวน 15 คำถาม ประกอบด้วย แบ่งออกเป็น 5 ด้าน

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จำนวน 12 คำถาม แบ่งออกเป็น 4 ด้าน

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยเป็นข้อคำถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการวิจัยในครั้งนี้

การสร้างเครื่องมือแบบสอบถามผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถามตามขั้นตอนดังนี้

1) ผู้วิจัยทำการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อการวิจัย รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐาน จากนั้นจึงกำหนดข้อคำถามที่ครอบคลุมประเด็นที่ต้องการศึกษา

2) นำข้อมูลที่รวบรวมมาออกแบบและพัฒนาแบบสอบถาม จากนั้นนำแบบสอบถามดังกล่าวเสนอให้ผู้เชี่ยวชาญและผู้ทรงคุณวุฒิประเมิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหาและความเหมาะสมสำหรับการเก็บข้อมูล รวมถึงขอคำแนะนำในการปรับปรุง เพื่อให้เครื่องมือมีความถูกต้อง (validity) และน่าเชื่อถือ (reliability) โดยผู้วิจัยดำเนินการทดสอบทั้งสองประการ การทดสอบความน่าเชื่อถือ (reliability) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้ว ไปทดสอบความเชื่อมั่นด้วยการทดลองใช้ (tryout) กับกลุ่มที่มีลักษณะคล้ายคลึงกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 40 ชุด เพื่อให้แน่ใจว่าคำถามแต่ละข้อสามารถสื่อความหมายได้ตรงกับที่ต้องการและมีความเหมาะสม จากนั้นจึงนำข้อมูลที่ได้นำมาคำนวณหาความเชื่อมั่น โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (alpha coefficient) ซึ่งกำหนดระดับความเชื่อมั่นของแบบสอบถามไว้ที่มากกว่า 0.7 เพื่อพิจารณาความน่าเชื่อถือของแบบสอบถามและความพร้อมในการใช้กับกลุ่มตัวอย่างจริง สำหรับแบบสอบถามในงานวิจัยนี้ เมื่อคำนวณความเชื่อมั่น โดยใช้สูตรของครอนบาค (Cronbach's alpha coefficient) พบว่า แบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาเท่ากับ 0.975

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้ศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูลดังต่อไปนี้

3.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2 ผู้ศึกษาอธิบายวัตถุประสงค์ในการทำวิจัยให้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จำนวน 195 คน ด้วยแบบสอบถาม

3.3 ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งสิ้นจำนวน 184 ฉบับ คิดเป็นจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับกลับมาทั้งสิ้น คิดเป็นร้อยละ 94.36 ของแบบสอบถามที่ส่งไปทั้งหมด 195 ฉบับ ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. (2001) ที่นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องได้รับกลับคืนมาอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะเป็นที่ยอมรับได้

3.4 ผู้ศึกษานำแบบสอบถามที่ได้รับกลับมาทั้งหมดมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม จากนั้นผู้ศึกษาจึงนำแบบสอบถามทั้งหมดมาทำการลงรหัสแบบสอบถาม เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนของการวิจัยและนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามไปวิเคราะห์ทางสถิติต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ผู้วิจัยนำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องแล้วทำแทนค่าด้วยสัญลักษณ์หรือชุดคำสั่งแล้วนำไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังนี้

4.1 สถิติเชิงพรรณนา (descriptive analysis) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (frequency) และค่าร้อยละ (percentage) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนที่ 1 ของผู้ตรวจแบบสอบถาม เกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย ประเภทหน่วยงาน ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการรับราชการ วุฒิการศึกษา จากนั้นใช้ค่าเฉลี่ย (mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนที่ 2 ส่วนที่ 3 และส่วนที่ 4

โดยกำหนดมาตราส่วนประมาณค่าตามวิธีของลิเคิร์ท มีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

ระดับ 5 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มากที่สุด

ระดับ 4 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

ระดับ 3 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ ปานกลาง

ระดับ 2 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ น้อย

ระดับ 1 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ น้อยมาก

เกณฑ์การแปลความของคะแนนเฉลี่ย ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 4.21 - 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มากที่สุด

คะแนนเฉลี่ย 3.41 - 4.20 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

คะแนนเฉลี่ย 2.61 - 3.40 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ ปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 1.81 - 2.60 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ น้อย

คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.80 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ น้อยมาก

4.2 การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย

1) การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ตามวิธีการของเพียร์สัน ซึ่งแปลความหมายค่าสหสัมพันธ์ตามเกณฑ์ ดังนี้

ค่าระหว่าง 0.90 - 1.00 แสดงถึงความสัมพันธ์ในระดับสูงมาก

ค่าระหว่าง 0.70 - 0.90 บ่งบอกถึงความสัมพันธ์ในระดับสูง

ค่าระหว่าง 0.50 - 0.70 แสดงถึงความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง

ค่าระหว่าง 0.30 - 0.50 บ่งบอกถึงความสัมพันธ์ในระดับต่ำ

ค่าระหว่าง 0.00 – 0.30 แสดงถึงความสัมพันธ์ในระดับต่ำมาก

2) การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (multiple regression analysis) เพื่อทดสอบปัจจัยของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตาม และเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยของปัจจัยการควบคุมภายในและทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลการวิจัยได้ ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน ของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ตารางที่ 1 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน

ตัวแปร	ด้านความถูกต้องและครบถ้วน		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		8.814	0.000
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.139	1.957	0.052
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.031	0.424	0.672
3. ด้านกิจกรรมควบคุม	-0.022	-0.257	0.797
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.290	3.758	0.000**
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	0.550	0.696	0.488

N = 184, R = 0.518, R² = 0.268, F = 13.052, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 1 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน พบว่า ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมควบคุม ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ตารางที่ 2 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผล
กระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือ

ตัวแปร	ด้านความเชื่อถือ		
	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)		6.730	0.000
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.030	0.370	0.712
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.048	0.569	0.570
3. ด้านกิจกรรมควบคุม	0.077	0.786	0.433
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.275	3.126	0.002**
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	0.121	1.340	0.182
N = 184, R = 0.537, R ² = 0.289, F = 14.437, Sig = 0.000			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 2 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือ พบว่า
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
ที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านกิจกรรมควบคุมด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสภาพแวดล้อม
การควบคุม ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือ

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา
ของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ตารางที่ 3 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผล
กระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา

ตัวแปร	ด้านความทันต่อเวลา		
	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)		7.478	0.000
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.125	1.751	0.082
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.080	1.082	0.281
3. ด้านกิจกรรมควบคุม	0.092	0.058	0.291
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.268	3.450	0.001**
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	0.008	0.105	0.917
N = 184, R = 0.580, R ² = 0.336, F = 18.011, Sig = 0.000			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 3 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา
พบว่า ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ในขณะที่ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ตารางที่ 4 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงาน

ตัวแปร	ด้านคุณภาพของงาน		
	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)		8.028	0.000
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.162	2.041	0.043*
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.051	0.612	0.541
3. ด้านกิจกรรมควบคุม	-0.042	-0.437	0.663
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.324	3.739	0.000**
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	-0.022	-0.242	0.809
N= 184, R = 0.466, R ² = 0.217, F = 9.860, Sig = 0.000			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4 ปัจจัยการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงานพบว่า ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน

สมมติฐานที่ 5 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วนของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ตารางที่ 5 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน

ตัวแปร	ด้านความถูกต้องและครบถ้วน		
	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)		6.425	0.000
1. ด้านทักษะทางปัญญา	-0.019	-0.272	0.786
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.219	2.728	0.007**
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.011	0.144	0.885
4. ด้านทักษะทางปฏิบัติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.330	4.117	0.000**
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	0.084	1.189	0.236
N= 184, R = 0.622, R ² = 0.387, F = 22.441, Sig = 0.000			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 5 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน พบว่า ด้านทักษะทางปฏิบัติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านทักษะทางปัญญา และด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน

สมมติฐานที่ 6 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ตารางที่ 6 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือ

ตัวแปร	ด้านความเชื่อถือ		
	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)		2.803	0.006
1. ด้านทักษะทางปัญญา	0.106	1.489	0.138
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.202	2.425	0.016*
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.028	0.352	0.726
4. ด้านทักษะทางปฏิบัติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.247	2.970	0.003**
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	0.250	3.426	0.001**
N= 184, R = 0.710, R ² = 0.504, F = 36.169, Sig = 0.000			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 6 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือ พบว่าด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านทักษะทางปฏิบัติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านทักษะทางปัญญา และด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความเชื่อถือ

สมมติฐานที่ 7 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลาของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ตารางที่ 7 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา

ตัวแปร	ด้านความทันต่อเวลา		
	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)		4.482	0.000
1. ด้านทักษะทางปัญญา	0.033	0.480	0.632
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.213	2.610	0.010**
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.170	2.213	0.028*
4. ด้านทักษะทางปฏิบัติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.174	2.144	0.033*
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	0.147	2.053	0.042*
N = 184, R = 0.658, R ² = 0.433, F = 27.205, Sig = 0.000			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 7 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา พบว่าด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิบัติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านทักษะทางปัญญา ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานที่ 8 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภายใต้หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ตารางที่ 8 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่าง ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงาน

ตัวแปร	ด้านคุณภาพของงาน		
	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)		5.129	0.000
1. ด้านทักษะทางปัญญา	-0.110	-3.517	0.131
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	0.149	1.765	0.079
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.200	2.515	0.013*
4. ด้านทักษะทางปฏิบัติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.376	4.454	0.000**
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	0.067	0.902	0.368
N = 184, R = 0.649, R ² = 0.421, F = 25.842, Sig = 0.000			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 8 ทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงานพบว่า ด้านทักษะทางปฏิบัติสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางปัญญา และด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน

การอภิปรายผล

จากการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 – 4 พบว่า ปัจจัยการควบคุมภายในมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานในทุกมิติอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยเฉพาะด้านความถูกต้อง ความเชื่อถือ ความทันต่อเวลา และคุณภาพของงาน ผลลัพธ์นี้ชี้ให้เห็นว่า แม้องค์ประกอบของการควบคุมภายในจะมีหลายด้าน แต่ในบริบทของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ซึ่งเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงและแรงกดดันสูง การควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพกลายเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างแม่นยำและตรวจสอบได้ เหตุผลหนึ่งที่ทำให้ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความโดดเด่นมากกว่าด้านอื่น อาจเป็นเพราะลักษณะงานของหน่วยงานต้องรายงานข้อมูลที่ต้องถูกต้องและทันทั่วถึงต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจในทางการเมือง ความล่าช้าหรือผิดพลาดเพียงเล็กน้อยอาจกระทบต่อทิศทางนโยบายหรือภาพลักษณ์ขององค์กร นอกจากนี้ การทำงานในบริบทที่ประชาชนและสื่อจับตามอง ยังทำให้ความโปร่งใสกลายเป็นวัฒนธรรมที่ต้องยึดถือ การมีระบบสื่อสารที่ดีจึงไม่เพียงส่งเสริมประสิทธิภาพ แต่ยังสร้างความไว้วางใจภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของธนศักดิ์ กุศลสร้าง (2564) ได้ศึกษาปัจจัยด้านการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีและผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทยโดยมุ่งหวังที่จะประเมินการปฏิบัติตามแนวทาง COSO ซึ่งเป็นมาตรฐานการควบคุมภายในที่ได้รับการยอมรับในระดับสากล ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยเฉพาะด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และการติดตามและประเมินผล ซึ่งเป็นปัจจัยหลักที่ช่วยลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด นอกจากนี้ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีอยู่ในระดับสูง โดยมีจุดเด่นที่ด้านคุณภาพของงาน มาตรฐาน

ความน่าเชื่อถือ ความตรงต่อเวลา และความคุ้มค่า ขณะเดียวกัน ผลการดำเนินงานขององค์กรก็แสดงให้เห็นว่าการมีระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็ง ส่งผลต่อการวางแผนที่มีประสิทธิภาพและความยั่งยืนในระยะยาวขององค์กรอย่างชัดเจน และยิ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอภินันท์พร จัปประยงค์ และคณะ (2567) ได้ดำเนินการศึกษาปัจจัยด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาภาคเหนือ ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงต่อประสิทธิภาพ ได้แก่ เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี สภาพแวดล้อมการทำงาน และแรงจูงใจในงาน ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่สะท้อนถึงการสนับสนุนในด้านโครงสร้างพื้นฐาน และจิตวิทยาองค์กรสำหรับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่าอยู่ในระดับสูง โดยเฉพาะด้านความตรงต่อเวลา ความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ผลการวิเคราะห์เพิ่มเติมแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยด้านแรงจูงใจและเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความจำเป็นในการพัฒนาระบบสนับสนุนด้านเทคโนโลยีและกลยุทธ์การบริหารทรัพยากรมนุษย์อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของชุตินา มากแบน (2565) ได้ทำการวิจัยเพื่อตรวจสอบปัจจัยในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีภายในสำนักงานศาลยุติธรรม พบว่า ความรู้ความเข้าใจในงานบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญลำดับแรก รองลงมาคือ ประสบการณ์ ซึ่งช่วยเสริมสร้างความมั่นใจและความแม่นยำในการดำเนินงาน และยังพบว่า ทักษะการสื่อสาร ระบบสารสนเทศ และการสร้างปฏิสัมพันธ์ภายในองค์กรก็เป็นองค์ประกอบที่มีความสำคัญ ด้านประสิทธิภาพ พบว่า องค์ประกอบที่สำคัญประกอบด้วย การตรวจสอบได้ ความตรงต่อเวลา และคุณภาพของข้อมูลบัญชี โดยในการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ ทักษะความสามารถในการสื่อสาร และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทั้งที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ซึ่งสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาเจ้าหน้าที่บัญชีในระบบราชการได้อย่างเป็นรูปธรรม

จากการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5 – 8 ยังพบว่า การที่ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สะท้อนให้เห็นถึงบทบาทของคน ในการขับเคลื่อนภารกิจทางการเงินและบัญชีภายใต้ข้อจำกัดของระบบราชการ โดยเฉพาะในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับนโยบายสาธารณะ การตัดสินใจและการเบิกจ่ายงบประมาณ จำเป็นต้องอาศัยบุคลากรที่มีความรู้ทางบัญชีที่ถูกต้อง มีความเข้าใจบริบทของหน่วยงาน และสามารถวิเคราะห์ข้อมูลได้ทันต่อสถานการณ์ทักษะเชิงปัญญา และทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงมีบทบาทสำคัญ เพราะช่วยให้เจ้าหน้าที่สามารถแปรรูปข้อมูลที่ซับซ้อนให้อยู่ในรูปแบบที่เข้าใจง่ายและนำไปใช้ได้จริง ยิ่งไปกว่านั้น ทักษะด้านจริยธรรม เช่น ความซื่อสัตย์และความรับผิดชอบ กลับกลายเป็นตัวแปรสำคัญที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งเป็นหัวใจของระบบราชการที่โปร่งใส ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของวิรัตน์ กฤษภาภิวัฒน์ (2565) ได้ดำเนินการศึกษาวิจัย ทักษะวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษ ภาคตะวันออก ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่า ทักษะที่มีผลต่อประสิทธิภาพมากที่สุด ได้แก่ ทักษะทางสติปัญญา ทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะทาง ทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการองค์กร ซึ่งมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความถูกต้อง ความครบถ้วน และความทันเวลาในการดำเนินงานด้านบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 นอกจากนี้ บทบาทของนักบัญชีด้านการวางแผน การควบคุมและการตัดสินใจมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การตัดสินใจที่มีอิทธิพลเด่นชัดที่สุด ซึ่งแสดงให้เห็นว่า การส่งเสริมบทบาทเชิงรุกของนักบัญชีสามารถยกระดับคุณภาพการดำเนินงานภายในองค์กรได้ และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของวารุณี ฤทธิจักร และกฤษมา ดาพิทักษ์ (2566) ที่ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของบุคลากรในสายงานการเงินและบัญชี ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า ผู้ปฏิบัติงานมีระดับสมรรถนะและแรงจูงใจในระดับสูง โดยเฉพาะในด้านความรู้ ทักษะ ปฏิสัมพันธ์ จริยธรรม และทัศนคติ ซึ่งส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพการทำงานในส่วนของแรงจูงใจ พบว่า ปัจจัยที่สำคัญ ได้แก่ ความสำเร็จในงาน ความยอมรับนับถือ ความรับผิดชอบ ลักษณะของงาน และโอกาสในการเจริญเติบโต ซึ่งล้วนแต่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญ

ทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ข้อมูลเหล่านี้สามารถนำไปใช้กำหนดแนวทางในการส่งเสริมการทำงานอย่างมีคุณภาพ และพัฒนานโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคลในองค์กรได้อย่างเป็นระบบ ซึ่งยังสอดคล้องกับงานวิจัยของสุวรรณ คิงคำ (2564) ศึกษาถึงอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพ เช่น ทักษะเชิงปัญญา การคิดวิเคราะห์ และการใช้เทคโนโลยี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานในด้านจรรยาบรรณ พบว่า ความซื่อสัตย์ ความมีวินัย และความรับผิดชอบ เป็นองค์ประกอบที่ส่งเสริมความน่าเชื่อถือ เป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพสูง โดยเฉพาะในด้านคุณภาพของงานที่อยู่ในระดับมากมีความเชื่อมโยงดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า ความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีไม่ได้ขึ้นอยู่กับทักษะเพียงอย่างเดียว แต่รวมถึงจริยธรรมซึ่งเป็นพื้นฐานของความไว้วางใจในวิชาชีพด้วย

องค์ความรู้ใหม่

งานวิจัยนี้เสนอองค์ความรู้ใหม่ที่ทำนายแนวคิดดั้งเดิมของกรอบ COSO โดยพบว่า ในบริบทของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง องค์ประกอบ “สารสนเทศและการสื่อสาร” ทำหน้าที่เป็น “ปัจจัยหลัก” (keystone factor) ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในทุกด้าน มากกว่าการเป็นเพียงองค์ประกอบหนึ่งของการควบคุมภายใน การลงทุนพัฒนาในด้านนี้จึงให้ผลตอบแทนสูงกว่าการมุ่งเน้นกิจกรรมการควบคุมแบบเดิม นอกจากนี้ยังพบว่า ทักษะทางเทคนิคเพียงอย่างเดียวไม่เพียงพอในบริบทดังกล่าว “ทักษะการสื่อสาร” กลับมีบทบาทสำคัญไม่น้อยไปกว่า โดยนักบัญชีต้องสามารถถ่ายทอดข้อมูลการเงินที่ซับซ้อนให้ผู้บริหารฝ่ายการเมืองเข้าใจได้อย่างชัดเจนและทันท่วงที่สุดท้าย งานวิจัยได้เสนอการบูรณาการการควบคุมภายในร่วมกับทักษะวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะทักษะเฉพาะทางที่จำเป็นในภาครัฐ เช่น ความรู้ด้านระเบียบการคลัง การจัดทำรายงานที่โปร่งใส และการดำเนินงานตามหลักธรรมาภิบาล พร้อมทั้งเสนอกรอบแนวคิดเชิงประยุกต์ที่สามารถนำไปใช้พัฒนาสมรรถนะบุคลากรด้านการเงินและบัญชีได้อย่างเป็นระบบ

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย (policy implications) ผู้บริหารระดับสูงของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ควรจัดลำดับความสำคัญในการจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรเพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถรวบรวมและนำเสนอข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และโปร่งใส เนื่องจากเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในทุกมิติสูงสุด นอกจากนี้ ควรบูรณาการทักษะการสื่อสารเข้าเป็นส่วนหนึ่งของเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน และใช้เป็นตัวชี้วัดสำคัญในการพิจารณาความดีความชอบและการเลื่อนตำแหน่ง เพื่อส่งเสริมสมรรถนะในการถ่ายทอดข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 ข้อเสนอแนะเชิงการจัดการ (managerial implications) หน่วยงานควรจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ (workshop) ในหัวข้อ “การสื่อสารข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนสำหรับผู้บริหาร” โดยเน้นการฝึกฝนผ่านการจำลองสถานการณ์ (roleplaying) เพื่อให้บุคลากรด้านการเงินและบัญชีสามารถถ่ายทอดข้อมูลสำคัญไปยังฝ่ายการเมืองได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ จึงควรมีการวิจัยเชิงคุณภาพร่วมกัน โดยใช้กระบวนการวิจัยแบบผสมผสาน เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2562). *แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาคราชการ*. สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน กระทรวงการคลัง.
- กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร. (2554). *แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน*. สืบค้น 21 มกราคม 2568 จาก https://old.parliament.go.th/ewtdadmin/ewtd/parliament_parcy/ewtd_dl_link.php?nid=22299&filename=gennews_section9.
- ชุติมา มากแบน. (2565). *ปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของสำนักงานศาลยุติธรรม*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ธนศักดิ์ กุศลสร้าง. (2564). *ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กรในภาคตะวันตกของประเทศไทย*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วิรัตน์ กฤษฎาวิวัฒน์. (2565). *ทักษะทางวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วรุณี ฤทธิขจร และกุสุมา คำพิทักษ์. (2566). *สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี*. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 5(1), 45-58.
- ศานิตา บุญคง และดารณี เอื้อชนะจิต. (2565). *ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี*. *วารสาร มทร.อีสาน ฉบับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 9(2), 94-108.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2559). *แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน*. สืบค้น 19 มกราคม 2568 จาก <https://www.audit.go.th/th/document/แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน>.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน* (พิมพ์ครั้งที่ 6). คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- สุวรรณา คิงคำ. (2564). *อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อภินิหาร จับประยงค์, ปานฉัตร อากักรักษ์ และอรรธรณ เชื้อเมืองพาน. (2567). *ปัจจัยการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาในเขตภาคเหนือ*. *วารสารบัญชีปริทัศน์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย*, 9(1), 227 – 246.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing research* (7th ed.). New York: John Wiley & Sons.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control–Integrated framework: Executive summary*. American Institute of Certified Public Accountants. <https://www.aceg.org/coso-2013-internal-control-integrated-framework-executive-summary.pdf/>