

**ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง
กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (สำนักงาน กสทช.)**

**Competencies of Accountant in Office of The National Broadcasting and Telecommunications
Commission (NBTC)**

ดารุณี กองทอง¹ และพรพิพัฒน์ แก้วกล้า²

10.14456/jrgbsrangsit.2017.22

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (สำนักงาน กสทช.) และยังต้องการศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีอีกด้วย โดยการวิจัยนี้ถือเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ และใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลกับเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. ซึ่งถือเป็นประชากรทั้งหมดที่ทำการศึกษารวมจำนวน 62 คน โดยมีการวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของความสามารถในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่บัญชี และมีการวิเคราะห์เชิงอนุมานเพื่อทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน

ผลการศึกษาพบว่า ความสามารถในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่บัญชีของสำนักงาน กสทช. มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความสามารถด้านด้านคำนิยาม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค นอกจากนี้ ยังพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้าน อายุ ระดับการศึกษา และความถี่ในการฝึกอบรมที่แตกต่างกันส่งผลให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ แต่ตำแหน่งงานและประสบการณ์ทำงานที่แตกต่างกันนั้นไม่ส่งผลให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีแตกต่างกัน

คำสำคัญ: ความสามารถในการปฏิบัติงาน, องค์กรอิสระ, เจ้าหน้าที่บัญชี

¹ นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

² อาจารย์ที่ปรึกษา สาขาการบัญชี คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

Abstract

This research study the competencies of accountant in Office of the National Broadcasting and Telecommunications Commission (NBTC) and study the personal factors affecting the competencies of accounting officers. This research is quantitative research. A questionnaire was used to collect data from accountants in Office of the NBTC. Of which the total population study of 62 people. The collected data were analyzed by descriptive analysis general information of the accountant's competency and inferential analysis is used to test the hypothesis about personal factors affecting the accountant competencies.

The result indicated that. The competencies of accountant in Office of the NBTC. The mean scores were at the high level. To perform duties, professional values, ethics and attitudes are most competent, followed by professional skills and technical knowledge. However, the overall performance was at a high level. Moreover, it is found that differences of ages, education level and frequency of training have effect on the accountant competencies in overall significant difference. The other hand differences of position and experiences do not affect the accountant competencies.

Key words: Competency, An Independent Organization, Accountant

1. บทนำ

ปัจจุบันเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นผู้มีความสำคัญต่อองค์กร เพราะเจ้าหน้าที่บัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำและรายงานข้อมูลทางการเงินขององค์กร เช่น รายงานการดำเนินงานและการเงินต่างๆ ที่สะท้อนผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่แท้จริงขององค์กร (กรรณิการ์ จันทรโพธิ์, 2549) โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ หรือสำนักงาน กสทช. ซึ่งเป็นองค์กรของรัฐที่เป็นอิสระ รายได้ของสำนักงาน กสทช. ที่เกิดขึ้นต้องมีการนำเงินส่งให้รัฐ จึงจำเป็นต้องมีเจ้าหน้าที่บัญชีที่มีความสามารถในการจัดทำบัญชีเป็นสำคัญ เพราะงานทางด้านบัญชีเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับตัวเลขและเอกสารสำคัญขององค์กรมากมาย ปริมาณงานที่ทำมีจำนวนมาก จึงต้องอาศัยความละเอียด ระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานที่ออกมา มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ หรือสำนักงาน กสทช. เป็นองค์กรของรัฐที่เป็นอิสระ ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. 2553 อันเป็นกฎหมายที่ตราขึ้นให้ เป็นไปตามมาตรา 47 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550 สำนักงาน กสทช. มีการบันทึกบัญชีด้วยระบบโปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งมีชื่อเรียกว่า ระบบฟอmula (Formula) การบันทึกบัญชีของสำนักงาน กสทช. ได้จัดทำตามหลักสากลตามมาตรฐานของสภาผู้สอบบัญชี และต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงินบัญชี และการพัสดุของสำนักงาน กสทช. ตามระเบียบที่ กสทช. กำหนด และถือปฏิบัติตามมาตรา 69 แห่งพระราชบัญญัติองค์กรจัดสรรคลื่นความถี่ พ.ศ. 2553 เรื่อง ให้สำนักงาน กสทช. จัดทำงบการเงินและส่งผู้สอบบัญชีภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี ในทุกรอบปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินของสำนักงาน กสทช. โดยให้วิเคราะห์ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการใช้จ่ายเงิน พร้อมทั้งแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินดังกล่าวให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้เข้าตรวจสอบงบการเงินของสำนักงาน กสทช. ปี 2558 จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานแล้วพบว่า สำนักงาน กสทช. มีใช้จ่ายเงินไม่มีประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถสรุปสาเหตุของปัญหาได้ คือ 1) มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีใหม่ 2) การบันทึกบัญชีผิดประเภทค่าใช้จ่าย และ 3) การจัดบัญชีประเภทใหม่ เป็นต้น ส่งผลให้สำนักงาน กสทช. ต้องทำรายการปรับปรุงและแก้ไขงบการเงินใหม่ พร้อมทั้งต้องคำนวณรายได้หลังหักรายจ่ายใหม่อีกครั้งเพื่อที่จะได้นำเงินส่งรัฐเป็นรายได้แผ่นดิน ได้ถูกต้องและครบถ้วนต่อไป ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีจึงมีความสำคัญต่อองค์กร เพราะความสำเร็จขององค์กรส่วนหนึ่ง ได้มาจากความสามารถของนักวิชาชีพบัญชี (ปภาวิ สุขมณี และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์, 2554) เจ้าหน้าที่บัญชีจึงจำเป็นต้องเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างมากสำหรับงานบัญชี ซึ่งความรู้ความสามารถของนักบัญชี หมายถึง ความเชี่ยวชาญหรือประสบการณ์ในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง โดยเฉพาะ ได้แก่ ความรู้ความสามารถในเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557)

ดังนั้น ความสามารถของนักบัญชี จึงเป็นสิ่งสำคัญในการขับเคลื่อนงานด้านบัญชีให้มีคุณภาพ ซึ่งจากการที่สำนักงาน กสทช. ได้เกิดปัญหาทางการเงินขององค์กร ดังนั้น ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี และศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. ซึ่งทำการ

เก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษานี้จะเป็นประโยชน์ในการนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อให้ทราบถึงระดับความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชี และปัจจัยที่ส่งผลต่อความสามารถดังกล่าว ซึ่งจะเป็ข้อมูลสำหรับใช้ในการพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถทางการบัญชีในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีต่อไป

2. วัตถุประสงค์การวิจัย

1) เพื่อศึกษาความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียงกิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (สำนักงาน กสทช.)

2) เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (สำนักงาน กสทช.)

ทบทวนวรรณกรรม

นักวิชาชีพบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ ในรูปตัวเลขและออกมาเป็นตัวเงิน ขั้นตอนสุดท้ายของการบัญชีคือการให้ข้อมูลทางการเงินครอบคลุมถึงงานด้านการทำบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีทางการบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556) จึงจำเป็นต้องมีสภาวิชาชีพเข้ามากำกับดูแลเพื่อยกระดับวิชาชีพให้เป็นมาตรฐานสากล ดังนั้น นักบัญชีจึงมีความสำคัญและต้องพัฒนาตนเอง เพื่อให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้อย่างสมบูรณ์ และเกิดประสิทธิภาพ

ความหมายความสามารถทางการบัญชี

ปกาวี สุขุมณี และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551) ได้ให้ความหมายว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี คือ ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อสาขาวิชาชีพ โดยตรง ซึ่งมีประสบการณ์ในการทำงานเป็นพิเศษ และสามารถเข้าใจในความรู้ของวิชาการใหม่ ๆ ที่เกี่ยวกับรายงานและเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่นอกเหนือจากความรู้ความสามารถทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ เจตคติ และความรู้ในวิชาชีพที่สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ในฐานะที่เป็นนักวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) ได้ให้ความหมายว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์ ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ มีความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่าปฏิบัติงานในทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง และการประยุกต์ของความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ

จากที่กล่าวถึงความรู้ความสามารถทางการบัญชีข้างต้น ผู้วิจัยสรุปความสามารถทางการบัญชีได้ว่า การที่คนหรือบุคคลมีความรู้ ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะวิชาชีพ และค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ และประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี สามารถเข้าใจ ศึกษาหาความรู้ในสาขาวิชาชีพที่ปฏิบัติงานอยู่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อตอบสนองต่อวิชาการใหม่ๆ ทางด้านรายงานทางบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศได้เป็นอย่างดี สามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ในฐานะที่เป็นเจ้าหน้าที่บัญชีขององค์กร

ผลงานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีดังต่อไปนี้

ปกาวี สุขขณิ และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง และมีธุรกิจประเภทการเกษตร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีอยู่ในระดับมาก คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้วิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และด้านเจตคติ แสดงความคิดเห็นเหมือนกัน จะแตกต่างกันตรงที่จำนวนพนักงานระยะเวลาในการดำเนินงานต่างกัน

พงศศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2554) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีที่ตามความเห็นของผู้บริหารงานด้านบัญชี มี 11 ประเภท แต่ผู้บริหารให้ความสำคัญเพียง 5 ประเภท ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางองค์กรและการจัดการความรู้เกี่ยวกับองค์กรและธุรกิจ และความรู้ด้านการบัญชีและการเงิน

วันวิสาข์ เดชภูมิ (2556) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีที่ธุรกิจ ในเขตจังหวัดขอนแก่นต้องการ พบว่า ธุรกิจ ในจังหวัดขอนแก่น มีความต้องการทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีเรียงจากมากไปน้อย คือ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ทักษะทางวิชาการ เชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางปัญญา ตามลำดับ

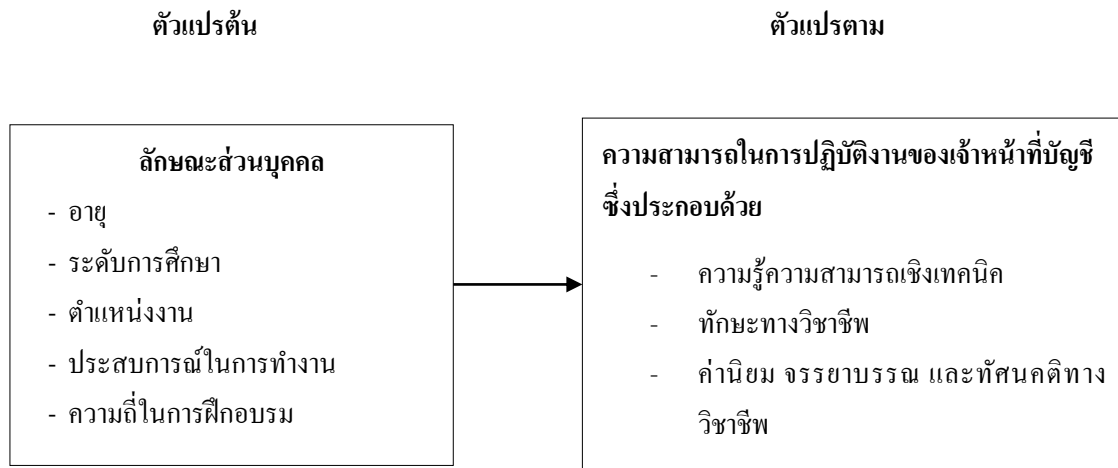
ศิริพร ศรีวิชัย (2555) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานส่วนตำบล องค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดพะเยา พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานฯ คือ ด้านประสบการณ์ ด้านความรู้ ส่วนด้านการฝึกอบรม ด้านความผูกพันต่อองค์กร ด้านทักษะและความชำนาญ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานฯ

สุชญา รังสกฤษฎิกุล (2551) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชีตามทัศนคติของหัวหน้างานบัญชีและผู้ปฏิบัติงานบัญชีของสถานประกอบการ พบว่า ความคิดเห็นของหัวหน้าและผู้ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชี 3 ด้านนั้น ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ปฏิบัติงาน และด้านทักษะในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ยกเว้น ด้านความรู้ทางวิชาการ ที่มีความเห็นแตกต่างกัน โดยเฉพาะหัวหน้าอยู่ในระดับมาก

อรรรณ ภาสุระอารีย์ (2553) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พบว่า พนักงานบัญชีในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ที่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาแตกต่างกัน แต่ไม่เคยรับการฝึกอบรมเลย มีความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพใน ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติการและหน้าที่ ทักษะทางคุณสมบัติเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ ต้องการพัฒนาด้านวิชาชีพอยู่ในระดับมากเหมือนกัน

จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถกำหนดกรอบแนวคิด ได้ดังนี้

กรอบแนวความคิด



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

3. การดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน คณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (สำนักงาน กสทช.) ด้วยวิธีการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. จำนวนทั้งหมด 62 คน โดยการเก็บข้อมูลกับประชากรทั้งหมด (ข้อมูล ณ 28 กุมภาพันธ์ 2560) ระยะเวลาที่ทำการศึกษารวมตั้งแต่ เดือน มีนาคม 2560 ถึงเดือนธันวาคม 2560 รวมระยะเวลา 10 เดือน

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การตรวจสอบความเที่ยงตรงตามเนื้อหา โดยการนำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้เชี่ยวชาญไปทดลองใช้ (Try out) กับเจ้าหน้าที่บัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในองค์กรภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรอิสระอื่น ที่มีลักษณะการปฏิบัติงานด้านการบัญชีใกล้เคียงกับสำนักงาน กสทช. จำนวน 30 ชุด ผลการตรวจสอบความสอดคล้องเครื่องมือวิจัย (IOC) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.67 – 1.00 กล่าวคือ ค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป ถือว่าใช้ได้ (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553) และการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคของความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี พบว่า ในกลุ่ม try out 30 ชุด ได้คุณภาพรายชื่อ และการหาค่าความเชื่อมั่นมีระดับความสอดคล้องกันดีถึงดีมาก ซึ่งมีค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 0.730 – 0.949

ในการรวบรวมข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม ผู้วิจัยปรับปรุงคำถามมาจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องภายใต้กรอบแนวความคิด (Conceptual framework) ที่กำหนดไว้เพื่อให้มีความสอดคล้องกันกับวัตถุประสงค์ และสมมติฐานของการวิจัย การสร้างแบบสอบถาม มีจำนวน 3 ส่วน มีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่บัญชี แบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List) โดยเนื้อหาครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการทำงาน และความถี่ในการฝึกอบรม

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับการจูงใจ ผู้วิจัยปรับปรุงข้อคำถามมาจากงานวิจัยของ ศิวาพร เกติวาจา (2550) แบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยกำหนดค่าคะแนนของการวัดระดับ 5 ระดับ แบบ Likert Scale

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงาน ผู้วิจัยได้ปรับปรุงข้อคำถามมาจากงานวิจัยของ จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2555) แบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยกำหนดค่าคะแนนของการวัดระดับ 5 ระดับ แบบ Likert Scale

ผู้วิจัยศึกษาวิธีการสร้างเครื่องมือและสร้างแบบสอบถามโดยใช้แบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มาตราวัด 5 ระดับ แบบ Likert Scale (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553) โดยแต่ละระดับมีเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

ระดับความสามารถ	ระดับคะแนน
ความสามารถมากที่สุด	5
ความสามารถมาก	4
ความสามารถปานกลาง	3
ความสามารถน้อย	2
ความสามารถน้อยที่สุด	1

การกำหนดค่าอันตรายภาคขึ้น สำหรับแปรผลข้อมูล โดยคำนวณค่าอันตรายภาคขึ้นเพื่อกำหนดช่วงชั้น ด้วยการ ใช้สูตรคำนวณและอธิบายสำหรับแต่ละช่วงชั้น (สมชาย วรรกิจเกษมสกุล, 2553) ได้ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{อันตรายภาคขึ้น} &= \frac{\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ \text{เมื่อแทนค่าสูตร} &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

โดยความกว้างของอันตรายภาคขึ้นของค่าเฉลี่ยมีค่าเท่ากับ 0.80 รายละเอียดดังนี้

ระดับของความสามารถ	ระดับคะแนน
อยู่ในเกณฑ์เฉลี่ยระดับมากที่สุด	4.21 – 5.00
อยู่ในเกณฑ์เฉลี่ยระดับมาก	3.41 – 4.20
อยู่ในเกณฑ์เฉลี่ยระดับปานกลาง	2.61 – 3.40
อยู่ในเกณฑ์เฉลี่ยระดับน้อย	1.81 – 2.60
อยู่ในเกณฑ์เฉลี่ยระดับน้อยที่สุด	1.00 – 1.80

ผู้ตอบแบบสอบถามในการศึกษารั้งนี้ เป็นเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. ซึ่งเป็นองค์กรของรัฐที่เป็นอิสระเพียงแห่งเดียว องค์กรเดียว และมีเจ้าหน้าที่บัญชีทั้งส่วนกลาง (กรุงเทพมหานคร) และส่วนภูมิภาค รวมทั้งสิ้นเพียง 62 คน ซึ่งถือว่าค่อนข้างน้อย ทำให้การแบ่งกลุ่มเพื่อเปรียบเทียบหรือวิเคราะห์ตามสมมติฐานทำได้อย่างจำกัด เพราะขนาดต่อกลุ่มจะมีจำนวนน้อย

การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิเคราะห์ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีใน สำนักงาน กสทช. เป็นการวิเคราะห์เชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีการวิเคราะห์ทั้งเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) และการวิเคราะห์เชิงอนุมาน (Inferential Analysis) สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างใช้การวิเคราะห์ความถี่และร้อยละ สำหรับการวิเคราะห์ระดับความสามารถในการปฏิบัติงานและการตั้งใจใช้การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน นอกจากนี้ ยังใช้สถิติเพื่อการวิเคราะห์ความแตกต่าง คือ Independent-Samples t-test ในการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อความสามารถในการปฏิบัติ

4. ผลการวิจัย

ในการวิจัยนี้ได้เก็บข้อมูลกับประชากรทั้งหมด คือ เจ้าหน้าที่บัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ใน สำนักงาน กสทช. จำนวนทั้งสิ้น 62 คน โดยมีอัตราการตอบกลับครบ 100% ผลจากการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 87.1 และมีอายุในช่วง 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 45.2 ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 51.6 ส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นพนักงานปฏิบัติการระดับกลาง คิดเป็นร้อยละ 37.1 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 20,001–30,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.1 ประสบการณ์ในการทำงานส่วนใหญ่ 11 – 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.6 ซึ่งส่วนใหญ่มีความถี่ในการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบัญชีเฉลี่ยต่อปี 1 – 2 ครั้งต่อปี คิดเป็นร้อยละ 43.5 โดยมีจำนวนชั่วโมงในการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบัญชีเฉลี่ยต่อปี น้อยกว่า 8 ชั่วโมง คิดเป็นร้อยละ 43.5 และหัวข้อฝึกอบรมทางบัญชีมากที่สุด คือ ภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ 58.1

ผลจากการวิเคราะห์ความสามารถในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่บัญชีของสำนักงาน กสทช. ดังตารางที่ 1 พบว่า โดยภาพรวมแล้วมีระดับความสามารถอยู่ในระดับมาก เมื่อแบ่งความสามารถเป็นด้าน ๆ พบว่า ความสามารถด้านคำนวณ จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ เป็นด้านที่เจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. มีความสามารถมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.36) รองลงมา คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 3.82) และด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (ค่าเฉลี่ย 3.66) ซึ่งมีความสามารถใน 2 ด้านนี้ อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 1 แสดงระดับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี

ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ
ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค			
1. มีความรู้ทางด้านวิชาการ ด้านการเงิน การบัญชี และความรู้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีเป็นอย่างดี	3.56	0.86	มาก
2. สามารถเข้าใจการใช้งานระบบการบันทึกบัญชี โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี	3.58	0.98	มาก
3. มีการจัดเก็บระบบฐานข้อมูลขององค์กรได้เป็นอย่างดี	3.66	0.92	มาก
4. สามารถใช้งานระบบซอฟต์แวร์ประยุกต์ช่วยในการปฏิบัติงาน	3.95	0.73	มาก
5. มีความรู้และความเข้าใจในการวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่าย เป็นต้น	3.65	0.91	มาก

ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ
เกิดขึ้นในองค์กร เพื่อบันทึกบัญชีได้เป็นอย่างดี			
6. สามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ และจัดรูปแบบนำเสนอได้อย่าง น่าเชื่อถือ และเข้าใจง่าย	3.56	0.90	มาก
ค่าเฉลี่ยรวมด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	3.66	0.77	มาก
ด้านทักษะทางวิชาชีพ			
1. มีความเข้าใจในนโยบายการบัญชีที่สำคัญในการจัดทำงบการเงิน ขององค์กร	3.60	0.74	มาก
2. มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพพื้นฐาน เช่น การบัญชี การเงิน และการ ภาษีอากร เป็นต้น	3.71	0.82	มาก
3. สามารถบันทึกบัญชี จัดทำรายงานหรือข้อมูลอื่น ๆ ได้ทันตาม กำหนดเวลาขององค์กร	3.98	1.00	มาก
4. เข้าใจเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวกับการจัดทำ รายงานทางการเงินขององค์กร	3.76	0.84	มาก
5. สามารถสื่อสารและทำงานร่วมกับเพื่อนร่วมงานได้เป็นอย่างดี	4.03	0.63	มาก
ค่าเฉลี่ยรวมด้านทักษะทางวิชาชีพ	3.82	0.66	มาก
ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ			
1. สามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ขององค์กร ได้เป็นอย่างดี	4.13	0.71	มาก
2. มีหลักคุณธรรมและความเที่ยงตรงในการปฏิบัติงานบัญชีอยู่เสมอ	4.37	0.61	มากที่สุด
3. รักษาความลับขององค์กรได้เป็นอย่างดี	4.47	0.54	มากที่สุด
4. มีความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง ไม่ละทิ้งงาน โดยไม่มีเหตุผล อันสมควร	4.55	0.59	มากที่สุด
5. สนใจที่จะเรียนรู้ และตั้งใจที่จะศึกษาหาความรู้ในวิชาชีพตลอดเวลา	4.31	0.67	มากที่สุด
6. ผลประโยชน์ขององค์กรมีความสำคัญมากกว่าผลประโยชน์ส่วน ตนเสมอ	4.39	0.58	มากที่สุด
7. มีความระมัดระวังและรอบคอบในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีอยู่เสมอ	4.31	0.74	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยรวมด้านค่านิยมฯ	4.36	0.53	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยรวมทั้ง 3 ด้าน	3.98	0.58	มาก

ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคในด้านต่าง ๆ นั้น พบว่าความสามารถในการใช้งานระบบซอฟต์แวร์ประยุกต์ช่วยในการปฏิบัติงาน เป็นด้านที่เจ้าหน้าที่มีความสามารถมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.95) รองลงมา คือ มีการจัดเก็บระบบฐานข้อมูลขององค์กรได้ (ค่าเฉลี่ย 3.66) และด้านที่เจ้าหน้าที่บัญชีมี

ความสามารถน้อยที่สุด คือ มีความรู้ทางด้านวิชาการ ด้านการเงิน การบัญชี และความรู้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และความสามารถในการนำข้อมูลวิเคราะห์และจัดรูปแบบนำเสนอ ได้อย่างน่าเชื่อถือและเข้าใจง่าย (ค่าเฉลี่ย 3.56)

ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพในด้านต่างๆ นั้น พบว่า ความสามารถในการสื่อสารและทำงานร่วมกับเพื่อนร่วมงาน ได้ของเจ้าหน้าที่บัญชีมีมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.03) รองลงมา คือ สามารถบันทึกบัญชีจัดทำรายงานหรือข้อมูลอื่นๆ ได้ทันตามกำหนดเวลาขององค์กร (ค่าเฉลี่ย 3.98) และด้านที่เจ้าหน้าที่บัญชีมีความสามารถน้อยที่สุด คือ มีความเข้าใจในนโยบายการบัญชีที่สำคัญในการจัดทำงบการเงินขององค์กร (ค่าเฉลี่ย 3.76)

ความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพในด้านต่างๆ นั้น พบว่า การมีความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเองไม่ละทิ้งงาน โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรเป็นด้านที่เจ้าหน้าที่บัญชีมีความสามารถมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.55) รองลงมา คือ การรักษาความลับขององค์กรได้ (ค่าเฉลี่ย 4.47) และด้านที่เจ้าหน้าที่บัญชีมีความสามารถน้อยที่สุด คือ ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับขององค์กร (ค่าเฉลี่ย 4.13)

ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. ซึ่งเป็นการวิเคราะห์เชิงอนุมาน (Inferential Analysis) โดยได้แบ่งปัจจัยส่วนบุคคลเป็น 5 ด้าน คือ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการทำงาน และความถี่ในการฝึกอบรม โดยในแต่ละปัจจัยนั้นจะถูกแบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม เพื่อนำมาเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความสามารถในการปฏิบัติโดยรวมและรายด้านซึ่งถูกแบ่งออกเป็น 3 ด้าน คือ ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ในการวิเคราะห์นี้จึงใช้สถิติวิเคราะห์ความแตกต่าง คือ Independent-Samples t-test เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

H_0 : เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีปัจจัยส่วนบุคคล (อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง ประสบการณ์ในการทำงาน และความถี่ในการฝึกอบรม) แตกต่างกัน จะมีความสามารถในการปฏิบัติงาน (ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ) ไม่แตกต่างกัน

H_1 : เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีปัจจัยส่วนบุคคล (อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง ประสบการณ์ในการทำงาน และความถี่ในการฝึกอบรม) แตกต่างกัน จะมีความสามารถในการปฏิบัติงาน (ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะวิชาชีพ และด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ) แตกต่างกัน

ตารางที่ 2 ค่าสถิติการทดสอบระดับความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมของเจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีอายุแตกต่างกัน

ความสามารถในการปฏิบัติงาน	อายุ ≤ 40 (n1=42)		อายุ > 40 (n2=20)		t-test	p-value
	(\bar{X})	SD	(\bar{X})	SD		
1.ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	3.60	0.80	3.78	0.72	-0.859	0.394
2.ทักษะทางวิชาชีพ	3.71	0.66	4.04	0.60	-1.884	0.064
3.ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	4.23	0.53	4.63	0.42	-2.945	0.005**
รวม	3.88	0.58	4.18	0.54	-1.977	0.053

จากผลการวิเคราะห์ดังตารางที่ 2 พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน คือ อายุไม่เกิน 40 ปี กับอายุมากกว่า 40 ปี มีความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ แต่เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่าที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีอายุมากจะมีค่าเฉลี่ยระดับความสามารถด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ สูงกว่าเจ้าหน้าที่ที่มีอายุน้อย (t-test = -2.945 และ p-value = 0.005)

ตารางที่ 3 ค่าสถิติการทดสอบระดับความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมของเจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน

ความสามารถในการปฏิบัติงาน	≤ ปริญญาตรี (n1=34)		> ปริญญาตรี (n2=28)		t-test	p-value
	(\bar{X})	SD	(\bar{X})	SD		
1.ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	3.43	0.81	3.95	0.62	-2.789	0.007**
2.ทักษะทางวิชาชีพ	3.68	0.67	3.99	0.62	-1.876	0.066
3.ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	4.21	0.51	4.55	0.49	-2.651	0.010**
รวม	3.80	0.58	4.19	0.52	-2.768	0.007**

จากผลการวิเคราะห์ดังตารางที่ 3 พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน คือ ระดับศึกษาไม่เกินปริญญาตรี กับระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จะมีความสามารถในการปฏิบัติงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ โดยเจ้าหน้าที่ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จะมีความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวม ความสามารถด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค และความสามารถด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ สูงกว่าเจ้าหน้าที่ที่มีระดับการศึกษาไม่เกินปริญญาตรี (t-test อยู่ระหว่าง -2.651 ถึง -2.789 และ p-value อยู่ระหว่าง 0.010-0.007) แต่ความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพไม่พบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 4 ค่าสถิติการทดสอบระดับความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมของเจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกัน

ความสามารถในการปฏิบัติงาน	ตำแหน่ง ≤ ก.2 (n1=39)		ตำแหน่ง > ก.2 (n2=23)		t-test	p-value
	(\bar{X})	SD	(\bar{X})	SD		
1.ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	3.66	0.77	3.66	0.79	0.015	0.988
2.ทักษะทางวิชาชีพ	3.78	0.68	3.87	0.63	-0.487	0.628
3.ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	4.30	0.54	4.47	0.50	-1.226	0.225
รวม	3.94	0.58	4.03	0.59	-0.573	0.569

จากผลการวิเคราะห์ดังตารางที่ 4 พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกัน จะมีความสามารถในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 5 ค่าสถิติการทดสอบระดับความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยรวมของเจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน

ความสามารถในการปฏิบัติงาน	ประสบการณ์ ≤10 (n1=29)		ประสบการณ์ >10 (n1=33)		t-test	p-value
	(\bar{X})	SD	(\bar{X})	SD		
1.ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	3.61	0.88	3.70	0.67	-0.441	0.661
2.ทักษะทางวิชาชีพ	3.77	0.72	3.85	0.61	-0.486	0.628
3.ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	4.29	0.57	4.42	0.49	-0.964	0.339
รวม	3.92	0.64	4.02	0.53	-0.684	0.496

จากผลการวิเคราะห์ดังตารางที่ 5 พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน จะมีความสามารถในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 6 ค่าสถิติการทดสอบระดับความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยรวมของเจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีความถี่ในการฝึกอบรมแตกต่างกัน

ความสามารถในการปฏิบัติงาน	ฝึกอบรม ≤ 2 ครั้ง/ปี (n1=45)		ฝึกอบรม > 2 ครั้ง/ปี (n2=17)		t-test	p-value
	(\bar{X})	SD	(\bar{X})	SD		
1.ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	3.54	0.82	3.98	0.50	-2.558	0.014*
2.ทักษะทางวิชาชีพ	3.71	0.70	4.09	0.45	-2.097	0.040*
3.ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	4.30	0.56	4.51	0.40	-1.419	0.161
รวม	3.88	0.62	4.22	0.40	-2.070	0.043*

จากผลการวิเคราะห์ดังตารางที่ 6 พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีความถี่ในการฝึกอบรมต่อปีแตกต่างกัน จะมีความสามารถในการปฏิบัติแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ โดยเจ้าหน้าที่ที่มีความถี่ในการฝึกอบรมมากกว่า 2 ครั้งต่อปี จะมีความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวม ความสามารถด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค และความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพสูงกว่าเจ้าหน้าที่ที่มีการฝึกอบรมไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี (t-test อยู่ระหว่าง -2.070 ถึง -2.558 และ p-value อยู่ระหว่าง 0.014-0.040) แต่ความสามารถด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพไม่พบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

จากผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี สามารถสรุปผลการทดสอบสมมติฐานได้ดังนี้

อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ และความถี่ในการฝึกอบรมที่แตกต่างกันส่งผลให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีแตกต่างกัน แต่ยังคงพบว่าตำแหน่งที่แตกต่างกันนั้นไม่ส่งผลให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีแตกต่างกัน

5. การอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

ผลจากการศึกษาความสามารถในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่บัญชีใน สำนักงาน กสทช. โดยภาพรวมมีความสามารถอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านคำนิยาม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ เป็นความสามารถด้านที่เจ้าหน้าที่บัญชีในสำนักงาน กสทช. มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค อย่างไรก็ตาม จากผลการวิเคราะห์แสดงให้เห็นว่าความสามารถในการปฏิบัติงานในเรื่องที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ การมีความรู้ทางด้านวิชาการ ด้านการเงิน การบัญชี และความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และความสามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ การจัดรูปแบบนำเสนอได้อย่างน่าเชื่อถือและเข้าใจง่าย ซึ่งเป็นความสามารถย่อยที่ถูกจัดอยู่เป็นความสามารถด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ในขณะที่ เจ้าหน้าที่บัญชีจะมีความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง ไม่ละทิ้งงาน โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรอยู่ในระดับที่สูงมาก ซึ่งเป็นความสามารถย่อยที่ถูกจัดเป็นความสามารถด้านคำนิยาม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับ

งานวิจัยของ ปภาวี สุขมณี และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551) ที่พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นคล้ายเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก เนื่องจากธุรกิจในปัจจุบันมีการแข่งขันค่อนข้างสูง ผู้ประกอบการมีการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานอยู่ตลอดเวลา รวมถึงการจัดทำบัญชีในปัจจุบันมีการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ตลอดจนมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น คอมพิวเตอร์ และ โปรแกรมต่าง ๆ เข้ามาช่วยในการจัดทำบัญชี นักบัญชีจึงต้องมีการปรับตัวให้ทันต่อสถานการณ์ ที่เปลี่ยนแปลงไปโดยต้องแสวงหาและพัฒนาความรู้อยู่ตลอดเวลาไม่ว่าจะเป็นความรู้ในวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ เจตคติ กฎหมายและความรู้ด้านอื่น ๆ เพราะความรู้เหล่านั้นจะเพิ่มคุณค่าให้กับนักบัญชี จนทำให้เกิดทักษะ เกิดความชำนาญ ในวิชาชีพและสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชี

เมื่อวิเคราะห์ความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี สามารถสรุปได้ว่า อายุ ระดับการศึกษา และความถี่ในการฝึกอบรมที่แตกต่างกันส่งผลให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีแตกต่างกัน โดยเจ้าหน้าที่ที่มีอายุมากกว่า มีระดับการศึกษาสูงกว่า และมีประสบการณ์น้อยกว่า จะมีความสามารถในการปฏิบัติงานโดยรวมดีกว่าเจ้าหน้าที่ที่อายุน้อยกว่า ระดับการศึกษา และประสบการณ์ที่น้อยกว่า แต่ตำแหน่งงานและประสบการณ์ที่แตกต่างกันนั้นไม่ส่งผลให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อรรถพร ภาสุระอารีย์ (2553)

ผลจากการวิจัยครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กรต่าง ๆ ได้ อีกทั้งยังสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน และส่งเสริมสภาพการทำงานให้กับเจ้าหน้าที่บัญชีได้ แต่เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้เป็นการเก็บข้อมูลกับเจ้าหน้าที่บัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในองค์กรเพียงแห่งเดียวเท่านั้นคือ สำนักงาน กสทช. ซึ่งเป็นองค์กรอิสระ ที่มีลักษณะการดำเนินงานที่อาจจะแตกต่างจากองค์กรอื่นๆ ทั่วไป อีกทั้ง มีจำนวนหน่วยข้อมูลในการวิเคราะห์ไม่มากนัก ดังนั้น ในอนาคตควรมีการศึกษาความสามารถของเจ้าหน้าที่บัญชีใน

องค์ก่ดลักษณะอื่นๆ และมีการเปรียบเทียบความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี หรือมีการศึกษาเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานจากมุมมองของหัวหน้าหรือผู้บริหาร ก็จะทำให้เห็นภาพความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ชัดเจนขึ้น

6. เอกสารอ้างอิง

- ธานีพันธ์ ศิลป์จารุ. (2553). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS*. กรุงเทพฯ: วิ.อินเตอร์ พรินท์.
- ปภาวิ สุขมณี, และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2554). *รายงานการวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์*. กาฬสินธุ์: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตกาฬสินธุ์.
- พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสูตรเกตุ. (2554). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี: มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย* (Unpublished Master's thesis). มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์, กรุงเทพฯ.
- วันวิสาข์ เดชภูมิ. (2556). *ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีที่ธุรกิจ ในเขตจังหวัดขอนแก่นต้องการ* (Unpublished Master's independent study). มหาวิทยาลัยขอนแก่น, ขอนแก่น.
- ศิริพร ศรีวิชัย. (2555). *ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดพะเยา* (Unpublished Master's independent study). มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย, เชียงราย.
- สุชนา รังสฤกษ์ดิกุล. (2551). *การศึกษาสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชีตามทักษะของหัวหน้างานบัญชีและผู้ปฏิบัติงานบัญชีของสถานประกอบการ (งานวิจัยคณะบริหารธุรกิจ)*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์, นครปฐม.
- สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ. (2559). *รายงานผลการปฏิบัติงาน กสทช. ประจำปี 2558*. กรุงเทพฯ: ผู้แต่ง.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี*. สืบค้น 21 มกราคม 2559 จาก <http://www.fap.or.th>.
- อรวรรณ กาสุระอารีย์. (2553). *ความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีในวิทยาลัยเชียงใหม่*. (Unpublished Master's independent study). มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, เชียงใหม่.