ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

EFFECTS OF ACCOUNTANTS COMPETENCY ON THE QUALITY OF THE FINANCIAL STATEMENT IN THE LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN SINGBURI PROVINCE

จิรวุฒิ แดงสอาด

JIRAWUTH DANGSA-ARD

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2561

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

EFFECTS OF ACCOUNTANTS COMPETENCY ON THE QUALITY OF THE FINANCIAL STATEMENT IN THE LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN SINGBURI PROVINCE

JIRAWUTH DANGSA-ARD

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT

OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF

MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY

SRIPATUM UNIVERSITY

ACADEMIC YEAR 2018

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSIT

ชื่อหัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี EFFECTS OF ACCOUNTANTS COMPETENCY ON THE QUALITY OF THE FINANCIAL STATEMENT IN THE LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN SINGBURI PROVINCE
นักศึกษา	จิรวุฒิ แดงสอาด รหัสประจำตัว 61501433
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 24 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2562

ชื่อหัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี
คำสำคัญ	สมรรถนะของนักบัญชี คุณภาพของรายงานการเงินและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
นักศึกษา	จิรวุฒิ แดงสอาด
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2561

บทคัดย่อ

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ เป็นการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน ด้วยวิธีการสำรวจโดยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และได้นำข้อมูลไปทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis)

ผลการวิจัย พบว่า 1) สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ 2) สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ 4) สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารและ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระ ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความกรุณาอย่างสูงจากอาจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระที่ได้สละเวลาอันมีค่ามาให้คำแนะนำปรึกษา ตลอดจนปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ด้วยความเอาใจใส่อย่างดียิ่ง ผู้วิจัยซาบซึ้งถึงความทุ่มเทและความเอาใจใส่ของอาจารย์และขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ผู้สอนทุกท่านของมหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่ได้มอบความรู้แก่ข้าพเจ้าจนสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการทำวิจัยฉบับนี้ได้เป็นอย่างดี

ขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดาและครอบครัว ที่ให้โอกาสในการศึกษาและเป็นกำลังใจที่ดีให้แก่ข้าพเจ้าเสมอมา ขอขอบพระคุณเพื่อนร่วมงานที่ช่วยสนับสนุนและเป็นกำลังใจเสมอมา

ขอขอบคุณ เจ้าหน้าที่และพนักงานสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี และเพื่อนนักศึกษาร่วมรุ่น สาขาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่ได้ให้ความช่วยเหลือและให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตลอดช่วงเวลาที่ได้ทำการศึกษา

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่า การค้นคว้าอิสระในครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากก็น้อยต่อผู้ที่ต้องการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีและผู้ที่จะศึกษาค้นคว้าต่อไป อนึ่งหากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้ศึกษาขออภัยและขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

จิรวุฒิ แดงสอาด

กันยายน 2562

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย ..... **I**

กิตติกรรมประกาศ ..... **III**

สารบัญ ..... **IV**

สารบัญตาราง ..... **VI**

สารบัญภาพ ..... **VIII**

บทที่ **หน้า**

1 บทนำ **1**

ความเป็นมาและความสำคัญของการศึกษา 1

วัตถุประสงค์ในการศึกษา 3

กรอบแนวคิดในการศึกษา 3

สมมติฐานในการศึกษา 4

ขอบเขตของการศึกษา 4

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ 5

นิยามศัพท์เฉพาะ 5

2 แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง **7**

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี 30

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงิน 37

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 37

3 วิธีการศึกษาและค้นคว้า **50**

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง 50

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย 53

การเก็บรวบรวมข้อมูล 57

การวิเคราะห์ข้อมูล 57

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	**59**
การวิเคราะห์ผลการศึกษา	59
ผลการทดสอบสมมติฐาน	73
5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	**85**
สรุปผลการศึกษา	85
อภิปรายผลการศึกษา	90
ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษา	94
ข้อเสนอแนะเพื่อการศึกษาครั้งต่อไป	94
บรรณานุกรม	**95**
ภาคผนวก	**99**
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	99
ภาคผนวก ข การหาค่าความเที่ยง (IOC)	105
ภาคผนวก ค การหาค่าความเชื่อมั่น	109
ประวัติย่อของผู้วิจัย	**112**

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ตารางสรุปการทบทวนวรรณกรรม	49
2 แสดงจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างของผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี	51
3 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	60
4 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ	60
5 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสถานะภาพ	61
6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา	61
7 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามรายได้	62
8 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน	62
9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีโดยภาพรวม	63
10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางปัญญา	64
11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	65
12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	66
13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	67
14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	68
15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีโดยภาพรวม	69
16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านความเข้าใจได้	70

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่ **หน้า**

17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 70

18 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านความเชื่อถือได้ 71

19 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านการเปรียบเทียบกันได้ 72

20 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Stepwise Linear Regression Analysis) 74

21 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Stepwise Linear Regression Analysis) 76

22 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Stepwise Linear Regression Analysis) 78

23 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Stepwise Linear Regression Analysis) 80

24 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน 81

สารบัญภาพ

ตารางที่ **หน้า**

1 กรอบแนวคิดแสดงความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี 3

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของการศึกษา

ปัจจุบันการดำเนินงานไม่ว่าจะเป็นภาครัฐ ภาคเอกชน ต่างมุ่งดำเนินงานด้วยการแข่งขันไม่ว่าจะเป็นการพัฒนารูปแบบและวิธีการบริการให้สะดวกและรวดเร็วเป็นอย่างมาก และการขยายการลงทุนมากมายที่พร้อมจะแข่งขันทั้งในภาครัฐและในภาคธุรกิจ จะเห็นได้ว่าไม่ว่าจะเป็นภาครัฐหรือองค์กรเอกชนล้วนจำเป็นต้องปรับตัวเพื่อความอยู่รอดและเจริญก้าวหน้าในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและรุนแรงหลาย ๆ องค์กรพบว่าที่สำคัญมาจากประสิทธิภาพ ประสิทธิผลขององค์กรที่สามารถเรียนรู้ถึงสถานการณ์ แนวคิด เทคนิคการดำเนินงาน และเทคโนโลยีต่าง ๆ จากภายนอก และเรียนรู้จากประสบการณ์ และจากการแลกเปลี่ยนกันภายในองค์กร เพื่อให้สามารถปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ชลนิศา พรหมเผือก, 2554)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานทางราชการที่เกิดจากการกระจายอำนาจของภาครัฐตามหลักการปกครองที่ได้กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่ในการบริหารจัดการ และให้บริการที่ตรงต่อความต้องการของประชาชน และองค์กรมีอิสระในการกำหนดนโยบายของหน่วยงานในด้านการปกครองการบริหารการเงินภายในท้องถิ่นรวมถึงการบริหารงานบุคคล โดยที่มีรัฐบาลทำหน้าที่กำกับดูแลภายใต้กรอบของกฎหมายจากการที่มีการกำหนดนโยบายการทำงานและการปกครององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละแห่งจะได้รับการจัดสรรด้านภาษี เงินอุดหนุน และรายได้ เพื่อให้สอดคล้องกับหน้าที่ ซึ่งการบริหารด้านการเงินการคลัง และระบบบัญชี การจัดการรายได้ การกำหนดรายจ่าย การจัดทำงบประมาณ การบัญชีและการตรวจสอบบัญชี (อรพรรณ อินทรแหยม, 2556) สาเหตุที่ทำให้ต้องมีการพัฒนาบุคลากรทางบัญชีและการเงิน เกิดจากการที่หน่วยงานมีระบบการบริหารบุคคลที่ยังไม่มีประสิทธิภาพ ประกอบกับบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบทางด้านบัญชี การเงิน การคลัง และภาษีท้องถิ่นมีจำนวนไม่เพียงพอ และบางหน่วยงานยังขาดทักษะในด้านการบัญชีและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวกับการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางบัญชีและการจัดทำงบการเงินที่ถูกต้อง ทั้งนี้บุคลากรจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาอยู่ตลอดเวลา และตัวบุคลากรเองต้องมีการประเมินตนเองว่า

ตนเองยังขาด ทักษะด้านใดเมื่อมีการพัฒนา ต้องมีการประเมินศักยภาพของบุคลากร โดยจะได้รับการประเมินจากผู้บริหาร หรือหัวหน้าหน่วยงาน ซึ่งเป็นบุคคลที่ประจำอยู่ในองค์กร (ธนิษฐา ชีวพัฒนพันธุ์, 2556) การพัฒนาตนเองในด้านทักษะของบุคคลากรในองค์กรจะมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน และคุณภาพงบ เป็นสิ่งที่สะท้อนถึงศักยภาพของบุคลากรทางบัญชีและองค์กร ทำให้เกิดการมี ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน และการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ดีต้องมีความละเอียด รอบครอบในการปฏิบัติงาน ซึ่งบุคลากรต้องปฏิบัติงานอย่างเต็มศักยภาพและเป็นไปด้วยความ ถูกต้องเรียบร้อย สมบูรณ์ครบถ้วนและมีการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพสามารถตอบสนองต่อ ความต้องการของผู้บริหารและผู้ใช้งบการเงิน จึงต้องปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบ ความซื่อสัตย์ มีความเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมาย (สมใจ ลักษณะ, 2537 อ้างถึงใน คัทลียา ณ รุณ, 2557) และต้องปฏิบัติงานหรือจัดทำงบการเงินตามกระบวนการทางบัญชีที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด ไว้ แต่บุคคลากรจะต้องมีความกระตือรือร้น ความมุ่งมั่น ที่จะทำงาน ให้เกิดขวัญกำลังใจในการ ทำงาน หมั่นพัฒนาทักษะของตนเอง ทำงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มความสามารถ สิ่งเหล่านี้ ก่อให้เกิดผลสำเร็จต่อองค์กรได้ (อรกัญญา โฆษิตานนท์, 2551)

ในอดีตภาพของนักบัญชีคือบุคคลที่ไม่ค่อยมีสมาคมกับใคร และไม่มีมนุษย์สัมพันธ์กับใครมากนัก เพราะในการทำงานทั้งวันเคร่งเครียดกับการปฏิบัติงานประจำวันที่ละเอียดและซับซ้อน บางครั้งใช้เวลาทั้งวันเพื่อจะค้นหาตัวเลขที่ขาดหายไปจากบัญชี เพื่อให้ปิดงบลงตัว แต่ในปัจจุบันเมื่อรูปแบบของการทำบัญชีได้เปลี่ยนไปสู่การนำเทคโนโลยีมาใช้ช่วยทุ่นแรงทั้งในเรื่องของการบันทึกรายการประจำวัน การสรุปผลข้อมูล รวมถึงการนำข้อมูลไปใช้ จึงส่งผลให้นักบัญชีมีพัฒนาการไปไกลจากจุดเดิมเป็นอย่างมาก บทบาทของนักบัญชียุคใหม่เปลี่ยนไปจากเดิม แทนที่จะใช้เวลาส่วนใหญ่ไปกับการจัดทำรายงาน แต่ด้วยเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และซอฟท์แวร์ที่เข้ามามีส่วนสำคัญในการทำงานของนักบัญชีจึงส่งผลให้บทบาทของนักบัญชีไม่เพียงแต่จะเป็นผู้จัดทำรายงานแต่เพียงอย่างเดียว แต่ยังรวมไปถึงการวางแผนและวิเคราะห์อีกด้วย จะเห็นได้ว่าการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีถือเป็นอาชีพหนึ่งที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทางการศึกษามาโดยตรงและยังต้องอาศัยประสบการณ์โดยตรงจากการทำงานจนมีประสบการณ์มากเพียงพออีกทั้งยังต้องมีความรับผิดชอบในงานที่ตัวเองทำ เพราะข้อมูลทางการเงินและบัญชีนั้นเป็นข้อมูลที่ผู้บริหารนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ด้วย ซึ่งหากข้อมูลผิดพลาดหรือไม่ทันต่อการตัดสินใจอาจส่งผลกระทบต่อองค์กรได้ (กนกมณี หอมแก้ว, 2557)

จากเหตุผลดังกล่าวทำให้ผู้วิจัยเลือกที่จะศึกษาถึงสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการบริหารงานบุคคล หรือใช้เป็นแนวทางสำหรับพัฒนาความรู้ความสามารถในการ

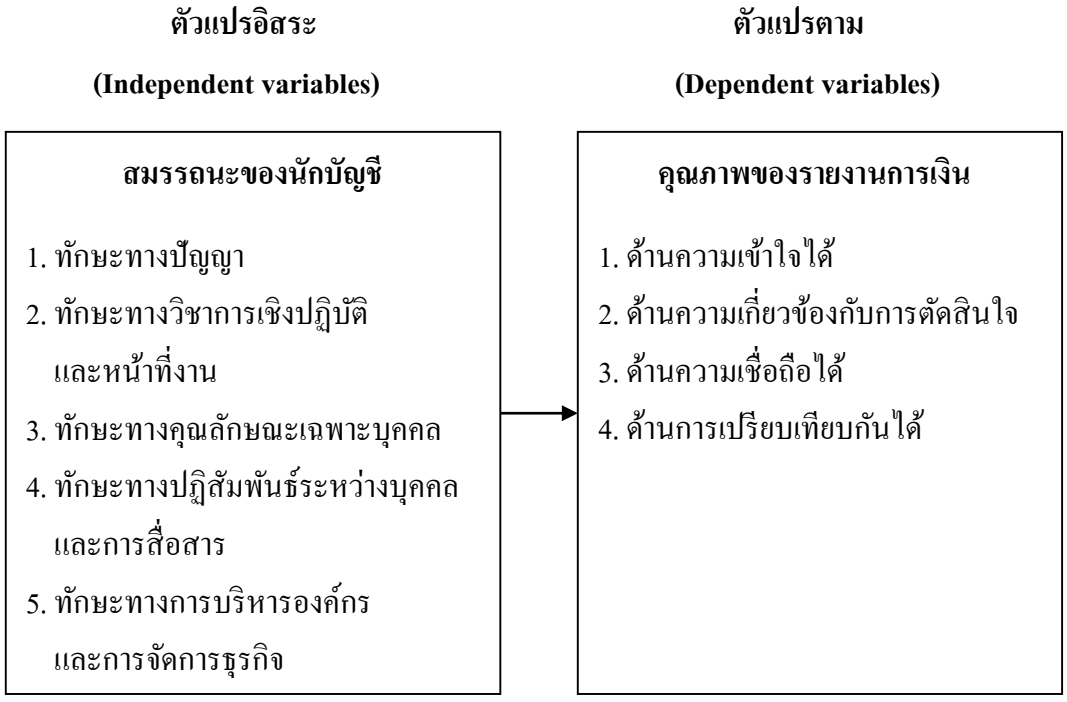
ทำงาน เพื่อให้งบการเงินมีคุณภาพ และเลือกที่จะศึกษาในกลุ่มที่เป็นหัวหน้ากองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ในการตอบสนองนโยบายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการขับเคลื่อนองค์กร และปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสืบไปอย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

กรอบแนวคิดในการศึกษา

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้สรุปเป็นกรอบแนวคิดในการศึกษาดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดแสดงความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

สมมติฐานในการศึกษา

สมมติฐานการวิจัยที่ 1 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้

สมมติฐานการวิจัยที่ 2 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สมมติฐานการวิจัยที่ 3 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานการวิจัยที่ 4 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี มีขอบเขตการศึกษา ดังนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

1.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี

1.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงิน

ตัวแปรอิสระ

1. ปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานะภาพ ระดับการศึกษา รายได้ และประสบการณ์ในการทำงาน

2. สมรรถนะของนักบัญชี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ตัวแปรตาม

1. ด้านความเข้าใจได้
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. ด้านความเชื่อถือได้
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้

2. ขอบเขตด้านประชากร

การศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) คือ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี เท่านั้น

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีก่อให้เกิดประโยชน์ดังนี้

1. ประโยชน์ด้านวิชาการ

เพื่อเสนอแนะแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีในงานราชการ ให้สามารถปฏิบัติงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีของภาครัฐ

2. ประโยชน์ด้านการปฏิบัติการ

เพื่อให้นักบัญชีในงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนา สมรรถนะของตนเองเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ และช่วยปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้น

นิยามศัพท์เฉพาะ

สมรรถนะของนักบัญชีในราชการ หมายถึง ความรู้ ความสามารถ ของนักบัญชีในการปฏิบัติหน้าที่ตามนโยบายและกฎระเบียบข้อบังคับตามหน้าที่ความรับผิดชอบของนักบัญชีในการบันทึก วางแผน ควบคุม และติดตามผลการดำเนินงานทางการเงิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และประเมินผลการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย การมีส่วนร่วม การเลือกวิธีการทางบัญชี และคุณภาพของรายงานทางการเงินและบัญชี

คุณภาพของรายงานการเงินตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง หน่วยงานปกครองที่อยู่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุดรูปแบบหนึ่งและมีอำนาจอิสระในการบริหารจากรัฐโดยอยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด

ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในรายงานการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในรายงานการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้รายงานการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้น

ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึงข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ผู้ใช้รายงานการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้นและยังต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

1. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี
3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงิน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

วัตถุประสงค์

1. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้กำหนดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1.1 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อ วัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐาน เดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ

1.2 เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อแสดงความเห็นว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.3 เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

ขอบเขต

2. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ให้ใช้กับหน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4 ยกเว้นรัฐวิสาหกิจ และไม่ถือเป็นการบังคับใช้กับทุนหมุนเวียน สำหรับรายการที่

เกิดขึ้นทั่วไปตามปกติในหน่วยงานของรัฐ ไม่ว่าจะเกิดจากแหล่งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินกู้ หรือเงินอื่นใดที่หน่วยงานของรัฐใช้ในการดำเนินงาน อย่างไรก็ดีหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ ไม่ใช้กับรายการที่มีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดไว้โดยเฉพาะแล้ว

คำนิยาม

3. คำศัพท์ที่ใช้ในหลักการและนโยบายการบัญชีฉบับนี้ มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย หมายถึง ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

รายงานการเงินรวม หมายถึง รายงานการเงินที่หน่วยงานทางเศรษฐกิจนำเสนอเสมือนว่า เป็นหน่วยงานเดียว

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการโดยเฉพาะ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎเกณฑ์ หรือปฏิบัติที่หน่วยงานใช้ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน

ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หมายถึง ศักยภาพในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแก่หน่วยงานทั้งทางตรงและทางอ้อม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่มีการตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

มูลค่าที่ตราไว้ หมายถึง ราคาที่ตราไว้บนเหรียญ ธนบัตร พันธบัตร ตั๋วเงิน หุ้นกู้ หรือ หลักทรัพย์อื่น โดยไม่รวมดอกเบี้ยหรือเงินปันผลสะสม ราคาที่ตราไว้นี้ไม่จำเป็นต้องเท่ากับราคาที่นำออกขายหรือราคาที่ไถ่คืนในเวลาต่อมา

ราคาทุน หมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการ เทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไปหรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของ สิ่งที่นำไปแลกสินทรัพย์มา ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะ เปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

รายได้ หมายถึง กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงานซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ

วิธีเส้นตรง หมายถึง วิธีหนึ่งของการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ การตัดบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หรือบัญชีส่วนลด/ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรหรือหุ้นกู้ โดยการหารจำนวนมูลค่าที่ต้องการตัดบัญชีด้วยอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ หรือจำนวนงวดที่ต้องการปันส่วน วิธีนี้จะทำให้ได้ค่าใช้จ่ายที่ตัดบัญชีในแต่งวดที่มีจำนวนเท่ากัน

ศักยภาพในการให้บริการ หมายถึง ขีดความสามารถของสินทรัพย์ในการส่งผลทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามวัตถุประสงค์

สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน

สินทรัพย์ถาวร หมายถึง สินทรัพย์อันมีลักษณะคงทน ที่ใช้ในการดำเนินงาน และใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย

ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ หมายถึง มูลค่าส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของหน่วยงานหลังจากหักหนี้สิน

หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกผันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต โดยที่การปลดเปลื้องภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ

คำศัพท์ที่นิยามในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับอื่น และนำมาใช้ในหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้มีความหมายเดียวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับดังกล่าวนั้น และคำศัพท์ทั้งหมดรวบรวมไว้อยู่ในชุดคำศัพท์บัญชีภาครัฐ (เมื่อมีการประกาศใช้)

หลักการบัญชีทั่วไป

หน่วยงานที่เสนอรายงาน (Reporting Entities)

4. หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและจะต้องจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่งให้กระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ คือ หน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งได้แก่ หน่วยงาน

ทั้งหมดที่อยู่ในความควบคุมของรัฐบาล หน่วยงานที่ดำเนินงานโดยใช้เงินทั้งหมดหรือเงินส่วนใหญ่จากเงินงบประมาณ รวมทั้งหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งประกอบด้วย

4.1 ส่วนราชการ

4.2 รัฐวิสาหกิจ

4.3 หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

4.4 องค์การมหาชน

4.5 ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

4.6 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4.7 หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

5. หน่วยงานที่เสนอรายงาน คือ หน่วยงานที่ถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุผลว่ามีผู้จำเป็นต้องนำข้อมูลจากรายงานการเงินของหน่วยงานนั้นไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ และใช้ในการประเมินความรับผิดชอบของหน่วยงานที่มีต่อสาธารณะ หน่วยงานที่เสนอรายงานอาจหมายถึง กระทรวง กรม หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ ในการพิจารณากำหนดว่าหน่วยงานใดเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานนั้น นอกจากเข้าหลักเกณฑ์ตามคำนิยามดังกล่าวแล้วยังอาจพิจารณาปัจจัยอื่นประกอบด้วย ได้แก่ การมีสถานะเป็นนิติบุคคลของหน่วยงานที่มีอำนาจในการควบคุม ถือครองและใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเพื่อดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ความสำคัญหรือขนาดของหน่วยงาน บทบัญญัติเฉพาะตามกฎหมาย และเหตุผลทางวัฒนธรรมและการเมือง

รายงานการเงิน

6. หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานของรัฐบาล ตามย่อหน้าที่ 4 จะต้องจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

7. รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของหน่วยงานของรัฐ ตามย่อหน้าที่ 4 จะต้องเป็นรายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภท และหากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุม ต้องจัดทำรายงานการเงินรวมที่รวมหน่วยงานย่อยทุกแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐนั้น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้)

8. ในการพิจารณาว่าหน่วยงานย่อยอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ให้ใช้หลักของการควบคุมเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา การควบคุม หมายถึง อำนาจในการควบคุมหน่วยงานอื่นเกี่ยวกับนโยบายด้านการเงินและการดำเนินงานเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น การควบคุมนี้ไม่จำเป็นต้องเข้าไปรับผิดชอบตัดสินใจในการดำเนินงานประจำวัน

ของหน่วยงานที่ถูกควบคุม แต่เป็นการเข้าไปมีบทบาทสำคัญในการกำหนดวัตถุประสงค์และนโยบายการดำเนินงานโดยรวมของหน่วยงานที่ถูกควบคุม

9. รายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรม จะต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็นเงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียน หรือกองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงาน ทั้งนี้เพื่อให้รายงานการเงินแสดง รายการที่ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานใช้ไปเพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของหน่วยงาน

ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

10. ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

ความเข้าใจได้

11. ข้อมูลในรายงานการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในรายงานการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้รายงานการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

12. ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และ อนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้น

ความเชื่อถือได้

13. ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึงข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

14. การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบ ทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำขึ้นก็ได้

15. ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ รายงานการเงินจะขาดความเป็นกลาง เมื่อหน่วยงานเสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงานนั้น

16. ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานจะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวร เป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือ รายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และมิให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป

17. ข้อมูลในรายงานการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ การไม่แสดงรายการบางรายการอาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจผิด

การเปรียบเทียบกันได้

18. ผู้ใช้รายงานการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการ เปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในหน่วยงานเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตาม

นโยบายการบัญชีทั่วไป

การโอนสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างหน่วยงาน

19. การโอนย้ายสินทรัพย์และหนี้สินจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งตามนโยบายของรัฐบาล ให้รับรู้มูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นเป็นรายการปรับปรุงส่วนทุนของหน่วยงานผู้โอนและผู้รับโอนรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

20. การบันทึกรายการครั้งแรกของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้บันทึกเป็นสกุลเงินบาท โดยการแปลงจำนวนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ เช่น การซื้อหรือขายสินค้าและบริการที่กำหนดราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ การกู้ยืมด้วยจำนวนเงินที่ต้องชำระคืนเป็นเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

21. ณ วันสิ้นงวดการรายงาน ให้แปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (เช่น เงินสด และ สินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะได้รับหรือที่จะต้องชำระเป็นตัวเงินที่แน่นอน) เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราปิด ส่วนรายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกไว้ด้วยราคาทุนเดิมหรือบันทึกไว้ด้วย มูลค่ายุติธรรมให้รายงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรืออัตราแลกเปลี่ยน ณ ขณะที่ กำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น

22. อัตราปิด หมายถึง อัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ สิ้นวันของวันที่ในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งมีทั้งอัตราซื้อ และอัตราขาย ในกรณีกิจการทั่วไปที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน อัตราปิดในการแปลงค่าสินทรัพย์ให้ใช้อัตรา ถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ อัตราปิดในการแปลงค่าหนี้สิน ให้ใช้อัตราที่ธนาคารพาณิชย์ขายซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ และกรณีการแปลงรายงานการเงินของกิจการในต่างประเทศให้ใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้

23. ในกรณีที่มีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ให้แปลงยอดการชำระเงินให้เป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

24 . ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือจากการรายงาน รายการที่เป็นตัวเงินด้วยอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเดิมที่ใช้ในการบันทึก รายการครั้งแรกในระหว่างงวด หรือที่ได้รายงานไว้ในรายงานการเงินของงวดบัญชีก่อนให้รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น

หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์

การรับรู้สินทรัพย์

25. การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ คือ

25.1 ความหมายของสินทรัพย์ตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 3 และ

25.2 เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ ดังนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และ

(ข) มูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

26. ตามคำนิยามของสินทรัพย์ในย่อหน้าที่ 3 ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตสำหรับสินทรัพย์ในภาครัฐ ให้หมายความรวมถึงศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ด้วยการพิจารณาว่าสินทรัพย์ใดอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ให้พิจารณาว่าหน่วยงานนั้นสามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือควบคุมศักยภาพในการให้บริการที่จะเกิดจากการใช้สินทรัพย์นั้นได้หรือไม่ ซึ่งเป็นการพิจารณาที่กว้างกว่าการพิจารณาเฉพาะประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

แต่เป็นการพิจารณาถึงการควบคุมขีดความสามารถในการใช้สินทรัพย์เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ไม่ว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเข้าในอนาคตหรือไม่ก็ตาม หรืออาจกล่าวได้ว่าหน่วยงานจะสามารถควบคุมสินทรัพย์ได้หากหน่วยงานสามารถกระทำการข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

26.1 ใช้สินทรัพย์นั้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน

26.2 ได้รับประโยชน์จากการขายสินทรัพย์นั้น

26.3 คิดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์นั้น

26.4 สามารถอนุญาตหรือปฏิเสธการขอใช้สินทรัพย์นั้นจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่น

27. ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ หมายถึง การมีโอกาสมากที่สินทรัพย์จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่หน่วยงาน และโอกาสนั้นต้องสามารถแสดงให้เห็นได้โดยมีหลักฐานประกอบหรือแสดงอยู่บนแนวคิดที่สมเหตุสมผล เช่น แสดงยอดลูกหนี้เป็นสินทรัพย์ ณ วันที่ มีการจัดทำรายงานเมื่อมีหลักฐานแสดงให้เห็นถึงโอกาสหรือความเป็นไปได้ว่าจะได้รับชำระหนี้นั้น ถึงแม้ว่าในอนาคตอาจมีเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในลูกหนี้ก็ตามแต่ ณ เวลาที่มีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่ามีโอกาสมากที่จะเกิดขึ้นก็ให้ถือว่าผ่านเกณฑ์ความเป็นไปได้ตามเกณฑ์การรับรู้ของสินทรัพย์

การวัดมูลค่าสินทรัพย์

28. หน่วยงานจะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้น ราคาทุนดังกล่าว รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานในครั้งแรกด้วย

29. สินทรัพย์อื่นนอกจากเงินสดที่หน่วยงานได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายหรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยมากเสมือนได้เปล่า เช่น ได้มาจากการรับบริจาค หรือได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่นให้บันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาของสินทรัพย์นั้น ประเภทของสินทรัพย์

30. สินทรัพย์อาจจัดแบ่งตามสภาพคล่องของสินทรัพย์ โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน รายการสินทรัพย์โดยทั่วไปของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

(ก) เงินสดและเงินฝากธนาคาร

(ข) เงินทดรองราชการ

(ค) เงินฝากคลัง

(ง) ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ

(จ) ลูกหนี้เงินยืม

(ฉ) เงินให้กู้

(ช) รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ

(ซ) รายได้ค้างรับ

(ฌ) วัสดุคงเหลือ

(ญ) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

(ฎ) สินทรัพย์อื่น

นโยบายการบัญชีสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภท

เงินสดและเงินฝากธนาคาร

31. เงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาณัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินทดรองราชการ

32. เงินทดรองราชการ คือ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินทดรองราชการจะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินทดรองราชการแล้วจะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาชดใช้เงินทดรองราชการหน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินทดรองราชการเมื่อได้รับเงินควบคู่ไปกับการบันทึกเงินทดรองราชการรับจากคลัง และให้แสดงรายการเงินทดรองราชการในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินฝากคลัง

33. เงินฝากคลัง หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ

34. ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการ ดำเนินงานปกติของหน่วยงานหน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 84 - 85 สำหรับการแสดงรายการลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการให้แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ในรายการ ลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินและให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ลูกหนี้เงินยืม

35. ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินงบประมาณ ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินยืมในรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยแสดงรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินให้กู้

36. เงินให้กู้ หมายถึง เงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้อาจแบ่งเป็นเงินให้กู้ระยะสั้นและเงินให้กู้ระยะยาวที่มีกำหนดการชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้เมื่อได้จ่ายเงินให้กู้แก่บุคคลอื่นและตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 84 – 85 และให้แสดงรายการเงินให้กู้ด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน และให้เปิดเผยจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นรายการหักจากเงินให้กู้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ

37. รายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ หมายถึง รายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้วแต่หน่วยงานยังไม่ได้รับเงิน ให้หน่วยงานบันทึกรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันที่จัดทำรายงานหรือ ณ วัน สิ้นปีงบประมาณ ด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้แล้ว และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้ ในกรณีของส่วนราชการยอดเงินที่จะบันทึกเป็นรายได้จากเงินงบประมาณค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ คือจำนวนหนี้สินที่บันทึกไว้แล้วและจะเบิกเงินงบประมาณในลักษณะเป็นเงินเหลื่อมจ่าย (จำนวนเงินที่ส่งคำขอเบิกเงินจากคลังภายในวันที่ 30 กันยายน แต่ได้รับเงินในปีงบประมาณถัดไป) และให้หน่วยงานแสดงรายการรายได้จากเงินงบประมาณ ค้างรับรวมไว้ในรายการประเภทรายได้ค้างรับเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

รายได้ค้างรับ

38. รายได้ค้างรับ คือ รายได้อื่นของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น รายได้จากเงินช่วยเหลือค้างรับ หน่วยงานจะรับรู้รายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับโดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ

หน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการรายได้ค้างรับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

วัสดุคงเหลือ

39. วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร ได้แก่ วัสดุสำนักงานหน่วยงานจะรับรู้วัสดุคงเหลือในราคาทุน โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนรายการหนึ่งในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

40. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า คือ ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้วและจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าของสินทรัพย์หรือบริการที่คาดว่าจะได้รับ โดยแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และหากจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญหน่วยงานควรเปิดเผยให้ทราบถึงประเภทของรายการค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

สินทรัพย์อื่น

41. สินทรัพย์อื่น หมายถึง สินทรัพย์ประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่น เมื่อสินทรัพย์ประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ 25 และให้แสดงรายการดังกล่าวเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน หรือสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน แล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินและส่วนทุน

การรับรู้หนี้สิน

42. ในการพิจารณาว่ารายการใดจะบันทึกเป็นหนี้สินจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

42.1 ความหมายของหนี้สินตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 3 และ

42.2 เกณฑ์การรับรู้หนี้สิน ดังนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และ

(ข) มูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

43. ตามคำนิยามดังกล่าว หนี้สินจะเกิดขึ้นเมื่อ

43.1 มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีต กล่าวคือ มีเหตุการณ์ในอดีตที่ส่งผลให้เกิด “ภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบ” ต่อบุคคลหรือองค์กรใด ๆ และ

43.2 ส่งผลกระทบทางการเงินในเชิงลบแก่หน่วยงาน กล่าวคือ หน่วยงานจะต้องก่อหนี้เพิ่มขึ้น หรือจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

44. ลักษณะสำคัญของหนี้สิน คือ ต้องเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงาน ภาระผูกพันในปัจจุบันอาจเกิดจากสัญญาข้อผูกมัดทางกฎหมาย หรือเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน เช่น ในกรณีการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงาน ภาระผูกพันในปัจจุบันจะเกิดขึ้นเมื่อมีเหตุการณ์หรือ รายการในอดีตที่ทำให้หน่วยงานไม่สามารถใช้ดุลยพินิจ หรือใช้ดุลยพินิจได้น้อยมากที่จะหลีกเลี่ยงการสูญเสียทรัพยากรในอนาคต

45. ภาระผูกพันดังกล่าวอาจเกิดจากผลของรายการที่มีความสัมพันธ์ในเชิงแลกเปลี่ยนโดยตรงระหว่างกัน เช่น การซื้อสินค้าหรือบริการ หรืออาจเกิดจากผลของรายการที่ไม่มีความสัมพันธ์ในเชิงแลกเปลี่ยนโดยตรงระหว่างกัน เช่น หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนรัฐบาลและมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลัง

46. หน่วยงานจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรจะออกจากหน่วยงานเพื่อชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานไม่ต้องรับรู้ภาระผูกพันเป็นหนี้สินหากคู่สัญญายังมิได้ปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญา เช่น หน่วยงานไม่ต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวกับการสั่งซื้อสินค้าที่ยังมิได้รับเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ประมาณการหนี้สิน

47. ประมาณการหนี้สิน คือ หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินเป็นหนี้สินของหน่วยงานเมื่อประมาณการหนี้สินนั้นทำให้หน่วยงานมีภาระผูกพันในปัจจุบันแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้น รวมทั้งสามารถประมาณมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล เช่น การฟ้องร้องตามกฎหมาย หากหน่วยงานพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดที่มีอยู่แล้วเห็นว่าผลของเหตุการณ์ในอดีตทำให้หน่วยงานมีภาระผูกพัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแล้วหน่วยงานจะต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินดังกล่าวด้วยจำนวนประมาณการที่ดี ที่สุดของรายจ่ายที่หน่วยงานจะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น แต่หากหน่วยงานพิจารณาจากหลักฐานทั้งหมดแล้วเห็นว่า หน่วยงานไม่น่าจะมีภาระผูกพันในปัจจุบันอยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ยังไม่ต้องรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์และการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินในกรณี

ที่หน่วยงานรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน นั้น หน่วยงานต้องทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และปรับปรุงประมาณ การหนี้สินดังกล่าวให้เป็นประมาณการที่ดีที่สุดสำหรับวันนั้น และหน่วยงานจะต้องกลับบัญชีประมาณการหนี้สินหากความน่าจะเป็นที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น ไม่อยู่ในระดับเป็นไปได้ค่อนข้างแน่อีกต่อไป

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

48. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หมายถึง รายการข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

48.1 ภาระผูกพันที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งภาระผูกพันนี้จะเกิดขึ้นจริงก็ต่อเมื่อได้รับการยืนยันจากการเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นของเหตุการณ์ในอนาคตอย่างน้อยหนึ่งเหตุการณ์ และเหตุการณ์ในอนาคตนั้นต้องเป็นเหตุการณ์ที่หน่วยงานไม่สามารถควบคุมได้ทั้งหมด

48.2 ภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีตแต่ไม่สามารถบันทึกรับรู้เป็นหนี้สินได้ เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนว่าหน่วยงานจะต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้นหรือไม่สามารถวัดมูลค่าของภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือเพียงพอ หน่วยงานไม่ต้องรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ให้เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญสำหรับการวิเคราะห์และการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน

การวัดมูลค่าหนี้สิน

49. โดยทั่วไปหนี้สินควรวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน หรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

ประเภทของหนี้สิน

50. รายการหนี้สินโดยทั่วไปของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

(ก) เจ้าหนี้

(ข) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(ค) รายได้รับล่วงหน้า

(ง) รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

(จ) เงินทดรองราชการรับจากคลัง

(ฉ) เงินรับฝาก

(ช) รายได้รอการรับรู้

(ซ) เงินกู้

(ฌ) ประมาณการหนี้สิน

(ญ) หนี้สินอื่น

นโยบายการบัญชีสำหรับหนี้สินแต่ละประเภท

เจ้าหนี้

51. เจ้าหนี้จะเกิดขึ้นจากภาระผูกพันที่หน่วยงานมีต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้า และบริการ เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน เจ้าหนี้อื่น เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้เจ้าหนี้จากการซื้อสินค้า และบริการ และเจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุนเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าและบริการและสินทรัพย์จาก ผู้ขายแล้ว การรับสินค้าและบริการและสินทรัพย์นี้หมายถึงจุดที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยงานแสดงรายการเจ้าหนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยให้เปิดเผยรายละเอียดประเภทเจ้าหนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

52. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย คือ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการ จ่ายเงิน การจ่ายเงินจะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนด ของกฎหมายข้อตกลงในสัญญาหรือจากบริการที่ได้รับแล้ว เช่น เงินเดือนหรือค่าจ้างค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

รายได้รับล่วงหน้า

53. รายได้รับล่วงหน้า คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับล่วงหน้าเป็นค่าสินทรัพย์หรือบริการที่หน่วยงานยัง ไม่ได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือบริการให้ในขณะนั้นแต่จะส่งมอบให้ในอนาคตหรือได้รับเงินนอก งบประมาณล่วงหน้าโดยมีเงื่อนไขให้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดโดยเฉพาะ และต้องนำเงินที่ใช้ไม่หมดส่งคืนคลัง รายได้รับล่วงหน้าจึงเป็นหนี้สินหรือภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการในอนาคต ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินทรัพย์หรือให้บริการดังกล่าวแล้ว หน่วยงานจะรับรู้รายได้รับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงิน และให้หน่วยงานแสดงรายได้รับล่วงหน้าเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดของรายได้รับล่วงหน้าแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

54. รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง คือ จำนวนเงินรายได้ที่หน่วยงานได้รับหรือจัดเก็บแทนรัฐบาล และมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งคลังเป็นรายได้ของแผ่นดิน เช่น รายได้ภาษี รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าปรับ รายได้จากการขายสินทรัพย์และบริการเป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เมื่อหน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ณ

วันที่จัดทำรายงาน และให้แสดงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานได้รับทั้งหมดในระหว่างปีงบประมาณหักด้วยจำนวนรายได้ที่นำส่งคลังแล้วจนถึงวันที่จัดทำรายงาน และจำนวนรายได้แผ่นดินที่รอนำส่งคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินทดรองราชการรับจากคลัง

55. เงินทดรองราชการรับจากคลัง คือ จำนวนเงินทดรองราชการที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลไม่ว่าจะเป็นเงินทดรองราชการของหน่วยงานซึ่งได้รับเพื่อเก็บไว้ทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานภายในหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และจะต้องส่งคืนรัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นต้องใช้ หรือเมื่อยุบเลิกหน่วยงาน หรือเงินทดรองราชการที่หน่วยงานบางแห่งได้รับเพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์เฉพาะ เช่น เงินทดรองราชการรับจากคลังเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เงินทดรองราชการรับจากคลังตามโครงการเงินกู้ต่างประเทศ เงินทดรองราชการดังกล่าวนี้ เมื่อหน่วยงานนำไปใช้จ่ายแล้วจะต้องส่งใบสำคัญไปเบิกเงินงบประมาณหรือเงินกู้มาชดใช้ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้เงินทดรองราชการรับจากคลังเมื่อได้รับเงิน และให้แสดงรายการเงินทดรองราชการรับจากคลังเป็นหนี้สินหมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน

เงินรับฝาก

56. เงินรับฝาก คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายคืนหรือจ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณที่รับไว้ตามข้อกำหนดเงินหลักประกันสัญญา เงินหลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝาก หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายคืน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝากเมื่อได้รับเงินและให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินประเภทหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่กรณี และหากรายการและจำนวนเงินมีสาระสำคัญให้เปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้รอการรับรู้

57. หน่วยงานอาจได้รับเงินบางประเภท เช่น ได้รับเงินตามโครงการช่วยเหลือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ๆ นอกจากหน่วยงานของรัฐ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ หรือได้รับเงินบริจาคโดยมีผู้มอบให้หน่วยงานไว้ใช้ในการดำเนินงาน ถ้าหน่วยงานได้รับเงินช่วยเหลือหรือบริจาคไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือได้รับเป็นสินทรัพย์ แต่หน่วยงานยังไม่อาจรับรู้เป็นรายได้จากเงินช่วยเหลือหรือเงินบริจาคตามเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 72 และ 73 ให้หน่วยงานตั้งพักรายได้ไว้ทางด้านหนี้สินเป็นรายได้รอการรับรู้ แล้วจึงทยอย

ตัดบัญชีเป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับความช่วยเหลือหรือบริจาค และให้แสดงรายการรายได้รอการรับรู้เป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนแล้วแต่ กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินกู้

58. เงินกู้เป็นรายการแสดงจำนวนหนี้สินของหน่วยงานของรัฐ นอกจากส่วนราชการที่รับผิดชอบในการกู้ เงินแทนรัฐบาลแล้ว หน่วยงานของรัฐบางประเภทได้รับอนุญาตให้กู้เงินได้ตามหลักเกณฑ์ที่คณะรัฐมนตรีกำหนด เช่น องค์การมหาชน หน่วยงานจะรับรู้เงินกู้ เมื่อได้รับเงินหรือเมื่อได้รับแจ้งจากแหล่งเงินผู้ให้กู้ว่าได้มีการเบิกจ่ายเงินกู้ให้เจ้าหนี้โดยตรงในกรณีเป็นการกู้เงินแบบจ่ายตรงให้เจ้าหนี้ และให้แสดงรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และเงินกู้ระยะยาว ที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี เป็นหนี้สินหมุนเวียนและรายการเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับการกู้เงินที่เป็นสกุล เงินตราต่างประเทศให้ปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 20 - 24

ประมาณการหนี้สิน

59. ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ แต่เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในอนาคต และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หนี้สิน ค่าชดเชยความเสียหาย หน่วยงานจะรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของ รายจ่ายที่จะต้องจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันที่จัดทำรายงานและให้หน่วยงานแสดง ประมาณการหนี้สินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงาน

หนี้สินอื่น

60. หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้หนี้สินอื่นเมื่อ หนี้สินประเภทนั้นเข้าหลักเกณฑ์การรับรู้ตามย่อหน้าที่ 42 และให้แสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สิน หมุนเวียน หรือหนี้สินไม่หมุนเวียน แล้วแต่กรณีในงบแสดงฐานะการเงิน โดยเปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

นโยบายการบัญชีสำหรับส่วนทุนแต่ละประเภท

ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ

61. รัฐบาลจะถือส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานแทนประชาชน ส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานโดยทั่วไปประกอบด้วย

61.1 ทุน

61.2 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

ทุน

62. หน่วยงานจะบันทึกบัญชีทุนเมื่อเริ่มตั้งหน่วยงานหรือเมื่อเริ่มปฏิบัติตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง โดยหน่วยงานจะต้องสำรวจสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อตั้งยอดบัญชีด้วยจำนวนผลต่างระหว่างสินทรัพย์ และหนี้สินในบัญชีทุน

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

63. รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดส่วนทุนหรือสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่จัดทำรายงาน หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้

การรับรู้รายได้

64. การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นรายได้จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

64.1 ความหมายของรายได้ตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 3 และ

64.2 เกณฑ์การรับรู้รายได้ ดังนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของรายได้ และ

(ข) สามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

65. รายได้ตามคำนิยามดังกล่าวเป็นการไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติของหน่วยงาน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้ดอกเบี้ย การส่งมอบสินค้าหรือ บริการเพื่อชำระหนี้สิน ฯลฯ กระแสเงินสดเข้า เช่น เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้ เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน

66. หน่วยงานจะรับรู้รายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงาน เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้นเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้ส่วนที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือส่วนที่ลดลงของหนี้สิน

การวัดมูลค่ารายได้

67. รายได้ควรวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ

68. โดยทั่วไปหน่วยงานจะกำหนดจำนวนรายได้ตามที่หน่วยงานตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับหลังจากหักส่วนลดต่าง ๆ (ถ้ามี)

ประเภทของรายได้

69. รายได้อาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

(ก) รายได้จากเงินงบประมาณ

(ข) รายได้แผ่นดิน

(ค) รายได้จากเงินช่วยเหลือ

(ง) รายได้จากการรับบริจาค

(จ) รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

(ฉ) กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(ช) รายได้อื่น

นโยบายการบัญชีสำหรับรายได้แต่ละประเภท

รายได้จากเงินงบประมาณ

70. หน่วยงานของรัฐอาจได้รับเงินงบประมาณประเภทต่าง ๆ เช่น งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน ในหลายลักษณะ เช่น ได้รับเงินงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินเพื่อผลิตผลผลิตตามบทบาทภารกิจ ที่ตกลงกันไว้ หากใช้ไม่หมดต้องนำเงินที่เหลือส่งคืนคลัง ได้รับเงินงบประมาณเป็นเงินจ่ายขาดจาก รัฐบาลโดยไม่มีเงื่อนไข ได้รับเงินงบประมาณที่เบิกแต่ละรายการเพื่อจ่ายชำระหนี้ที่ถึงกำหนดจ่ายแล้ว หรือได้รับเงินงบประมาณโดยไม่มีตัวเงินผ่านมือที่หน่วยงาน แต่เป็นการเบิกหักผลักส่งหรือเป็นการจ่ายตรงจากรัฐบาลให้กับเจ้าหนี้ของหน่วยงาน โดยภาพรวมให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินงบประมาณ ดังนี้

70.1 กรณีที่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีของหน่วยงานเพื่อนำไปจ่ายต่อให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินของหน่วยงาน ให้รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้ส่งคำขอเบิกเงินกับคลัง

70.2 กรณีที่เบิกหักผลักส่งหรือเบิกจ่ายตรงจากรัฐบาลให้แก่เจ้าหนี้ของหน่วยงาน โดยหน่วยงานไม่ได้รับตัวเงิน ให้รับรู้รายได้จากเงินงบประมาณเมื่อได้รับอนุมัติคำขอเบิกเงินจากคลัง และให้หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยให้ เปิดเผยประเภทของเงินงบประมาณที่ได้รับไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้แผ่นดิน

71. รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ของรัฐบาลที่หน่วยงานได้รับและจะต้องนำส่งคลัง รายได้แผ่นดิน ประกอบด้วย รายได้แผ่นดินประเภทภาษี และรายได้แผ่นดินที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จาก

การขาย สินทรัพย์และบริการรายได้จากรัฐพาณิชย์ และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เงินรายได้แผ่นดิน เมื่อได้รับรายได้ และเนื่องจากรายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานได้ ดังนั้น ณ วันที่จัดทำรายงาน ให้หน่วยงานปิดบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงภาระผูกพันที่หน่วยงานจะต้องนำเงินส่งคลังในงวดบัญชีต่อไป

รายได้จากเงินช่วยเหลือ

72. หน่วยงานอาจได้รับเงินตามโครงการให้ความช่วยเหลือหรือร่วมมือจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์การ ระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด นอกจากหน่วยงานของรัฐ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ เงินช่วยเหลืออาจมีข้อจำกัดในการใช้หรือไม่ก็ได้ หากเป็นเงินช่วยเหลือที่มีข้อจำกัดในการใช้ให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผล ตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากเงินช่วยเหลือกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น กรณีที่ได้รับความช่วยเหลือเป็นสินทรัพย์ ให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น หรือในกรณีได้รับความช่วยเหลือโดยผู้ให้ความช่วยเหลือมีข้อกำหนดที่หน่วยงานจะต้องปฏิบัติตามให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากเงินช่วยเหลือเมื่อได้ มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดนั้น และให้หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินช่วยเหลือไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

รายได้จากการรับบริจาค

73. หน่วยงานอาจได้รับบริจาคเงินเพื่อไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงาน หน่วยงานจะรับรู้รายได้จากการรับบริจาคเมื่อได้รับเงิน อย่างไรก็ตามการรับบริจาคอาจมีข้อจำกัดในการใช้หรือไม่ก็ได้ เช่น หน่วยงาน อาจได้รับบริจาคเป็นเงินสดที่มีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง หรืออาจได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ซึ่งก่อให้เกิดผลประโยชน์แก่หน่วยงานเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีดังกล่าวให้หน่วยงานรับรู้รายได้จากการรับบริจาคตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นต่อการจับคู่รายได้จากการรับบริจาคกับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ในกรณี ได้รับเงินบริจาคที่มีข้อกำหนดให้ใช้จ่ายเพื่อการใดการหนึ่งโดยเฉพาะเจาะจง ให้รับรู้รายได้จากการรับบริจาคในงวดเดียวกับการเกิดค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้น หรือในกรณีได้รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ ให้รับรู้รายได้จากการรับบริจาคตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์และให้หน่วยงานแสดงรายได้จากการรับบริจาคไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล

74. ในการดำเนินงานของรัฐบาล นอกจากจะใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแล้ว บางส่วนอาจจำเป็นต้องใช้จ่ายจากเงินกู้ ซึ่งรัฐบาลจะเป็นผู้กู้และรับภาระชดใช้หนี้เงินกู้ โดยมีหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ดำเนินงานตามโครงการเงินกู้ หน่วยงานเหล่านั้นจะถือเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้เป็นรายได้เพื่อนำมาใช้จ่ายดำเนินงานตามโครงการที่หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบ แต่หน่วยงานเหล่านั้นไม่ต้องรับภาระ ชดใช้หนี้เงินกู้ หน่วยงานจะรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลเมื่อได้รับเงินในกรณีที่แหล่งเงินกู้จ่ายเงินกู้ ให้กับหน่วยงานโดยตรง หรือรับรู้รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลพร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายในกรณีที่ แหล่งเงินกู้จ่ายเงินตรงให้แก่เจ้าหนี้ และให้แสดงรายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดโครงการเงินกู้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

75. กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ คือ รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ หน่วยงานจะบันทึกรับรู้กำไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงิน หรือเมื่อมีการจัดทำรายงานการเงิน และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

รายได้อื่น

76. รายได้อื่น คือ รายได้ประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น และหน่วยงานไม่มีภาระผูกพันต้องนำส่งคลัง หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายได้อื่นเมื่อเกิดรายได้ และเข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามย่อหน้าที่ 64 และให้หน่วยงานแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยประเภทของรายได้อื่นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

การรับรู้ค่าใช้จ่าย

77. การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

77.1 ความหมายของค่าใช้จ่ายตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 3 และ

77.2 เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย ดังนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และ

(ข) สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

78. ความหมายของค่าใช้จ่ายตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 3 ไม่รวมถึงการจ่ายสำหรับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน หรือรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน เกิดขึ้นเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่การจ่ายมากระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าว จะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ส่วนการจ่ายเงินจริง ซึ่งเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายแต่เป็นการลดลงของหนี้สิน การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งซึ่งจะบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้านั้นแล้ว กระแสเงินสดออก เช่น การชำระหนี้สิน หรือกระแสการลงทุน เช่น การซื้อสินทรัพย์ถาวร การนำเงินไปลงทุนซื้อพันธบัตร ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามความหมายในคำนิยามย่อหน้าที่ 3 เนื่องจากการชำระหนี้สินหรือการลงทุนดังกล่าวไม่มีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง

79. หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

ประเภทของค่าใช้จ่าย

80. ค่าใช้จ่ายอาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

(ก) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

(ข) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ค) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

(ง) หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

(จ) ค่าเสื่อมราคา (ดูมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง)

(ฉ) ค่าตัดจำหน่าย (ดูมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง)

(ช) ดอกเบี้ยจ่าย

(ซ) รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

(ฌ) ค่าใช้จ่ายอื่น

นโยบายการบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

81. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคคลและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น และให้แสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

82. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่ใช้จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่าจะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นและให้แสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประเภทต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

83. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุนหรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือ บุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อเมื่อเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย และให้หน่วยงานแสดงรายการค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ

หนี้สงสัยจะสูญ

84. หนี้สงสัยจะสูญ คือ ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ หน่วยงานจะ ประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย คู่กับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และให้แสดงรายการหนี้สงสัยจะสูญในรายการ ค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

85. หน่วยงานจะเลือกใช้วิธีใดในการประมาณหนี้สงสัยจะสูญ ให้พิจารณาจากประสบการณ์ที่ผ่านมา เกี่ยวกับจำนวนลูกหนี้ที่เก็บไม่ได้ การประมาณหนี้สงสัยจะสูญมีวิธีดังนี้

(ก) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของหน่วยงาน หน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด หรือจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการเฉพาะส่วนที่เป็นการขายเชื่อ

(ข) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานสามารถเลือกประมาณจากยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการทั้งหมด หรือจาก กลุ่มของอายุลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการที่ค้างชำระ

(ค) ประมาณหนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการแต่ละราย และรับรู้เฉพาะลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้เท่านั้นเป็นหนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สูญ

86. หน่วยงานสามารถตัดจำหน่ายหนี้สูญได้ เมื่อได้ติดตามทวงถามโดยมีหลักฐานที่แน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้และได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญจากผู้มีอำนาจแล้ว ให้ตัดจำหน่ายลูกหนี้จากการขายสินค้า และบริการ และลูกหนี้อื่นเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวนลูกหนี้ พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเดียวกัน และให้หน่วยงานแสดงหนี้สูญในรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

ดอกเบี้ยจ่าย

87. ดอกเบี้ยจ่ายเป็นค่าตอบแทนที่หน่วยงานจ่ายให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินหรือเงินทุน หน่วยงานจะรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา และให้หน่วยงานแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

88. รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง หมายถึง เงินรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานจัดเก็บและนำส่งคลังแล้ว ไม่ว่าจะเป็นรายได้ภาษีประเภทต่าง ๆ รายได้จากการขายสินทรัพย์และบริการ รายได้จากรัฐพาณิชย์ หรือรายได้อื่น ที่มีกฎหมายกำหนดให้ต้องนำส่งคลัง หน่วยงานจะรับรู้รายได้แผ่นดินนำส่งคลังเมื่อหน่วยงานนำเงินส่งคลัง และ ณ วันที่จัดทำรายงาน ให้ปิดบัญชีรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง และบัญชีรายได้แผ่นดินไปเข้าบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เพื่อแสดงให้เห็นภาระผูกพันของหน่วยงานที่จะต้องนำรายได้แผ่นดิน ส่งคลังในปีงบประมาณถัดไป

ค่าใช้จ่ายอื่น

89. ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น และเข้าเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายตามย่อหน้าที่ 77 และให้หน่วยงานแสดงรายการดังกล่าวในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน โดย

เปิดเผยประเภทและรายละเอียด ของค่าใช้จ่ายอื่นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากรายการดังกล่าวมีสาระสำคัญ

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ

90. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป โดยให้หน่วยงานนำไปถือปฏิบัติกับรายการ ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป **กรมบัญชีกลาง (2561)**

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี

1. ความหมายและแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะทั่วไปของนักบัญชี

วราภรณ์ ปาละมะ (2558) กล่าวว่า คุณลักษณะทั่วไปของนักบัญชี หมายถึง คุณสมบัติ พฤติกรรม หรือลักษณะนิสัยที่เป็นจริงและที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่ควรมีในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่งประกอบด้วย ทักษะทางวิชาชีพ 5 ด้าน และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยทักษะทางวิชาชีพประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

จีระศักดิ์ ขัดสงคราม (2558) กล่าวว่า ลักษณะที่ดี พฤติกรรมการแสดงออกที่ เหมาะสมของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีเมื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนตาม มุมมองของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่จำนวน 8 คุณลักษณะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่าง ประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Stands for Professional Accountants: IES) และกรอบข้อตกลงยอมรับร่วมกันในสาขาบัญชีของอาเซียน (ASEAN Mutual Recognition Arrangement Framework on Accountancy Services: MRA) ประกอบด้วย คุณลักษณะด้านความรู้และความสามารถทางการบัญชี คุณลักษณะด้านความรู้ภาษาต่างประเทศ คุณลักษณะด้านความรู้องค์กรและธุรกิจ คุณลักษณะด้านความรู้เทคโนโลยีสารสนเทศ คุณลักษณะ ด้านทักษะทางวิชาชีพ คุณลักษณะด้านคุณธรรม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ คุณลักษณะด้าน ประสบการณ์และการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องด้านวิชาชีพบัญชี และคุณลักษณะตามกรอบ ข้อตกลงร่วมกันในสาขาการบัญชีของอาเซียน

ณัฏฐธิดา บุญราช (2559) กล่าวว่า ลักษณะทั่วไปของนักบัญชีหมายถึง คุณสมบัติ ทางด้านความความดีงาม ด้านทักษะ ด้านลักษณะเฉพาะตัว และความสามารถของวิชาชีพนักบัญชี ในการปฏิบัติงาน

วิไล พินโยภรณ์ และ คะนึงนิจ นิรมิตเตียรพันธุ์ (2559) กล่าวว่า คุณลักษณะนักบัญชี ตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี พ.ศ.2553 ประกอบด้วย 1. มีคุณธรรม จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อตนเอง วิชาชีพและสังคม 2. มีความรอบรู้ในศาสตร์ทางการบัญชี ทักษะทางวิชาชีพและศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้อง 3. มีความสามารถคิด วิเคราะห์ สังเคราะห์ บูรณาการความรู้และประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชีอย่างเป็นระบบ 4. มีโลกทัศน์ที่กว้างไกล ความคิดสร้างสรรค์ พัฒนาตนเองทั้งด้านความรู้ ทักษะวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและทำงานร่วมกับบุคคลอื่นได้ทุกระดับอย่างเหมาะสม และ 5. มีความรู้ทางด้านเทคโนโลยีที่ทันสมัย สามารถสื่อสารและใช้เทคโนโลยีได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา, 2553) การพัฒนาในองค์รวมทั้งด้านสติปัญญา และคุณธรรม อันจะนำไปสู่ความเจริญก้าวหน้าและความมั่นคงสงบสุขในสังคมมีสมรรถนะสำคัญ 5 ประการ ประกอบด้วย 1) ความสามารถในการสื่อสาร 2) ความสามารถในการคิด 3) ความสามารถในการแก้ปัญหา 4) ความสามารถในการใช้ทักษะชีวิต และ 5) ความสามารถในการใช้เทคโนโลยี

จากการศึกษาทางผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า คุณลักษณะทั่วไปของนักบัญชี หมายถึง การมีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีต่าง ๆ มีความรับผิดชอบสูง ตรงต่อเวลามีความซื่อสัตย์ มีนิสัยตรงไปตรง มีความรู้ความสามารถทางคณิตศาสตร์ ในระดับดี สุภาพมีมนุษยสัมพันธ์ดี มีความรู้ด้านการบริหารธุรกิจ ทันต่อเหตุการณ์ ติดตามข่าวสารเสมอแก้ปัญหาเป็น มีความอดทน มีความละเอียด รอบคอบรวดเร็ว มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายธุรกิจ หรือ กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบสูง

2. สมรรถนะของนักบัญชีในงานราชการ

ตามแนวคิด ประดินันท์ ประดับศิลป์ (2557) กล่าวว่า หน้าที่ของผู้ทำบัญชีของภาครัฐแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

1. การทำบัญชีเพื่อให้สามารถแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะของการเงิน “ผู้มีหน้าที่ทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานทางการบัญชี ซึ่งต้องมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน (ม.20)

2. ลงรายการบัญชีเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชี ให้มีคู่มือแปลรหัสบัญชีที่เป็นภาษาไทยไว้ ม. 21 (1) 3. เขียนด้วยหมึก ดีดพิมพ์ หรือตีพิมพ์ หรือทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลในทำนอง เดียวกัน (ม.21(2) สมรรถนะของนักบัญชีในมุมมองของคณะกรรมวิชาชีพด้านการทำบัญชี ได้นำเสนอ ไว้ว่า มีบทบาท 2 หน้าที่หลัก ๆ คือ

2.1 การเป็นผู้ผลักดันผลการดำเนินงานขององค์กรให้สูงขึ้น

นักบัญชีเป็นผู้ที่มีส่วนสำคัญในการวางแผนธุรกิจการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบริหาร มีส่วนร่วมในการพัฒนากระบวนการทางานขององค์กร การบริหารความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจเสริม สร้างความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรและธนาคาร รวมถึงนักลงทุนตลอดจนกระตุ้นให้เกิดการลงทุนหรือการทำกิจกรรมที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จทั้งในปัจจุบันและอนาคต

2.2 การเป็นผู้รอบรู้ในศาสตร์ประเภทต่าง ๆ

นอกจากนักบัญชีจะต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญทางด้านบัญชีและการเงินแล้ว นักบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งของ ทีมบริหารองค์กร ดังนั้นนักบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรอบรู้ในศาสตร์อื่น ๆ ด้วย จากบทบาททั้ง 2 นำไปสู่ 7 หน้าที่หลักของนักบัญชีในการสร้างคุณค่าที่ นำไปสู่ประสิทธิผลแห่งความสำเร็จ ได้แก่

2.2.1 ใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเสมือนเครื่องมือสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรร่วมกันทำงานโดยให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์และเป้าหมายขององค์กร

2.2.2 สนับสนุนให้องค์กรดำเนินธุรกิจอย่างมีคุณธรรม |

2.2.3 ออกแบบและพัฒนาระบบสารสนเทศ ทางการบริหาร เพื่อสนับสนุนกลยุทธ์ขององค์กร การวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจ

2.2.4 บริหารต้นทุนโดยใช้การวางแผนที่เคร่งครัด งบประมาณและการประมาณการณ์

2.2.5 บริหารความเสี่ยง

2.2.6 วัดผลการดำเนินงานและบริหารผล การดำเนินงานขององค์กร

2.2.7 สื่อสารข้อมูลทางการเงินและข้อมูล การดำเนินงานอื่น ๆ ต่อผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอก ประกอบไปด้วย ผู้บริหาร พนักงาน ผู้ถือหุ้น นักลงทุน หน่วยงานภาครัฐและธนาคาร

3. องค์ประกอบสมรรถนะของนักบัญชี

วราภรณ์ ปาละมะ (2558) กล่าวว่า แนวคิดเรื่องทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 (International Education Standard: IES 3) ได้กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (Accountant Professionalism) นั้นประกอบด้วยทักษะ 5 ด้าน ดังนี้

1) ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skill) แบ่งเป็น 6 ระดับ เมื่อเรียงความสำคัญจากน้อยไปมาก คือ ความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ (รวมความรู้จากหลายด้าน

การพยากรณ์และได้มาซึ่งข้อสรุป) และการประเมิน สิ่งสำคัญ คือ บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ ทักษะทางปัญญาทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีช่วยแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้จากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วย ดังนี้ 1. ความสามารถกำหนดและเข้าใจสารสนเทศจากคนสิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ 2. ขีดความสามารถที่จะสอบถามวิจัยคิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์และ 3. ความสามารถที่ระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (Technical and Functional Skills) ประกอบไปด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง 1.ความชำนาญด้านตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และรวมถึงสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 2.การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง 3.การวัด 4.การรายงาน และ 5.ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) คือทัศนคติและพฤติกรรมผู้ประกอบวิชาชีพ การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้ และช่วยการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคลรวมถึง 1.การจัดการตัวเอง 2.การคิดริเริ่ม อิทธิพล รวมถึงการเรียนรู้ด้วยตนเอง 3.ความสามารถในการเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด และจัดแจงให้เสร็จตามที่กำหนดของเวลา 4.ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง 5.พิจารณาการปรับค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ และ 6.ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication skills) จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่น ๆ ในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ดี การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ซึ่งส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารซึ่งประกอบด้วย 1.การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาของความขัดแย้ง 2.การทำงานรวมกันเป็นทีม 3.การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีวัฒนธรรมหรือมีความคิดต่างกัน 4.การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางด้านวิชาชีพ 5.การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันอย่างมีประสิทธิภาพ 6.การนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการได้ และ 7.ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างได้

5) ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งจะมีการเรียกร้องให้แสดงบทบาทเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและการรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ ซึ่งในในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทในหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กรจะต้องมีความรู้ด้านเกี่ยวกับธุรกิจมากขึ้น และตระหนักถึงเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้าน ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจรวมไปถึง 1.การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากรและ การตัดสินใจ 2.ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งานที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร 3.การมีภาวะผู้นำ และ 4.การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

ณัฏฐธิดา บุญราช (2559) ทักษะทั่วไปสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วยทักษะทั้ง 5 ประเภท คือ

1. ทักษะทางปัญญา (Intellectual skills) บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทักษะทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

- มีความสามารถที่จะกำหนด และเข้าใจสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์
- มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล และวิเคราะห์
- มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน (Technical and functional skills) ประกอบด้วย ทักษะทั่วไป และทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง

- มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง (Decision modeling and risk analysis)
- การประเมิน
- การรายงาน
- ความรู้ทางกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติ และพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชี การพัฒนาทักษะด้านนี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับปรุงคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึง

- ความสามารถในการจัดการตนเอง
- มีความคิดริเริ่ม มีความสามารถโน้มน้าวและเรียนรู้ด้วยตนเอง
- ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแจงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา
- ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการที่จะเปลี่ยนแปลง
- พิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางด้านวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ
- ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and communication) จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลอื่น ๆ ในองค์กรได้ดี รับและส่งผลสารสนเทศได้ ซึ่งการตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพเป็นส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารซึ่งประกอบด้วย

- การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
- สามารถทำงานเป็นกลุ่ม
- มีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลที่ต่างวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้ เจรจาต่อรองหาหนทางแก้ปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในสถานการณ์ทางวิชาชีพ
- การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- สามารถนำเสนอ อภิปราย รายงานและการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพโดยผ่านการเขียนและการพูดทั้งที่เป็นทางการและทั้งที่ไม่เป็นทางการ
- ฟังและอ่านอย่างได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับด้านวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างได้

5. ทักษะการบริหารองค์กรและจัดการทางธุรกิจ (Organizational and business management skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในด้านจัดการองค์กร ในแต่ละวันในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชี อาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมี

ความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ รวมถึง

- การวางแผนด้านกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากรและการตัดสินใจ
- ความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร
- การมีภาวะของผู้นำ
- การพิจารณาและการตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

วิไล พินโยภรณ์ และ คะนึงนิจ นิรมิตเตียรพันธุ์ (2559) ที่กล่าวว่า นักบัญชีเป็นผู้มีบทบาทสำคัญต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้เสีย สภาวิชาชีพ บัญชีเป็นหน่วยงานกำกับดูแลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี และยังเป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ จึงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร คือ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ต้องไม่ต่ำกว่าข้อ กำหนดการสมัครเข้าโปรแกรมการศึกษาระดับปริญญาของมหาวิทยาลัยหรือในระดับที่เท่ากัน ฉบับที่ 2 ได้กำหนดให้เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 3 ด้าน คือ 1. ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง 2.ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ และ 3.ความรู้ ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ บุคคลที่ต้องการเป็นผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีต้องประกอบด้วยทุกทักษะ เพื่อให้มั่นใจว่าบุคคลพร้อมที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีที่เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศต้องมีทักษะด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสม ได้แก่ 1.ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน 3.ทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5.ทักษะการ บริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

ดังนั้นจึงสามารถสรุปได้ว่า สมรรถนะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3 ประกอบด้วย 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5) ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงิน

1. ความหมายและแนวคิดเกี่ยวกับลักษณะทั่วไปของคุณภาพของรายงานการเงิน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของคุณภาพของรายงานการเงิน ไว้ดังนี้

นันทิยา อังกุรวัฒนานุกูล (2557 หน้า 53) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน งบการเงินนั้นถือเป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญ เนื่องจากผู้ตัดสินใจหลาย ๆ ฝ่ายมักจะใช้ข้อมูลในงบการเงินเหล่านั้นเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต

นิภาพร มาสม (2555 หน้า 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้งบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วยคุณภาพด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความมีสาระสำคัญ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ด้านความเป็นกลาง ด้านความระมัดระวัง ด้านความครบถ้วน และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ธกานต์ ชาติวงค์ (2550 หน้า 10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยเจ็ดประการ ได้แก่ เข้าประเด็น เข้าใจง่าย มีหลักฐานอ้างอิง ความเป็นกลาง ทันเวลา ความเปรียบเทียบกันได้ และความสมบูรณ์

จากความหมายของคุณภาพงบการเงินข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า คุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและมีความน่าเชื่อถือในลักษณะเชิงพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของงบการเงิน

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

รัตติยา วงศ์รีลา (2560) การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพในเรื่องของสมรรถนะการสอบบัญชี ที่จะสามารถนำไปสร้างความได้เปรียบในการปฏิบัติงาน รวมถึงควรให้ความสำคัญกับการ

เสริมสร้างประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการสอบบัญชี และการพัฒนาสมรรถนะของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพได้มาตรฐาน มีความถูกต้องสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น อันจะนำไปสู่การสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน

สุภาพร แจ่มศรี (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า (1) การเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้โดยการปฏิบัติมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณของงาน ด้านคุณภาพของงาน และด้านระยะการปฏิบัติงาน (2) การเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้จากการได้รับการสอนงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพของงาน ด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน (3) การเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้จากการให้คำปรึกษา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณของงาน และด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน และ (4) การเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้ จากแฟ้มสะสมผลงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณของงาน ด้านคุณภาพของงาน และด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ทัศวรรณ ศาลายาย (2551) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพของนักบัญชีหน่วยราชการในจังหวัดมหาสารคาม ซึ่งผลการวิจัยพบว่าปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางสังคมเปลี่ยนแปลงไปทั้งในด้านของเศรษฐกิจ การเงิน การธนาคาร และการร่วมมือทางการค้าระหว่างประเทศ ไม่ว่าจะเป็นองค์กรใดก็ตามต่างก็ปรับตนเองให้ก้าวทันต่อสังคมโลกปัจจุบันทั้งสิ้น รัฐบาลซึ่งเป็นหน่วยงานที่ใหญ่ที่สุดของประเทศได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้อย่างต่อเนื่องเสมอ นักบัญชีหน่วยราชการมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะโดยรวมและเป็นรายด้านไม่แตกต่างกัน ($p<0.05$) นักบัญชีหน่วยราชการที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพที่แตกต่างกัน นักบัญชีหน่วยราชการที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านค่านิยมในวิชาชีพแตกต่างกัน นักบัญชีหน่วยงานราชการที่มีรายได้ต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ แตกต่างกัน นักบัญชี หน่วยงานราชการที่มีประสบการณ์ในปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านความรู้ในวิชาชีพแตกต่างกัน โดยสรุปนักบัญชีหน่วยงานราชการมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพ ซึ่งข้อสนเทศนี้สามารถนำไปเป็น ข้อมูล และเป็นแนวทางในการพัฒนาขีดความสามารถ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงในอนาคตต่อไป

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถ ของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ซึ่ง จากสถานการณ์ของวิกฤติเศรษฐกิจในปี 2540 ส่งผลกระทบรุนแรงต่อธุรกิจขนาดใหญ่ซึ่งเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนระบบเศรษฐกิจของประเทศ นโยบายส่งเสริมธุรกิจขนาดใหญ่ของรัฐทำให้เกิดปัญหาการขาดสภาพคล่องทางการเงิน ปัญหาหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (Non-Performing Loans : NPL) ปัญหาการเลิกจ้างแรงงาน และปัญหาอื่น ๆ เป็นเหตุให้ธุรกิจขนาดใหญ่ต่าง ๆ ทยอยปิดตัวลงเป็นจำนวนมาก ดังนั้นภาครัฐจึงต้องปรับเปลี่ยนทิศทางในการพัฒนาเพื่อฟื้นฟูระบบเศรษฐกิจไทย โดยการกำหนดนโยบายใหม่ในการสนับสนุนการจัดตั้งและพัฒนากลุ่มธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลาง (Small and Medium-Sized Enterprises : SMEs) เนื่องจากเป็นแหล่งสร้างมูลค่าในแง่ของการสร้างรายได้ และการสร้างงาน นอกจากนี้ยังมีบทบาทในการเป็นตัวเชื่อมโยงภาคการเกษตร ภาคอุตสาหกรรมการผลิต และการกระจายสินค้าและบริการไปสู่ผู้บริโภคอีกด้วย ซึ่งมีผลกระทบโดยตรงต่อเศรษฐกิจและสังคมไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้จำนวน 381 คน และวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิการเก็บข้อมูลใช้เก็บแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ ซึ่งผลการวิจัย พบว่า นักบัญชี SMEs ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 36 - 45 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งงานเป็นสมุห์บัญชีหรือหัวหน้างานบัญชีและการเงินประสบการณ์ในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป มีรายได้สุทธิต่อเดือน 20,000 - 40,000 บาท และธุรกิจ SMEs ส่วนใหญ่จะประกอบธุรกิจยางพารา และผลิตภัณฑ์ยาง ระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 10 ปีขึ้นไป มูลค่าสินทรัพย์ 51 - 200 ล้าน บาท จำนวนทุนจดทะเบียนมากกว่า 200 ล้านบาทขึ้นไป จำนวนพนักงาน 50 - 200 ล้านบาทขึ้นไป และช่องทางการจำหน่ายผลิตเพื่อขายในประเทศและต่างประเทศ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านความรู้ในวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพด้านคุณค่าแห่ง วิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านเจตคติอยู่ในระดับมาก และให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะ บรรษัทภิบาลด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความเป็นอิสระ ด้านความยุติธรรม และด้านความรับผิดชอบต่อสังคมอยู่ในระดับมาก นักบัญชี ธุรกิจ SMEs ที่มีจำนวนทุนจดทะเบียนระยะเวลาในการดำเนินงาน มูลค่าสินทรัพย์และยอดขายต่อ ปีแตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านความรู้ในวิชาชีพนักบัญชี จากการศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านคุณค่า แห่งวิชาชีพแตกต่างกัน นักบัญชี SMEs ที่มีจำนวนพนักงานที่แตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพและด้านจรรยาบรรณแตกต่างกัน และนักบัญชี SMEs ที่มีจำนวนทุนจดทะเบียนมูลค่าสินทรัพย์ยอดขายต่อปี และจำนวน

พนักงานที่แตกต่างกันให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาลด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความเป็นอิสระ และด้านความยุติธรรมแตกต่างกัน และระยะเวลาใน การดำเนินงานที่แตกต่างกัน ให้ความสำคัญเกี่ยวกับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส และด้านความเป็นอิสระแตกต่างกันความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านเจตคติมีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะ บรรษัทภิบาล โดยด้านความรู้ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์กันทุกด้านยกเว้นด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความยุติธรรม และด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านเจตคติมี ความสัมพันธ์กับคุณลักษณะบรรษัทภิบาลด้านความรับผิดชอบ ด้านความเป็นอิสระ ด้านความยุติธรรม และด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ความรู้ความสามารถของนักบัญชีเป็นปัจจัยหนึ่งที่ สามารถทำให้ธุรกิจ SMEs มีข้อมูลทางบัญชีที่สามารถทำการเปิดเผยได้อย่างถูกต้องโปร่งใสและทันเวลาเป็นประโยชน์ในแง่การกำกับดูแลกิจการที่ดีรวมทั้งในแง่ของการวางแผนและตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ประกอบการของ SMEs ในอนาคต

สุวเนตร ธงยศ (2549) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางนวัตกรรม และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จขององค์การของบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ปัจจุบันธุรกิจมีการแข่งขันสูงองค์การต้องมีการปรับตัวให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงในยุคโลกาภิวัตน์และจะต้องสร้างมูลค่าเพิ่มให้ธุรกิจ จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมเข้ามาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานและเสริมสร้างความสำเร็จให้กับองค์การ ดังนั้นจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบความรู้ความสามารถทางนวัตกรรมประสิทธิภาพการทำงานและความสำเร็จขององค์กรพบว่า (1) ความรู้ความสามารถทางนวัตกรรมด้านลูกค้าและกลยุทธ์ และด้านนวัตกรรมกับการวัดผลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านสำเร็จทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐาน (2) ความรู้ความสามารถทางนวัตกรรมด้านวัฒนธรรมแห่งนวัตกรรมมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านสำเร็จทันเวลา (3) ประสิทธิภาพการทำงานด้านงานสำเร็จทันเวลามีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์การโดยรวมด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน ด้านการเรียนรู้และพัฒนาและด้านการเงิน (4) ประสิทธิภาพการทำงานด้านผลงานได้มาตรฐานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์การ โดยรวมด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา (5) ประสิทธิภาพการทำงานด้านผลงานได้มาตรฐานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์การด้านการเรียนรู้และ

พัฒนา (6) ความรู้ความสามารถทางนวัตกรรมด้านลูกค้าและกลยุทธ์ และด้านเทคโนโลยีกับนวัตกรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์การ โดยรวมด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา (7) ความรู้ความสามารถทางนวัตกรรม ด้านนวัตกรรมกับการวัด ผลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์การ โดยรวมด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน ด้านการเรียนรู้และพัฒนา และด้านการเงิน

โดยสรุปความรู้ความสามารถทางนวัตกรรมและประสิทธิภาพการทำงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จขององค์การ ดังนั้นผู้บริหารองค์การควรส่งเสริมและให้ความสำคัญกับความรู้ความสามารถด้านวัตกรรม เพื่อให้นักบัญชีใช้ผลการศึกษาครั้งนี้เป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน การสร้างมูลค่าเพิ่มและสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงในอนาคต เพื่อความสำเร็จขององค์การอย่างยั่งยืน

Covey (2001) อ้างถึงใน สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548, หน้า 49 ได้ทำการวิจัยอุปนิสัยของนักบัญชีต้องเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพ โดยได้ทำการสรุปเอาไว้ 7 ประการดังนี้ คือ (1) เป็นผู้ที่มีแผนงานในการทำสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำหรือต้องทำตลอดจนเป็นผู้ที่แสวงหาทางเลือกใหม่ไม่หยุดนิ่ง (2) เป็นผู้ที่มีเป้าหมายอยู่ในใจนั่นคือ ต้องเป็นผู้ที่กำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทราบบทบาทของตนในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายนั้น (3) เป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีระบบและนำไปสู่ความสำเร็จ (4) เป็นผู้ที่มีความคิดว่าจะชนะหรือประสบผลสำเร็จตามความคาดหวังโดยที่การชนะ หรือประสบสำเร็จตามความคาดหวัง โดยการชนะหรือประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นสูญเสีย หรือพ่ายแพ้ ความคิดเช่นนี้จะทำให้ฟันฝ่าอุปสรรคและปัญหาต่าง ๆ ได้โดยคงไว้ซึ่งสัมพันธภาพที่ดีกับบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง (5) เป็นผู้ที่รับฟังเหตุผลและความเห็นของผู้อื่นตลอดจนแสวงหาข้อมูล เพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจและยอมรับในความคิดเห็นของตนเองได้ (6) เป็นผู้ที่ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้และเน้นความสำคัญของการทำงานเป็นทีม (7) เป็นผู้พัฒนาและ ปรับปรุงตนเองอย่างต่อเนื่อง

Needles & others (2001) อ้างถึงใน สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548, หน้า 49 ได้ทำการศึกษาการพัฒนาหลักสูตรบัญชีนานาชาติและคุณสมบัตินักบัญชี ซึ่งผลการศึกษาพบว่า การทดสอบ เป็นนักวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญเนื่องด้วยเหตุผลต่อไปนี้ (1) หน่วยงานวิชาชีพควรมีมาตรการเพื่อให้แน่ใจว่านักวิชาชีพบัญชีมีความรู้ความสามารถตามที่สาธารณชนและสังคมคาดหวังในวิชาชีพ (2) ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบต่อสาธารณะควรแสดงให้เห็นถึงความรู้ความสามารถของตนจากการทดสอบซึ่งเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือให้กับวิชาชีพด้วยการทดสอบอาจแยกเป็น

เนื้อหาวิชาแต่ละส่วนหรือวัดความรู้ความเข้าใจเนื้อหาแบบรวบยอด หรือทดสอบเมื่อสำเร็จการศึกษา หรือเมื่อมีประสบการณ์ทางวิชาชีพก่อน หน่วยงานควบคุมหรือสถาบันวิชาชีพในแต่ละประเทศสามารถนำแนวทางดังกล่าวไปปฏิบัติได้ตามความจำเป็นและสมควรอย่างไรก็ดี การทดสอบทางวิชาชีพควรครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ ไม่เพียงแต่เฉพาะความรู้ทางทฤษฎีเท่านั้น การทดสอบควรวัดความรู้ความสามารถในเรื่องต่อไปนี้ (1) ความรู้เชิงเทคนิคในเนื้อหาวิชาการตามหลักสูตร (2) ความสามารถในการประยุกต์ความรู้ทักษะความชำนาญในการแก้ปัญหา (3) ความสามารถในการแก้ปัญหาเฉพาะหน้าอย่างเป็นระบบ (4) ความสามารถในการติดต่อสื่อสารอย่างมีประสิทธิ์ภาพ (5) ความรู้เกี่ยวกับข้อกำหนดทางมรรยาทและจรรยาบรรณของวิชาชีพ ทั้งนี้เพื่อเป็นแนวทางในการวางกรอบการทำงานและกำหนดกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ในการประเมินผลความสามารถทางวิชาชีพบัญชีต่อไป

Krishnan & Lee (2009) ได้ศึกษาความเชี่ยวชาญด้านบัญชีการเงินของคณะกรรมการตรวจสอบความเสียงเรื่องการฟ้องร้องคดี และการกำกับดูแลกิจการ พบว่า การความสัมพันธ์ระหว่างความต้องการผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีการเงิน ความเสี่ยง เรื่องการฟ้องร้องคดีและการกำกับดูแลกิจการของบริษัทที่มีความเสี่ยงเรื่องการฟ้องร้องคดีที่สูงกว่า มีแนวโน้มที่จะมีการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและการเงินเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ นอกจากนี้ ความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงเรื่องการฟ้องร้องคดีกับโอกาสในการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีการเงินเป็นคณะกรรมการตรวจสอบจะเกิดขึ้นกับบริษัท ที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีแต่จะไม่มีการแต่งตั้งในบริษัทที่มีการกำกับดูแลกิจการไม่ดี

รุจิกร ญาณโยธิน (2551) ได้ศึกษาปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบุรีรัมย์เขต 2 ได้แก่ การจัดทำหลักฐานการเงินและการบัญชี ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการควบคุมและการตรวจสอบ และด้านการประเมินผลการใช้จ่ายเงินตามแผน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการทำงาน ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชี ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบุรีรัมย์เขต 2 ซึ่งเป็นหัวหน้าการเงินและการบัญชี จำนวน 118 คน และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จำนวน 122 คน พบว่าปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณารายด้านจะพบว่ามีปัญหาในการบริหารงบประมาณในระดับปานกลาง 2 ด้าน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับน้อย 4 ด้าน โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านการประเมินผลการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่าย และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือด้านการรับเงิน และจากการเปรียบเทียบปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีของสถานศึกษา พบว่า ผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีของสถานศึกษาที่มีประสบการณ์ต่างกัน มีปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยด้าน

การทำหลักฐานการเงินและการบัญชี ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการเก็บระดับปานกลาง คือมีการจัดทำบัญชีและทะเบียนคุมเงินต่าง ๆ ครบทั้ง 5 ประเภท ตามระบบบัญชีหน่วยงานย่อย รองลงมาคือการปิดบัญชีในทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณทุกประมาณวันสิ้นเดือนและโรงเรียนมีการจัดทำบัญชี บันทึกรายการสมุดเงินสด และทะเบียนต่าง ๆ เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะแนวทางการพัฒนาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษาสำหรับสำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษา ควรจัดอบรมให้เจ้าหน้าที่การเงินเป็นประจำทุกปี ควรบรรจุเจ้าหน้าที่ด้านการเงินการ บัญชีโดยตรง ควรมีคู่มือ ระเบียบ ตัวอย่างให้สถานศึกษา ควรมีการนิเทศ กำกับติดตามแนะนำ ควรให้เปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารที่ใกล้กับโรงเรียน ผู้บริหารควรให้ความสนใจเอาใจใส่ต่อการเงินและบัญชีมากขึ้น ควรจัดหาคู่มือให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน ควรลดชั่วโมงการสอนให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินและควรมีการนิเทศ กำกับติดตามอย่างสม่ำเสมอ

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551) ได้ศึกษาวิจัยเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์โดยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวน 320 คน พบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญสำหรับนักบัญชี หากนักบัญชีมีความรู้ความสามารถจะเกิดทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลและสามารถใช้เป็นข้อมูลสำหรับการปรับปรุงระดับความรู้ความสามารถของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ใช้เป็นแนวทางวางแผนพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ เกิดทักษะในการทำงาน ตลอดจนมีจรรยาบรรณ และเจตคติที่ดีต่อการปฏิบัติงาน และสามารถใช้เป็นข้อสนเทศให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำไปปรับปรุงเพื่อช่วยให้นักบัญชีเกิดการพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน

วีรยุทธ ศรีจันทรา (2553) ศึกษาปัญหาระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐระบบอิเล็กทรอนิกส์ กรณีศึกษาการเบิกจ่ายเงินมณฑลทหารบกที่ 31 จังหวัดนครสวรรค์โดยศึกษาปัญหาในการ ปฏิบัติงาน ด้านการควบคุมการเบิกจ่ายเงิน ด้านบัญชี และด้านรับ-จ่ายเงิน พบว่าการปฏิบัติหน้าที่ของ หน่วยงานกรณีศึกษานั้น ส่วนใหญ่เป็นเพศชายที่มีอายุมากกว่า 45 ปีขึ้นไป ประสบการณ์ 10 ปีขึ้นไป ผู้ปฏิบัติหน้าที่ขาดการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติของผู้ปฏิบัติงาน เครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์ในการทำไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ ทำให้งานไม่บรรลุผลที่ตั้งเป้าไว้การปฏิบัติการล่าช้าไม่ทันต่อสถานการณ์โดยภาพรวมแล้วปัญหาการบริหารงานการคลังภาครัฐระบบรักษาเงินและด้านการควบคุมและการตรวจสอบแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนด้านอื่นแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ

บุญเพิ่ม สุริยมณฑล (2552) ได้ศึกษาแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและการบัญชีของโรงเรียนเอกชนการกุศลในจังหวัดเชียงราย ประชากรที่ใช้ในการศึกษาเป็นผู้บริหารโรงเรียน จำนวน 9 คน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีจำนวน 8 คน โดยใช้วิธีการแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่าและสอบถามปัญหาและข้อเสนอแนะแบบปลายเปิด พบว่า ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ด้านการเงินของโรงเรียนเอกชนการกุศลในจังหวัดเชียงรายในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าข้อที่มีระดับการปฏิบัติมากที่สุด คือเจ้าหน้าที่มีความสามารถในการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ได้อย่างเหมาะสมกับหน้าที่ ความรับผิดชอบของตำแหน่งงาน ส่วนข้อที่มีการปฏิบัติในระดับน้อยได้แก่ ไม่มีภาระงานสอนเพิ่มเติมจากหน่วยงานสังกัด ส่วนค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อการบริหารงานด้านการเงินและการบัญชีของโรงเรียนเอกชนการกุศลใน จังหวัดเชียงรายในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มีระดับการปฏิบัติมากที่สุด ได้แก่ ผู้บริหารมีการวินิจฉัย สั่งการอนุมัติเบิกจ่ายอยู่บนพื้นฐานข้อมูลที่ถูกต้องและมีความรับผิดชอบต่อ ความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการเบิกจ่ายงบประมาณและมีการดำเนินงานการเงินและบัญชีของสถานศึกษา ส่วนข้อที่มีการปฏิบัติในระดับปานกลาง ได้แก่มีการสร้างเครือข่ายพัฒนาระบบเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในงานการเงินและบัญชีมีการจัดการนิเทศช่วยเหลือให้คำแนะนำในการพัฒนาบุคลากรด้านการเงินและการบัญชีความเพียงพอของงบประมาณ การบริหารงานไม่เพียงพอต่อการรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีโดยไม่มีภาระงานสอนเนื่องจากนักเรียนมีน้อยผู้บริหารมีการนำเอาข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากการบริหารทางบัญชีการเงินมาจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศไว้อย่างเป็นระบบ สามารถนำมาใช้ได้อย่างสะดวกรวดเร็วโดยใช้โปรแกรมระบบบัญชีโรงเรียนเอกชน ซึ่งจากการสนทนากลุ่ม ได้แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพโดยการจัดบุคลากรเข้าปฏิบัติงานด้านการเงินของโรงเรียนเอกชน ควรคำนึงถึงความความสามารถและประสบการณ์ รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินไม่ควรเป็นผู้ที่ต้องรับผิดชอบในการสอนหรืองานอื่น ๆ เนื่องจากต้องการความละเอียดรอบคอบต่อการดำเนินงานทางการเงินของโรงเรียนซึ่งถือว่าเป็นงานหนักอยู่แล้ว รวมถึงจัดหาวัสดุอุปกรณ์ พร้อมใช้ในโปรแกรมเกี่ยวกับการเงิน และบัญชีภายในโรงเรียน ทุกฝ่ายต้องร่วมมือกันดำเนินงานในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ชัดเจนและเป็นไปตามขั้นตอนที่กฎหมายหรือระเบียบกำหนดการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเป็นเรื่องผลประโยชน์สำหรับโรงเรียน โดยเฉพาะควรมีคู่มือในการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีให้กับทุกโรงเรียน

นิตยา สงครามชัย (2546) ได้ศึกษาและเปรียบเทียบความคาดหวังและสภาพความเป็นจริงในตำแหน่งงานเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและสำนักงาน

ศึกษาธิการอำเภอ ในเขตการศึกษา 12 โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างคือเจ้าหน้าที่ การเงินและบัญชี จำนวน 86 คน พบว่า

ภูมิหลังของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและสำนักงานศึกษาธิการ อำเภอในเขตการศึกษา 12 ที่เป็นกลุ่มตัวอย่างมีวุฒิการศึกษาในระดับปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 74.42 วุฒิการศึกษากว่าปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 25.58 มีอายุราชการ 11 ปีขึ้นไปคิดเป็นร้อยละ77.91 อายุราชการ 1-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 22.09 ระดับ (ซี) 6-7 คิดเป็นร้อยละ 61.63 ระดับ (ซี) 1-5 คิดเป็นร้อยละ 38.37

ความคาดหวังในตำแหน่งงานเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ทั้ง 4 ด้านคือ ด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงาน ด้านความมั่นคง ด้านการยอมรับนับถือ และด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ มีความคาดหวังอยู่ในระดับมากทั้งหมด

สภาพความเป็นจริงในตำแหน่งงานเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงาน และด้านความมั่นคง มีสภาพความเป็นจริงอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนด้านการยอมรับนับถือ และด้านค่าตอบแทนและสวัสดิการ มีสภาพความเป็นจริงอยู่ในระดับมาก

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและ สำนักงานศึกษาธิการอำเภอในเขตการศึกษา 12 ที่มีวุฒิการศึกษา อายุราชการ และระดับ (ซี) แตกต่างกัน มีความคาดหวังและสภาพความเป็นจริงในตำแหน่งงานไม่แตกต่างกันแต่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่มีวุฒิต่างกัน มีมุมมองต่อสภาพความเป็นจริงในตำแหน่งงานด้านความมั่นคงแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05

อุไรวรรณ ชนะสงคราม (2553) ได้ศึกษาปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของเทศบาลตำบลในเขตอำเภอห้วยผึ้ง จังหวัดกาฬสินธุ์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัญหาการปฏิบัติงานกับข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีและเพื่อศึกษาข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พบว่า ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีส่วนใหญ่ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานและระดับปฏิบัติการมีประสบการณ์ 3-4 ปี ปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีด้านการจัดทำบัญชีและด้านการจ่ายเงินมีปัญหาระดับน้อย ได้แก่ การรายงานเงินคงเหลือประจำวันและการจัดทำสมุดเงินสดรับ-เงินสดจ่ายไม่เป็นปัจจุบันเจ้าหน้าที่ละเลยการส่งใช้เงินยืม และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เหมาะสมและสิ้นเปลือง ส่วนปัญหาด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงินมีปัญหาระดับปานกลาง ได้แก่ การชำระภาษีไม่ตรงตามกำหนดเวลา ขาดการติดตามลูกหนี้ภาษี กรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเงิน เทศบาลไม่มีสถานที่เก็บรักษาเงิน รวมทั้ง ธนาคารไม่ได้ตั้งอยู่ในพื้นที่ ซึ่งจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีกับข้อมูลทั่วไป

พบว่า ปัญหาการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและด้านการจ่ายเงินมีความสัมพันธ์กับ ตำแหน่งงาน และปัญหาด้านการรับเงินมีความสัมพันธ์กับประสบการณ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีได้แก่ การจัดการอบรมระเบียบการเงินและบัญชีให้ผู้เกี่ยวข้องได้ทราบและเผยแพร่ระเบียบให้เจ้าหน้าที่ได้รับทราบ

ณฐภัทร หงษ์พงษ์ (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี พบว่า (1) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน (2) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงิน (3) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทาง การเงิน และ (4) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพงบการเงิน

สุพรรณี ทัพธานี (2560) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา พบว่า ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ โดยสรุป ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การทำงานของพนักงานบัญชีในสถานศึกษา ดังนั้น ผู้บริหารและพนักงานบัญชีจะต้องตระหนัก และให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ทั้งต่อตนเอง ความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น ความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ และความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี มีความน่าเชื่อถือ มีประสิทธิภาพ และมีประโยชน์อย่างแท้จริงกับองค์กรต่อไป

อรสา ไชยผง (2559) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความตั้งใจในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน และด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน 2) ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน และด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความละเอียดรอบคอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับผลการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณงาน และ 4) ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความสามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านปริมาณงานด้านคุณภาพงาน และด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน

โดยสรุป ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือควรให้ความสำคัญกับการ มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ควรใส่ใจทุ่มเทรับผิดชอบงานในหน้าที่ที่ตนเองปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ปฏิบัติงานทางการบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติตนอยู่ในจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชี เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ออกมามีความถูกต้องน่าเชื่อถือ และผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเกิดความมั่นใจในการนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจต่อไป

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน และประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม นอกจากนี้คุณภาพของงบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และความเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพและจะช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ผลการวิจัยนี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ผู้ใช้งบการเงิน รวมถึงกิจการเพื่อที่จะพัฒนาและส่งเสริมให้เกิดคุณภาพในการจัดทำงบการเงิน

กชพร นามสฐาน (2557) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า 1) ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความสามารถในการวางแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องของข้อมูล และด้านความทันเวลา และ 2) ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ และด้านความถูกต้องของข้อมูล โดยสรุป ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องให้ความสำคัญต่อการเพิ่มพูนความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง เช่น ความสามารถในการวางแผน การมุ่งเน้นในการค้นคว้าหาความรู้ที่ทันสมัย ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีคุณภาพ ถูกต้องเชื่อถือได้ ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป สะท้อนให้เห็นถึงผลการปฏิบัติงานที่มี

ประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์และสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันได้ในอนาคตต่อไป

ทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557) ได้ศึกษาผลกระทบศักยภาพนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงิน กรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชี ด้านความ มีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและทักษะการสื่อสาร และการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงสุดต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

ตารางที่ 2.1 ตารางสรุปการทบทวนวรรณกรรม

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	ทักษะทางปัญญา	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ
รัตติยา วงศรีลา (2560)					
สุภาพร แจ่มศรี (2554)	✓	✓	✓		
ทัศวรรณ ศาลายาย (2551)	✓	✓			
สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548)	✓	✓			
สุวเนตร ธงยศ (2549)	✓	✓			
Covey (2001)			✓	✓	
Needles & others (2001)	✓	✓	✓	✓	

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	ทักษะทางปัญญา	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ
ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551)	✓	✓			
วีรยุทธ ศรีจันทรา (2553)	✓	✓			
บุญเพิ่ม สุริยมณฑล (2552)	✓	✓		✓	✓
อุไรวรรณ ชนะสงคราม (2553)	✓		✓		✓
ณฐภัทร หงษ์พงษ์ (2560)	✓		✓	✓	✓
อรสา ไชยผง (2559)		✓			
ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558)		✓		✓	
กชพร นามสฐาน (2557)	✓	✓			
ทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557)	✓	✓	✓	✓	

บทที่ 3

วิธีการศึกษาและค้นคว้า

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ใช้การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ที่ศึกษาหรือวัดตัวแปร โดยมีแบบสอบถามเป็นเครื่องมือ (Questionnaire) ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีดังต่อไปนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population)

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน จาก (สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี, 2562)

กลุ่มตัวอย่าง (Simple)

สำหรับกลุ่มตัวอย่างของการศึกษาผู้วิจัยได้กำหนดประชากรทั้งหมด จำนวน 42 คน เป็นกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด เพื่อความเที่ยงตรงของผลทดสอบตามสมมติฐาน เนื่องจากแจกแบบสอบถาม จำนวน 42 ชุด และเก็บแบบสอบถามได้ทั้งหมด ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 3.1 แสดงจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างของผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

ลำดับ	หน่วยงาน	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
1	เทศบาลเมืองสิงห์บุรี	1	1
2	เทศบาลตำบลโพสังโฆ	1	1
3	เทศบาลเมืองบางระจัน	1	1
4	เทศบาลตำบลบางน้ำเชี่ยว	1	1
5	เทศบาลตำบลพรหมบุรี	1	1
6	เทศบาลตำบลอินทร์บุรี	1	1
7	เทศบาลตำบลทับยา	1	1
8	เทศบาลตำบลถอนสมอ	1	1
9	องค์การบริหารส่วนจังหวัดสิงห์บุรี	1	1
10	องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่	1	1
11	องค์การบริหารส่วนตำบลโพกรวม	1	1
12	องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ	1	1
13	องค์การบริหารส่วนตำบลต้นโพธิ์	1	1
14	องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์	1	1
15	องค์การบริหารส่วนตำบลหัวไผ่	1	1
16	องค์การบริหารส่วนตำบลบางกระบือ	1	1
17	องค์การบริหารส่วนตำบลคอทราย	1	1
18	องค์การบริหารส่วนตำบลท่าข้าม	1	1
19	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกระทุ่ม	1	1

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

ลำดับ	หน่วยงาน	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
20	องค์การบริหารส่วนตำบลโพสังโฆ	1	1
21	องค์การบริหารส่วนตำบลค่ายบางระจัน	1	1
22	องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล	1	1
23	องค์การบริหารส่วนตำบลวิหารขาว	1	1
24	องค์การบริหารส่วนตำบลโพประจักษ์	1	1
25	องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ลา	1	1
26	องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ดัด	1	1
27	องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน	1	1
28	องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง	1	1
29	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านจ่า	1	1
30	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านหม้อ	1	1
31	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแป้ง	1	1
32	องค์การบริหารส่วนตำบลพระงาม	1	1
33	องค์การบริหารส่วนตำบลโรงช้าง	1	1
34	องค์การบริหารส่วนตำบลชีน้ำร้าย	1	1
35	องค์การบริหารส่วนตำบลอินทร์บุรี	1	1
36	องค์การบริหารส่วนตำบลท่างาม	1	1
37	องค์การบริหารส่วนตำบลงิ้วราย	1	1
38	องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชัน	1	1

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

ลำดับ	หน่วยงาน	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
39	องค์การบริหารส่วนตำบลประศุก	1	1
40	องค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน	1	1
41	องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์ชัย	1	1
42	องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำตาล	1	1

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ในการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีนั้น เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถามเกี่ยวกับการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นเอง โดยมีขั้นตอนการสร้างแบบสอบถามดังนี้

1. ศึกษาทฤษฎีและหลักการที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรในการวิจัย
2. ทบทวนวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด สมมติฐาน และคำนิยามที่ผู้วิจัยได้กำหนดไว้
3. ศึกษาแนวคิดการสร้างแบบสอบถาม
4. สร้างแบบสอบถามฉบับร่างตามตัวแปรที่กำหนดและนำปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาตรวจสอบ
5. นำแบบสอบถามกลับมาปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาให้เป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์ และนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อขอความเห็น
6. จัดพิมพ์แบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้ในการวิจัย ซึ่งใช้แบบสอบถามปลายปิดโดยแบ่งเป็น 3 ส่วน ลักษณะแบบสอบถามประกอบ ด้วย

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะทางประชากรศาสตร์ แบ่งออกเป็นส่วน ๆ ได้แก่ เพศ อายุ สถานะภาพ การศึกษา รายได้ และประสบการณ์ในการทำงาน ซึ่งลักษณะของคำถามจะมีคำตอบหลายตัวเลือกและเป็นแบบสอบถามปลายปิด 6 ข้อ ดังนี้

1. เพศ ใช้ระดับการวัดข้อมูลเป็นประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

2. อายุ ใช้ระดับการวัดข้อมูลเป็นประเภทนามเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

3. สถานะภาพ ใช้ระดับการวัดข้อมูลเป็นประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

4. การศึกษา ใช้ระดับการวัดข้อมูลเป็นประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

5. รายได้ ใช้ระดับการวัดข้อมูลเป็นประเภทนามเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

6. ประสบการณ์ในการทำงาน ใช้ระดับการวัดข้อมูลเป็นประเภทนามเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

เกณฑ์การให้คะแนน

การให้คะแนนแต่ละข้อคำถามตามระดับดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	ค่าระดับคะแนน 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	ค่าระดับคะแนน 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	ค่าระดับคะแนน 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	ค่าระดับคะแนน 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	ค่าระดับคะแนน 1 คะแนน

นอกจากนี้ยังกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยโดยการหาพิสัยและอันตรภาคชั้น ของมาตรฐานส่วนประเมินค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) ใช้สูตรดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด-คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{5-1}{5} = 0.8$$

เกณฑ์การแปลผล

การแปลผลค่าคะแนนเฉลี่ยระดับความสำคัญ ใช้เกณฑ์การแปลผลคะแนน ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น
4.21 – 5.00	มากที่สุด
3.41 – 4.20	มาก
2.61 – 3.40	ปานกลาง
1.81 – 2.60	น้อย
1.00 – 1.80	น้อยที่สุด

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับ คุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

เกณฑ์การให้คะแนน

การให้คะแนนแต่ละข้อคำถามตามระดับดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	ค่าระดับคะแนน 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	ค่าระดับคะแนน 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	ค่าระดับคะแนน 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	ค่าระดับคะแนน 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	ค่าระดับคะแนน 1 คะแนน

นอกจากนี้ยังกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยโดยการหาพิสัยและอันตรภาคชั้น ของมาตรฐานส่วนประเมินค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) ใช้สูตรดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด-คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{5-1}{5} = 0.8$$

เกณฑ์การแปลผล

การแปลผลค่าคะแนนเฉลี่ยระดับความสำคัญ ใช้เกณฑ์การแปลผลคะแนน ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ระดับประสิทธิภาพ
4.21 – 5.00	มากที่สุด
3.41 – 4.20	มาก
2.61 – 3.40	ปานกลาง
1.81 – 2.60	น้อย
1.00 – 1.80	น้อยที่สุด

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นสำหรับการศึกษาไปทดสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นดังนี้

1. ความเที่ยงตรงของการวัด (validity) การตรวจสอบหาความถูกต้องของการวัดตามเนื้อหาของแบบสอบถาม จะใช้การประเมินผล Item Objective Index (IOC) โดยผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามเสนอผู้เชี่ยวชาญในด้านต่าง ๆ จำนวน 3 ท่าน เพื่อพิจารณาความถูกต้องของเนื้อหาโดยการประเมินผล Item Objective Index (IOC) พบว่ามีค่าความเชื่อมั่นเกิน 0.05 ซึ่งถือว่าแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงเป็นอย่างมากดังนี้

1.1 ผู้เชี่ยวชาญคนที่ 1 นางสาวสุภาพร ไม้น้อย ตำแหน่ง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1.2 ผู้เชี่ยวชาญคนที่ 2 นายชญานนท์ บุญถึง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

1.3 ผู้เชี่ยวชาญคนที่ 3 นางสาวไปรยณัฐ ชูเชิด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

2. การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) ของเครื่องมือเพื่อให้แน่ใจว่า คำถามมีความน่าเชื่อถือเชิงสถิติ โดยนำแบบสอบถามจำนวน 29 ชุด มาประมวลผลและทดสอบความน่าเชื่อถือด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟ่าของครอนบัค (Cranach's Alpha Coefficient) ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป ในการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม พบว่า ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเท่ากับ 0.95 ซึ่งจากการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ของความน่าเชื่อถือ (Reliability Coefficient) ของแบบสอบถามผลที่ได้นั้นต้องมีค่ามากกว่า 0.7 ซึ่งมีค่าความเชื่อถือเพียงพอ ที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล (สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์, 2550, น.284)

ดังนั้น ในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยจึงแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิ ที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิง

เนื้อหา โดยการนำ นิยามศัพท์ โครงสร้างการสร้างข้อคำถาม และร่างแบบสอบถาม เพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญประเมินความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ด้วยคะแนน 3 ระดับคือ

ให้คะแนน +1 หากแน่ใจว่า ข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 หากไม่แน่ใจว่า ข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 หากแน่ใจว่า ข้อคำถามนั้น ไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ค่าดัชนีความสอดคล้องที่ยอมรับได้ต้องมีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป (กรมวิชาการ, 2545 หน้า 65)

สูตรในการคำนวณ $\text{IOC} = \frac{\sum R}{N}$

IOC คือ ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์

R คือ คะแนนการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ

$\sum R$ คือ ผลรวมคะแนนการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ

N คือ จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้อง ระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนด (สุวิมล ติรกานันท์, 2548)

1.ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 - 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้ดำเนินการ ดังนี้

1. ศึกษารวบรวมข้อมูลเอกสารและงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุมเนื้อหาสาระตามหัวข้องานวิจัย

2. ออกแบบสอบถามและนำแบบสอบถามแจกตามจำนวนที่กำหนดเมื่อได้รับแบบสอบถามกลับมาแล้ว นำแบบสอบถามมาตรวจสอบความครบถ้วน เพื่อนำไปศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้รับทั้งหมดมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามแล้วนำมาวิเคราะห์ทางสถิติ โดยการประมวลผลทางคอมพิวเตอร์ ซึ่งใช้โปรแกรมสำเร็จรูป

สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยการใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 และ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีและ คุณภาพของรายงานการเงิน โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) นำเสนอข้อมูลรูปแบบตาราง ควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย มีการกำหนดคะแนนในแต่ละข้อ ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	ค่าระดับคะแนน 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	ค่าระดับคะแนน 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	ค่าระดับคะแนน 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	ค่าระดับคะแนน 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	ค่าระดับคะแนน 1 คะแนน

หลังจากการให้คะแนนในแต่ละระดับแล้ว จึงประเมินผลจากการคำนวณความกว้างของแต่ละอันตรภาคชั้น ดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด-คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{5-1}{5} = 0.8$$

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ระดับประสิทธิภาพ
4.21 – 5.00	มากที่สุด
3.41 – 4.20	มาก
2.61 – 3.40	ปานกลาง
1.81 – 2.60	น้อย
1.00 – 1.80	น้อยที่สุด

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ผลการศึกษา

ในการวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับงานวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยทำการเก็บข้อมูลผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 100 ของแบบสอบถามทั้งหมด มาทำการวิเคราะห์โดยวิธีการทางสถิติตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยนำเสนอผลการทดสอบและวิเคราะห์ข้อมูลและแปลความหมายผลการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

2. ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

3. ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

4. การทดสอบสมมติฐาน

1. ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน ซึ่งสามารถสรุปข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามได้ดังที่แสดงในตารางที่ 4.1- 4.6

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	2	4.76
หญิง	40	95.24
รวม	**42**	**100.00**

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 40 คนคิดเป็นร้อยละ 95.24 และเป็นเพศชาย จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 4.76

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	-	-
25 - 30 ปี	-	-
31 - 45 ปี	23	54.76
46 - 50 ปี	13	30.95
51 ปีขึ้นไป	6	14.29
รวม	**42**	**100.00**

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะมีอายุระหว่าง 31 – 45 ปี มากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 23 คน คิดเป็นร้อยละ 54.76 รองลงมา คือ อายุระหว่าง 46 – 50 ปี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 30.95 และที่น้อยที่สุด คือ อายุ 51 ปีขึ้นไป จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 14.29

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสถานะภาพ

สถานะภาพ	จำนวน	ร้อยละ
โสด	15	35.71
สมรส	24	57.14
หม้าย / หย่าร้าง	3	7.14
รวม	**42**	**100.0**

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรสมากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 24 คน คิดเป็นร้อยละ 57.14 รองลงมา คือ สถานภาพโสด จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 35.71 และที่น้อยที่สุด คือ สถานภาพหม้าย / หย่าร้าง จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 7.14

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	-	-
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	24	57.14
สูงกว่าปริญญาตรี	18	42.86
รวม	**42**	**100.00**

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่ามากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 24 คน คิดเป็นร้อยละ 57.14 รองลงมา คือ สูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามรายได้

รายได้	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 15,000 บาท	-	-
15,000 – 25,000 บาท	3	7.14
25,001 – 30,000 บาท	17	40.48
มากกว่า 30,000 บาท	22	52.38
รวม	**42**	**100.00**

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 30,000 บาท โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 22 คน คิดเป็นร้อยละ 52.38 รองลงมา คือ 25,001 – 30,000 บาท จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 40.48 และที่น้อยที่สุด คือ 15,000 – 25,000 บาท จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 7.14

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์ในการทำงาน

ประสบการณ์ในการทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 6 เดือน	-	-
ระหว่าง 6 เดือน – 1 ปี	-	-
ระหว่าง 1 – 3 ปี	-	-
ระหว่าง 4- 6 ปี	-	-
มากกว่า 6 ปีขึ้นไป	42	100.00
รวม	**42**	**100.00**

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 6 ปีขึ้นไป โดยคิดเป็นร้อยละ 100.00

2. ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

ในการศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ผู้วิจัยได้แบ่งสมรรถนะของนักบัญชี ออกเป็น 5 ด้าน คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ โดยมีรายละเอียดดังตารางที่ 4.7 – 4.12

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีโดยภาพรวม

สมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
ทักษะทางปัญญา	3.42	1.06	มาก	4
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	3.79	1.08	มาก	2
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.01	0.63	มาก	1
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.01	0.63	มาก	1
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	3.74	0.73	มาก	3
รวม	**3.79**	**0.82**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.79) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน มีสมรรถนะในด้านของทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.01) รองลงมา คือ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.79) และที่น้อยที่สุด คือ ทักษะทางปัญญา โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.42)

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางปัญญา

ทักษะทางปัญญา	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านมีความรู้ความเข้าใจระบบและมาตรฐานทางบัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	3.45	1.00	มาก	2
2. ท่านมีความรู้เชิงการบัญชีและสามารถนำมา ประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม	3.31	1.00	ปานกลาง	3
3. ท่านมีความรู้ด้านการบัญชีและสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานของท่าน	3.50	1.19	มาก	1
รวม	**3.42**	**1.06**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางปัญญาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.42) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน มีความรู้ด้านการบัญชีและสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานมากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.42) รองลงมา คือ มีความรู้ความเข้าใจระบบและมาตรฐานทาง บัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.45) และมีความรู้เชิงการบัญชีและสามารถนำมา ประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม โดยมีสมรรถนะในระดับปานกลาง ($\overline{X}$ = 3.31) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านสามารถจัดทำงานด้านบัญชีได้ตามเป้าหมายอย่างสม่ำเสมอ	3.81	1.23	มาก	2
2. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาด้านการทำงานที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีได้อย่างเหมาะสมและเป็นที่ยอมรับ	3.48	1.23	มาก	3
3. ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย	4.10	0.79	มาก	1
รวม	**3.79**	**1.08**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.79) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายได้มากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.10) รองลงมา คือ สามารถจัดทำงานด้านบัญชีได้ตามเป้าหมาย อย่างสม่ำเสมอ โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.81) และสามารถแก้ไขปัญหาด้านการทำงานที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีได้อย่างเหมาะสมและเป็นที่ยอมรับ โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.48)

ตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านสามารถปรับปรุงและแก้ไขการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น	3.88	0.67	มาก	3
2. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม	3.93	0.81	มาก	2
3. ท่านมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองเพื่อเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงาน	4.24	0.43	มากที่สุด	1
รวม	**4.01**	**0.63**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.01) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน มีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองเพื่อเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยมีสมรรถนะในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 4.24) รองลงมา คือ สามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.93) และสามารถปรับปรุงและแก้ไขการทำงานให้มี ประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.88)

ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านสามารถปรับตัวเข้ากับบุคลากรท่านอื่น ๆ ได้อย่างเหมาะสม	4.00	0.58	มาก	1
2. ท่านสามารถเป็นผู้รับฟังและผู้พูดที่ดีเพื่อให้ผลการทำงานของทีมงานหรือองค์กรมีประสิทธิภาพ	3.97	0.71	มาก	2
3. ท่านสามารถประยุกต์ใช้การสื่อสารที่สอดคล้องกับความแตกต่างของบุคคลในทีมงานเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม	3.90	0.79	มาก	3
รวม	**3.96**	**0.60**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.96) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน สามารถปรับตัวเข้ากับบุคลากรท่าน อื่น ๆได้อย่าง เหมาะสมมากที่สุด โดยมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.00) รองลงมา คือ สามารถเป็นผู้รับฟังและผู้พูดที่ดีเพื่อให้ผลการทำงานของทีมงานหรือองค์กรมีประสิทธิภาพ โดยมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.97) และสามารถประยุกต์ใช้การสื่อสารที่สอดคล้องกับความแตกต่างของบุคคลในทีมงานเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม โดยมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.90) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของของสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ท่านสามารถวางแผนการดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย	3.88	0.67	มาก	1
2. ท่านสามารถออกแบบงานและมอบหมายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.74	0.66	มาก	2
3. ท่านสามารถผลักดันเพื่อนร่วมงานให้เดินไปตามเป้าหมายร่วมกันอย่างเหมาะสม	3.62	0.88	มาก	3
รวม	**3.74**	**0.73**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.74) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน สามารถวางแผนการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายได้มากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 3.88) รองลงมา คือ สามารถออกแบบงานและมอบหมายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีสมรรถนะในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 3.74) และสามารถผลักดันเพื่อนร่วมงานให้เดินไปตามเป้าหมายร่วมกันอย่างเหมาะสม โดยมีสมรรถนะในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 3.62) ตามลำดับ

3. ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

ในการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ผู้วิจัยได้ทำการแบ่งคุณภาพของรายงานการเงินออกเป็น 4 ด้าน คือ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีรายละเอียดดังตารางที่ 4.13 – 4.17

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีโดยภาพรวม

คุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ประสิทธิภาพ	อันดับ
ด้านความเข้าใจได้	3.83	0.80	มาก	4
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.18	0.81	มาก	1
ด้านความเชื่อถือได้	3.91	0.72	มาก	3
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.03	0.84	มาก	2
รวม	**3.98**	**0.79**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่ารายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีโดยรวมมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.98) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่ารายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี มีคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด โดยมีคุณภาพในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.18) รองลงมา คือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.03) ด้านความเชื่อถือได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.91) และด้านความเข้าใจได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.83)

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านความเข้าใจได้

ด้านความเข้าใจได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ประสิทธิภาพ	อันดับ
1. รายการและข้อมูลที่แสดงในงบการเงินมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย	3.74	0.80	มาก	2
2. แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	3.93	0.81	มาก	1
รวม	**3.83**	**0.80**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่ารายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีคุณภาพ ด้านความเข้าใจได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.83) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินมีการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐมากที่สุด โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.93) รองลงมา คือ รายการและข้อมูลที่แสดงในงบการเงินมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.74)

ตารางที่ 4.15 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ประสิทธิภาพ	อันดับ
1. งบการเงินของท่านแสดงให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้	4.17	0.88	มาก	2
2. งบการเงินของท่านสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้	4.19	0.74	มาก	1
รวม	**4.18**	**0.81**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีคุณภาพ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.18) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินของท่านสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้มากที่สุด โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.19) รองลงมา คือ รายงานการเงินแสดงให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้ โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.18)

ตารางที่ 4.16 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	$\overline{X}$	S.D.	ระดับ	
			ประสิทธิภาพ	อันดับ
1. ข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ	3.88	0.71	มาก	2
2. ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ	3.95	0.73	มาก	1
รวม	**3.91**	**0.72**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่า งบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีคุณภาพ ด้านความเชื่อถือได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.91) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือมากที่สุด โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.95) รองลงมา คือ ข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.88)

ตารางที่ 4.17 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ด้านการเปรียบเทียบกันได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ประสิทธิภาพ	อันดับ
1. ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปเทียบกับปีก่อน ๆ ได้	4.19	0.74	มาก	1
2. ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถใช้ในการเปรียบเทียบกับข้อมูลขององค์กรที่คล้ายคลึงกันได้	3.88	0.94	มาก	2
รวม	**4.03**	**0.84**	**มาก**	**-**

จากตารางที่ 4.17 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่างบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีคุณภาพ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.03) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปเทียบกับปีก่อน ๆ ได้ โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.19) รองลงมา คือ ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถใช้ในการเปรียบเทียบกับข้อมูลขององค์กรที่คล้ายคลึงกันได้ โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.88)

4. ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัยที่ 1 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้

ใช้สถิติ Multiple Regression Analysis โดยเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการถดถอยด้วยเทคนิค Stepwise ใช้ระดับความเชื่อมั่น 95% ดังนั้นจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. มีค่าน้อยกว่า 0.05 ซึ่งสมการที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ

$$Y = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5)$$

เมื่อ

Y	คือ	สมการถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรตาม
X_1, X_2, X_3, X_4, X_5	คือ	ค่าตัวแปรอิสระตัวที่ 1,2,3,4,5
β_0	คือ	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรอิสระที่ 1,2,3,4,5
ε	คือ	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน

สมการในการประมาณค่า

$$Y_1 = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5)$$

ในการทดสอบสมมติฐานที่ 1 กำหนดให้

ตัวแปรอิสระ คือ สมรรถนะของนักบัญชี

X_1	คือ	ทักษะทางปัญญา
X_2	คือ	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน
X_3	คือ	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
X_4	คือ	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
X_5	คือ	ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้

ตารางที่ 4.18 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Stepwise Linear Regression Analysis)

ตัวแปร	B	SE	t	Sig.	Collinearity Statistics	
					Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.344	0.411	0.838	0.407		
ทักษะทางปัญญา (x_1)	0.045	0.097	0.464	0.645	0.241	4.155
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (x_2)	0.184	0.098	1.882	0.068	0.227	4.410
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (x_3)	0.170	0.185	0.922	0.363	0.229	4.366
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (x_4)	0.135	0.110	1.234	0.225	0.504	1.983
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5)	0.644	0.136	4.743	0.000**	0.261	3.825
R = 0.925 Adjusted R^2 = 0.835 R^2 = 0.855 SE = 0.303						

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.18 การทดสอบเงื่อนไขของ Multiple Regression Analysis พบว่า ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชีไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจาก Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร

โดยผลการวิเคราะห์พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (Y_1) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (Y_1) ได้ร้อยละ 83.50 (Adjusted R^2 = 0.835)

ผู้วิจัยจึงนำค่าสัมประสิทธิ์ของตัวทำนายมาเขียนเป็นสมการทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (Y_1) ได้ดังนี้

$$Y_1 = \beta_0 + \beta_5(X_5)$$

แทนค่าในสมการ $Y_1 = 0.344 + 0.644\ X_5$

สมมติฐานการวิจัยที่ 2 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ใช้สถิติ Multiple Regression Analysis โดยเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการถดถอยด้วยเทคนิค Stepwise ใช้ระดับความเชื่อมั่น 95% ดังนั้นจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. มีค่าน้อยกว่า 0.05 ซึ่งสมการที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ

$$Y = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5)$$

เมื่อ

Y	คือ	สมการถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรตาม
X_1, X_2, X_3, X_4, X_5	คือ	ค่าตัวแปรอิสระตัวที่ 1,2,3,4,5
β_0	คือ	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรอิสระที่ 1,2,3,4,5
ε	คือ	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน

สมการในการประมาณค่า

$$Y_2 = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5)$$

ในการทดสอบสมมติฐานที่ 1 กำหนดให้

ตัวแปรอิสระ คือ สมรรถนะของนักบัญชี

X_1	คือ	ทักษะทางปัญญา
X_2	คือ	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน
X_3	คือ	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
X_4	คือ	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
X_5	คือ	ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตารางที่ 4.19 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Stepwise Linear Regression Analysis)

ตัวแปร	B	SE	t	Sig.	Collinearity Statistics	
					Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.675	0.531	1.272	0.212		
ทักษะทางปัญญา (x_1)	0.535	0.125	4.264	0.000**	0.241	4.155
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (x_2)	0.230	0.127	1.814	0.078	0.227	4.410
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (x_3)	0.671	0.239	2.806	0.008**	0.229	4.366
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (x_4)	0.063	0.142	0.446	0.658	0.504	1.983
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5)	0.770	0.176	4.383	0.000**	0.261	3.825
$R = 0.882$ Adjusted $R^2 = 0.747$ $R^2 = 0.778$ SE = 0.392						

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.19 การทดสอบเงื่อนไขของ Multiple Regression Analysis พบว่า ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชีไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจาก Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร

โดยผลการวิเคราะห์พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Y_2) คือ ทักษะทางปัญญา (x_1) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (x_3) และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Y_2) ได้ร้อยละ 74.70 (Adjusted $R^2 = 0.747$)

ผู้วิจัยจึงนำค่าสัมประสิทธิ์ของตัวทำนายมาเขียนเป็นสมการทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Y_2) ได้ดังนี้

$$Y_2 = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_3(X_3) + \beta_5(X_5)$$

แทนค่าในสมการ $Y_2 = 0.675 + 0.535\ X_1 + 0.671\ X_3 + 0.770\ X_5$

สมมติฐานการวิจัยที่ 3 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

ใช้สถิติ Multiple Regression Analysis โดยเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการถดถอยด้วยเทคนิค Stepwise ใช้ระดับความเชื่อมั่น 95% ดังนั้นจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. มีค่าน้อยกว่า 0.05 ซึ่งสมการที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ

$$Y = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5)$$

เมื่อ

Y	คือ	สมการถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรตาม
X_1, X_2, X_3, X_4, X_5	คือ	ค่าตัวแปรอิสระตัวที่ 1,2,3,4,5
β_0	คือ	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรอิสระที่1,2,3,4,5
ε	คือ	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน

สมการในการประมาณค่า

$$Y_3 = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5)$$

ในการทดสอบสมมติฐานที่ 3 กำหนดให้

ตัวแปรอิสระ คือ สมรรถนะของนักบัญชี

X_1	คือ	ทักษะทางปัญญา
X_2	คือ	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน
X_3	คือ	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
X_4	คือ	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
X_5	คือ	ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 4.20 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Stepwise Linear Regression Analysis)

ตัวแปร	B	SE	t	Sig.	Collinearity Statistics	
					Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.140	0.385	0.364	0.718		
ทักษะทางปัญญา (x_1)	0.215	0.091	2.367	0.023*	0.241	4.155
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (x_2)	0.039	0.092	0.421	0.677	0.227	4.410
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (x_3)	0.206	0.173	1.192	0.241	0.229	4.366
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (x_4)	0.155	0.103	1.509	0.140	0.504	1.983
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5)	0.857	0.127	6.735	0.000**	0.261	3.825
$R = 0.918$ Adjusted $R^2 = 0.821$ $R^2 = 0.843$ SE = 0.284						

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.20 การทดสอบเงื่อนไขของ Multiple Regression Analysis พบว่า ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชีไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจาก Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร

โดยผลการวิเคราะห์พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (Y_3) คือ ทักษะทางปัญญา (x_1) และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ (Y_3) ได้ร้อยละ 82.10 (Adjusted $R^2 = 0.821$)

ผู้วิจัยจึงนำค่าสัมประสิทธิ์ของตัวทำนายมาเขียนเป็นสมการทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (Y_3) ได้ดังนี้

$Y_3 = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_5(X_5)$

แทนค่าในสมการ $Y_3 = 0.140 + 0.215\ X_1 + 0.857\ X_5$

สมมติฐานการวิจัยที่ 4 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ใช้สถิติ Multiple Regression Analysis โดยเลือกตัวแปรอิสระเข้าสมการถดถอยด้วยเทคนิค Stepwise ใช้ระดับความเชื่อมั่น 95% ดังนั้นจะปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ก็ต่อเมื่อ Sig. มีค่าน้อยกว่า 0.05 ซึ่งสมการที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ

$Y = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5)$

เมื่อ

Y	คือ	สมการถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรตาม
X_1, X_2, X_3, X_4, X_5	คือ	ค่าตัวแปรอิสระตัวที่ 1,2,3,4,5
β_0	คือ	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรอิสระที่ 1,2,3,4,5
ε	คือ	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน

สมการในการประมาณค่า

$Y_4 = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5)$

ในการทดสอบสมมติฐานที่ 3 กำหนดให้

ตัวแปรอิสระ คือ สมรรถนะของนักบัญชี

X_1	คือ	ทักษะทางปัญญา
X_2	คือ	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน
X_3	คือ	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
X_4	คือ	ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
X_5	คือ	ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 4.21 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Stepwise Linear Regression Analysis)

ตัวแปร	B	SE	t	Sig.	Collinearity Statistics	
					Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.102	0.621	0.164	0.870		
ทักษะทางปัญญา (x_1)	0.145	0.147	0.990	0.329	0.241	4.155
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (x_2)	0.099	0.148	0.671	0.507	0.227	4.410
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (x_3)	0.165	0.279	0.590	0.559	0.229	4.366
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (x_4)	0.228	0.166	1.371	0.179	0.504	1.983
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5)	0.666	0.205	3.241	0.003**	0.261	3.825
$R = 0.812$ Adjusted $R^2 = 0.611$ $R^2 = 0.659$ SE = 0.458						

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.21 การทดสอบเงื่อนไขของ Multiple Regression Analysis พบว่า ศักยภาพของสมรรถนะของนักบัญชีไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจาก Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร

โดยผลการวิเคราะห์พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y_4) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y_4) ได้ร้อยละ 61.10 (Adjusted $R^2 = 0.611$)

ผู้วิจัยจึงนำค่าสัมประสิทธิ์ของตัวทำนายมาเขียนเป็นสมการทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y_4) ได้ดังนี้

$Y_4 = \beta_0 + \beta_5(X_5)$

แทนค่าในสมการ $Y_4 = 0.102 + 0.666\, X_5$

ตารางที่ 4.22 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ	
		ยอมรับสมมติฐาน	ปฏิเสธสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 1 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปัญญามีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 2 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปัญญามีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Multiple Regression Analysis	X	
สมมติฐานข้อที่ 3 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปัญญามีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้	Multiple Regression Analysis	X	
สมมติฐานข้อที่ 4 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปัญญามีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 5 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 6 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Multiple Regression Analysis		X

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ	
		ยอมรับสมมติฐาน	ปฏิเสธสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 7 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 8 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 9 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 10 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Multiple Regression Analysis	X	
สมมติฐานข้อที่ 11 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 12 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 13 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้	Multiple Regression Analysis		X

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ	
		ยอมรับสมมติฐาน	ปฏิเสธสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 14 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 15 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 16 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	Multiple Regression Analysis		X
สมมติฐานข้อที่ 17 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้	Multiple Regression Analysis	X	
สมมติฐานข้อที่ 18 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	Multiple Regression Analysis	X	
สมมติฐานข้อที่ 19 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้	Multiple Regression Analysis	X	

ตารางที่ 4.22 (ต่อ)

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ	
		ยอมรับสมมติฐาน	ปฏิเสธสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 20 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	Multiple Regression Analysis	X	

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

2. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คนด้วยวิธีการสำรวจ (Survey Research Method) ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และได้นำข้อมูลไปทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบค่าที (t-test) เพื่อเปรียบเทียบ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา

1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 40 คนคิดเป็นร้อยละ 95.24 และเป็นเพศชาย จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 4.76 มีอายุระหว่าง 31 – 45 ปี มากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 23 คน คิดเป็นร้อยละ54.76 รองลงมา คือ อายุระหว่าง 46 – 50 ปี จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 30.95 มีสถานภาพสมรสมากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 24 คน คิดเป็นร้อยละ 57.14 รองลงมา คือ สถานภาพโสด จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 35.71 โดยส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่ามากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 24 คน คิดเป็นร้อยละ 57.14 รองลงมา คือ สูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 42.86 มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 30,000 บาท โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 22 คน คิดเป็นร้อยละ 52.38 รองลงมา คือ 25,001 – 30,000 บาท จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 40.48 และพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 6 ปีขึ้นไป โดยคิดเป็นร้อยละ 100.00

1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

จากการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.79) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน มีสมรรถนะในด้านของทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.01) รองลงมา คือ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.79) และที่น้อยที่สุด คือ ทักษะทางปัญญา โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.42) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านทักษะทางปัญญา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางปัญญาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.42) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน มีความรู้ด้านการบัญชีและสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานมากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.42) รองลงมา คือ มีความรู้ความเข้าใจระบบและมาตรฐานทาง บัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.45)

ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.79) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายได้มากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.10) รองลงมา คือ สามารถจัดทำงานด้านบัญชีได้ตามเป้าหมาย อย่างสม่ำเสมอ โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.81)

ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.01) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน มีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองเพื่อเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงาน โดยมีสมรรถนะในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 4.24) รองลงมา คือ สามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม โดยมีสมรรถนะในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.93)

ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.96) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน สามารถปรับตัวเข้ากับบุคลากรท่าน อื่น ๆได้อย่าง เหมาะสมมากที่สุด โดย

มีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.00) รองลงมา คือ สามารถเป็นผู้รับฟังและผู้พูดที่ดีเพื่อให้ผลการทำงานของทีมงานหรือองค์กรมีประสิทธิภาพ โดยมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.97)

ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.74) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน สามารถวางแผนการดำเนินงานได้ตามเป้าหมายได้มากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 3.88) รองลงมา คือ สามารถออกแบบงานและมอบหมายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีสมรรถนะในระดับมากที่สุด ($\overline{X}$ = 3.74)

1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี โดยรวมมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.98) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี มีคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด โดยมีคุณภาพในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.18) รองลงมา คือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.03) ด้านความเชื่อถือได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.91) และด้านความเข้าใจได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.83) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า

ด้านความเข้าใจได้ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีคุณภาพ ด้านความเข้าใจได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.83) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า งบการเงินมีการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐมากที่สุด โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.93) รองลงมา คือ รายการและข้อมูลที่แสดงในงบการเงินมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.74)

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีคุณภาพ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.18) เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินของท่านสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้มากที่สุด โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ =

4.19) รองลงมา คือ งบการเงินแสดงให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้ โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.18)

ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีคุณภาพ ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.91) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือมากที่สุด โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.95) รองลงมา คือ ข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.88)

ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีมีคุณภาพ ด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.03) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปเทียบกับปีก่อน ๆ ได้ โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 4.19) รองลงมา คือ ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำรายงานการเงินสามารถใช้ในการเปรียบเทียบกับข้อมูลขององค์กรที่คล้ายคลึงกันได้ โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.88)

1.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

1.4.1 สมมติฐานการวิจัยที่ 1 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ (Y_1) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (Y_1) ได้ร้อยละ 83.50 (Adjusted R^2 = 0.835)

1.4.2 สมมติฐานการวิจัยที่ 2 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Y_2) คือ ทักษะทางปัญญา (x_1) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (x_3) และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Y_2) ได้ร้อยละ 74.70 (Adjusted R^2 = 0.747)

1.4.3 สมมติฐานการวิจัยที่ 3 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ (Y_3) คือ ทักษะทางปัญญา (x_1) และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ (Y_3) ได้ร้อยละ 82.10 (Adjusted R^2 = 0.821)

1.4.4 สมมติฐานการวิจัยที่ 4 สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ทักษะทางปัญญา 2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y_4) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x_5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y_4) ได้ร้อยละ 61.10 (Adjusted R^2 = 0.611)

อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษา พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทั้งนี้ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจของนักบัญชี เป็นทักษะที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ รวมถึงการวางแผนเชิงปฏิบัติการ การบริหารจัดการด้านบุคคล รวมถึงการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับภาระหน้าที่การทำงาน ซึ่งหากนักบัญชีมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจที่ดี ย่อมทำให้ข้อมูลที่นักบัญชีจัดทำขึ้น มีคุณภาพ ด้านความเข้าใจได้ กล่าว คือ งบการเงินมีการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย เพราะนักบัญชีผู้ที่มีหน้าที่ในการรวบรวมและจัดทำ มีทักษะในด้านการบริหารจัดการที่ดีนั้นเอง ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ จึงพบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาครั้งนี้ที่พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจโดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งเมื่อนักบัญชีมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมาก จึงทำให้งบการเงินมีคุณภาพด้านความเข้าใจสูงขึ้นตามไปด้วย นอกจากนั้นยังสอดคล้องกับแนวคิดของ วราภรณ์ ปาละมะ (2558) ที่กล่าวว่า ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งจะมีการเรียกร้องให้ แสดงบทบาท เชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้ บทบาทของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ใน ปัจจุบันที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กรจะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น และตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบโลก ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการ ธุรกิจ รวมถึง 1.การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากรและ การตัดสินใจ 2.ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร 3.การมีภาวะผู้นำ และ 4.การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทั้งนี้เนื่องจาก คุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการที่ข้อมูลนั้น ๆ จะต้องเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ ต้องช่วยให้ผู้ใช้รายงาน

การเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และ อนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ดังนั้นนักบัญชีผู้มีหน้าที่ในการจัดทำข้อมูลจึงต้องมีสมรรถนะในด้านของทักษะทางปัญญา คือ มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการจัดทำข้อมูล รวมถึงการคิดวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ณัฏฐธิดา บุญราช (2559) ที่กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องมีทักษะทางปัญญา (Intellectual skills) กล่าวคือ เป็นบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทักษะทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

1. มีความสามารถที่จะกำหนด และเข้าใจสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์
2. มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล และวิเคราะห์
3. มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

ประกอบกับทักษะในด้านของคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งเกี่ยวกับมีความคิดริเริ่ม ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแจงงานให้ เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ณัฏฐธิดา บุญราช (2559) ที่กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องมีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับเรื่องของทัศนคติ และพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึง

1. ความสามารถในการจัดการตนเอง
2. มีความคิดริเริ่ม มีความสามารถโน้มน้าวและเรียนรู้ด้วยตนเอง
3. ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแจงงานให้ เสร็จตามกำหนดเวลา
4. ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
5. พิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ
6. ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

นอกจากนั้นนักบัญชียังต้องมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ซึ่งหมายถึง ความรู้ ความสามารถในการบริหารจัดการธุรกิจ เพื่อเป็นพื้นฐานในจัดทำข้อมูลการเงินว่าข้อมูลส่วนไหนมีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจได้หรือไม่อย่างไร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ณัฏฐธิดา บุญราช (2559) ที่กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องมีทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and business management skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้

ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดการองค์กร ในแต่ละวันในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นไป ใช้แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความ จำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้าน หากนักบัญชีมีทักษะทั้ง 3 ด้านนี้อย่างครบถ้วน ก็จะทำให้สามารถจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพ ด้านการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาในครั้งนี้ ที่พบว่า นักบัญชีทั้ง 42 คน มีทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจโดยรวมอยู่ในระดับมาก และพบว่าข้อมูลงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ก็มีคุณภาพอยู่ในระดับสูงเช่นกัน ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้จึงพบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ผลการศึกษา พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ คือ ทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทั้งนี้เนื่องจากคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ จะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นข้อมูลจะน่าเชื่อถือไม่ผิดพลาดได้ย่อมเป็นผลมาจากนักบัญชีผู้จัดทำข้อมูลมีความรู้ความสามารถในด้านปัญญา คือ มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการจัดทำข้อมูล รวมถึงการคิดวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบกับการมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ซึ่งเกี่ยวข้องกับความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้าน ซึ่งผลการศึกษาครั้งนี้ พบว่า นักบัญชีทั้ง 42 คน มีทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจอยู่ในระดับมาก และข้อมูลงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ จากการศึกษาก็พบว่า คุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรก็มีคุณภาพด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมาก เช่นกัน ดังนั้นผลการศึกษาในครั้งนี้ จึงพบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ คือ ทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ โดยผลการศึกษาสอดคล้องกับแนวคิดของชุตินทร ย่อยไธสง (2558) ที่กล่าวว่า นักบัญชีราชการ ไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานของรัฐแบบใดก็ตามจะเป็นรัฐบาล ราชการ หรือว่ารัฐวิสาหกิจล้วนมีความจำเป็นที่ต้องการนักบัญชีไว้เพื่อเก็บข้อมูลรายจ่ายงบประมาณที่ได้รับรายละเอียดทางการเงิน ซึ่งนักบัญชีที่ดีควรจะต้องมีส่วนสำคัญในการวางแผนธุรกิจการพัฒนาระบบสารสนเทศทางการบริหาร มีส่วนร่วมในการพัฒนากระบวนการทำงานขององค์กร การบริหารความเสี่ยงใน

การดำเนินธุรกิจเสริมสร้างความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรและธนาคาร รวมถึงนักลงทุนตลอดจนกระตุ้นให้เกิดการลงทุนหรือการทำกิจกรรมที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จทั้งในปัจจุบันและอนาคต รวมถึงจะต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญทางด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งจะทำให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ และสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในกานใช้งบประมาณดำเนินงานเรื่องใดเรื่องหนึ่งได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ผลการศึกษา พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y4) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทั้งนี้เนื่องจากคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ จะเกี่ยวกับการที่ข้อมูลงบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติ ภายในหน่วยงานเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตาม ดังนั้น นักบัญชีผู้จัดทำข้อมูล จึงจำเป็นจะต้องมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ เพื่อให้สามารถคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และใช้งานได้จริง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของของ ณัฏฐธิดา บุญราช (2559) ที่กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องมีทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and business management skills) โดยนักบัญชีในปัจจุบันได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้าน ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ รวมถึงการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร-การมีภาวะผู้นำ และการพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพด้วย ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ พบว่า นักบัญชีทั้ง 42 คน มีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจในระดับมาก เช่นเดียวกันกับคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ที่พบว่า มีคุณภาพอยู่ในระดับมากด้วยเช่นกัน ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้จึงพบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพงบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y4) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษา

1. ควรมีการประเมินประสิทธิภาพของนักบัญชีอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทั้งในด้านความถูกต้อง การบรรลุวัตถุประสงค์ และทรัพยากรที่คุ้มค่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความตื่นตัวและมีการปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

2. ควรมีการศึกษาและพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีและนำมาใช้ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ มีความถูกต้องมากยิ่งขึ้น

3. ควรมีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการลดภาระของผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความรวดเร็ว และความถูกต้องในการปฏิบัติงานมากขึ้น

4. ควรให้ความใส่ใจดูแลแก่บุคลากรอย่างสม่ำเสมอเพื่อเป็นขวัญกำลังใจในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะเพื่อการศึกษาครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยการนำการวิจัยเชิงคุณภาพเข้ามาผสมผสานการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งอาจจะดำเนินการศึกษาในลักษณะของการประชุมแบบมีส่วนร่วม (Focus group) ของผู้ปฏิบัติงานเพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นรวมทั้งวิธีการในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ

2. ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่มีความคล้ายคลึงกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งหน่วยงานรัฐและหน่วยงานของเอกชน เพื่อให้การวิจัยมีประสิทธิภาพมากขึ้น

บรรณานุกรม

กชพร นามสีฐาน. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

กนกมณี หอมแก้ว (2557). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย**, คณะบัญชี,วิทยานิพนธ์, วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.

กรมบัญชีกลาง. (2561). **มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561**. สืบค้นเมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2562.จาก/ https://saraban-law.cgd.go.th/ easinetimage/inetdoc?id= show_CGD.A. 22883_2_BCS_2_pdf.

จิระศักดิ์ ขัดสงคราม. (2558). **คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์เมื่อเข้าสู้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนจากมุมมองของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่**. วิทยานิพนธ์, บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัย เชียงใหม่.

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2554). **ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์**. วิทยานิพนธ์,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน, วิทยาเขตกาฬสินธุ์.

ชลนิศา พรหมเผือก. (2554). **การกำหนดสมรรถนะเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรศูนย์นวัตกรรมและการจัดการความรู้**. การค้นคว้าแบบอิสระวิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต,สาขาวิชาการจัดการความรู้วิทยาลัยศิลปะสื่อและเทคโนโลยี, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ชุตินทร ย่อยไธสง. (2558). **ความสัมพันธ์ระหว่างบรรยากาศองค์กรความพึงพอใจในการทำงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถานศึกษาในสังกัดสำงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา**. วิทยานิพนธ์, บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ณัฏฐธิดา บุญราช. (2559). **คุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเลย**.วิทยานิพนธ์,บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย.

ทัดดาว สิทธิรักษ์. (2557). ผลกระทบศักยภาพนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินกรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย.วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

บรรณานุกรม

ณฐภัทร หงษ์พงษ์. (2560). **ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี**. สืบค้นเมื่อ 8 มกราคม 2561, จากเว็บไซต์ : https://www. spu.ac.th/ uploads/contents/20170729111326.pdf.

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วารสารบริหารธุรกิจ ศรีนครินทรวิโรฒ, 6(2), หน้า 20, (0)

ทัศวรรณ ศาลาสาย. (2551). **คุณลักษณะทางวิชาชีพของนักบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดมหาสารคาม**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ธนิษฐา ชีวพัฒนพันธุ์. (2556). **ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี**.วารสารวิชาการ,คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

ธกานต์ ชาติวงค์. (2550). **ผลกระทบของจริยธรรมธุรกิจและวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

นิตยา สงครามชัย. (2546). **คาดหวังและสภาพความเป็น จริงในตำแหน่งงานเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดและสำนักงานศึกษาธิการอำเภอ** ในเขตการศึกษา 12. วิทยานิพนธ์ครุศาสตร์มหาบัณฑิตสาขาบริหารการศึกษา,บัณฑิตวิทยาลัย,สถาบันราชภัฏสวนดุสิต.

นันทิยา อังกุรวัฒนานุกูล. (2557). **ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**,วารสารการบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม,หน้า 51.

นิภาพร มาสม. (2555). **ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สรรพากรจังหวัดเชียงใหม่ต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม**. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

บุญเพิ่ม สุริยมณฑล. (2552). **แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีของโรงเรียนเอกชนการกุศลในจังหวัดเชียงราย**. ปริญญาครุศาสตร์มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงราย.

บรรณานุกรม

ประดินันท์ ประดับศิลป์. (2557). **จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. รายงานการวิจัย, คณะการบัญชี, มหาลัยธุรกิจบัณฑิต.

ภัณทิลา แสนคำดี. (2558). **คุณลักษณะของนักบัญชีตามทัศนะของผู้บริหารสหกรณ์การเกษตรจังหวัดเชียงใหม่**. วิทยานิพนธ์, บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

รุจิกร ญาณโยธิน. (2551). **การศึกษาปัญหาการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบุรีรัมย์ เขต 2**. วิทยานิพนธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์, สาขาการบริหารการศึกษา, มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.

รัตติยา วงศรีลา (2560) **ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร**. บัญชีมหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

วีรยุทธ ศรีจันทรา. (2553). **ปัญหาระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐระบบ อิเล็กทรอนิกส์ : กรณีศึกษาการเบิกจ่ายเงินมณฑลทหารบกที่ 31 จังหวัดนครสวรรค์**. งานนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, สาขาวิชาการบริหารบัญชี, วิทยาลัยพาณิชย์ศาสตร์, มหาวิยาลัยบูรพา.

วราภรณ์ ปาละมะ. (2558). **คุณลักษณะของนักบัญชีตามทัศนะของผู้ประกอบการในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน**.วิทยานิพนธ์,บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

วิไล พินโยภรณ์ และคะนึงนิจ นิรมิตเจียรพันธุ์. (2559). **คุณลักษณะนักบัญชีตามความต้องการของธุรกิจค้าส่งค้าปลีก จังหวัดภูเก็ต**.การประชุมวิชาการระดับชาติ มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต ครั้งที่ 6: 2559“45 ปี มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต สร้างสรรค์การศึกษาพัฒนางานวิจัยใช้นวัตกรรมนาสังคม” “45th Anniversary of PKRU Educating, Developing Research, Social Innovation” ค้นจากhttp://academicpaper.pkru.ac.th/2016418150508_091BAKM .pdf.

สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2548). **ผลกระทบของความรู้และความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SME ในเขตภาคใต้**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สุวเนตร ธงยศ. (2549). **ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางนวัตกรรม และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จขององค์การของบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต,สาขาบัญชี,บัณฑิตวิทยาลัย,มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

บรรณานุกรม

สภาพร แจ่มศรี. (2554). **ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, สาขาบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย,มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

สุชาดา ศิริจีระชัย. (2556). **ผลกระทบของการพัฒนาการทำงานงานแบบFOCUSที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ การศึกษามหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์. (2550). **ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์**.(พิมพ์ครั้งที่14). กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัดสามลดา.

สุพรรณี ทัพธานี. (2560). **ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**, วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สุวิมล ติรกานันท์. (2546) .**ระเบียบวิธีวิจัยทางสังคมศาสตร์:แนวทางสู่การปฏิบัติ**.กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

อุไรวรรณ ชนะสงคราม. (2553). **ปัญหาการปฏิบัติ งานการเงินและบัญชีของเทศบาลตำบลในเขตอำเภอห้วยผึ้งจังหวัดกาฬสินธุ์**.การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บริหารธุรกิจ), มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.

อรพรรณ อินทรแหยม. (2556). **ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา**. บริหารมหาธุรกิจบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

อรสา ไชยผง. (2559) **ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**.วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

Krishnan and Lee Jong Eun. (2009). **"Audit Committee Financial Expertise, Litigation Risk, and Corporate Governance,"**: A Journal of Practice and Theory.

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่องการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

.....

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการทำวิจัย ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี โดยแบบสอบถามประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 : สมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

ส่วนที่ 3 : คุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

เพื่อการดำเนินการเก็บข้อมูลที่เป็นจริง ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ตอบแบบสอบถามดำเนินการตอบแบบสอบถามตามความจริง คำตอบนี้จะไม่มีผลใด ๆ ต่อผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยจะถือคำตอบของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นความลับและนำเสนอผลการวิเคราะห์ในภาพรวมเท่านั้น

ขอขอบพระคุณอย่างสูง

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องสี่เหลี่ยม ☐ หน้าข้อความที่ตรงกับความจริงของท่าน

1. เพศ

☐ 1) ชาย ☐ 2) หญิง

2. อายุ

☐ 1) น้อยกว่า 25 ปี ☐ 2) 25 – 30 ปี

☐ 3) 31 – 45 ปี ☐ 4) 46 – 50 ปี

☐ 5) 51 ปีขึ้นไป

3. สถานะภาพ

☐ 1) โสด ☐ 2) สมรส

☐ 3) หม้าย / หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

☐ 1) ต่ำกว่าปริญญาตรี ☐ 2) ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

☐ 3) สูงกว่าปริญญาตรี

5. รายได้ต่อเดือน

☐ 1) ต่ำกว่า 15,000 บาท ☐ 2) 15,000 – 25,000 บาท

☐ 3) 25,001 – 30,000 บาท ☐ 4) มากกว่า 30,000 บาท

6. ประสบการณ์ในการทำงาน

☐ 1) น้อยกว่า 6 เดือน ☐ 2) ระหว่าง 6 เดือน – 1 ปี

☐ 3) ระหว่าง 1 – 3 ปี ☐ 4) ระหว่าง 4- 6 ปี

☐ 5) มากกว่า 6 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 : สมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี
คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องสี่เหลี่ยม □ ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

สมรรถนะของนักบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะทางปัญญา					
1. ท่านมีความรู้ความเข้าใจระบบและมาตรฐานทางบัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง					
2. ท่านมีความรู้เชิงการบัญชีและสามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม					
3. ท่านมีความรู้ด้านการบัญชีและสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานของท่าน					
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน					
1. ท่านสามารถจัดทำงานด้านบัญชีได้ตามเป้าหมายอย่างสม่ำเสมอ					
2. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาด้านการทำงานที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีได้อย่างเหมาะสมและเป็นที่ยอมรับ					
3. ท่านสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย					
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล					
1. ท่านสามารถปรับปรุงและแก้ไขการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น					
2. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม					
3. ท่านมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองเพื่อเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงาน					

สมรรถนะของนักบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร					
1. ท่านสามารถปรับตัวเข้ากับบุคลากรท่านอื่น ๆ ได้อย่างเหมาะสม					
2. ท่านสามารถเป็นผู้รับฟังและผู้พูดที่ดีเพื่อให้ผลการทำงานของทีมงานหรือองค์กรมีประสิทธิภาพ					
3. ท่านสามารถประยุกต์ใช้การสื่อสารที่สอดคล้องกับความแตกต่างของบุคคลในทีมงานเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม					
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ					
1. ท่านสามารถวางแผนการดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย					
2. ท่านสามารถออกแบบงานและมอบหมายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3. ท่านสามารถผลักดันเพื่อนร่วมงานให้เดินไปตามเป้าหมายร่วมกันอย่างเหมาะสม					

ส่วนที่ 3 : คุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องสี่เหลี่ยม □ ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน

คุณภาพของรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเข้าใจได้					
1. รายการและข้อมูลที่แสดงในงบการเงินมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย					
2. แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ					
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1. งบการเงินของท่านแสดงให้ทราบถึงการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้					
2. งบการเงินของท่านสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้					
ด้านความเชื่อถือได้					
1. ข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
2. ข้อมูลในรายงานการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ					
ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
1. ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปเทียบกับปีก่อน ๆ ได้					
2. ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถใช้ใน การเปรียบเทียบกับข้อมูลขององค์กรที่คล้ายคลึงกันได้					

ภาคผนวก ข

การหาค่าความเที่ยง (IOC)

ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์

(ค่า IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อเรื่อง: **ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี**

ผู้วิจัยได้กำหนดค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (IOC) ของแต่ละข้อไม่น้อยกว่า 0.5 (อ้างอิง) ดังตารางสรุปแบบทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) ของแบบสอบถามดังนี้

-1 หมายถึง ไม่สอดคล้อง 0 หมายถึง ไม่แน่ใจ 1 หมายถึง สอดคล้อง

ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม	ผู้เชี่ยวชาญท่านที่			คะแนน IOC	แปลผล
	1	2	3		
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม					
1.เพศ	1	1	1	1	สอดคล้อง
2.อายุ	1	1	1	1	สอดคล้อง
3.สถานะภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
4.ระดับการศึกษา	1	1	1	1	สอดคล้อง
5.รายได้ต่อเดือน	1	1	1	1	สอดคล้อง
4.ประสบการณ์ในการทำงาน	1	1	1	1	สอดคล้อง

ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม	ผู้เชี่ยวชาญท่านที่			คะแนน IOC	แปลผล
	1	2	3		
ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี					
ทักษะทางปัญญา					
ข้อที่ 1	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 3	1	1	1	1	สอดคล้อง
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน					
ข้อที่ 1	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 3	1	1	1	1	สอดคล้อง
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล					
ข้อที่ 1	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 3	1	1	1	1	สอดคล้อง
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร					
ข้อที่ 1	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 3	1	1	1	1	สอดคล้อง

ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม	ผู้เชี่ยวชาญท่านที่			คะแนน IOC	แปลผล
	1	2	3		
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ					
ข้อที่ 1	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 3	1	1	1	1	สอดคล้อง
ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี					
ด้านความเข้าใจได้					
ข้อที่ 1	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
ข้อที่ 1	0	1	1	0.66	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	0	1	1	0.66	สอดคล้อง
ด้านความเชื่อถือได้					
ข้อที่ 1	1	1	1	1	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
ข้อที่ 1	0	1	1	0.66	สอดคล้อง
ข้อที่ 2	0	1	1	0.66	สอดคล้อง
รวม	**0.86**	**1.00**	**1.00**	**95.00**	สอดคล้อง

ภาคผนวก ค
การหาค่าความเชื่อมั่น

Reliability

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.950	29

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
เพศ	100.5000	206.263	.303	.951
อายุ	98.8000	212.589	-.211	.956
สถานะภาพ	100.7000	203.589	.234	.951
ระดับการศึกษา	100.1000	205.674	.167	.951
รายได้ต่อเดือน	99.1000	213.674	-.299	.956
ประสบการณ์ทำงาน	97.4500	208.261	.000	.951
ปัญญา 1	99.2500	191.566	.693	.948
ปัญญา 2	99.4500	187.208	.755	.947
ปัญญา 3	99.3500	178.976	.860	.946
หน้าที่ 1	99.0000	175.158	.871	.946
หน้าที่ 2	99.4000	178.358	.829	.946
หน้าที่ 3	98.5000	187.526	.887	.946
บุคคล 1	98.7000	192.537	.864	.946
บุคคล 2	98.7500	191.145	.818	.946
บุคคล 3	98.2500	202.513	.478	.950
สื่อสาร 1	98.5500	200.892	.451	.950
สื่อสาร 2	98.6000	196.358	.543	.949
สื่อสาร 3	98.7000	199.695	.358	.951

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
จัดการ 1	98.7000	193.168	.827	.947
จัดการ 2	98.9500	197.313	.741	.948
จัดการ 3	99.1000	191.358	.886	.946
เข้าใจ 1	98.9000	191.989	.831	.947
เข้าใจ 2	98.7500	191.355	.807	.947
ตัดสินใจ 1	98.4000	185.937	.890	.945
ตัดสินใจ 2	98.3000	191.905	.856	.946
เชื่อถือ 1	98.7000	194.853	.729	.948
เชื่อถือ 2	98.6500	191.818	.828	.947
เปรียบเทียบ 1	98.3500	187.818	.918	.945
เปรียบเทียบ 2	98.6500	190.766	.730	.947

ประวัติย่อของผู้วิจัย

ชื่อ-สกุล	นายจิรวุฒิ แดงสอาด
วัน เดือน ปีเกิด	20 กุมภาพันธ์ 2525
สถานที่เกิด	จังหวัดสิงห์บุรี
วุฒิการศึกษา	พ.ศ. 2547 บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
ประสบการณ์ในการทำงาน	ผู้ช่วยผู้จัดการแผนกโลจิสติกส์ บริษัท ลัคกี้ สปินนิ่ง จำกัด
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	83 หมู่ 2 ตำบลม่วงหมู่ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี 16000