

**ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย**

**Factors Affecting the Efficiency of the Working Performance in
Accounting and the Quality of the Financial Statement in the Local
Administrative Organizations of Thailand**

ณัฏฐา อาแล*
จิตาภรณ์ สันจรรย์ศักดิ์**

บทคัดย่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชี ควรมีความรู้ในเรื่องของทักษะทางวิชาชีพ ความรู้ในเรื่องของมาตรฐานการบัญชี และต้องมีการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการกำหนดไว้ ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือ บุคลากรทางบัญชีจำนวน 361 คน ที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิจัยคือ สถิติพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ ซึ่งผลการวิจัยพบว่า (1) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน

วิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (2) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (3) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความเปรียบเทียบได้ ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความเข้าใจได้ผลการวิจัยในครั้งนี้หัวหน้างาน หรือผู้บริหารสามารถนำไปปรับใช้ในการพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อการคัดเลือกบุคลากรเพื่อเข้ามาปฏิบัติงานในองค์กร

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี, คุณภาพงบการเงิน, องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

*นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม บางเขน

**คณบดี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม บางเขน

Abstract

The working performance of the accounting personnel in the local administrative organization is essential as it helps ensure the working capacity of the organization. According to this, the accounting personnel need to be equipped with the knowledge of professional skills, knowledge in accounting standards and the understanding of the ethics of the accounting profession in order to fulfill the preparation of financial statements effectively. Therefore, the researcher decided to conduct the research on the factors affecting the quality of working performance of the accounting personnel and the quality of financial statements in the local government of Thailand. The samples were accounting personnel in the local government of Thailand.

The samples were 361 accounting in the personal local government of Thailand. The questionnaires were used as the research instrument for data collection. The statistics used for data analysis were descriptive statistics and multiple regression analysis. The findings reveal

that (1) the skills in accounting profession are relevant to the accountant's working performance under the professional standard and the skills in working performance affects the working capacity which lead to the goals achievement and the attention to details. (2) According to the ethics of the accounting profession on transparency, confidentiality and responsibility, they affect the working capability, the goals achievement and the attention to details. (3) In relation to the working capability, it affects the financial statements' quality, time frame, comparability, verification and validation and understanding. Therefore, to the administrators, it is suggested that the findings from this research can be applied to the development of the accounting personnel in the local administrative organization and be able to apply to the process of the recruitment of new members in the organizations.

Keyword: Working Performance in Accounting/ Quality of the Financial Statement/Local Administrative Organizations

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานทางราชการที่เกิดจากการกระจายอำนาจของภาครัฐตามหลัก การปกครองที่ได้กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญซึ่งมีหน้าที่ บริหารจัดการ และให้บริการที่ตรงต่อความต้องการของ ประชาชน และมีอิสระในการกำหนดนโยบายของหน่วยงาน ในด้านการปกครอง การบริหารการเงินภายในท้องถิ่นรวมถึง การบริหารงานบุคคล โดยมีรัฐบาลทำหน้าที่กำกับดูแล ภายใตกรอบของกฎหมาย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในแต่ละแห่งจะได้รับการจัดสรรด้านภาษี เงินอุดหนุน และเงินรายได้ต่างๆ (อรพรรณ อินทรเทียม : 2556) สำหรับ การแก้ไขปัญหาทางด้านบัญชี มีประเด็นสำคัญที่ต้อง

พิจารณา คือ การวางระบบการจัดสรรรายได้ ให้แก่ ท้องถิ่น ที่รับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพ โดยจะมีการพัฒนาระบบ บัญชี และการจัดทำงบการเงินตลอดจนคุณภาพงบการเงิน ที่บุคลากรในหน่วยงานได้จัดทำ ควรมีการจัดทำอย่าง ถูกต้องตามกรอบแนวคิดการบัญชีอันเป็นผลมาจากงาน ที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งจะมีการพัฒนาระบบงานรวมถึงตัว บุคลากรที่ปฏิบัติงาน นอกจากนั้นในองค์กรหรือหน่วยงาน มีระบบการบริหารบุคคลที่ยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ประกอบกับบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบทางด้านบัญชี ยังขาดทักษะ และบางหน่วยงานอาจมีจำนวนบุคลากรไม่ เพียงพอ ด้วยเหตุนี้จึงควรมีการพัฒนาบุคลากรทางบัญชี และการเงิน ให้ได้รับการพัฒนาทักษะทางด้านบัญชีอย่าง

ต่อเนื่อง และต้องมีการประเมินการปฏิบัติงานจากผู้บริหาร หรือหัวหน้างานในองค์กร (ธนินฐา ชิวพัฒน์พันธ์ : 2556) ดังนั้น การพัฒนาบุคลากรจึงมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เพราะเป็นสิ่งที่สะท้อนถึงศักยภาพของบุคลากรในองค์กร และสะท้อนให้เห็นถึงการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ โดยต้องมีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน และมีการจัดทำงานการเงินตามหลักการจัดทำเพื่อสนองต่อความต้องการของผู้บริหาร หรือผู้ใช้งบการเงิน และบุคลากรต้องปฏิบัติงานโดยยึดหลักจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ตนเอง และองค์กรได้ (อรกัญญา โฆษิตานนท์ : 2551)

ผู้วิจัยจึงได้สนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี และคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยเพื่อสามารถที่จะนำไปใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการจัดทำงานการเงินของบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรต่อไป

วัตถุประสงค์ในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

1. ทักษะทางวิชาชีพ อันได้แก่ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

2. จรรยาบรรณวิชาชีพ อันได้แก่ ความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

3. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี อันได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดในการทำงาน ที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ผู้วิจัยได้สนใจที่จะศึกษาเฉพาะตัวแปรที่สนใจที่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชี คือ

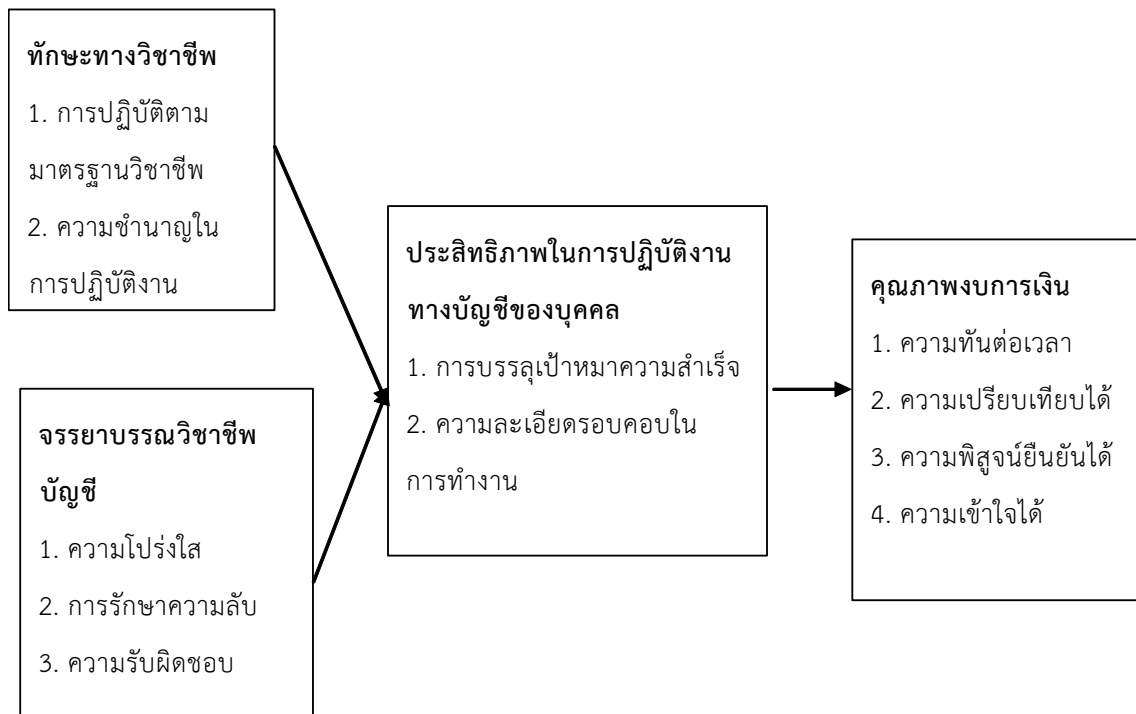
1.1. ทักษะทางวิชาชีพ คือ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

1.2. จรรยาบรรณวิชาชีพ อันได้แก่ ความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ

1.3 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี อันได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดในการทำงาน

1.4. คุณภาพงบการเงิน อันได้แก่ ความทันต่อเวลา ความเปรียบเทียบได้ ความพิสูจน์ยืนยันได้ และความเข้าใจได้

กรอบแนวคิดในการวิจัย



การวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ

กลุ่มประชากร และการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ บุคลากรทางด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครอง

ส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยจำแนกเป็นจังหวัด จำนวน 7,376 คน

กลุ่มตัวอย่าง ในการวิจัยครั้งนี้คือ หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงินและบุคลากรทางด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยซึ่งกำหนดขนาดและสุ่มกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร Yamane ได้จำนวน 361 คน โดยยอมรับความคลาดเคลื่อนที่ 0.05 และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิตามสัดส่วน ดังนี้

ภูมิภาค	จำนวนจังหวัด	จำนวน (คน)	
		ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
ภาคเหนือ	9	803	40
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	20	2,665	130
ภาคกลาง	21	1,785	87
ภาคตะวันออก	7	533	26
ภาคตะวันตก	5	447	22
ภาคใต้	14	1,143	56
รวม	77	7,376	361

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ ผู้วิจัยวางแผนเก็บข้อมูลด้วยตนเอง จากนั้นรวบรวมส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ โดยขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากบุคลากรด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยนำส่งแบบสอบถามถึงบุคลากรทางด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามชื่อ ที่อยู่ของหน่วยงาน โดยพร้อมหนังสือขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้สถิติพรรณนา คือ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) สำหรับใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป และระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามโดยนำเสนอในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปและระดับความคิดเห็น โดยใช้สถิติพื้นฐาน

1.1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง ร้อยละ 73.40 อายุมากกว่า 35 ปี สถานภาพสมรส ร้อยละ 56.80 ระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 78.10 รายได้

ต่อเดือนในปัจจุบัน 15,001-25,000 ร้อยละ 73.10 ประสบการณ์การทำงานทางบัญชี 5-10 ปี ร้อยละ 66.20

1.2. ระดับความคิดเห็นของบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี พบว่า ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=3.94$) และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.02$)

1.3. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่า ด้านความโปร่งใส มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.42$) ด้านการรักษาความลับ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.14$) และด้านความรับผิดชอบ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.08$)

1.4. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีคุณภาพงบการเงิน พบว่า ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=3.93$) และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=3.93$)

1.5. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน พบว่า ด้านความทันต่อเวลา มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.43$) ด้านความเปรียบเทียบได้ ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.28$) ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.35$) และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.12$)

2. ผลการทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตารางที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ตัวแปรอิสระ	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ	0.188	3.758	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	0.319	6.364	0.000*

N= 361, $R^2 = 0.169$, $F = 36.463$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมการที่1 คือ $AH = \beta_1 PR + \beta_2 EP$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

PR= ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ

EP = ทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน

AH = ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

พบว่าทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 โดยตัวแปรทั้ง 2 มีค่า Significant 0.000 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (sig < 0.05) นั่นคือ ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จไปในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ	0.154	2.920	0.004*
ทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน	0.210	3.990	0.000*

N= 361, $R^2 = 0.084$, F= 16.505, Sig = 0.000 *นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมการที่2 คือ $CR = \beta_3 PR + \beta_4 EP$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

PR= ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ

EP = ทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน

CR = ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

พบว่าทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 โดยมีค่า Significant 0.004 และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (sig < 0.05) นั่นคือ ตัวแปรทั้งสองส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานไปในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 3 จรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส	0.145	3.291	0.001*
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ	0.139	2.875	0.004*
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบ	0.524	11.537	0.004*

N= 361, R²= 0.449, F= 97 , Sig = 0.000 *นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมการที่ 3 คือ $AC = \beta_5 TS + \beta_6 CT + \beta_7 RS$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

TS= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส

CT= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ

RS= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบ

AC= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 โดยมีค่า Significant 0.001, 0.004 และ 0.004 ตามลำดับ ซึ่งมี

ระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด (sig < 0.05) นั่นคือ ตัวแปรทั้งสองส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จไปในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 4 จรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส	0.145	2.810	0.005*
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ	0.214	3.776	0.000*
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบ	0.205	4.987	0.000*

N= 361, R²= 0.245, F= 39.00, Sig = 0.000 *นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมการที่ 4 คือ $CP = \beta_8 TS + \beta_9 CT + \beta_{10} RS$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

TS= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส

CT= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ

RS= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบ

CR = ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 โดยมีค่า Significant 0.005 0.000 และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($\text{sig} < 0.05$) นั่นคือ ตัวแปรทั้งสองส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานไปในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 5 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	0.244	4.315	0.000*
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน	0.433	7.652	0.000*

$N = 361$, $R^2 = 0.400$, $F = 15.250$, $\text{Sig} = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมการที่ 5 คือ $TM = \beta_{11}AC + \beta_{12}CR$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

AC = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

CR = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน TM = คุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

พบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีทั้งสองมีค่า Significant 0.000 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($\text{sig} < 0.05$) นั่นคือ ตัวแปรทั้งสองส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาไปในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 6 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	0.286	4.965	0.000*
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน	0.375	6.501	0.000*

$N = 361$, $R^2 = 0.370$, $F = 140.700$, $\text{Sig} = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมการที่ 6 คือ $CB = \beta_{13}AC + \beta_{14}CR$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

AC = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

CR = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านคลาคละเอียดรอบคอบในการทำงาน CB = คุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้

พบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี ทั้งสองมีค่า Significant 0.000 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้าน คือ ตัวแปรทั้งสองส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 โดยตัวแปร ความเปรียบเทียบได้ไปในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 7 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	0.194	3.235	0.001*
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน	0.414	6.912	0.000*

N = 361, $R^2 = 0.320$, $F = 83.678$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมการที่ 7 คือ $PF = \beta_{15}AC + \beta_{16}CR$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

AC = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

CR = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านคลาคละเอียดรอบคอบในการทำงาน PF = คุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้

พบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี Significant 0.001 และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้าน คือ ตัวแปรทั้งสองส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 โดยตัวแปรทั้งสองส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ไปในทิศทางเดียวกัน

ตารางที่ 8 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	0.182	2.849	0.005*
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน	0.325	5.083	0.000*

N= 361, $R^2 = 0.222$, $F = 51.650$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมการที่ 8 คือ $US = \beta_{17}AC + \beta_{18}CR$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

AC = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

CR = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน US = คุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

พบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 โดยตัวมีค่า Significant 0.005 และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($sig < 0.05$) นั่นคือ ตัวแปรทั้งสองส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ได้ไปในทิศทางเดียวกัน

การอภิปรายผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ ผู้วิจัยได้อภิปรายผลการวิเคราะห์ได้วัตถุประสงค์ที่ได้ทำการศึกษา ดังนี้

1. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

สอดคล้องกับงานวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2548) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพ เป็นองค์ประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานทางบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อข้อมูลทางบัญชีในงบการเงินมีความน่าเชื่อถือสร้างความเชื่อมั่นแก่นักลงทุน (ฐิตาภรณ์ สินเจริญศักดิ์, 2554) และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Murray C. Wells (1994) ที่ได้

ทำการวิจัยเกี่ยวกับทักษะและความสามารถของนักบัญชี ซึ่งพบว่าทักษะและความสามารถของนักบัญชี ตามมาตรฐานความรู้ความสามารถที่ใช้สำหรับการทำบัญชี คือ การศึกษารายละเอียดของสิ่งที่ต้องการปฏิบัติและหากผู้ปฏิบัติไม่มีความพยายามที่จะปฏิบัติงานตามที่มาตรฐานวิชาชีพกำหนด จะไม่สามารถปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ในการประเมินความสามารถของผู้ทำบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุญยา วัฒนงาม (2556) ได้ทำการวิจัยถึงผลกระทบของความรู้ความสามารถและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีขององค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ความรู้ความสามารถทางบัญชีในส่วน of ทักษะทางวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามมาตรฐาน มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งสามารถทำให้ผลงานได้มาตรฐาน หัวหน้าและผู้บริหารขององค์กรให้ความสำคัญต่อทักษะทางวิชาชีพ โดยมีการพัฒนาบุคลากรในองค์กรให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงาน

2. จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐนิชา การิชัย (2556) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิชาชีพ

ขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ มีการปฏิบัติงานในระดับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และเข้าใจขั้นตอนในการปฏิบัติงานสามารถทำงานได้ตรงตามเป้าหมาย

3. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี อันได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดในการทำงาน ที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน

สอดคล้องกับงานวิจัยของจิตติรัตน์ มีมาก (2559) พบว่า รายงานงบการเงิน จะมีการนำเสนอรายงานทางการเงินในลักษณะเดียวกันกับการจัดทำบัญชี และมีการจัดทำงบการเงินที่สามารถให้เปรียบเทียบกับงบการเงินในอดีตเพื่อคาดคะเนฐานะการเงินขององค์กรได้

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1. ผู้บริหารหรือหัวหน้างานขององค์กรสามารถ

นำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกบุคลากรที่มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีและมีจรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อเข้ามาปฏิบัติงานในองค์กร

2. หน่วยงานภาครัฐที่มีบุคลากรทางบัญชีควรมีการเพิ่มความรู้ความสามารถในการบัญชี และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อที่จะสามารถนำมาพัฒนาหน่วยงาน

2. ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

1. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินในกลุ่มบุคลากรอื่นๆ ในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อเป็นการศึกษาเชิงเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างที่มีความแตกต่างกันหรือไม่

2. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานทางบัญชี เพื่อให้บุคลากรทางบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น

3. ควรศึกษาถึงบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบของบุคลากรทางบัญชี เพื่อใช้ในการกำหนดแนวทางในกระบวนการทำงานที่ถูกต้องในวิชาชีพบัญชีในองค์กรต่างๆ

เอกสารอ้างอิง

- จิตติรัตน์ มีมาก. (2559). สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา. วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท.) 21(1), 127-140.
- จิตติวรรณ ลาสอน. (2550). ผลกระทบของศักยภาพการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินการของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิตติภรณ์ ลินจรรณศักดิ์. (2554). คุณภาพของกำไรในงบการเงิน. วารสารวิชาการศรีปทุมชลบุรี. 8(2), 52-58
- ณัฐธิดา กาวิชัย. (2556). ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ. การศึกษาค้นคว้าอิสระ. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ธนัชฐา ชิวพัฒน์พันธุ์. (2556). ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี. วารสารวิชาการ. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. 8(2), 33-46.
- บุษยา วัฒนงาม. (2556). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. (2548). คุณสมบัตินักวิชาชีพบัญชีที่สามารถแข่งขันได้. สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. [ออนไลน์]. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2560 จาก <http://www.icaat.go.th>.
- อรกัญญา โฆษิตตานนท์. (2551). อิทธิพลของผู้ทำบัญชีธนาคารหมู่บ้านที่มีผลต่อการบริหารจัดการในชุมชน. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์.
- อรพรรณ อิทรเทียม. (2556). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- Murray C.Wells. (1994). The Skills and Competencies of Accountants. *Accounting Education for the 21st Century*. (21),19-21.

