



ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล
ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม
Accounting knowledge, skills and professionalism of government accountants
in the digital age affecting the success of accounting work of agencies under
the Office of the Judiciary

ปิยนัฐ ภูศรีโสสม^{1*}, มัตติมา กรงเต็น²
Piyanut Phoosrisom^{1*}, Matthima Krongten²

¹หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

²คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

¹Master of Accountancy Program, Faculty of Accountancy, Sripatum University

²Faculty of Accountancy, Sripatum University

Corresponding author's e-mail: piyanut.pho@spumail.net^{1}, matthima.kr@spu.ac.th²

Received: June 26, 2025

Revised: July 22, 2025

Accepted: July 30, 2025

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม 2. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม โดยกลุ่มตัวอย่าง คือ ข้าราชการศาลยุติธรรมที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม จำนวน 291 คน เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีในด้านมาตรฐานรายงานการเงิน และด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐานมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมในทุกมิติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนด้านหลักการและนโยบายการบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จ

ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในด้านความถูกต้อง ด้านความรับผิดชอบ ด้านความมีประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลในด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี ความสามารถในการสื่อสาร และการคิดวิเคราะห์ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมในทุกมิติ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 อย่างไรก็ตาม ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ด้านการแก้ปัญหาไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม

คำสำคัญ: ความรู้, ทักษะทางวิชาชีพบัญชี, นักบัญชีภาครัฐ, ความสำเร็จในงานบัญชี

Abstract

This research aimed to 1. examine the knowledge and professional skills in accounting that influence the success of accounting work within agencies under the Office of the Judiciary, and 2. investigate the professionalism of government accountants in the digital age that impacts the success of accounting work in these agencies. The sample group consisted of 291 civil servants of the Court of Justice who worked in finance and accounting for agencies under the Office of the Judiciary. Data were collected using a questionnaire. This paper was a quantitative study using descriptive statistics, correlation coefficient analysis, and multiple regression analysis. The results found that knowledge and professional skills in accounting in terms of financial reporting standards and standard accounting structures had a positive relationship with the success of accounting work of agencies under the Office of the Judiciary in all dimensions, with a statistical significance level of 0.05. Accounting principles and policies had a positive relationship with the success of accounting work in terms of accuracy, responsibility, and efficiency, with a statistical significance level of 0.05. In addition, the professionalism of government accountants in the digital age in terms of technological adaptability, communication skills, and analytical thinking had a positive relationship with the success of accounting work for agencies under the Office of the Judiciary in all dimensions with a statistical significance level of 0.05. However, the professionalism of government accountants in the digital age does not positively relate to the success of accounting operations in agencies under the Office of the Judiciary in terms of problem solving.

Keywords: knowledge, professional accounting skills, government accountants, accounting success

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียน จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยให้มีผู้ทำบัญชี ตามหลักเกณฑ์ และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลัง เว้นแต่หน่วยงานของรัฐ ที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่ง

คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561, 2561) โดยสำนักงานศาลยุติธรรมได้จัดตั้งขึ้นตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2540 มาตรา 275 บัญญัติให้ศาลยุติธรรมมีหน่วยงานธุรการของศาลยุติธรรมที่เป็นอิสระ โดยให้เลขาธิการสำนักงานศาลยุติธรรมเป็นผู้บังคับบัญชาขึ้นตรงต่อประธานศาลฎีกา และพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการศาลยุติธรรม พ.ศ. 2543 บัญญัติให้สำนักงานศาลยุติธรรมเป็นส่วนราชการที่เป็นอิสระ มีฐานะเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนงานตุลาการอันเป็นภารกิจหลักของศาลยุติธรรม ให้ดำเนินไปอย่างเป็นระบบ มีประสิทธิภาพ และเป็นเลิศในการอำนวยความสะดวก โดยมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับงานธุรการของศาลยุติธรรม รวมทั้งเสริมสร้างให้การพิจารณาพิพากษาคดีเป็นไปโดยสะดวก รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ และเป็นหน่วยงานที่จัดทำรายงานการเงินและเสนอรายงานทางการเงินตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 (สำนักการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม, 2567) และในปัจจุบันสำนักงานศาลยุติธรรมได้มีการบรรจุเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีใหม่ หรือมีเจ้าหน้าที่ที่เปลี่ยนสายงาน รวมทั้งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้มาปฏิบัติงานด้านบัญชีรายใหม่ ซึ่งยังพบข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี อาจส่งผลกระทบต่อรายงานการเงินรวมของสำนักงานศาลยุติธรรมประจำปี ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานต้นสังกัดมีการกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้จัดทำบัญชีได้อย่างครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น อีกทั้งเป็นการกระตุ้นให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือ และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ (กรมบัญชีกลาง, 2567)

ด้วยเหตุผลตามที่ได้กล่าวมาข้างต้น การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานภาครัฐต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับของทางราชการโดยเคร่งครัด เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ประกอบกับระบบบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม มีการปรับปรุงพัฒนาในการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบโปรแกรมบัญชีสำนักงานศาลยุติธรรม เวอร์ชัน 3.0 ซึ่งจากการติดตามประเมินผลรายงานการเงินประจำปีในช่วงหลายปีที่ผ่านมา พบว่า หน่วยงานในสังกัดมีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี และรายละเอียดประกอบงบการเงินคลาดเคลื่อน หน่วยงานบางแห่งส่งรายงานการเงินให้สำนักงานศาลยุติธรรมล่าช้า ไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลกระทบต่อความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของการจัดทำงบการเงินรวมประจำปี และไม่เป็นไปตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนด (สำนักการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม, 2568) ซึ่งอาจสะท้อนให้เห็นว่า ปัญหาหลักมาจากบุคลากรในด้านความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และการขาดทักษะสำคัญของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลในด้านเทคโนโลยี การคิดเชิงวิเคราะห์ การสื่อสารระหว่างบุคคลและหน่วยงานอื่น รวมถึงกระบวนการในการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในงาน อาจจะเป็นปัจจัยที่ส่งผลให้รายงานการเงินมีความคลาดเคลื่อน ไม่ทันกำหนดเวลา ผู้วิจัยได้เล็งเห็นความสำคัญของปัญหาดังกล่าว เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชี และการจัดทำรายงานทางการเงินของสำนักงานศาลยุติธรรม ในยุคที่เทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ให้มีความถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ มีความทันต่อเวลามากยิ่งขึ้น เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงทำการศึกษาความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับจากการศึกษาเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาบุคลากรภาครัฐที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ตลอดจนการพัฒนากระบวนการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับนโยบายประธานศาลฎีกา (ชนากานต์ อีระเวชพลกุล, 2567) ในกาสร้างสรรคและพัฒนาสิ่งใหม่ตามภารกิจและหน้าที่ของศาลยุติธรรมอย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม
2. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสำนักงานศาลยุติธรรม

การทบทวนวรรณกรรม

ความสำคัญของนักบัญชีภาครัฐ

กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 จัดให้มีผู้ทำบัญชี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีและหรือกำกับดูแลการปฏิบัติงานบัญชีโดยตรง รวมถึงการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นต้นสังกัดของผู้ทำบัญชีจัดส่งผู้ทำบัญชีเข้ารับการพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง ต่อปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี และแจ้งผลการพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องทางวิชาชีพต่ออธิบดีกรมบัญชีกลาง ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (กระทรวงการคลัง, 2562)

แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ศิริวรรณ พลแก้ว (2566) กล่าวว่า ความรู้ด้านบัญชีในหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง หลักการ แนวคิด สมมติฐาน และวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดทำรายงานการเงิน ให้เป็นไปตามโครงสร้างของทฤษฎีการบัญชี มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีของภาครัฐ เพื่อให้สามารถอธิบายรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้อย่างเหมาะสม โดยความรู้ด้านบัญชีภาครัฐที่ตีความครอบคลุมทั้งความรู้ทางวิชาชีพด้านบัญชี การบัญชีการเงิน การจัดทำรายงานการเงิน ตลอดจนการตรวจสอบและรายงานผลการสอบทานงบการเงินของหน่วยงาน ให้ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ นอกจากนี้จิตติมา ขำคำ และคณะ (2562) ได้กล่าวไว้ว่า ระดับความเข้าใจของนักบัญชีต่อมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย 3 ด้านสำคัญ ได้แก่ หลักการและนโยบายการบัญชี มาตรฐานรายงานการเงิน และโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน ซึ่งล้วนเป็นพื้นฐานสำคัญในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ นอกจากนี้ สำนักงานศาลยุติธรรมได้วางมาตรฐาน การกำหนดและจัดตำแหน่งข้าราชการศาลยุติธรรมในสายงานวิชาการการเงินและบัญชี โดยระบุลักษณะงานว่าครอบคลุมการศึกษา วิเคราะห์ ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล วิจัย และพัฒนามาตรฐานด้านการเงินและบัญชี รวมทั้งกำหนดคุณสมบัติสำคัญของตำแหน่งไว้ว่า ต้องมีความรู้ความสามารถด้านระบบการเงินและบัญชี ตลอดจนทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินอย่างรอบด้าน (สำนักคณะกรรมการข้าราชการศาลยุติธรรม, 2564)

แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล

นวลศิริ วริเมธาวีวัฒน์ (2564) กล่าวว่า ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทสำคัญต่อการดำเนินชีวิตประจำวัน และการประกอบอาชีพในทุกสาขา รวมถึงวิชาชีพบัญชี ซึ่งได้มีการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้เพื่อพัฒนาทักษะเฉพาะทาง และสนับสนุนให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น อีกทั้งช่วยปรับปรุงกระบวนการจัดทำบัญชี เช่น การบันทึกรายการบัญชีและการปิดงบการเงิน ให้มีความชัดเจน โปร่งใส และตรวจสอบได้ ส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้บรรลุตามเป้าหมาย เป็นที่ยอมรับ และยกระดับมาตรฐานการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างต่อเนื่องในบริบทของวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ทักษะความเป็นมืออาชีพที่สำคัญของนักบัญชีประกอบด้วย 4 ด้านหลัก ได้แก่ 1) ทักษะในการวิเคราะห์ คือความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อกำหนดกลยุทธ์และวางแผนการดำเนินงานขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ 2) ทักษะ

ในการสื่อสารและนำเสนอ คือ ความสามารถในการถ่ายทอดข้อมูลและข้อเสนอแนะที่ผ่านกระบวนการวิเคราะห์และวางแผนมาแล้วให้ผู้อื่นเข้าใจได้อย่างชัดเจน ซึ่งหากขาดทักษะนี้อาจทำให้การสื่อสารคลาดเคลื่อนและส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอื่น ๆ 3) ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น คือ ความสามารถในการสร้างความร่วมมือทั้งภายในและภายนอกองค์กรเพื่อบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ 4) ทักษะในการเรียนรู้ ถือเป็นรากฐานสำคัญของทักษะอื่น ๆ เนื่องจากช่วยให้นักบัญชีสามารถพัฒนาความรู้และทักษะใหม่ ๆ อยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานและเพิ่มศักยภาพในการวางแผนและตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม และสรุพนุญช และไพฑูริย์ อินตะขันธ์ (2559) ได้กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติทางบัญชีแบบดั้งเดิมมุ่งเน้นตั้งแต่การเก็บบันทึกไปจนถึงการรายงาน ซึ่งต้องอาศัยทักษะการคิดวิเคราะห์ของมนุษย์อย่างเชี่ยวชาญและลงมือทำเองเกือบทั้งหมด อย่างไรก็ตามในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล โดยเฉพาะหลังสถานการณ์โควิด-19 บทบาทของนักบัญชีได้เปลี่ยนแปลงไป สิ่งสำคัญนอกเหนือจากจรรยาบรรณวิชาชีพและความรู้ความสามารถ คือ ความจำเป็นในการมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ตลอดจนทักษะ ด้านภาษา เพื่อรองรับความเปลี่ยนแปลงและความท้าทายของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว

แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สมใจ ลักษณะ (2552) อธิบายว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์อย่างมีคุณภาพ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม โดยใช้ทรัพยากรที่มีอย่างคุ้มค่า และก่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ผู้เกี่ยวข้อง ซึ่งความสำเร็จดังกล่าวประกอบด้วยหลายมิติหลัก ได้แก่ 1) ความถูกต้อง หมายถึง การดำเนินงานที่เป็นไปตามหลักวิชาชีพหรือมาตรฐานที่กำหนด ปราศจากข้อผิดพลาด และสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้ 2) ความครบถ้วน หมายถึง การดำเนินงานครอบคลุมทุกขั้นตอนหรือเนื้อหาที่จำเป็นตามภารกิจ 3) ความเชื่อถือได้ หมายถึง ผลงานที่ผู้ใช้สามารถไว้วางใจได้ทั้งในแง่ความสม่ำเสมอของข้อมูลและความรับผิดชอบ และ 4) ความทันต่อเวลา หมายถึง การปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อลดผลกระทบจากความล่าช้า ซึ่งมิติเหล่านี้สะท้อนถึงศักยภาพในการบริหารจัดการงานให้เกิดผลลัพธ์ที่มีคุณภาพทั้งด้านเนื้อหาและเวลา และเป็นรากฐานสำคัญในการยกระดับประสิทธิภาพขององค์กรโดยรวม นอกจากนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางประเมินผลด้านบัญชีใน 4 ประเด็นหลัก ได้แก่ 1) ความถูกต้อง หมายถึง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับหลักฐานของบัญชี 2) ความโปร่งใส หมายถึง มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ เรื่องที่ประเมินได้แก่ การเปิดเผยงบทดลอง และการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง 3) ความรับผิดชอบ หมายถึง มีการจัดส่งรายงานและแก้ไข ข้อทักท้วงด้านบัญชี เพื่อจัดทำบัญชีและรายการการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด และ 4) ความมีประสิทธิภาพ หมายถึง การรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์ จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งแนวทางดังกล่าวช่วยให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส และตรวจสอบได้ ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีสามารถนำไปใช้ในการบริหารงานและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อีกทั้งยังสะท้อนถึงความรับผิดชอบของหน่วยงานในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (กรมบัญชีกลาง, 2567)

การทบทวนวรรณกรรมดังกล่าวสามารถสรุปได้ว่า นักบัญชีภาครัฐมีบทบาทสำคัญในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งสนับสนุนการดำเนินนโยบายการคลังของรัฐให้มีประสิทธิภาพ ตรวจสอบได้ และเป็นไปตามหลักการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจและการพัฒนาที่ยั่งยืน ด้านความรู้ ทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีภาครัฐ คือ ความรู้ด้านบัญชีการเงิน การบัญชีภาครัฐ การบัญชี บริหาร และกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นอกจากนี้ยังต้องมีทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์ทางการเงิน การสื่อสาร การแก้ปัญหา และการทำงานร่วมกับผู้อื่น และภายหลังการแพร่ระบาดของโควิด-19 นักบัญชีภาครัฐต้องปรับตัวและพัฒนาทักษะดิจิทัลอย่างต่อเนื่องเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี อย่างนักบัญชีมืออาชีพในยุคดิจิทัล

การวิจัยเรื่อง ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีครั้งนี้ จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ดังภาพที่ 1



การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีรายละเอียดวิธีดำเนินการวิจัย ดังต่อไปนี้

ประชากร คือ ข้าราชการศาลยุติธรรมที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมจำนวน 1,033 คน (วารภรณ์ ใหญ่สีมา, 2566) ผู้ศึกษาใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างที่เหมาะสม โดยใช้สูตรคำนวณของ Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และค่าความคลาดเคลื่อนที่ระดับร้อยละ 5 ผู้วิจัยได้ประมาณขนาดตัวอย่าง (sample size) และเพื่อให้ได้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น ผู้วิจัยจึงกำหนดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 291 คน

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถาม (questionnaire) แบ่งออกเป็น 5 ตอน ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่วนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ส่วนที่ 4 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

1) ผู้วิจัยศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อการวิจัย รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐาน จากนั้นจึงกำหนดข้อคำถามที่ครอบคลุมประเด็นที่ต้องการศึกษา

2) นำข้อมูลที่รวบรวมมาออกแบบและพัฒนาแบบสอบถาม จากนั้นนำแบบสอบถามดังกล่าวเสนอให้ผู้เชี่ยวชาญและผู้ทรงคุณวุฒิประเมิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหาและความเหมาะสมสำหรับการเก็บข้อมูล รวมถึงขอคำแนะนำ

การปรับปรุงให้เครื่องมือมีความถูกต้อง (validity) และน่าเชื่อถือ (reliability) ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดสอบความเชื่อมั่นด้วยการทดลองใช้ (try out) กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 40 ชุด เพื่อให้แน่ใจว่าคำถามแต่ละข้อสามารถสื่อความหมายได้ตรงกับที่ต้องการและมีความเหมาะสม จากนั้นจึงนำข้อมูลที่ได้มาคำนวณหาความเชื่อมั่น โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (alpha coefficient) ซึ่งกำหนดระดับความเชื่อมั่นของแบบสอบถามไว้ที่มากกว่า 0.7 เพื่อพิจารณาความน่าเชื่อถือของแบบสอบถามและความพร้อมในการใช้กับกลุ่มตัวอย่างจริง สำหรับแบบสอบถามในงานวิจัยนี้ เมื่อคำนวณความเชื่อมั่นโดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's alpha coefficient) พบว่า แบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค เท่ากับ 0.972

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยทำหนังสือขอความอนุเคราะห์ไปยังหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมในการส่งแบบแบบสอบถามเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ผ่าน Google forms และมีแบบสอบถามที่ตอบกลับมา จำนวน 291 ชุด คิดเป็นจำนวนแบบสอบถามที่ได้รับกลับมาทั้งสิ้นคิดเป็นร้อยละ 100 สอดคล้องกับ Aaker et al. (2001) ที่เสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องได้รับกลับคืนมาอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะเป็นที่ยอมรับได้

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล 2 ส่วน ดังนี้

4.1 สถิติเชิงพรรณนา (descriptive statistics) ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (frequency distribution) ร้อยละ (percentage) ค่าเฉลี่ย (average) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล

4.2 สถิติเชิงอนุมาน (inferential statistics) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson correlation analysis) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (multiple regression analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นข้าราชการศาลยุติธรรมที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 257 คน คิดเป็นร้อยละ 88.30 ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 36-40 ปี จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 32 ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 189 คน คิดเป็นร้อยละ 64.90 ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 5-10 ปี จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 46.40

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ด้านมาตรฐานรายงานการเงินมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และด้านหลักการและนโยบายการบัญชีมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล โดยภาพรวมพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ความสามารถในการสื่อสารมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี การคิดวิเคราะห์มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และการแก้ปัญหา มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

3. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยภาพรวมพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ด้านความรับผิดชอบมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก

ด้านความโปร่งใสมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ด้านความถูกต้องมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และด้านความมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง มีผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ดังแสดงผลในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง

ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ด้านความถูกต้อง				
	B	Std	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.206	0.183		6.586	0.000
1. ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี	0.157	0.067	0.159	2.341	0.020*
2. ด้านมาตรฐานรายงานการเงิน	0.281	0.063	0.290	4.483	0.000**
3. ด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน	0.312	0.069	0.328	4.502	0.000**
R = 0.709, R ² = 0.502, Adjusted R ² = 0.497, SEE = 0.420, F = 96.461, Sig. = 0.000					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 1 พบว่า ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความโปร่งใส มีผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ดังแสดงผลในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความโปร่งใส

ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ด้านความโปร่งใส				
	B	Std	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.715	0.212		8.086	0.000
1. ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี	0.094	0.078	0.094	1.214	0.226
2. ด้านมาตรฐานรายงานการเงิน	0.304	0.073	0.308	4.182	0.000**
3. ด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน	0.243	0.08	0.251	3.020	0.003**
R = 0.597, R ² = 0.356, Adjusted R ² = 0.349, SEE = 0.488, F = 52.924, Sig. = 0.000					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 2 พบว่า ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ขณะที่ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความโปร่งใส

สมมติฐานที่ 3 ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความรับผิดชอบ มีผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ดังแสดงผลในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความรับผิดชอบ

ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ด้านความรับผิดชอบ				
	B	Std	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.195	0.231		9.483	0.000
1.ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี	0.173	0.085	0.170	2.036	0.043*
2.ด้านมาตรฐานรายงานการเงิน	0.157	0.079	0.157	1.976	0.049*
3.ด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน	0.214	0.088	0.219	2.44	0.015*
R = 0.497, R ² = 0.247, Adjusted R ² = 0.239, SEE = 0.532, F= 31.313, Sig. = 0.000					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 3 พบว่า ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความรับผิดชอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 4 ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความมีประสิทธิภาพ มีผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ดังแสดงผลในตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความมีประสิทธิภาพ

ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ด้านความมีประสิทธิภาพ				
	B	Std	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.752	0.196		8.956	0.000
1.ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี	0.189	0.072	0.202	2.631	0.009**
2.ด้านมาตรฐานรายงานการเงิน	0.198	0.067	0.216	2.958	0.003**
3.ด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน	0.223	0.074	0.248	3.01	0.003**
R = 0.604, R ² = 0.365, Adjusted R ² = 0.359, SEE = 0.449, F= 55.032, Sig. = 0.000					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4 พบว่า ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความมีประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 5 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง มีผลการวิเคราะห์ ดังแสดงผลในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง

ความเป็นมืออาชีพนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล	ด้านความถูกต้อง				
	B	Std	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.073	0.188		5.712	0.000
1. ความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	0.084	0.062	0.088	1.357	0.176
2. ความสามารถในการสื่อสาร	0.342	0.071	0.338	4.789	0.000**
3. การแก้ปัญหา	0.089	0.072	0.086	1.242	0.215
4. การคิดวิเคราะห์	0.272	0.072	0.282	3.764	0.000**
R = 0.721, R ² = 0.520, Adjusted R ² = 0.514, SEE = 0.413, F=77.609, Sig. = 0.000					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 5 พบว่า ความเป็นมืออาชีพนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ขณะที่ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี และด้านการแก้ปัญหา ไม่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 6 ความเป็นมืออาชีพนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความโปร่งใส มีผลการวิเคราะห์ ดังแสดงผลในตารางที่ 6

ตาราง 6 ผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความโปร่งใส

ความเป็นมืออาชีพนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล	ด้านความโปร่งใส				
	B	Std	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.523	0.214		7.121	0.000
1. ความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	0.188	0.071	0.193	2.659	0.008*
2. ความสามารถในการสื่อสาร	0.332	0.081	0.322	4.086	0.000**
3. การแก้ปัญหา	-0.032	0.082	-0.03	-0.387	0.699
4. การคิดวิเคราะห์	0.204	0.082	0.208	2.479	0.014*
R = 0.634, R ² = 0.402, Adjusted R ² = 0.393, SEE = 0.471, F= 48.001 Sig. = 0.000					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 6 พบว่า ความเป็นมืออาชีพนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในขณะที่ด้านการแก้ปัญหา ไม่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความโปร่งใส

สมมติฐานที่ 7 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความรับผิดชอบ มีผลการวิเคราะห์ ดังแสดงผลในตารางที่ 7

ตาราง 7 ผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความรับผิดชอบ

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล	ด้านความรับผิดชอบ				
	B	Std	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.984	0.229		8.673	0.000
1. ความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	0.217	0.076	0.22	2.862	0.005*
2. ความสามารถในการสื่อสาร	0.445	0.087	0.429	5.125	0.000**
3. การแก้ปัญหา	-0.152	0.087	-0.143	-1.744	0.082
4. การคิดวิเคราะห์	0.082	0.088	0.082	0.928	0.354
R = 0.572, R ² = 0.327, Adjusted R ² = 0.317, SEE = 0.504, F= 34.715, Sig. = 0.000					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 7 พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความรับผิดชอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ขณะที่ด้านการแก้ปัญหาและด้านการคิดวิเคราะห์ ไม่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความรับผิดชอบ

สมมติฐานที่ 8 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความมีประสิทธิภาพ ดังแสดงผลในตารางที่ 8

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความมีประสิทธิภาพ

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล	ด้านความมีประสิทธิภาพ				
	B	Std	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.509	0.196		7.711	0.000
1. ความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	0.154	0.065	0.170	2.377	0.018*
2. ความสามารถในการสื่อสาร	0.222	0.074	0.232	2.986	0.003**
3. การแก้ปัญหา	0.073	0.075	0.075	0.979	0.328
4. การคิดวิเคราะห์	0.223	0.075	0.244	2.961	0.003**
R = 0.647, R ² = 0.419, Adjusted R ² = 0.411, SEE = 0.431, F= 51.618, Sig. = 0.000					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 8 พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความมีประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ที่ระดับ 0.05 ในขณะที่ด้านการแก้ปัญหาไม่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความมีประสิทธิภาพ

การอภิปรายผล

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1-4 พบว่า ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านมาตรฐานรายงานการเงิน และด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในด้านความถูกต้อง ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของวิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง (2564) ที่ศึกษาสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของชุดิมา มากแบน (2565) ที่ศึกษาเรื่องปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของสำนักงานศาลยุติธรรม พบว่า ปัจจัยในการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจด้านทักษะบัญชี ด้านระบบและเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของสำนักงานศาลยุติธรรมด้านความถูกต้องครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับงานวิจัยของสุทธินันท์ ทองเที่ยง และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2567) ที่ศึกษาคุณลักษณะและทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย พบว่า ทักษะนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของรองศ์ ดิสโร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2566) ที่ศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีที่มีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ขณะที่ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ในด้านความโปร่งใส ซึ่งอาจแสดงให้เห็นว่า หน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมมีการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ และมีกฎหมายที่ชัดเจนภายใต้กรอบกฎหมาย ข้อบังคับ อาจทำให้ความโปร่งใสไม่ได้ขึ้นอยู่กับความรู้ด้านหลักการและนโยบายการบัญชีเพียงอย่างเดียว แต่ขึ้นอยู่กับ การปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่มีอยู่ หรือปัจจัยในด้านอื่น ๆ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 - 8 พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพรธิดา เนตรพรมราช และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2567) ที่ศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของกรมควบคุมโรค พบว่า ปัจจัยคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างบุคคล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของกรมควบคุมโรคด้านความถูกต้อง นอกจากนี้ ยังพบว่า ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของจิระภา ยะโส และคณะ (2567) ที่ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านความสามารถในการปรับตัว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางบัญชีภาครัฐโดยรวม ประกอบด้วยด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของวสันต์ ครองมี และคณะ (2563) ที่ศึกษาผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชี จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ทักษะของนักบัญชียุคดิจิทัลด้านทักษะด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทักษะด้านการปรับตัว มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชี และพบว่า ด้านการคิดวิเคราะห์มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และด้านความมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของยุทธพงษ์ ขาวสำอาจ และพรณทิพย์ อย่างกลั่น (2565) ที่ศึกษาสมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินกองทัพบก พบว่า สมรรถนะของด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบกด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ขณะที่ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยีไม่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในด้านความถูกต้อง และด้านการแก้ปัญหาไม่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ในด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ อาจแสดงให้เห็นว่าหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมมีการใช้งานระบบเทคโนโลยีที่มีมาตรฐาน ตลอดจนมีการฝึกอบรมบุคลากรและหน่วยงานได้สนับสนุนด้านเทคโนโลยีอย่างเพียงพอและต่อเนื่อง และแสดงให้เห็นว่างานบัญชีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมมีขั้นตอนและแนวปฏิบัติที่วางไว้อย่างชัดเจน ปัญหาที่เกิดขึ้นในงานบัญชีและมีแนวทางการแก้ปัญหาที่กำหนดไว้ในเบื้องต้นแล้ว หรือในการปฏิบัติงานบัญชีอาจไม่จำเป็นต้องใช้ทักษะการแก้ปัญหาที่ซับซ้อน

องค์ความรู้ใหม่

สำนักงานศาลยุติธรรมเป็นหน่วยงานที่มีลักษณะเฉพาะที่แตกต่างจากหน่วยงานภาครัฐอื่น โดยปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความแตกต่างกัน ไม่ได้ขึ้นกับความรู้ทักษะทางวิชาชีพเพียงอย่างเดียว แต่ต้องผสมผสานกับทักษะใหม่ ๆ เช่น การสื่อสาร การปรับตัวด้านเทคโนโลยี และการคิดวิเคราะห์ ซึ่งเป็นสมรรถนะใหม่ที่จะจำเป็นสำหรับนักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัล โดยเฉพาะความสามารถในการสื่อสารที่มีบทบาทสำคัญในการยกระดับคุณภาพงานและส่งเสริมประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ สามารถใช้เป็นแนวทางกำหนดนโยบายพัฒนาบุคลากรและปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับบริบทเฉพาะของหน่วยงานและความท้าทายในยุคดิจิทัล เพื่อให้การดำเนินงานด้านบัญชีภาครัฐบรรลุเป้าหมายในด้านความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และด้านความมีประสิทธิภาพ จึงถือเป็นองค์ความรู้สำคัญที่สามารถนำไปใช้ในการยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีภาครัฐไทยให้สอดคล้องกับเป้าหมายการบริหารจัดการภาครัฐในศตวรรษที่ 21

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

นักบัญชีภาครัฐมีความชำนาญด้านเทคนิค แต่ยังขาดความเข้าใจเชิงหลักการและนโยบายการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง จึงควรพัฒนาแนวทางการฝึกอบรมให้เน้นความเข้าใจพื้นฐานกับทักษะปฏิบัติงานในด้านทักษะการสื่อสาร

การใช้เทคโนโลยี และการคิดวิเคราะห์เชิงระบบ ให้สอดคล้องกับบริบทของงานบัญชีภาครัฐที่มีกรอบและมาตรฐานชัดเจน เพื่อตอบโจทย์การทำงานในยุคดิจิทัลอย่างมีประสิทธิภาพ

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การขยายขอบเขตการศึกษา ควรขยายการศึกษาไปยังหน่วยงานภาครัฐอื่น ๆ เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัย และเพิ่มความสามารถในการนำผลไปใช้ได้กว้างขึ้น ศึกษาเปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีภาครัฐและภาคเอกชน เพื่อดูความแตกต่าง และความคล้ายคลึงกัน

2.2 การปรับปรุงระเบียบวิธีวิจัย โดยใช้วิธีการวิจัยแบบผสมผสาน (mixed methods) โดยรวมการวิจัยเชิงคุณภาพ และการวิจัยเชิงปริมาณเข้าด้วย เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกมากขึ้นดำเนินการวิจัยแบบติดตามยาว (longitudinal study) เพื่อศึกษา การเปลี่ยนแปลงตามกาลเวลา

2.3 การศึกษาตัวแปรเพิ่มเติม โดยศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เช่น ปัจจัย ด้านองค์กร แรงจูงใจ หรือภาวะผู้นำ ปัจจัยด้านการแก้ปัญหาให้ลึกซึ้งมากขึ้น เนื่องจากพบว่ามีความสัมพันธ์ในงานวิจัยนี้

2.4 การศึกษาผลกระทบของเทคโนโลยีใหม่ โดยศึกษาผลกระทบของเทคโนโลยีใหม่ ๆ เช่น ปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence: AI) หรือเทคโนโลยีบล็อกเชน (blockchain) ต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐโดยศึกษาความพร้อม และความต้องการในการพัฒนาทักษะดิจิทัลของนักบัญชีภาครัฐ

เอกสารอ้างอิง

กรมบัญชีกลาง. (2567). แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568.

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง.

กระทรวงการคลัง. (2562). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562. กรมบัญชีกลาง. สืบค้น 1 มีนาคม 2568 จาก

https://saraban-law.cgd.go.th/easinetimage/inetdoc?id=show_CGD.A.23192_1_BCS_1_pdf.

จิตติมา ขำคำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจ ในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. *วารสารนักบริหาร*, 39(2), 52-65.

จีระภา ยะโส, สลักจิต นิลผาย และอัครวิทย์ รอบคอบ. (2567). ผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพ ของรายงานทางบัญชีภาครัฐ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 6(4), 60-71.

ชนากานต์ ชีระเวชพลกุล. (2567). นโยบายประธานศาลฎีกา ปี 2567-2568. สืบค้น 1 มีนาคม 2568 จาก https://supremecourt.or.th/storage/president_hists/policy-no50-นโยบายประธานศาลฎีกา%202567%20-%202568.pdf.

ชุดิมา มากแบน. (2565). ปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของสำนักงาน ศาลยุติธรรม. การค้นคว้าอิสระปริญญาโท มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

นวลศิริ วิธะวิวัฒน์. (2564). ทักษะที่สำคัญสำหรับนักบัญชียุค Data Driven. สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. สืบค้น 30 มีนาคม 2568 จาก <https://www.prosofterp.com/en/Article/Detail/168897>.

- พรธิดา เนตรพรมราช และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2567). คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี และการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรมควบคุมโรค. *วารสารรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 7(2), 355-370.
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 (2561, 19 เมษายน). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 135 ตอนที่ 27 ก. หน้า 1-23.
- ยุทธพงษ์ ขาวสำอาด และพรณทิพย์ อย่างกลั่น. (2566). สมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก. *วารสารสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม*, 7(4), 170-179.
- วรารณ ใหญ่สีมา. (2566). ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสังกัดศาลยุติธรรม. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกริก.
- วสันต์ ครอบมี, ปุณยวีร์ ยั่งดี และพุดิสสรค์ เกตุมรรค. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชี จังหวัดเชียงใหม่. *วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้*, 2(1), 67-86.
- วิไลรัตน์ เพ็ชรหึง. (2564). สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศิริวรรณ พลแก้ว. (2566). ผลกระทบด้านบัญชีภาครัฐที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 15(1), 217-231.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน* (พิมพ์ครั้งที่ 6). มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- สุทธินันท์ ทองเที่ยง และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2567). คุณลักษณะและทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร*, 4(3), 1010-1023.
- สรันษ ขุณวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะขัน (2559) การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 9(1), 167-177.
- สำนักคณะกรรมการข้าราชการศาลยุติธรรม. (2564). *มาตรฐานกำหนดตำแหน่งข้าราชการศาลยุติธรรม*. สำนักงานศาลยุติธรรม.
- สำนักการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม. (2567). *การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (บัญชีในระบบ New GFMS Thai)*. ส่วนการบัญชี สำนักการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม.
- สำนักการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม. (2568). *แจ้งผลสอบทานรายละเอียดประกอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568*. ส่วนการบัญชี สำนักการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม.
- อรอนงค์ ดิสโร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2566). ทักษะวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการปฏิบัติงานบัญชีมีอิทธิพลต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ. *Journal of Modern Learning Development*, 8(9), 251-264.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing research* (7th ed). John Wiley & Sons.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An introductory analysis* (3rd ed). Harper & Row.