

สมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู  
COMPETENCY OF ACCOUNTANTS IN SUBDISTRICT HEALTH PROMOTING HOSPITALS  
IN MUEANG DISTRICT NONG BUA LAMPHU PROVINCE

มินท์ธิดา ถึงฝั่ง

Mintita Tuengfang

หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพณิชยบัณฑิต

E-Mail: mintitatuengfang@gmail.com

**บทคัดย่อ**

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อ 1) ศึกษาระดับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู และ 2) เปรียบเทียบสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 21 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบค่า t-test

ผลการวิจัย พบว่า 1) ระดับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู โดยรวมอยู่ในระดับมาก และ 2) เปรียบเทียบสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู จำแนกตามประสบการณ์ทำงานโดยรวมไม่แตกต่างกัน

**คำสำคัญ :** สมรรถนะของผู้ทำบัญชี, ผู้ทำบัญชี, โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

**ABSTRACT**

This research aimed to: 1) study the competency levels of accountants in Subdistrict Health Promoting Hospitals in Mueang District, Nong Bua Lam Phu Province, and 2) compare the competency of accountants at Subdistrict Health Promoting Hospitals in Mueang District, Nong Bua Lam Phu Province, classified by work experience. The sample group consisted of 21 personnel responsible for preparing

accounting in Subdistrict Health Promoting Hospitals within the Mueang District of Nong Bua Lam Phu Province. The research instrument was a questionnaire. Data analysis was conducted using statistical measures including percentage, Mean, standard deviation, and independent samples t-test.

The research findings revealed that: 1) the overall competency level of the accountants in the Subdistrict Health Promoting Hospitals in Mueang District, Nong Bua Lam Phu Province was at a high level, and 2) the comparison of overall competency classified by work experience revealed no significant difference.

**Keywords:** Accountant Competency, Accountant, Subdistrict Health Promoting Hospital

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (รพ.สต.) (Subdistrict Health Promotion Hospital) เป็นหน่วยบริการสาธารณสุขเกี่ยวกับระบบสุขภาพในระดับปฐมภูมิ (Primary Care) ที่มีความใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด มีภารกิจหลักในการให้บริการทั้งด้านการส่งเสริมสุขภาพ การป้องกันโรค การรักษาพยาบาลเบื้องต้น และการฟื้นฟูสภาพ นอกเหนือจากภารกิจด้านการแพทย์และสาธารณสุขแล้ว โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลยังต้องบริหารจัดการงานด้านสนับสนุน ซึ่งงานบริหารการเงินและบัญชีถือเป็นหัวใจสำคัญที่ส่งผลต่อความมั่นคงทางการเงินและประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร (โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล, 2568)

การจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมีความซับซ้อนและต้องอาศัยความถูกต้อง แม่นยำ และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ เช่น ระเบียบกระทรวงการคลังและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ อย่างไรก็ตามโครงสร้างกำลังคนของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลส่วนใหญ่ไม่มีตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีโดยตรง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานบัญชีมักเป็นนักวิชาการสาธารณสุข พยาบาล หรือเจ้าหน้าที่สาธารณสุขที่ต้องปฏิบัติงานบัญชีเป็นการระดมอบรมหาญเพิ่มเติม ทำให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีอาจยังมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและความเชี่ยวชาญเฉพาะทางด้านบัญชีโดยตรง และในช่วงปี พ.ศ. 2565 เป็นต้นมา โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหลายแห่งได้เริ่มมีการกระจายอำนาจและการถ่ายโอนภารกิจไปยังองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการและการบริการสุขภาพระดับปฐมภูมิ ซึ่งรวมไปถึงองค์การบริหารส่วนจังหวัดหนองบัวลำภู ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงรูปแบบระบบบริหารจัดการด้านการเงิน

บัญชี และพัสดุ จากเดิมที่เคยขึ้นตรงกับกระทรวงสาธารณสุขไปสู่ระบบการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีกฎหมาย ระเบียบวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ที่แตกต่างกัน ความเปลี่ยนแปลงนี้นำมาซึ่งความท้าทายใหม่ ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องปรับตัวและเรียนรู้ระบบงานบัญชีท้องถิ่น เช่น ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพิ่มเติมอีกด้วย (ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561)

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในพื้นที่อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู เป็นศูนย์กลางการบริหารราชการและมีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดดูแลประชาชนเป็นจำนวนมาก ความพร้อมและการมีสมรรถนะของผู้ทำบัญชี (Accounting Competency) ซึ่งสมรรถนะสามารถแบ่งออกเป็นสมรรถนะหลัก เป็นคุณลักษณะที่พนักงานทุกคนในองค์กรจำเป็นต้องมี เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้บรรลุเป้าหมายขององค์กร อาทิ ความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร ความซื่อสัตย์ ความใฝ่รู้ และความรับผิดชอบ และสมรรถนะตามสายงาน ซึ่งเป็นคุณลักษณะที่พนักงานที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งต่าง ๆ ควรมีเพื่อให้งานสำเร็จและได้ผลลัพธ์ตามที่ต้องการ (วิไลรัตน์ เพ็ชรหิิง, 2564) นอกจากนี้สมรรถนะของนักบัญชียังมุ่งผลสัมฤทธิ์ การบริการที่ดี การส่งมอบความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ การยึดมั่นในความถูกต้อง ขอบธรรมและจริยธรรม การทำงานเป็นทีม เป็นสิ่งที่มีความสำคัญมากต่อนักบัญชี โดยทำให้นักบัญชีมีความมุ่งมั่นและตั้งใจที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้ดี ให้มีประสิทธิภาพ เกิดความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ รวมทั้งมีความพร้อมที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ (พัชรทิศา นวลละออง, 2562) และสมรรถนะในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จำเป็นต้องมีสมรรถนะครอบคลุมทั้งด้านความรู้ความสามารถ ความถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ความครบถ้วนของข้อมูล ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการประสานงาน ที่จะเป็ปัจจัยที่ชี้วัดในการปฏิบัติงาน หากผู้ทำบัญชียังมีสมรรถนะยังไม่เพียงพอ อาจส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี รายงานทางการเงินล่าช้าหรือไม่ถูกต้อง และอาจเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ผิดพลาดต่อระเบียบทางการเงินการคลัง (ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561)

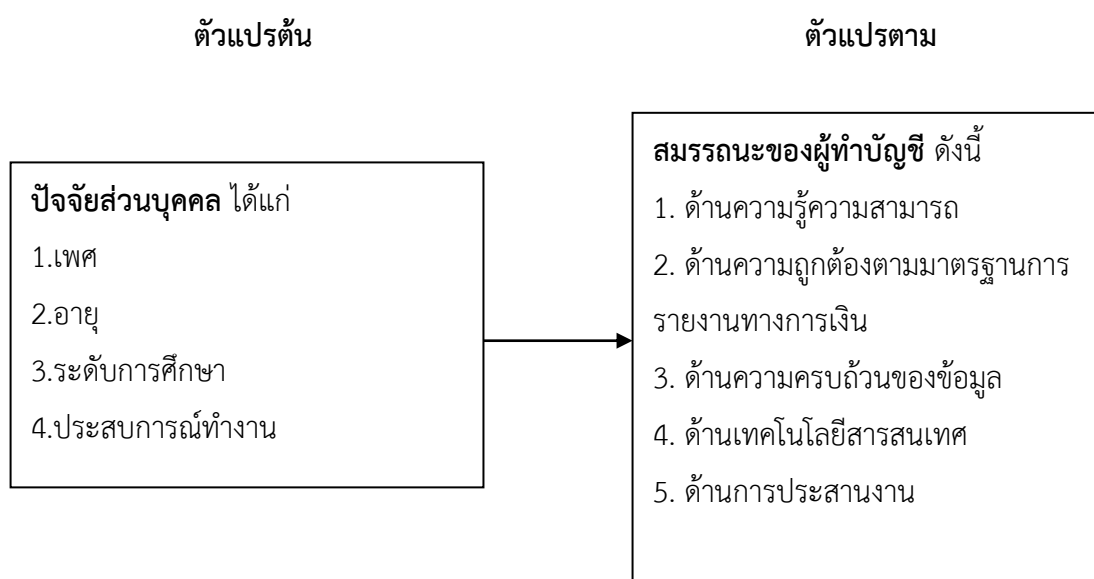
จากเหตุผลที่กล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู เพื่อให้ทราบถึงระดับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีในปัจจุบัน และความต้องการในการพัฒนาตนเองของผู้ปฏิบัติงาน ผลการวิจัยที่ได้จะเป็นข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญสำหรับผู้บริหาร หรือองค์การบริหารส่วนจังหวัดหนองบัวลำภู ในการวางแผนพัฒนาบุคลากร และจัดระบบสนับสนุนการทำงานบัญชีให้มีประสิทธิภาพ อันจะส่งผลให้การบริหารจัดการทรัพยากรทางการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเป็นไปอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ มีเสถียรภาพ และสนับสนุนการให้บริการสาธารณสุขแก่ประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู
2. เพื่อเปรียบเทียบสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

### กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการศึกษาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู มีกรอบแนวคิดดังแผนภาพที่ 1



### กรอบแนวคิดการวิจัย

### วิธีดำเนินการวิจัย

ประเภทของการวิจัย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

#### 1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 21 คน

1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 21 คน ใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด

## 2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

2.1 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน

2.1.1 ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน

2.1.2 ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ จำนวน 25 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถ จำนวน 5 ข้อ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 5 ข้อ ด้านความครบถ้วนของข้อมูล จำนวน 5 ข้อ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 5 ข้อ และด้านการประสานงาน จำนวน 5 ข้อ

2.2 การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity) ผู้วิจัยนำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยนำแบบสอบถามให้ผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่าน พิจารณาความเหมาะสมของรายการคำถามในแบบสอบถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยใช้ดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้ค่าดัชนีความสอดคล้องตั้งแต่ 0.67 – 1.00 แล้วนำมาทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability Test) ของแบบสอบถามโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสมรรถนะของผู้ทำบัญชี มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.827

## 3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัย ดังนี้

3.1 จัดทำแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย โดยส่งแบบสอบถามทางออนไลน์ Google Form พร้อมส่งหนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามให้กับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู

3.2 ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเองจากประชากรที่ใช้ในการวิจัย จำนวน 21 คน โดยรวบรวมแบบสอบถามทางออนไลน์ Google Form

3.3 ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าเอกสาร แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัย บทความทางวิชาการ และแหล่งข้อมูลออนไลน์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้เป็นข้อมูลในการสนับสนุนการอภิปรายผลการวิจัย

#### 4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ดังนี้

4.1 วิเคราะห์ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

4.2 วิเคราะห์ระดับสมรรถนะของผู้ทำบัญชี ในลักษณะแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) (บุญชม ศรีสะอาด, 2560)

4.3 วิเคราะห์เปรียบเทียบสมรรถนะของผู้ทำบัญชี ที่จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน โดยการทดสอบค่า t-test

#### สรุปผลการวิจัย

1. ผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 71.43 มีอายุ 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 61.90 ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 47.62 และประสบการณ์ทำงาน ต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 66.67

2. ผลการศึกษาสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ดังตารางที่ 1

| สมรรถนะของผู้ทำบัญชี                            | $\mu$ | S.D. | ระดับ<br>ความคิดเห็น |
|-------------------------------------------------|-------|------|----------------------|
| 1. ด้านความรู้ความสามารถ                        | 4.35  | 0.52 | มาก                  |
| 2. ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | 4.64  | 0.47 | มากที่สุด            |
| 3. ด้านความครบถ้วนของข้อมูล                     | 4.54  | 0.47 | มากที่สุด            |
| 4. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ                        | 3.95  | 0.58 | มาก                  |
| 5. ด้านการประสานงาน                             | 4.26  | 0.43 | มาก                  |
| โดยรวม                                          | 4.34  | 0.38 | มาก                  |

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู มีระดับสมรรถนะในการทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุดและระดับมาก โดยเรียงอันดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ได้แก่ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ( $\mu=4.64$ ) ด้านความครบถ้วนของข้อมูล ( $\mu=4.54$ ) และด้านความรู้ความสามารถ ( $\mu=4.35$ )

3. การเปรียบเทียบสมรรถนะของผู้ทำบัญชีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในเขตพื้นที่อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การเปรียบเทียบสมรรถนะของผู้ทำบัญชีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน

| ประสบการณ์การทำงาน  | n  | $\mu$ | S.D. | t      | p-value |
|---------------------|----|-------|------|--------|---------|
| ต่ำกว่า 5 ปี        | 14 | 4.32  | 0.37 | -1.004 | 0.328   |
| ตั้งแต่ 5 ปี ขึ้นไป | 7  | 4.50  | 0.40 |        |         |

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีสมรรถนะในการจัดทำบัญชีโดยรวมไม่แตกต่างกัน

### อภิปรายผล

จากผลการวิจัยสามารถอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้

1. ผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู มีสมรรถนะในการทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก และรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุดและมาก โดยมีสมรรถนะในการทำบัญชีรายด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และด้านความครบถ้วนของข้อมูล ส่วนการมีสมรรถนะในการทำบัญชีรายด้านที่อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการประสานงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งนี้เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีสามารถบันทึกบัญชี จัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินตามรูปแบบและขั้นตอนที่มาตรฐานกำหนดอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามเอกสารประกอบการลงบัญชี รวมถึงมีความตระหนักและปฏิบัติตามมาตรการความปลอดภัยทางไซเบอร์ มีการสื่อสารและประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสุภาพและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชญาภา นัยนิตย์ และพรณทิพย์ อย่างกลั่น (2567) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัลของนักบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถของวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา (2567) พบว่า ระดับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี มีความรู้ความสามารถในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ อีราภรณ์ รุ่งแสงทอง (2566) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ด้านความถูกต้องครบถ้วน ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัทธิตา นวลละออง (2562) พบว่า

นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก และความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต อยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยมีการศึกษาหาความรู้ และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

2. สมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน พบว่า ผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ที่มีประสบการณ์ทำงาน โดยรวมไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า ระบบและมาตรฐานการทำบัญชีที่เป็นรูปแบบเดียวกัน การปฏิบัติงานบัญชีในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมีระบบ ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่ชัดเจน รวมถึงการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเดียวกัน ทำให้ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานเดียวกันอย่างเคร่งครัด รวมไปถึงบุคลากรผู้ทำบัญชีได้รับการอบรมเพื่อปรับปรุงทักษะและความรู้ทางบัญชีอย่างต่อเนื่องตามนโยบายภาครัฐ จึงส่งผลให้บุคลากรที่มีประสบการณ์ทำงานน้อยสามารถเรียนรู้และยกระดับสมรรถนะขึ้นมาใกล้เคียงกับบุคลากรที่มีประสบการณ์ทำงานสูงได้ในเวลาอันรวดเร็ว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อทิตรา โสโตโยม และกัลยาภรณ์ ปานมะเริง (2567) พบว่า ความสามารถผู้ทำบัญชีภาครัฐ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐในประเทศไทยไม่แตกต่างกันตามประสบการณ์ทำงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประวีณา เงินทิพย์ (2563) พบว่า ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินและบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีความแตกต่างอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินและบัญชีไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 จากผลการวิจัยระดับสมรรถนะของผู้ทำบัญชี หน่วยงานควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.2 หน่วยงานควรมีการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีโดยการอบรมอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมระบบสารสนเทศทางการเงินและบัญชีของภาครัฐ เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถใช้โปรแกรมได้อย่างแม่นยำในการปฏิบัติงานมากขึ้น

## 2. ข้อเสนอแนะในงานวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบสมรรถนะของผู้ทำบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในระดับจังหวัดเพิ่มเติม เพื่อที่จะได้ทราบถึงระดับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีมากขึ้น

2.2 ควรมีการศึกษาถึงปัจจัยด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อที่จะได้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น รวมทั้งแนวทางในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ของผู้ทำบัญชีต่อไป

## เอกสารอ้างอิง

ชญาภา นัยนิตย์ และพรรณทิพย์ อย่างกลั่น. (2567). สมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัลและการบริหารจัดการองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย.

วารสารรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา. 7(2), 159-178.

ธีรารักษ์ รุ่งแสงทอง. (2566) ผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

บุญชม ศรีสะอาด. (2560). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 10). กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.

ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561.

(2561). ราชกิจจานุเบกษา, 135(23ง).

ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561

(ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564. (2564). ราชกิจจานุเบกษา, 138(84ง).

ประวีณา เงินทิพย์. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา. (2567). สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในอาชีพของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี. วารสารวิทยาลัยนครราชสีมา (สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์). 18(2), 207-223.

พัชรทิศา นวลละออง. (2562). ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

วิไลรัตน์ เพ็ชรหิัง. (2564). สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการตรวจสอบภายในภาคราชการที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

อทิรา โสตโยม และกัลยาภรณ์ ปานมะเริง. (2567). การศึกษาเปรียบเทียบความสามารถผู้ทำบัญชี  
ภาครัฐ ความเข้าใจจริยธรรม ผู้ทำบัญชีภาครัฐ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และ  
คุณภาพรายงานการเงินภาครัฐในประเทศไทย. *Journal of Roi Kaensarn Academi*.  
9(4), 467-485.