

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย

Factors Influencing Working Efficiency of Accounting Officers  
in the Finance Division of the Local Administrative Organizations  
(LAOs), Nong Khai Province

เกศวรางค์ ยิ่งยง, ธนสุวิทย์ ทับหิรัญรักษ์, สุนันท์ เครือคำ

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ได้แก่ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี ของกองคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย 135 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป SPSS สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าร้อยละ แจกแจงความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน วิธีการ (T-Test) สำหรับตัวแปรอิสระที่มี 2 กลุ่ม การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) สำหรับกลุ่ม

ตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่มและการหาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression)

ผลการศึกษาพบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลา 6-10 ปี การเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย พบว่า อายุ และประสบการณ์ แตกต่างกันไป และระดับการศึกษา ไม่แตกต่างกัน

2. จากการศึกษาระดับปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย โดยรวมอยู่ในระดับมากและปานกลางเท่ากัน เมื่อวิเคราะห์ผลต่อประสิทธิภาพ พบว่า ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงาน

บัญชี ทั้ง 5 ด้าน คือ ความรู้ การฝึกอบรม ทักษะและความชำนาญ ประสบการณ์และความผูกพันต่อองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคายอยู่ในระดับค่อนข้างมาก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05, 0.01, 0.001

**คำสำคัญ:** ประสิทธิภาพ, การปฏิบัติงานการคลัง

## Abstract

This research aims to study the factors influencing working efficiency of the accounting officers in the finance division of the local administrative organization (LAOS), Nong Khai province. Data were collected from 135 accounting officers working in the Finance Division, LAOs, Nong Khai province. The statistical methods used to analyze the data included percentage, frequencies, means, standard deviations and T-test. For two groups of independent variables, T-test was used, whereas, those of more than two groups, One Way ANOVA and Simple Regression were used. The findings indicated that the majority of the respondents were females, aged 31-40, educated up to Bachelor's Degree level, and having work experience of 6-10 years. The data analysis also revealed that officers with different age and working experience had different level of working efficiency, whereas gender and education level did not serve as the factors

influencing working efficiency of the officers. Moreover, it was found that in overall, the factors influencing working efficiency of the accounting officers were at high and moderate level. Five main factors including knowledge, training, working skills, working experience, and engagement with the organization were found to have a significant influence on working efficiency of the officers at the high level, with the statistical significance of 0.05, 0.01, 0.0001.

## บทนำ

กระทรวงการคลังมีนโยบายให้กรมบัญชีกลางจัดทำรายงานการเงินภาครัฐ เพื่อให้รัฐบาลและกระทรวงการคลังมีข้อมูลทางการเงินการบัญชีในภาพรวมของประเทศเพื่อใช้ในการบริหารทรัพยากรหนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของแผ่นดิน สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปัจจุบันบันทึกบัญชีตามระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 ซึ่งยังไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป จึงเห็นควรให้บันทึกบัญชีให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งจะสอดคล้องกับหน่วยงานภาครัฐอื่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งว่ากระทรวงการคลังได้จัดทำและเสนอรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ให้สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีเสนอคณะรัฐมนตรี โดยรวบรวมรายงานจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน 6,670 แห่ง จึงทำให้รายงานการเงินไม่ครบถ้วนและแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเห็นความสำคัญ

ในการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีในปีต่อ ๆ ไป ให้สำนักงานคลังจังหวัดให้ครบถ้วน เพื่อให้กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางสามารถจัดทำรายงานการเงินภาครัฐที่มีความครบถ้วนเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการและเป็นข้อมูลสำคัญในการประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบายด้านการเงินการคลังของประเทศต่อไป

สรุปรายงานผลการดำเนินการตรวจสอบด้านการคลัง การบัญชี และการพัสดุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ 2557 จากกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด้านการบัญชี ขอบกพร่องที่ตรวจพบ ดังนี้ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีไม่ถูกต้องครบถ้วน การจัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง การจัดทำงบให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน บัญชีที่บัญชีและจัดทำงบแสดงฐานะการเงินไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่กำหนด

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด โดยกลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ รับผิดชอบในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปีละไม่น้อยกว่า 2 ครั้ง เมื่อดำเนินการตรวจสอบแล้วให้สรุปผลการตรวจสอบและสรุปข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดหนองคาย ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ในพื้นที่จังหวัดหนองคาย จำนวน 9 อำเภอ รวมทั้งสิ้น 68 แห่ง ผลการตรวจสอบยังพบข้อบกพร่องที่องค์กรปกครอง

ส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งไม่ปฏิบัติตามระเบียบ โดยในด้านบัญชี พบว่า บางแห่งยังไม่สามารถปิดบัญชีและจัดส่งรายงานงบการเงิน งบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี บางแห่งบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน จัดทำรายงานการเงินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

ด้วยเหตุที่แสดงถึงปัญหา ความสำคัญและความจำเป็นของการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงทำให้ผู้ศึกษาซึ่งปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สังกัดกองคลัง องค์กรบริหารส่วนตำบลหนองกอมเกาะ อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย สนใจศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย ประโยชน์ของการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ นอกจากจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานเอง ยังเป็นการเสนอแนะข้อมูลให้กับท้องถิ่นจังหวัดหนองคาย ท้องถิ่นอำเภอ คณะผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงข้าราชการในกองคลัง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เห็นความสำคัญในการรายงานข้อมูลการเงินและบัญชี ปรับปรุงแก้ไข และพัฒนาการปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ และมีทิศทางการทำงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลต่อไป

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย
2. เพื่อศึกษาปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย

## สมมติฐานของการวิจัย

1. เจ้าหน้าที่กองคลัง ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย ที่มีปัจจัยส่วนบุคคล (เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์) แตกต่างกัน ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีแตกต่างกัน
2. ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย

## ขอบเขตของการวิจัย

### 1. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ เจ้าหน้าที่กองคลังผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของแต่ละองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย 68 แห่ง ๆ ละ 3 คนรวมเป็นจำนวน 204 คน (ที่มา: กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 2557, สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดหนองคาย ตุลาคม 2557)

### 2. ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วยเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ และปัจจัยสนับสนุนในการปฏิบัติงานบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี

### 3. ขอบเขตด้านเวลา

ช่วงเวลาที่ทำการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ ตุลาคม 2557 – กรกฎาคม 2558

## การทบทวนวรรณกรรม

### แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

1. ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจำทะเบียน และรายงานทางการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543
2. แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารงานคลังท้องถิ่น
3. แนวคิดการปฏิบัติงานด้านการบัญชี
4. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
5. ความหมาย แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
6. แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ศิริพร ศรีวิชัย (2555) ได้ศึกษาเรื่องประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานส่วนตำบล องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดพะเยา

จรัล ภูมิสาร (2551) ได้ศึกษาเรื่องประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดกำแพงเพชร

วราภรณ์ ศรีพะเนิน (2550) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงานคลัง กรณีศึกษาเทศบาลในเขตอำเภอเมือง อำเภอท่ามะกา อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี

ภูวนัย เกษนุญช (2549) ได้ศึกษาเรื่องประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพอากาศ : ศึกษากรณีข้าราชการสังกัดกองเรือภาคที่ 1 กองเรือยุทธการ

สุพัฒน์ตรา มะโนสด (2552) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอยางชุมน้อย จังหวัดศรีสะเกษ

อนัญญา ฆมทอง (2553) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารงานคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดนครสวรรค์

อุไรวรรณ ไพร่มมาก (2547) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด

ปัญญา นพขำ (2553) ได้ศึกษาเรื่อง การบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอเมือง จังหวัดปทุมธานี

ธนกร กรวัชเจริญ (2555) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเป็นทีมของพนักงาน บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)

## วิธีดำเนินการวิจัย

### 1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ของกองคลังองค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย จำนวน

68 แห่ง ๆ ละ 3 คน รวมประชากรทั้งสิ้น 204 คน (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 2557, สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดหนองคาย ตุลาคม 2557)

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาค้างนี้ ได้จากจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย โดยใช้การกำหนดกลุ่มตัวอย่าง ของ Taro Yamane (1973, p. 125) โดยกำหนดค่าความเชื่อมั่น 95% จึงได้กลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมในการศึกษาวิจัยค้างนี้ จำนวน 135 คน

### 2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล

หลังจากกำหนดกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมแล้ว ผู้ศึกษาได้กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัยเป็นแบบสอบถามที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นจากแนวคิด ทฤษฎีเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นคำถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์

ตอนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย

ตอนที่ 3 เป็นคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย

ตอนที่ 4 เป็นคำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นเพิ่มเติมอื่น ๆ

การหาความเชื่อมั่น (Reliability) ผู้ศึกษานำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มประชากร

ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างที่จะศึกษาในเขตจังหวัดอุดรธานี จำนวน 45 ชุด หลังจากนั้นนำมาหาค่าความเชื่อมั่น โดยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient) ด้วยวิธีการของ Cronbach ทั้งนี้ทำการวิเคราะห์แบบสอบถามด้วยโปรแกรม Statistical package for the social science (SPSS) โดยพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ( $\alpha$ ) ที่ได้จากข้อคำถามใน ภาพรวมทั้งฉบับและแยกในรายด้านมีค่า 0.95 ซึ่งถือว่า มากกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำของระดับความเชื่อมั่นที่ยอมรับได้

### 3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาวิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม โดยมีขั้นตอนดังนี้

1) กำหนดรหัสหมายเลขแบบสอบถาม เพื่อตรวจสอบการเก็บแบบสอบถาม

2) ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยวิธีการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์และจากการไปเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเองบางส่วน ซึ่งทำการส่งไปเกินจำนวนที่เป็นกลุ่มตัวอย่างเพื่อการไม่ได้รับแบบสอบถามกลับคืน จนครบตามกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 135 คน จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย จำนวนทั้งสิ้น 68 แห่ง

3) ตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามก่อนจะนำมาประมวลผล หากมีข้อบกพร่องจะไม่สมบูรณ์จะคัดออกและทำการเก็บเพิ่มให้ครบตามจำนวน

### 4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าโดยใช้สถิติที่เกี่ยวข้องในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อพรรณนาข้อค้นพบจากการวิจัย และทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยแยกสถิติออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่

1) สถิติพรรณนา (Descriptive statistics) ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) แจกแจงความถี่ (Frequencies) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2) สถิติอ้างอิง (Inferential statistics) ได้แก่ วิธีการ t-test (Independent Sample t-test) กรณีที่ตัวแปรอิสระมี 2 กลุ่ม วิธีการ F-test โดยวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA) ในกรณีที่ตัวแปรอิสระมีมากกว่า 2 กลุ่ม และการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression) โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### ผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย สามารถสรุปผลการศึกษิตตามความมุ่งหมายของการวิจัยได้ ดังนี้

ตอนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 92.60 มีอายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 62.20 ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 72.60 มีประสบการณ์ 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 39.30

ตอนที่ 2 วิเคราะห์เปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคายพบว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ของกองคลังที่มี อายุและประสบการณ์ แตกต่าง กัน ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี แตกต่างกันไปเพศและระดับการศึกษาไม่แตกต่างกัน

ตอนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลระดับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี

ตารางที่ 1 แสดงค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย

| ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี | $\bar{X}$ | S.D. | แปรผล   | ลำดับ |
|----------------------------------|-----------|------|---------|-------|
| 1. ความรู้                       | 3.79      | .72  | ปานกลาง | 3     |
| 2. การฝึกอบรม                    | 3.45      | .72  | ปานกลาง | 5     |
| 3. ทักษะและความชำนาญ             | 3.78      | .71  | ปานกลาง | 4     |
| 4. ประสบการณ์                    | 4.00      | 1.79 | มาก     | 1     |
| 5. ความผูกพันต่อองค์กร           | 3.95      | .88  | มาก     | 2     |
| รวมเฉลี่ย                        | 3.79      | .96  | ปานกลาง |       |

จากตารางที่ 1 ระดับปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย 3.79) ปัจจัยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านประสบการณ์ (ค่าเฉลี่ย 4.00) รองลงมาคือด้านความผูกพันต่อองค์กร (ค่าเฉลี่ย 3.95) ด้านความรู้ (ค่าเฉลี่ย 3.79) ด้านทักษะ และความชำนาญ (ค่าเฉลี่ย 3.78) ตามลำดับ ด้านที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ด้านการฝึกอบรม (ค่าเฉลี่ย 3.45)

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย

| ประสิทธิภาพ   | $\bar{X}$ | S.D. | แปรผล   | ลำดับ |
|---------------|-----------|------|---------|-------|
| 1. คุณภาพงาน  | 3.87      | .67  | มาก     | 3     |
| 2. ปริมาณงาน  | 3.83      | .68  | ปานกลาง | 4     |
| 3. เวลา       | 3.94      | .71  | มาก     | 2     |
| 4. ค่าใช้จ่าย | 3.98      | .74  | ปานกลาง | 1     |
| รวมเฉลี่ย     | 3.91      | .70  | มาก     |       |

จากตารางที่ 2 ระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคายโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.91) ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือด้านค่าใช้จ่าย (ค่าเฉลี่ย 3.98) รองลงมาคือด้านเวลา (ค่าเฉลี่ย 3.94) ด้านที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ด้านปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 3.83)

ตอนที่ 4 วิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย แสดงเป็นค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยอย่างง่าย

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย

| ปัจจัยสนับสนุน                                                           | สัมประสิทธิ์ |       | ค่า T | Sig.      |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|-------|-----------|
| การปฏิบัติงานบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี               | ถดถอย        |       | T     | (P-Value) |
|                                                                          | B            | Beta  |       |           |
| ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี | 0.450        | 0.577 | 8.151 | .000      |

Adjusted R Square = 0.328 Std. Error = 3.7809

F = 66.433 F Sig = .000 N = 135  $P \leq 0.05^*$ ,

0.01\*\*, 0.001\*\*\*

จากตารางที่ 3 ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05, 0.01 และ 0.001 ซึ่งปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 38.10 ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์ เท่ากับ 3.7809 กล่าวได้ว่า ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดหนองคาย มีนัยสำคัญมาก (Beta = 0.577)

### อภิปรายผล

ผลการศึกษาวิจัย เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของเจ้าหน้าที่กอง

คลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย” มีประเด็นอภิปราย ดังนี้

1. การเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคายกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ของกองคลังที่มี อายุและประสบการณ์ แตกต่างกัน ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีแตกต่างกันเพศ และระดับการศึกษาไม่แตกต่างกัน

การเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีที่มีอายุ แตกต่างกัน ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีที่มีประสบการณ์ แตกต่างกัน ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากการเปรียบเทียบปัจจัยส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีอายุ และประสบการณ์แตกต่างกัน ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี แตกต่างกัน อาจเนื่องจากเจ้าหน้าที่กองคลังที่มีอายุมาก ส่วนใหญ่เป็นผู้ปฏิบัติงานระดับหัวหน้าส่วนการคลังหรือผู้อำนวยการกองคลัง จะมีความชำนาญงานในด้านบริหารงาน การสั่งการ กำกับดูแล และตรวจสอบ มากกว่าที่จะเป็นผู้ปฏิบัติงาน ส่วนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่อายุน้อยกว่าจะเป็นผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานบัญชีเป็นประจำทำให้เกิดความชำนาญ มีความคล่องแคล่วในการทำงาน

มากกว่า จึงส่งผลให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน บัญชี แตกต่างกันไป สำหรับด้านประสิทธิภาพการทำงาน ผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงานยิ่งมากก็จะทำให้การปฏิบัติงานมีความรวดเร็ว ถูกต้อง ครบถ้วน ส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากกว่าผู้ที่มีประสบการณ์น้อยสอดคล้องกับ ธนกร กรวัชเจริญ (2555) ที่ได้ทำการศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเป็นทีมของพนักงาน บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน) พบว่า เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ที่แตกต่างกันส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเป็นทีมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับปัญญา นพขำ (2553) ได้ศึกษาเรื่อง การบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอเมือง จังหวัดปทุมธานี พบว่า ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า พนักงานมีระดับการศึกษา แตกต่างกันให้ ความสำคัญกับการบริหารงานในภาพรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ส่วนพนักงานที่มี อายุ ประสบการณ์ทำงาน และตำแหน่งงานแตกต่างกัน ให้ความสำคัญกับการบริหารงานในภาพรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และพนักงาน มีเพศต่างกันให้ความสำคัญกับการบริหารงานใน ภาพรวมไม่แตกต่างกัน และสอดคล้องกับรตามณี พรายพรรณ (2549) ศึกษางานวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน บริษัท ทรู.อาร์.เคมีคอล จำกัด พบว่า พนักงานมีความ คิดเห็นต่อปัจจัยการบริหารทรัพยากรมนุษย์โดยรวมอยู่ใน ระดับดีด้านประชากรศาสตร์ได้แก่เพศอายุ สถานภาพสมรสระดับการศึกษาระยะเวลาในการ ปฏิบัติงานและระดับตำแหน่งงานที่แตกต่างกันมีผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ .05 ในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ

2. ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี  
ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของ เจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขต จังหวัดหนองคาย โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง 3 ด้าน และอยู่ในระดับมาก 2 ด้าน เมื่อพิจารณาเป็นราย ด้าน พบว่า ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ด้าน ประสบการณ์ มีระดับค่าเฉลี่ยในระดับสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความผูกพันต่อองค์กร และด้านความรู้ ตามลำดับ สาเหตุที่เป็นเช่นนี้อาจเป็นเพราะส่วนใหญ่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในกองคลัง องค์การ ปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้มีประสบการณ์ในการทำงาน เป็นอย่างดีสามารถนำเอาประสบการณ์จากการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ผ่านมา นำมาเป็นหลักในการ ปฏิบัติงานได้ดีและนำเอาความผิดพลาดจากการ ทำงานมาใช้พัฒนาให้การปฏิบัติงานบัญชีดีขึ้น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน บัญชีให้กับองค์กร มีความร่วมมือในการพัฒนาองค์กร มีการทุ่มเทและเสียสละ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้าน บัญชีมีความรู้ ความเข้าใจ ในด้านบัญชีเป็นอย่างดี ส่งผลให้การปฏิบัติงานบัญชีมีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึง กล่าวได้ว่า ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชี ทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความรู้ ด้านการฝึกอบรม ด้าน ทักษะและความชำนาญ ด้านประสบการณ์ และความ ผูกพันต่อองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานบัญชี และสอดคล้องกับ ศิริพร ศรีวิชัย : 2555 (บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานส่วนตำบล องค์การ บริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดพะเยา ผลการศึกษา พบว่า ผลการวิเคราะห์ระหว่างปัจจัยสนับสนุนการ ปฏิบัติงานบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน บัญชี พบว่า ความผูกพันต่อองค์กรมีค่าเฉลี่ยสูงสุด

รองลงมาคือ ด้านความรู้ ด้านทักษะและความชำนาญ ด้านประสิทธิภาพ และด้านการฝึกอบรมและสอดคล้องกับ อุไรวรรณ โปร่งมาก (2547)

## ข้อเสนอแนะ

ผลการศึกษาวิจัยปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ของเจ้าหน้าที่กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะ ดังนี้

### 1. ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

1.1 สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดหนองคาย ในฐานะที่เป็นหน่วยงานกำกับดูแล ให้คำแนะนำและตรวจสอบ สามารถนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.2 คณะผู้บริหารองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถนำผลวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริมสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นโดยเฉพาะส่งเสริมให้ได้เข้ารับการฝึกอบรมที่มุ่งเน้นการเสริมสร้างประสิทธิภาพของบุคลากรโดยการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมการทำงานเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ส่งเสริมให้ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อฝึกทักษะ พัฒนาความรู้ด้านการ

ปฏิบัติงานบัญชีและด้านระเบียบใหม่ๆ และให้นำเอาความรู้ที่ได้รับจากการฝึกอบรมมาปรับใช้กับงานบัญชี

1.3 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี กองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นและบุคคลที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิจัย ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานของตนเองเพื่อลดข้อผิดพลาดในการทำงานและปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

### 2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ทำการศึกษาเกี่ยวกับทัศนคติของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย เพื่อให้ทราบทัศนคติของผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้ข้อมูลจากระบบบัญชี ว่าเป็นอย่างไร

2.2 ทำการศึกษาเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานบัญชี ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย ว่าเป็นอย่างไรเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขปัญหาให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.3 ทำการศึกษาเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาการปฏิบัติงานบัญชี ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดหนองคาย เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน และให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์

## เอกสารอ้างอิง

- กรมการปกครอง, กระทรวงมหาดไทย. (2543). **ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543**. กรุงเทพฯ: ผู้แต่ง.
- ครรชิต ชโลมธรรังสี. (2542). **ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสภากีฬา**. ภาคนิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- ทิพาวดี เมฆสุวรรณ. (2538). **การส่งเสริมประสิทธิภาพในระบบราชการ**. กรุงเทพฯ: รักอ่าน.
- ธนกร กรวิฑ์เจริญ. (2555). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเป็นทีมของพนักงานบริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)**. ปริญญานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต การจัดการทั่วไป, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ธัญชนก อิตพิงศรีวัฒน์. (2552). **ปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทยสำนักงานใหญ่**. ปริญญานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต การจัดการ, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร.
- พรพรรณ จันทรสุข. (2547). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานจังหวัดกรมบัญชีกลาง**. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต การบัญชี, มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร.
- ภูวนัย เกษมบุญชู. (2550). **ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพเรือ : ศึกษา กรณีข้าราชการสังกัดกองทัพเรือภาคที่ 1**. ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต การจัดการทั่วไป, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- วิชุดา จิวประพันธ์. (2553). **ปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานศูนย์ปฏิบัติการเอกสารสัญญาธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)**. ปริญญานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต การประกอบการ, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- ศิริวิทย์ คลี่สุวรรณ. (2539). **ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของข้าราชการพลเรือนในมหาวิทยาลัย สายธุรการ**. วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. (2545). **องค์การและการจัดการ**. กรุงเทพฯ: ธรรมสาร.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์. (2550). **พฤติกรรมผู้บริโภค (Consumer Behavior)**. กรุงเทพฯ: ธีระฟิล์มและไซเท็กซ์.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2526). **การบริหารงานบุคคลแผนใหม่**. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิชย์.
- อนัญญา ฌมทอง. (2553). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงานคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดนครสวรรค์**. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์.
- อุไรวรรณ โป่งมาก. (2547). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักนโยบายและแผนกรุงเทพมหานคร**. ปริญญานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต พัฒนาสังคม, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.