



**อิทธิพลของคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล และแรงจูงใจในการทำงาน
ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด**

**The influence of the characteristics of digital government accountants and work
motivation on the efficiency of financial reporting office of the attorney general**

วิมลรัตน์ จงกล^{1*}, กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ², ชลากร เขียวพิมพา³

Wimonrat Jongkon^{1*}, Kanoksak Sukwatanasinit², Chalakorn Khewpimpa³

^{1,2,3}คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1,2,3}Faculty of Accountancy, Sripatum University

Corresponding author's e-mail: wimonrat.j241133@gmail.com^{1}, kanoksak008@yahoo.com²,

chalakorn.kh@spu.ac.th³

Received: June 30, 2025

Revised: July 27, 2025

Accepted: July 30, 2025

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน 2. เพื่อศึกษาศึกษาแรงจูงใจในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน โดยกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จำนวน 202 คน เครื่องมือใช้ในการเก็บข้อมูล คือ แบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อวิเคราะห์สมมติฐานที่ตั้งไว้ ผลการวิจัยพบว่า คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์กับทุกด้าน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกด้านความถูกต้องและครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน ในขณะที่ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีอิทธิพลเชิงบวกด้านความถูกต้องและครบถ้วน ด้านความทันต่อเวลาและด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ส่วนแรงจูงใจในการทำงาน พบว่า ด้านความสำเร็จของงานและด้านสภาพแวดล้อมในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ส่วนด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งานมีอิทธิพลเชิงบวกด้านความทันต่อเวลาและด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ: คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล, แรงจูงใจในการทำงาน, ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน

Abstract

This research aimed to 1. study the characteristics of digital government accountants influence the efficiency of financial reports. 2. Study the motivation to work that affects the efficiency of financial reports. The sample group consisted of 202 finance and accounting practitioners. The data collection instrument was a questionnaire. The data was analyzed using descriptive statistics and multiple regression analysis to examine the hypotheses. The results of the research found that the characteristics of digital government accountants had a positive influence on the efficiency of financial reports, especially the ability to adapt to technology, which was significantly related to all aspects at a level of 0.01. Accounting professional knowledge and skills positively impacted the accuracy, completeness, understandability, and reliability of financial statements. Meanwhile, related regulations and laws had a positive influence on the accuracy and completeness, timeliness, and understandability at a level of 0.01 and 0.05. In terms of work motivation, it was found that work success and work environment had a positive influence on the effectiveness of all aspects of financial reports, while the aspects of career advancement had a positive influence on timeliness and reliability of financial statements, significantly at the 0.01 level.

Keywords: characteristics of digital government accountants, work motivation, financial reporting effectiveness

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

กระแสแห่งการจัดการภาครัฐสมัยใหม่ได้เข้ามามีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยเน้นความทันสมัย ความมีประสิทธิภาพ ความโปร่งใส และสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสังคมโลกได้อย่างทันท่วงที ยุทธศาสตร์ในการพัฒนาระบบราชการไทยจึงให้ความสำคัญกับการบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งถือเป็นปัจจัยพื้นฐานที่สำคัญในการขับเคลื่อนภารกิจขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายและมีความเจริญก้าวหน้าอย่างยั่งยืน (สรอรรถ ทาบลัด และคณะ, 2566)

การปฏิบัติงานของระบบราชการไทยในยุคปัจจุบันได้มีการปรับตัวให้สอดคล้องกับความเปลี่ยนแปลง ทั้งในด้านการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถ และการนำหลักการและทฤษฎีทางการบริหารไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทั้งนี้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนและสังคมได้ดียิ่งขึ้น รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการคลังอย่างเคร่งครัด ส่งผลให้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ด้านการเงินและบัญชีอย่างชัดเจน (กองงบประมาณ สำนักงานงบประมาณและการเงิน, 2561)

สำนักงานอัยการสูงสุดในฐานะหน่วยงานที่มีภารกิจสำคัญในการอำนวยความยุติธรรม และให้บริการแก่ประชาชนอย่างเป็นธรรม โปร่งใส และตรวจสอบได้ มีหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดจำนวนมากถึง 133 หน่วย อย่างไรก็ตาม ยังพบข้อบกพร่องในการจัดทำบัญชีและการเงิน เช่น การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน หรือการใช้บัญชีแยกประเภทผิด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินโดยรวม ในปี พ.ศ. 2567 สำนักงานอัยการสูงสุดได้มีการปรับโครงสร้างภายใน พร้อมจัดตั้งหน่วยงานใหม่ด้านการคลังและการบัญชี และเพิ่มอัตรากำลังเพื่อรองรับภารกิจด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบภายใน

ซึ่งเป็นความพยายามในการยกระดับประสิทธิภาพของการดำเนินงานด้านการเงินและการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กร (สำนักงานอัยการสูงสุด, 2563)

การที่องค์กรจะสามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น ต้องอาศัยองค์ประกอบหลายด้าน ทั้งคุณภาพของงาน ปริมาณงาน ระยะเวลาการดำเนินงาน และการบริหารต้นทุนให้เกิดความคุ้มค่า โดยเฉพาะอย่างยิ่ง “แรงจูงใจ” ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งจะนำไปสู่ความคิดสร้างสรรค์ การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และความสำเร็จขององค์กรในระยะยาว (ชาคริต ชันดี, 2562) นอกจากนี้ การพัฒนาระบบงานภาครัฐยังต้องดำเนินควบคู่ไปกับการพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีความเป็นมืออาชีพ มีศักยภาพ และมีทัศนคติที่ดีต่อการให้บริการประชาชน รวมถึงการส่งเสริมค่านิยมที่เหมาะสม การสร้างแรงจูงใจในการทำงาน และการสนับสนุนให้นำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ในการพัฒนางานด้านการเงินและบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ (กรมการปกครอง, 2564)

ด้วยเหตุผลดังกล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงเล็งเห็นความสำคัญในการศึกษาอิทธิพลของคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล และแรงจูงใจในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อนำข้อมูลจากการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง และการพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้มีความถูกต้อง โปร่งใส และมีประสิทธิภาพ เพื่อเสริมสร้างทักษะทางวิชาชีพ และส่งเสริมกิจกรรมในด้านต่าง ๆ ที่ช่วยสร้างแรงจูงใจในการทำงาน ซึ่งจะนำไปสู่การพัฒนาศักยภาพของบุคลากร และสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของบริบทสังคมใหม่ยุคดิจิทัล อันจะนำไปสู่การยกระดับคุณภาพการจัดทำรายงานทางการเงินโดยรวมที่มีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด
2. เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล

วิชาชีพบัญชีในปัจจุบันมีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาประเทศ โดยเฉพาะในภาคราชการที่ต้องการความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือในการบริหารการเงินการคลังของชาติ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 4 กำหนดให้วิชาชีพบัญชีครอบคลุมด้านการทำบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร การศึกษา เทคโนโลยี และบริการเกี่ยวกับบัญชีด้านอื่น (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547)

ในยุคเทคโนโลยีดิจิทัล นักบัญชีภาครัฐจึงต้องปรับตัวและพัฒนาศักยภาพเพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 2 กำหนดแนวทางการพัฒนาองค์ความรู้หลักในการประกอบวิชาชีพบัญชีขั้นสูง แบ่งเป็นความรู้ทางการบัญชีและการเงิน เป็นความรู้หลักที่จำเป็นต่อความสำเร็จในการประกอบวิชาชีพ ต้องเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอเพื่อตอบสนองความต้องการของสังคมและเศรษฐกิจ โดยผสมผสานกับทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติ ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ ช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีเข้าใจสภาพแวดล้อมการทำงาน ครอบคลุมความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน และองค์กรไม่แสวงหาผลกำไร รวมถึงวิถีองค์กร การจัดหาเงินทุน และการบริหารงาน และความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ครอบคลุมระบบฐานข้อมูล การวิเคราะห์และออกแบบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ การจัดการความเสี่ยง และการควบคุมระบบสารสนเทศ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2554)

คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล ได้แก่ 1) ความรู้ในวิชาชีพ ความรู้พื้นฐานที่แข็งแกร่ง และจรรยาบรรณวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพ ทักษะความเป็นมืออาชีพที่จำเป็นต่อการทำให้เป็นประโยชน์ต่อองค์กรและสังคม 3) ความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน (FASB) การบัญชีเป็นระบบสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลธุรกรรมทางการเงิน เพื่อนำเสนอข้อมูลสำหรับการตัดสินใจและควบคุมความถูกต้องน่าเชื่อถือของข้อมูล 4) ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หน่วยงานรัฐต้องมีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินมีประสิทธิภาพและเชื่อถือได้ตามมาตรฐานสากล (กองงบประมาณ สำนักงานงบประมาณและการเงิน, 2561)

คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลจึงหมายถึง นักบัญชีที่มีทักษะ สติปัญญา ความรู้ความสามารถ และความเชี่ยวชาญในการคิดวิเคราะห์ปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีได้อย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย รวมถึงมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้อง (อริยา สรศักดิ์, 2562) นักบัญชียุคดิจิทัลต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง สามารถปรับตัวทันทุกทิศทางการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและเทคโนโลยี (สุพัตรา หารญุดา, 2566) มีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่ซับซ้อนได้อย่างเป็นระบบ รวมถึงการจัดการและปกป้องข้อมูลขององค์กร เพื่อพัฒนากลยุทธ์และคาดการณ์สถานการณ์ได้อย่างเหมาะสม (จารุวรรณ แซ่เต๋อ และคณะ, 2564)

แนวคิดเกี่ยวกับแรงจูงใจในการทำงาน

Herzberg et al. (1959) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของพนักงานโดยมุ่งเน้นการสำรวจทัศนคติเกี่ยวกับงานเพื่อลดความไม่พึงพอใจและเพิ่มความพึงพอใจในการทำงาน ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยที่มีผลต่องานแบ่งเป็น 2 กลุ่มหลัก คือ

1. ปัจจัยจูงใจ หรือปัจจัยกระตุ้น เป็นปัจจัยที่กระตุ้นให้พนักงานมุ่งมั่นและสร้างความพึงพอใจในการทำงาน ประกอบด้วย ได้แก่ ความสำเร็จของงาน การทำงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จและแก้ไขปัญหาได้ การยอมรับนับถือ การได้รับการยกย่องจากผู้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงาน หรือบุคคลภายนอก ลักษณะของงานที่ทำ ความท้าทายของงานที่ต้องใช้ความคิดสร้างสรรค์และพัฒนาทักษะใหม่ ความรับผิดชอบ การมีหน้าที่รับผิดชอบในการบรรลุเป้าหมาย และความก้าวหน้าในงานโอกาสในการเลื่อนตำแหน่งและพัฒนาทักษะ

2. ปัจจัยค้ำจุน หรือปัจจัยสุขอนามัย เป็นปัจจัยพื้นฐานที่ช่วยป้องกันความไม่พึงพอใจในงาน ประกอบด้วย ได้แก่ นโยบายและการบริหารงาน เงินเดือนหรือค่าตอบแทน ความสัมพันธ์กับผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงาน สภาพแวดล้อมในการทำงาน ความมั่นคงในการทำงาน และสถานะทางอาชีพ

McClelland (1961) อธิบายว่าความต้องการของคนเกิดจากการเรียนรู้ผ่านประสบการณ์ชีวิต โดยแบ่งแรงจูงใจเป็นความต้องการใฝ่สัมพันธภาพ ความต้องการใฝ่ความต้องการอยู่ร่วมกับผู้อื่นและมีมิตรภาพ ความต้องการใฝ่สัมฤทธิ์ ความต้องการประสบความสำเร็จและทุ่มเทเพื่อทำภารกิจให้สำเร็จ และความต้องการใฝ่อำนาจ ความต้องการมีอิทธิพลและเป็นผู้นำ

แรงจูงใจในการทำงาน หมายถึง สิ่งกระตุ้นพฤติกรรมการทำงานในเชิงบวก ได้แก่ ความตั้งใจ ความเต็มใจ และความร่วมมือในการทำงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด แรงจูงใจเป็นแรงผลักดันที่ทำให้เกิดการใช้พลังที่มีอยู่ (วารุณี ฤทธิจักร, 2564) และเป็นกระบวนการทางจิตใต้สำนึกที่เกิดจากการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสภาพแวดล้อม ซึ่งผู้บริหารสามารถควบคุมและจัดการได้

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับหน่วยงานที่เสนอรายงาน ซึ่งมีบทบาทสำคัญในการสร้างความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณ ประเมินผลการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการตัดสินใจ

ของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายและวางแผนงบประมาณ และให้ข้อมูลแก่ประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียในการตรวจสอบการดำเนินงานของภาครัฐ ซึ่งสามารถอธิบายองค์ประกอบของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินได้ ดังนี้

1. ความถูกต้องและครบถ้วน ข้อมูลในการเงินต้องสะท้อนความเป็นจริงอย่างถูกต้องและครบถ้วน ภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ เพื่อป้องกันการเข้าใจคลาดเคลื่อนและการตัดสินใจผิดพลาดของผู้ใช้งบการเงิน (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง, 2556)

2. ความทันเวลา ข้อมูลทางการเงินต้องได้รับการจัดทำและนำเสนอในช่วงเวลาที่เหมาะสม ทันต่อเหตุการณ์ และสามารถช่วยในการตัดสินใจได้อย่างทันท่วงที (อุมาวดี เคชธาร์รงค์ และนาริรัตน์ ภักดีศิริวงษ์, 2561)

3. ความเข้าใจได้ ข้อมูลในรายงานทางการเงินควรอยู่ในรูปแบบที่ผู้ใช้งานสามารถทำความเข้าใจได้ง่าย แม้รายการบางอย่างอาจมีความซับซ้อน แต่หากเป็นข้อมูลสำคัญต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้น (นันท์นภัส รักเดชะ, 2563)

4. ความเชื่อถือได้ เป็นหัวใจหลักของข้อมูลที่มีคุณภาพ โดยข้อมูลต้องปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และเป็นตัวแทนของข้อเท็จจริงอย่างเที่ยงธรรม ไม่มีอคติในการรายงาน และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ เพื่อสร้างความมั่นใจให้ผู้ใช้งานว่าข้อมูลสามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์และตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง (นันท์นภัส รักเดชะ, 2563)

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน การจัดทำและนำเสนอการเงินที่มีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ (แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน) การเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจที่เป็นผลมาจากผลการดำเนินงาน และรายการเหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่เกี่ยวข้อง (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

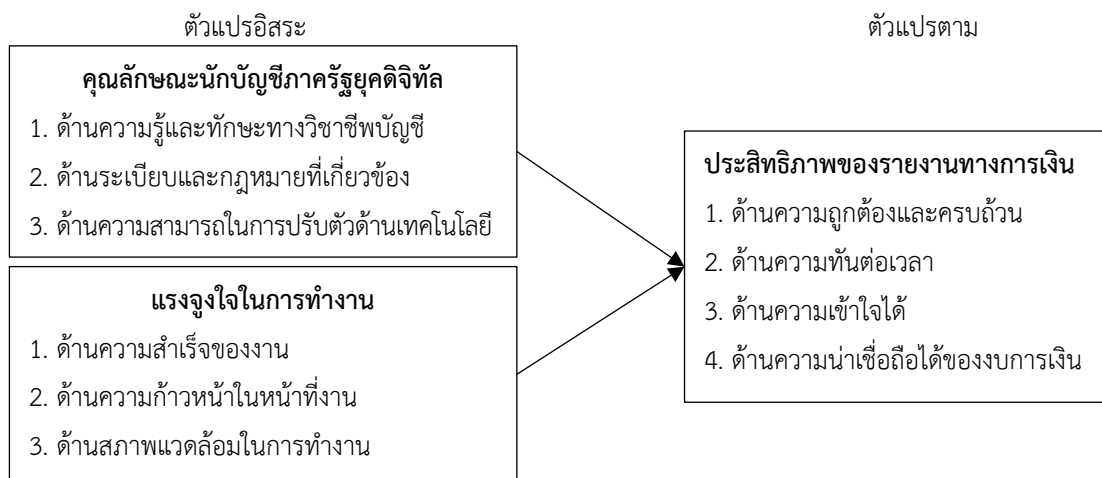
ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงาน รายงานทางการเงินถือเป็นแหล่งข้อมูลสำคัญที่ผู้ตัดสินใจหลายฝ่ายใช้เป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต (นันทิยา อังกรวัฒนานุกุล และคณะ, 2557)

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานสามารถใช้ข้อมูลในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนทั้งความถูกต้อง ความทันเวลา ความเข้าใจได้ และความเชื่อถือได้ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและการบริหารจัดการที่ดี

กล่าวโดยสรุปจากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า นักบัญชีควรมีความรู้ ทักษะ และความเชี่ยวชาญในวิชาชีพบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย ตลอดจนต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจและเทคโนโลยีได้อย่างทันท่วงที ซึ่งจะช่วยให้เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน การวิเคราะห์ และการแก้ไขปัญหาที่มีความซับซ้อนได้อย่างเป็นระบบ ขณะเดียวกัน แรงจูงใจในการทำงานเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความตั้งใจและความทุ่มเทของบุคลากรในการปฏิบัติงาน โดยแรงจูงใจสามารถจำแนกได้เป็น 3 ด้านหลัก ได้แก่ ความสำเร็จในงาน ความก้าวหน้าในสายงาน และสภาพแวดล้อมในการทำงานที่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การส่งเสริมแรงจูงใจจะนำไปสู่การพัฒนาศักยภาพของบุคลากรอย่างยั่งยืน องค์ประกอบทั้งหมดดังกล่าวมีส่วนสำคัญที่ช่วยให้การปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยเฉพาะในด้านการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส เข้าใจง่าย ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลทางการเงินในการวิเคราะห์และตัดสินใจได้อย่างทันท่วงที รวมถึง มีความเชื่อถือได้ซึ่งเป็นหัวใจหลักของรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพ

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล และแรงจูงใจในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ มีรายละเอียดวิธีดำเนินการวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ในสังกัดสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 407 คน (สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักงานอัยการสูงสุด, 2568) กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Yamane (1973) มีระดับนัยสำคัญ 0.05 ความคลาดเคลื่อน ร้อยละ 5 ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ซึ่งจากการคำนวณได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 202 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ที่สร้างขึ้นจากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับอิทธิพลของคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล และแรงจูงใจในการทำงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อกำหนดโครงสร้างของแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด และประสบการณ์การทำงาน โดยมีลักษณะคำถามแบบตรวจสอบรายการ (check list)

ตอนที่ 2 ความเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย 3 ด้าน คือ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 3 ความเห็นเกี่ยวกับแรงจูงใจในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย 3 ด้าน คือ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน และด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 4 ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ ความถูกต้องและครบถ้วน ความทันต่อเวลา ความเข้าใจได้ และความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน จำนวน 15 ข้อ โดยในแบบสอบถามตอนที่ 2 - 4 เป็นแบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) ตามแนวคิดของลิเคิร์ท (Likert) 5 ระดับ (นริชา ทองมณี, 2556)

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยเป็นข้อคำถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับการวิจัยในครั้งนี้

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือวิจัย ดำเนินการโดยพิจารณาข้อคำถามกับความสอดคล้องของตัวแปร และนำแบบสอบถามที่ได้จัดทำขึ้นให้ผู้ทรงคุณวุฒิหรือผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน เพื่อตรวจสอบและประเมินความสอดคล้องขององค์ประกอบต่าง ๆ และค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (content validity) ความชัดเจน ความถูกต้องเหมาะสมของภาษาที่ใช้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามการวิจัยไปดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่ผู้วิจัยได้กำหนดไว้ คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 202 คน โดยทำการสร้างแบบฟอร์มสำหรับกรอกข้อมูลแบบสอบถามการวิจัยในรูปแบบของ Google forms แล้วจัดส่งลิงก์ให้กับกลุ่มตัวอย่างผ่านทางแอปพลิเคชันไลน์ เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับมาทำการวิเคราะห์ผลการทดสอบตามสมมติฐานงานวิจัยต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยเก็บข้อมูลครบถ้วนแล้ว ได้ตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถามตามวิธีทางสถิติ และดำเนินการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติ ดังนี้

4.1 สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา (descriptive statistics analysis) โดยใช้ค่าร้อยละ (percentage) ความถี่ (frequency) ค่าเฉลี่ย (average) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.)

4.2 การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (inferential statistics) ประกอบไปด้วย การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ตามวิธีของเพียร์สัน (Pearson's correlation coefficient) โดยแปลความหมายค่าสหสัมพันธ์ตามเกนซ์ (Hinkle, 1998) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (multiple regression) เพื่อวิเคราะห์สมมติฐานเบื้องต้นเพื่อให้มั่นใจว่าแบบจำลองมีความเหมาะสมและผลลัพธ์มีความน่าเชื่อถือ โดยใช้ค่าความคลาดเคลื่อน (residuals) ค่าความแปรปรวนคงที่ (homoscedasticity) ความสัมพันธ์ระหว่างค่าคลาดเคลื่อน (autocorrelation) ความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจากผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 88.12 มีอายุ 26 – 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.49 มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 61.39 และมีประสบการณ์การทำงาน ไม่เกิน 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 48.02

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล

คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล	ระดับความคิดเห็น		แปลผล
	$\bar{X}$	S.D.	
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี	4.08	0.70	มาก
ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.97	0.76	มาก
ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	4.20	0.71	มาก
ภาพรวม	4.08	0.72	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลในภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.08$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย พบว่า ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.20$) ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.08$) และด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 3.97$) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับแรงจูงใจในการทำงาน ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับแรงจูงใจในการทำงาน

แรงจูงใจในการทำงาน	ระดับความคิดเห็น		แปลผล
	$\bar{X}$	S.D.	
ด้านความสำเร็จของงาน	4.25	0.60	มาก
ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน	4.18	0.74	มาก
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน	4.22	0.64	มาก
ภาพรวม	4.22	0.66	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อแรงจูงใจในการทำงานในภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.22$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย พบว่า ด้านความสำเร็จของงานมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.25$) ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ($\bar{X} = 4.22$) และด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน ($\bar{X} = 4.18$) ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน

ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น		แปลผล
	$\bar{X}$	S.D.	
ด้านความถูกต้องและครบถ้วน	4.17	0.61	มาก
ด้านความทันต่อเวลา	4.04	0.70	มาก
ด้านความเข้าใจได้	4.17	0.58	มาก
ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน	4.20	0.64	มาก
ภาพรวม	4.15	0.63	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินในภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย พบว่า ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.20$) ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.17$) ความถูกต้องและครบถ้วน ($\bar{X} = 4.17$) และพบว่า น้อยที่สุดคือด้านความทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.04$) ตามลำดับ

ผลการตรวจสอบสมมติฐาน ผู้วิจัยวิเคราะห์อิทธิพลที่มีความสัมพันธ์ของคุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล และแรงจูงใจในการทำงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน สำนักงานอัยการสูงสุด มีผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน

คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล	ด้านความถูกต้องและครบถ้วน		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		4.676	0.000**
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.339	5.119	0.000**
ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	0.159	2.093	0.038*
ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	0.408	6.944	0.000**
R = 0.779, R ² = 0.607, SEE = 0.303, F = 102.077, Sig. = 0.000*			

* มีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน พบว่า ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี (Sig = 0.000) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Sig = 0.038) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา สำนักงานอัยการสูงสุด มีผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา

คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล	ด้านความทันต่อเวลา		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		7.161	0.000**
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี	-0.044	-0.593	0.554
ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	0.471	5.519	0.000**
ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	0.342	5.178	0.000**
R = 0.711, R ² = 0.506, SEE = 0.334, F = 67.504, Sig. = 0.000*			

* มีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 5 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา พบว่า ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี (Sig = 0.000) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ขณะที่

ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Sig = 0.554) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน

สมมติฐานที่ 3 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ สำนักงานอัยการสูงสุด มีผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้

คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล	ด้านความเข้าใจได้		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		5.609	0.000**
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.161	2.247	0.026*
ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	0.254	3.076	0.002**
ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	0.425	6.677	0.000**
R = 0.734, R ² = 0.539, SEE = 0.332, F = 77.294, Sig. = 0.000**			

* มีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 6 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ พบว่า ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี (Sig = 0.000) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Sig = 0.026) และด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Sig = 0.002) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 4 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด มีผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน

คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัล	ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		4.092	0.000**
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.223	2.904	0.004**
ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	0.052	0.587	0.558
ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี	0.508	7.458	0.000**
R = 0.688, R ² = 0.473, SEE = 0.393, F = 59.179, Sig. = 0.000**			

* มีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 7 คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน พบว่าด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี (Sig = 0.000) และด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Sig = 0.004) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Sig = 0.558) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานที่ 5 แรงจูงใจในการทำงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน และครบถ้วน สำนักงานอัยการสูงสุด มีผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ดังตารางที่ 8

ตารางที่ 8 แรงจูงใจในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน

แรงจูงใจในการทำงาน	ด้านความถูกต้องและครบถ้วน		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		2.844	0.005**
ด้านความสำเร็จของงาน	0.415	5.934	0.000**
ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน	0.112	1.752	0.081
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน	0.347	5.087	0.000**
R = 0.799, R ² = 0.639, SEE = 0.291, F = 116.67, Sig. = 0.005**			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 8 แรงจูงใจในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน พบว่าด้านความสำเร็จของงาน (Sig = 0.000) และด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน (Sig = 0.000) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน (Sig = 0.081) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน

สมมติฐานที่ 6 แรงจูงใจในการทำงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา สำนักงานอัยการสูงสุด มีผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ดังตารางที่ 9

ตารางที่ 9 แรงจูงใจในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา

แรงจูงใจในการทำงาน	ด้านความทันต่อเวลา		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		4.417	0.000**
ด้านความสำเร็จของงาน	0.231	2.679	0.008**
ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน	0.207	2.630	0.009**
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน	0.308	3.656	0.000**
R = 0.672, R ² = 0.451, SEE = 0.352, F = 54.259, Sig. = 0.000**			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 9 แรงจูงใจในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา พบว่า ด้านความสำเร็จของงาน (Sig = 0.008) ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน (Sig = 0.009) และด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน (Sig = 0.000) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สมมติฐานที่ 7 แรงจูงใจในการทำงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ สำนักงานอัยการสูงสุด มีผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ดังตารางที่ 10

ตารางที่ 10 แรงจูงใจในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้

แรงจูงใจในการทำงาน	ด้านความเข้าใจได้		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.339	0.001**
ด้านความสำเร็จของงาน	0.235	3.140	0.002**
ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน	0.070	1.021	0.309
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน	0.520	7.103	0.000**

R = 0.765, R² = 0.585, SEE = 0.315, F = 93.185, Sig. = 0.001**

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 10 แรงจูงใจในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ พบว่า ด้านความสำเร็จของงาน (Sig = 0.002) และด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน (Sig = 0.000) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน (Sig = 0.309) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้

สมมติฐานที่ 8 แรงจูงใจในการทำงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด มีผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ดังตารางที่ 11

ตารางที่ 11 แรงจูงใจในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน

แรงจูงใจในการทำงาน	ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน		
	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		2.751	0.006**
ด้านความสำเร็จของงาน	0.187	2.213	0.028*
ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน	0.285	3.684	0.000**
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน	0.291	3.522	0.001**

R = 0.686, R² = 0.471, SEE = 0.394, F = 58.716, Sig. = 0.006**

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 11 แรงจูงใจในการทำงานมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน พบว่า ด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน ($\text{Sig} = 0.000$) และด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ($\text{Sig} = 0.001$) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่ด้านความสำเร็จของงาน ($\text{Sig} = 0.028$) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การอภิปรายผล

จากผลการศึกษา คุณลักษณะนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด ตามสมมติฐานที่ 1 – 4 พบว่า ด้านความสามารถในการปรับตัวด้านเทคโนโลยี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้องและครบถ้วน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สะท้อนให้เห็นถึงความจำเป็นในการพัฒนาสมรรถนะด้านเทคโนโลยีของนักบัญชีภาครัฐ เนื่องจากในยุคที่ระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีดิจิทัลมีบทบาทสำคัญ นักบัญชีที่ปรับตัวและใช้เทคโนโลยีได้อย่างมีประสิทธิภาพจึงสามารถสร้างรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพสูงได้ ซึ่งสอดคล้องกับ Goodhue (1998) ได้เสนอโมเดลทฤษฎีตัวแบบการยอมรับเทคโนโลยี (Task-Technology Fit theory: TIF) ที่ระบุว่า ความสอดคล้องระหว่างงานและเทคโนโลยีจะส่งผลต่อทัศนคติผู้ใช้งานและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของนันทน์ภัส รักษ์เดชะ (2563) พบว่า คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานส่งผลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นถึงความสำคัญของคุณลักษณะส่วนบุคคลและประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่บัญชี ที่ส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกกับด้านความทันต่อเวลา รวมถึงด้านระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องและครบถ้วน ด้านความทันต่อเวลา และด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัยของอริยา สรศักดิ์ (2562) พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลสามารถพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีและมีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชี ด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว ความประหยัด การบรรลุเป้าหมาย การประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แต่ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกกับด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน แม้ว่าในยุคดิจิทัลจะมีการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี แต่ความรู้เชิงลึกทางวิชาชีพและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ยังคงเป็นรากฐานสำคัญที่ไม่อาจขาดได้ในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอริยา สรศักดิ์ (2562) เน้นย้ำถึงความสำคัญของสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลที่พัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของมณีวรรณ ศรีปาน (2564) ที่แสดงให้เห็นถึงอิทธิพลของสมรรถนะนักบัญชีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งชี้ให้เห็นว่าแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงนี้เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นอย่างกว้างขวางในวิชาชีพบัญชี

จากผลการศึกษา แรงจูงใจในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด ตามสมมติฐานที่ 5 – 8 พบว่า ด้านความสำเร็จของงาน และด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้องและครบถ้วน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านความน่าเชื่อถือได้ของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ McClelland (1961) เสนอทฤษฎีแรงจูงใจ ระบุว่า บุคคลที่มีแรงขับเคลื่อนจากความต้องการความสำเร็จ (needs for achievement) จะทุ่มเท

ความรู้ความสามารถเพื่อทำภารกิจให้บรรลุเป้าหมาย พนักงานที่มีแรงจูงใจสูงด้านความสำเร็จจึงนำไปสู่การจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพสูง อีกทั้งยังสอดคล้องกับ Herzberg et al. (1959) ได้นำเสนอ ทฤษฎีสองปัจจัย ที่ชี้ให้เห็นว่าความก้าวหน้าในหน้าที่เป็นปัจจัยจูงใจ (motivator) กระตุ้นให้บุคคลพัฒนาผลงานที่มีคุณภาพ ขณะที่สภาพแวดล้อมในการทำงาน แม้จะเป็นปัจจัยสุขอนามัย แต่มีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนให้พนักงานทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ รวมถึงสอดคล้องกับงานวิจัยของพิมพ์ ฉัตรเงิน (2562) พบว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประกาศส่วนภูมิภาคเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติในระดับมาก ซึ่งแสดงถึงความสำคัญของแรงจูงใจต่อการปฏิบัติงานในสายงานบัญชีและการเงิน และงานวิจัยของนนท์ ตงแพ (2565) แสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถและแรงจูงใจมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษา อาชีวศึกษาภาคตะวันออกและกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งชี้ให้เห็นถึงความสำคัญของปัจจัยเหล่านี้ ในบริบทขององค์กรภาครัฐ และด้านความก้าวหน้าในหน้าที่งาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา และด้านความน่าเชื่อถือได้ของการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แต่ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกกับด้านความถูกต้องและครบถ้วน และความเข้าใจได้ ซึ่งสอดคล้องกับวิจัยของจิรัชญา สุขเย็น และพรณทิพย์ อย่างกลั่น (2566) พบว่า ปัจจัยแรงจูงใจที่สำคัญ ได้แก่ การได้รับการยอมรับนับถือ ลักษณะงานที่สร้างสรรค์และท้าทาย และการก้าวหน้าในหน้าที่การงาน มีผลต่อการปรับตัวของนักบัญชียุคดิจิทัลในภาคตะวันออก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งชี้ให้เห็นถึงความสำคัญต่อการบริหารทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรภาครัฐ โดยเฉพาะในการพัฒนากลยุทธ์เพื่อเสริมสร้างแรงจูงใจของพนักงานด้านการเงินและบัญชี การสร้างสภาพแวดล้อมการทำงานที่เอื้อต่อความสำเร็จ และการให้โอกาสในการก้าวหน้าในอาชีพ จะนำไปสู่การปรับปรุงคุณภาพของรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารจัดการและการตัดสินใจขององค์กร

องค์ความรู้ใหม่

จากการศึกษา คุณลักษณะของนักบัญชีภาครัฐยุคดิจิทัลและแรงจูงใจในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน พบองค์ความรู้ใหม่ที่สำคัญ 3 ประเด็นหลัก ดังนี้

ประเด็นที่ 1 เทคโนโลยีดิจิทัลมีบทบาทสำคัญในการทำรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่สามารถปรับตัวและใช้เทคโนโลยีได้อย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้งานมีคุณสมบัติ ความถูกต้อง ลดความผิดพลาดจากการประมวลผลอัตโนมัติ ความรวดเร็ว เพิ่มประสิทธิภาพในการทำรายงาน ความเข้าใจง่าย สามารถนำเสนอข้อมูลในรูปแบบที่ชัดเจน และความน่าเชื่อถือ มีระบบตรวจสอบและควบคุมที่แม่นยำ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดความเหมาะสมระหว่างงานกับเทคโนโลยีที่ระบุไว้ว่า เทคโนโลยีที่เหมาะสมกับลักษณะงานจะช่วยยกระดับคุณภาพงาน (Goodhue, 1998)

ประเด็นที่ 2 ความรู้วิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง แม้เทคโนโลยีจะมีความสำคัญ แต่ความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชียังคงเป็นพื้นฐานที่ขาดไม่ได้ ประกอบด้วย ความรู้วิชาชีพบัญชี หลักการและมาตรฐานทางบัญชี ความเข้าใจกฎหมายระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง และจรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานอย่างมีจริยธรรม องค์ประกอบเหล่านี้ช่วยให้รายงานทางการเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ ดังนั้นการพัฒนานักบัญชีในยุคดิจิทัลต้องไม่ลืมรากฐานของความเป็นมืออาชีพ

ประเด็นที่ 3 แรงจูงใจด้านความสำเร็จและสภาพแวดล้อมที่ดีในการทำงานมีผลต่อการสร้างสรรคงานบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีแรงจูงใจ และทฤษฎีสองปัจจัยที่ชี้ให้เห็นว่า ความก้าวหน้าในหน้าที่ เป็นปัจจัยจูงใจสำคัญ บรรยากาศการทำงานที่ดี ส่งเสริมการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ และความสำเร็จในงาน สร้างแรงจูงใจในการพัฒนาคุณภาพงาน (McClelland, 1961; Herzberg et al, 1959)

นักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลควรมีองค์ประกอบครบถ้วน 3 ด้าน คือ สมรรถนะด้านเทคโนโลยี เพื่อใช้เครื่องมือดิจิทัลอย่างมีประสิทธิภาพ พื้นฐานวิชาชีพที่มั่นคง เพื่อความถูกต้องและน่าเชื่อถือของงาน และแรงจูงใจจากภายใน เพื่อขับเคลื่อนการทำงานอย่างมีคุณภาพ การผสมผสานทั้ง 3 องค์ประกอบนี้จะส่งผลให้การจําทำรายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพ เพิ่มความโปร่งใสและตรวจสอบได้ และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ในด้านการวางแผน การจัดสรรงบประมาณ หรือการกำหนดนโยบายอย่างมีประสิทธิภาพในองค์กร

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ในยุคปัจจุบันเทคโนโลยีเป็นส่วนสำคัญที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน นักบัญชีจึงจำเป็นต้องพัฒนาทักษะความรู้ใหม่ในด้านอื่น ๆ นอกจากการมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพและการเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา เวิร์กช็อปต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของวิชาชีพบัญชี

1.2 การให้ความสำคัญกับแรงจูงใจในการทำงาน เพื่อเสริมสร้างความมุ่งมั่นและความรับผิดชอบในหน้าที่ของบุคลากร ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน และนำไปสู่รายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

1.3 องค์กรและผู้สนใจสามารถนำผลการวิจัยในครั้งนี้ ไปเป็นส่วนหนึ่งในการพัฒนาตนเอง และองค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของบุคลากรและหน่วยงาน

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การวิจัยในครั้งนี้ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลที่หลากหลาย เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก การสนทนากลุ่ม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ละเอียดตรงตามประเด็น และสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์บรรลุตามวัตถุประสงค์

2.2 การวิจัยในครั้งนี้ได้ศึกษาหน่วยงานสำนักงานอัยการสูงสุดดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไป ควรทำการศึกษาหน่วยงานราชการอื่น ๆ เพื่อนำมาเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร และเป็นแนวทางในการพัฒนาคุณลักษณะ นักบัญชีภาครัฐในยุคดิจิทัลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

กรมการปกครอง. (2564). *แผนพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ (ฉบับแก้ไขปรับปรุง พ.ศ. 2564)*. กองการเจ้าหน้าที่ กรมการปกครอง.

สืบค้น 25 กุมภาพันธ์ 2568 จาก https://ita1.dopa.go.th/ita/ita_files/HRDPlanDOPA64Ch25.pdf.

กองงบประมาณ สำนักงานงบประมาณและการเงิน. (2561). *พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561*.

สำนักงานตำรวจแห่งชาติ. สืบค้น 26 มกราคม 2568 จาก <https://shorturl.asia/top87>.

จารุวรรณ แซ่เต๋อ, ญัฐวดี ตันติเศรษฐ และวราพร เปรมพาณิชย์กุล. (2564). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.

วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี, 3(5), 21-35.

จิรัชญา สุขยีน และพรณทิพย์ อย่างกลิ่น. (2566). ปัจจัยด้านทักษะและแรงจูงใจที่ส่งผลต่อการปรับตัวของนักบัญชียุคดิจิทัล ในภาคตะวันออก. *วารสารสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม*, 7(4), 160-169.

- ชาคริต ชันดี. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและบุคลากร กรุงเทพมหานคร : กรณีศึกษา สำนักงานระบบควบคุมน้ำ สำนักการระบายน้ำ. การค้นคว้าอิสระรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- นงนภัส ตงแพ. (2565). ความรู้ความสามารถและแรงจูงใจที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของอาชีวศึกษา ภาคตะวันออกและกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นันทิยา อังกรวัฒนากุล, เกสินี หมื่นไธสง และวิษณุ สมิตสุวรรณ. (2557). ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วารสาร การบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 6(4), 51-59.
- นันทน์ภัส รักเดชะ. (2563). คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงาน การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคใต้ของประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นริชา ทองมณี. (2556). คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- พิมพ์ ฉัตรเงิน. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- มณีนวรณ์ ศรีปาน. (2564). สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจและนวัตกรรมดิจิทัล มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วารุณี ฤทธิจักร. (2564). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี กรมการเงินทหารอากาศ. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลธัญบุรี.
- สรอรรถ ทาบลัด, ธนศพล สารผล, อำพล อุดตมะศรีสุข และรวีโรจน์ สุรสิทธิ์. (2566). ระบบราชการ. วารสารสหศาสตร์ การพัฒนาสังคม, 1(1), 32-43.
- สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง. (2556). มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1: การนำเสนองบการเงิน. กระทรวงการคลัง.
- สำนักงานอัยการสูงสุด. (2563). *ความเป็นมา*. สำนักเลขาธิการ สำนักงานอัยการสูงสุด. สืบค้น 15 กุมภาพันธ์ 2568 จาก <https://www3.ago.go.th/soag/aboutsoag/>.
- สุพัตรา หารัษฎา. (2566). คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย. วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 13(2), 240-253.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2547). พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. สืบค้น 15 กุมภาพันธ์ 2568 จาก <https://www.tfac.or.th/article/detail/66888>.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2554). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 (ฉบับปรับปรุง): การพัฒนา วิชาชีพขั้นต้น – ความสามารถทางเทคนิค. สืบค้น 15 กุมภาพันธ์ 2568 จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/OQdg2sK1Bf.pdf>.

- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)*. สืบค้น 20 มกราคม 2568 จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/UW0ynKPwuW.pdf>.
- อุมาวดี เคชธำรงค์ และนารีรัตน์ ภักดีศิริวงษ์. (2561). ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเชิงเหนือของประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม*, 8(1), 1-9.
- อริยา สรศักดิ์. (2562). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี*. สารนิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- Goodhue, D. L. (1998). *Development and measurement validity of a task-technology fit instrument for user evaluations of information systems*. *Decision Sciences*, 29(1), 105–138.
- Herzberg, F., Mausner, B., & Snyderman, B. B. (1959). *The motivation to work* (2nd ed). John Wiley & Sons.
- Hinkle, D. E, William, W., & Stephen G. (1998). *Applied Statistics for the Behavior Sciences* (4th ed). Houghton Mifflin.
- McClelland, D. C. (1961). *The achieving society*. Van Nostrand.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An introductory analysis* (3rd ed). Harper & Row.