

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

**FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF THE WORKING
PERFORMANCE IN ACCOUNTING AND THE QUALITY
OF THE FINANCIAL STATEMENT IN THE LOCAL
ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS
IN THAILAND**

นัชชา อาแล

NATCHA AR-LAE

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พ.ศ. 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF THE WORKING
PERFORMANCE IN ACCOUNTING AND THE QUALITY
OF THE FINANCIAL STATEMENT IN THE LOCAL
ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS
IN THAILAND**

NATCHA AR-LAE

**A THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF MASTER
OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY**

2017

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อวิทยานิพนธ์

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี
และคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในประเทศไทย

FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF THE
WORKING PERFORMANCE IN ACCOUNTING
AND THE QUALITY OF THE FINANCIAL
STATEMENT IN THE LOCAL ADMINISTRATIVE
ORGANIZATIONS IN THAILAND

นักศึกษา

ณิชชา อาแล รหัสประจำตัว 59502899

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัค)

.....กรรมการ

(ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้วิทยานิพนธ์ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์)

วันที่ 28 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2560

ชื่อวิทยานิพนธ์	ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
คำสำคัญ	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงิน
นักศึกษา	ณัชชา อาแล รหัสประจำตัว 59502899
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

บทคัดย่อ

การปฏิบัติงานทางบัญชีของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้องค์กรเกิดความน่าเชื่อถือ โดยบุคลากรทางบัญชีต้องมีความรู้เรื่องของทักษะทางวิชาชีพ ความรู้ในเรื่องของมาตรฐานการบัญชี และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน และปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ เพื่อที่สามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยกลุ่มตัวอย่างคือ บุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชี จำนวน 361 คน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิจัยคือ สถิติพื้นฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ

ผลการวิจัยพบว่า 1.) ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 2.) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMS และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 3.) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 4.) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำรายงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความเปรียบเทียบได้ ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความเข้าใจได้

THESIS TITLE	FACTORS AFFECTING THE EFFICIENCY OF THE WORKING PERFORMANCE IN ACCOUNTING AND THE QUALITY OF THE FINANCIAL STATEMENT IN THE LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN THAILAND
KEYWORD	EFFICIENCY OF WORKING , QUALITY FINANCIAL STATEMENTS
STUDENT	NATCHA AR-LAE
ADVISOR	ASST. PROF. DR. TITAPORN SINCHAROONSAK
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUN UNIVERSITY
ACADEMIC	2017

Abstract

The working performance of the accounting personnel in the local administrative organization is essential as it helps ensure the working capacity in the organization, special in the preparation of financial statements. According to this, the accounting personnel need to be equipped with the knowledge of professional skills, knowledge in accounting standard, the application of the IT in the actual working as well as the understanding of the ethics of the accounting profession in order to fulfill the preparation of financial statement effectively. Therefore, the researcher decided to conduct the research on the factors affecting the quality of working performances of the accounting and the quality of financial statements in the local government of Thailand. The samples were 361 accounting personnel in the local government of Thailand. The questionnaires were used as the research instrument for data collection. The statistics used for data analysis were basic statistics and multiple regression analysis.

The findings reveals that 1) the skills in accounting profession relevant to accountant's working performance under the profession standard and the skills in working performance affect the working capacity under the goals achievement and the attention to details. 2) In terms of IT application and accounting information system; the GFMS application and accounting data processing affect the working capability under the goals achievement and the attention to details. 3) According to the ethics of the accounting profession of transparency, confidentiality and responsibility,

they affect the working capability, the goals achievement and the attention to details. 4) In relation to the working capability of the goals achievement and the attention to details, they affect the financial statements quality, time frame, comparability, verification and validation and understanding.

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาและการให้คำแนะนำเป็นอย่างดีของท่าน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ ที่ท่านได้สละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาแนะนำอันเป็นประโยชน์ต่อการทำวิทยานิพนธ์เป็นอย่างมาก และตรวจทานเนื้อหาวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ทุกขั้นตอนทำให้ผู้วิจัยได้รับประสบการณ์ในการทำวิทยานิพนธ์ ผู้วิจัยขอขอบคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบกราบขอบคุณอาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ตลอดระยะเวลาที่ได้ศึกษา ซึ่งวิชาความรู้เหล่านั้นเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการทำวิทยานิพนธ์ และขอขอบคุณบิดาและมารดาที่เคารพรักทั้งสองคนที่ให้การสนับสนุนในการเรียน จนผู้วิจัยได้มีโอกาสมาศึกษาวิจัยในครั้งนี้

ณัชชา อาแล

สิงหาคม 2560

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	IV
สารบัญ.....	V
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
สมมติฐานการวิจัย.....	4
ขอบเขตของงานวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ.....	9
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบ สารสนเทศทางบัญชี.....	14
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ.....	20
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี.....	21
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน.....	23
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการทำบัญชีในองค์กรบางส่วนท้องถิ่น.....	29
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	35

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	41
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	41
ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย.....	43
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	43
การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ.....	44
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	45
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	45
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	47
การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	48
การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร.....	50
การทดสอบสมมติฐาน.....	58
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	72
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	75
สรุปผลการวิจัย.....	75
อภิปรายผล.....	78
ข้อเสนอแนะ.....	83
บรรณานุกรม.....	85
ภาคผนวก.....	92
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	92
ภาคผนวก ข แบบประเมินความสอดคล้องของข้อคำถาม.....	101
ภาคผนวก ค ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	109
ประวัติผู้วิจัย.....	114

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ข้อแตกต่างระหว่างรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กับองค์กรธุรกิจ.....	34
2 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทย.....	42
3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	48
4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี.....	50
5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี.....	51
6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี.....	52
7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี.....	53
8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพงบการเงิน.....	54
9 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี.....	56
10 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบสารสนเทศทางบัญชี.....	56
11 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของจรรยาบรรณวิชาชีพ.....	57
12 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ.....	58
13 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน.....	60

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
14 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ.....	61
15 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี.....	62
16 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ.....	64
17 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน.....	65
18 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา.....	67
19 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้.....	68
20 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้.....	69
21 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้.....	70
22 ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	72

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
2 ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน.....	24
3 โครงสร้างรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	53

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานทางราชการที่เกิดจากการกระจายอำนาจของภาครัฐตามหลักการปกครองที่ได้กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่ในการบริหารจัดการ และให้บริการที่ตรงต่อความต้องการของประชาชน และองค์กรมีอิสระในการกำหนดนโยบายของหน่วยงานในด้านการปกครอง การบริหารการเงินภายในท้องถิ่น รวมถึงการบริหารงานบุคคล โดยที่มีรัฐบาลทำหน้าที่กำกับดูแลภายใต้กรอบของกฎหมาย จากการศึกษาที่กำหนดนโยบายการทำงานและการปกครอง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละแห่งจะได้รับการจัดสรรด้านภาษี เงินอุดหนุน และรายได้ เพื่อให้สอดคล้องกับหน้าที่ ซึ่งการบริหารด้านการเงิน การคลัง และระบบบัญชี การจัดการรายได้ การกำหนดรายจ่าย การจัดทำงบประมาณ การบัญชี และการตรวจสอบบัญชี (อรพรรณ อินทรแหยม, 2556) แต่ในทางปฏิบัติยังพบว่ามีปัญหาบางประการ เช่น การแก้ไขปัญหาด้านบัญชีซึ่งพบว่ามีความสำคัญที่ต้องได้รับการแก้ไข คือการวางระบบการจัดสรรรายได้แก่ท้องถิ่นอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้องค์กรมีอิสระในการปฏิบัติงาน มีการพัฒนาระบบบัญชี และการจัดทำงบการเงิน รวมถึงคุณภาพงบการเงินที่บุคลากรในหน่วยงานได้จัดทำ ในการปฏิบัติงานดังกล่าว หน่วยงานควรมีระบบการจัดทำอย่างถูกต้องและเป็นไปตามกรอบแนวคิดทางการบัญชี ซึ่งการที่หน่วยงานปฏิบัติงานและมีผลงานที่มีคุณภาพได้นั้นย่อมเป็นผลมาจากการทำงานที่มีประสิทธิภาพของบุคลากรในองค์กรนั่นเอง การพัฒนาระบบจึงสำคัญและการพัฒนาบุคลากรทางบัญชีในองค์กรให้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้นนั่นเอง (สำนักงานโครงการพัฒนาแห่งสหประชาชาติ ประจำประเทศไทย, 2558) สาเหตุที่ทำให้ต้องมีการพัฒนาบุคลากรทางบัญชีและการเงิน เกิดจากการที่หน่วยงานมีระบบการบริหารบุคคลที่ยังไม่มีประสิทธิภาพ ประกอบกับบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบทางด้านบัญชี การเงิน การคลัง และภาษีท้องถิ่นมีจำนวนไม่เพียงพอ และบางหน่วยงานยังขาดทักษะในด้านการบัญชีและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวกับการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางบัญชีและการจัดทำงบการเงินที่ถูกต้อง ทั้งนี้ บุคลากรจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาอย่างตลอดเวลา และตัวบุคลากรเองต้องมีการประเมินตนเองว่า ตนเองยังขาดทักษะด้านใดเมื่อมีการพัฒนา ต้องมีการประเมินศักยภาพของบุคลากร โดยจะได้รับการประเมิน

จากผู้บริหาร หรือหัวหน้าหน่วยงาน ซึ่งเป็นบุคคลที่ประจำอยู่ในองค์กร (ธนัญญา ชิวพัฒน์พันธุ์, 2556) การพัฒนาตนเองในด้านทักษะของบุคลากรในองค์กร จะมีผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงาน และคุณภาพงบ เป็นสิ่งที่สะท้อนถึงศักยภาพของบุคลากรทางบัญชีและองค์กร ทำให้เกิดการมี ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน และการประสิทธิผลการปฏิบัติงานงานที่ดี ต้องมีความละเอียด รอบครอบในการปฏิบัติงาน ซึ่งบุคลากรต้องปฏิบัติงานอย่างเต็มศักยภาพและ เป็น ไปด้วยความ ถูกต้องเรียบร้อย สมบูรณ์ครบถ้วนและมีการจัดท่างบการเงินที่มีคุณภาพสามารถ ตอบสนองต่อ ความต้องการของผู้บริหารและผู้ใช้งบการเงิน จึงต้องปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบ ความซื่อสัตย์มี ความเอาใจใส่ต่องานที่ได้รับมอบหมาย (สมใจ ลักษณะ, 2537 อ้างถึงในใน คัทธิตยา ณ รุณ, 2557) และต้องปฏิบัติงานหรือจัดท่างบการเงินตามกระบวนการทางบัญชีที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด ไว้ แต่บุคลากรจะต้องมีความกระตือรือร้น ความมุ่งมั่น ที่จะทำงาน ให้เกิด ขวัญกำลังใจในการ ทำงาน หมั่นพัฒนาทักษะของตนเอง ทำงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็ม ความสามารถ สิ่งเหล่านี้ ก่อให้เกิดผลสำเร็จต่อองค์กรได้ (อรกัญญา โภษิตานนท์, 2551)

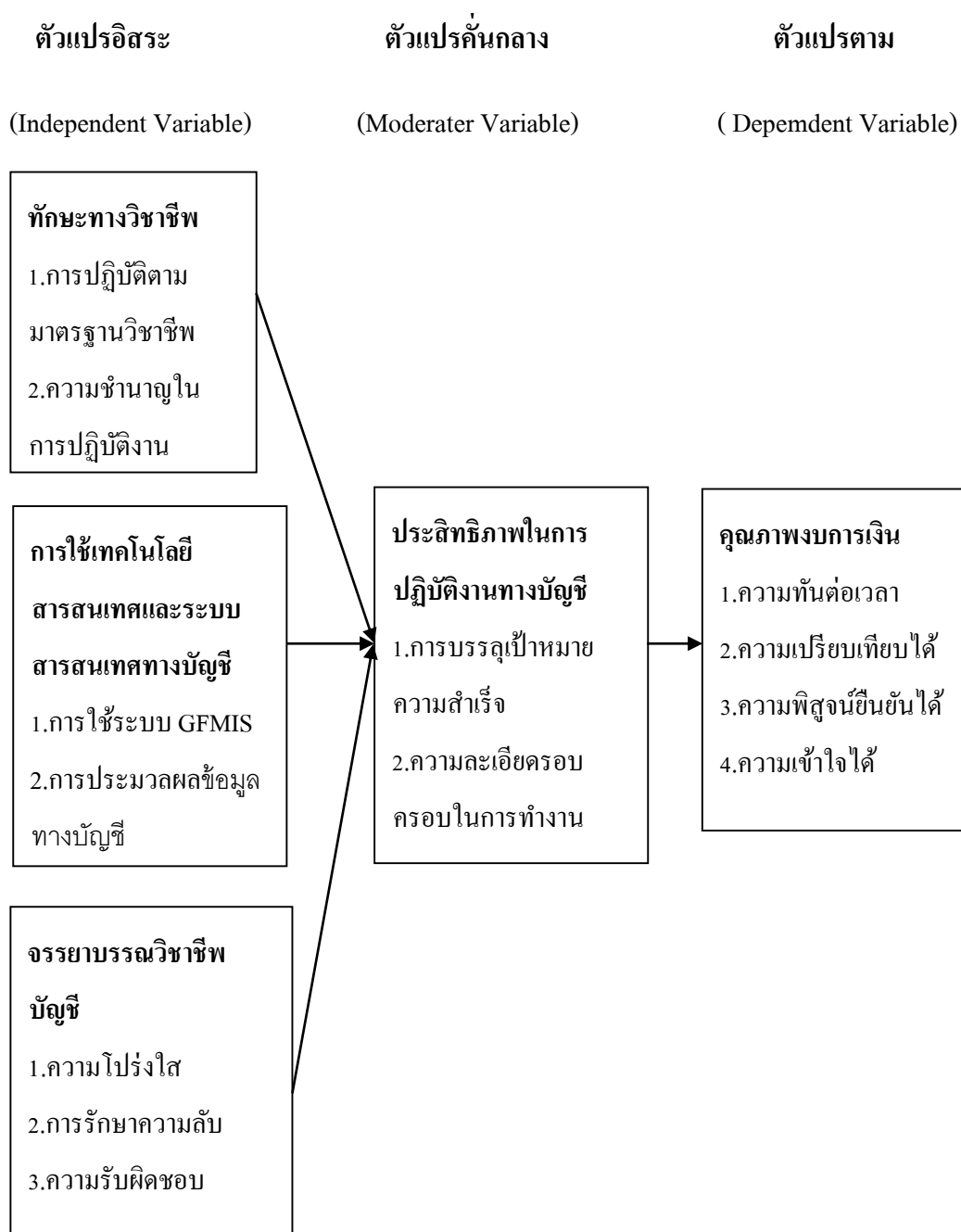
จากสาระสำคัญที่ได้กล่าวมาข้างต้นนี้ ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี และคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ประเทศไทย เพื่อที่จะได้ทราบถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและการจัดท่างบการเงินในองค์กร ปกครองท้องถิ่นมีความเหมาะสมสอดคล้องกับการปฏิบัติงานหรือไม่ และสนใจที่จะศึกษาว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชียังขาดทักษะทางวิชาชีพที่ใช้ในการปฏิบัติงานในด้านใด และมีการ จัดท่างบการเงินตามที่มาตรฐานกำหนดได้อย่างถูกต้อง นอกจากนั้นเพื่อให้ทราบถึงข้อมูลที่ใช้จัดทำ งบการเงินว่ามีความทันเวลา และงบการเงินสามารถตรวจสอบได้ โดยได้ดำเนินการเก็บรวบรวม ข้อมูลจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ทั้งนี้ผู้วิจัย หวังว่าผลที่ได้จากการศึกษาวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการปฏิบัติงานของ บุคลากรทางบัญชีและพัฒนาในการจัดท่างบการเงิน เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพตรงตามที่รัฐกำหนดและตรงตามความต้องการของประชาชน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ อันได้แก่ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี
2. ศึกษาปัจจัยด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี อันได้แก่ การใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี
3. ศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อันได้แก่ ความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี
4. ศึกษาปัจจัยด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี อันได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน

กรอบแนวความคิดในการวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยมีกรอบแนวความคิดในการวิจัย ดังต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบครอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 3 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบGFMS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 4 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบGFMS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบครอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบครอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 7 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบครอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 8 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบครอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 9 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบครอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมมติฐานข้อที่ 10 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบครอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ขอบเขตการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ผู้วิจัยได้ศึกษาเฉพาะตัวแปรที่สนใจที่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย คือ

1.1 ทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

1.2 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ได้แก่ การใช้ระบบ การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี

1.3 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ

1.4 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี ได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

1.5 คุณภาพงบการเงิน ได้แก่ ความทันต่อเวลา ความเปรียบเทียบได้ ความพิสูจน์ยืนยันได้ และความเข้าใจได้

2. ขอบเขตด้านประชากร

ผู้วิจัยได้ศึกษาเฉพาะบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยแบ่งเป็น 6 ภูมิภาคดังนี้

1.ภาคเหนือ	จำนวน 803 คน
2.ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	จำนวน 2,665 คน
3.ภาคกลาง	จำนวน 1,785 คน
4.ภาคตะวันออก	จำนวน 533 คน
5.ภาคตะวันตก	จำนวน 447 คน
6.ภาคใต้	จำนวน 1,143 คน
รวม	7,376 คน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ด้านวิชาการ

1.1 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ และผลงานที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้แก่ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

1.2 เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ และผลงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทางบัญชีและการจัดทำงบการเงินของภาครัฐ

2. ประโยชน์ด้านการนำไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้องค์กรปรับใช้ด้านทักษะทางวิชาชีพ, การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อพัฒนาบุคลากรในองค์กรใหม่ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้ภาคเอกชนที่มีการดำเนินงานที่คล้ายคลึงกับองค์กรสามารถนำไปปรับใช้ความรู้เพื่อพัฒนาบุคลากรทางบัญชี

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง หน่วยงานปกครองที่อยู่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด รูปแบบหนึ่งและมีอำนาจอิสระในการการบริหารจากรัฐโดยอยู่ในขอบเขตที่ กฎหมายกำหนด
2. ทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ความเชี่ยวชาญเฉพาะในสายงานที่ปฏิบัติซึ่งประกอบไปด้วยการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน
3. ระบบ GFMS หมายถึง ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System)
4. การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ความรู้ในการใช้งานระบบGFMS และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี
5. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี หมายถึง การปฏิบัติงาน โดยสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ และปฏิบัติงาน โดยมีความละเอียดรอบครอบ
6. จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง วิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นจากผู้บริหาร ในด้านของความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ

สรุป

บทที่ 1 กล่าวถึงความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของการวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัย สมมติฐานการวิจัย ขอบเขตของการวิจัย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และนิยามศัพท์เฉพาะ ส่วนในบทต่อไป เป็นการกล่าวถึงประเด็นต่างๆ ดังนี้ บทที่ 2 กล่าวถึงแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง บทที่ 3 กล่าวถึงวิธีการดำเนินการวิจัย บทที่ 4 เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล และบทที่ 5 เป็นการสรุปผล และการอภิปรายผลที่ได้มาจากการวิเคราะห์ รวมถึงข้อเสนอแนะในการวิจัยในอนาคต

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อที่วิจัย เป็นการศึกษา ค้นคว้า รวบรวม ประมวลผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งประกอบด้วยเอกสารที่เผยแพร่ในรูปแบบต่างๆ เพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการสร้างกรอบแนวคิดสำหรับการวิจัยเพื่อให้งานวิจัยนี้มีคุณภาพ

1. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ
2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีและระบบสารสนเทศทางบัญชี
3. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ
4. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี
5. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน
6. แนวคิดเกี่ยวกับการทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
7. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2525) ได้ให้ความหมายของคำว่า ทักษะทางวิชาชีพ ไว้ว่า หมายถึง ความชำนาญด้านความคิดและการปฏิบัติเชิงสร้างสรรค์ที่เกิดขึ้น เป็นลักษณะพิเศษเฉพาะตัวบุคคล

สันสกฤต วิจิตรเลขการ (2549) ได้ให้ความหมายของคำว่า ทักษะทางวิชาชีพ ไว้ว่า หมายถึง ความเชี่ยวชาญเฉพาะในสายงานที่ปฏิบัติโดยวิธีการที่รวดเร็ว ได้ผลเป็นที่พึงพอใจของทุกฝ่ายและเกิดประสิทธิภาพต่อองค์กร โดยมีการปฏิสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและได้ผลงานที่ดีมีคุณภาพ

1. การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี (พระราชบัญญัติวิชาชีพ, 2547) ได้ให้ความหมายของคำว่า วิชาชีพบัญชี ไว้ว่าหมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร การศึกษาและเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งในภายหน้าหากเห็นว่ามี

การเห็นว่ามีบริการเกี่ยวกับการบัญชีใดที่มีความสำคัญ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์อาจจะออกกฎกระทรวงกำหนดบริการเกี่ยวกับการบัญชีในด้านนั้นๆเพิ่มเติมขึ้นในนิยามวิชาชีพบัญชี

วัฒนา ศิวะเกื้อ และคณะ (2553) ได้ให้ความหมายการบัญชีไว้ว่า หมายถึง การจัดทำระบบเพื่อให้สามารถนำมาใช้ในการวัดผลที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมของกิจการนั้นๆ และทำให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ต้องการ ด้วยเหตุนี้จึงต้องมีการบันทึกรายการหรือเหตุการณ์เกี่ยวกับทรัพยากรของกิจการไว้

เสาวนีย์ เทียวสมบุรณ์ (2542, หน้า 1-2 อ้างถึงใน ลลิตา แวนแก้ว 2557) ได้ให้ความหมายของการบัญชีว่าหมายถึงการนำรายการค่าที่เกิดขึ้นตามเอกสารมาจดบันทึกลงในสมุดรายการ โดยรายการต่างๆต้องเป็นไปตามลำดับเหตุการณ์ จากนั้นนำมาจำแนกเป็นหมวดหมู่ในบัญชีแยกประเภท ซึ่งได้แบ่งเป็น 5 หมวด คือ หมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดทุน หมวดรายได้และหมวดค่าใช้จ่าย

เขาวลัย พงศ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทุมมานนท์ (2550 อ้างถึงใน ลลิตา แวนแก้ว, 2557) ได้ให้ความหมายว่า การบัญชี ว่าหมายถึง เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบระบบการบันทึกรายการการจัดทำรายงานการเงิน โดยเป็นการอาศัยข้อมูลที่ได้บันทึกไว้และแปลความหมายของรายงานนั้น

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เป็นกฎหมายที่ได้ประกาศใช้ทดแทนพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ซึ่งมีมาตราทั้งหมด 78 มาตรา และมีการจัดแบ่งเป็น 9 หมวด รวมถึงบทเฉพาะกาล ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

1. สภาวิชาชีพบัญชี : มีฐานะเป็นนิติบุคคล ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีและมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้
 - 1.1 เพื่อส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
 - 1.2 เพื่อส่งเสริมความสัมพันธ์ของสมาชิก มีการจัดสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก
 - 1.3 กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ
 - 1.4 กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - 1.5 รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาตผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - 1.6 มีการรับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่างๆ
 - 1.7 มีการรับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชี

- 1.8 มีการรับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่างๆ
- 1.9 ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียนอันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
- 1.10 ให้คำแนะนำ เผยแพร่ และให้บริการทางวิชาการเกี่ยวกับวิชาชีพ
- 1.11 ออกข้อบังคับให้กับสภาวิชาชีพบัญชี
- 1.12 เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 1.13 รับให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายวิชาชีพบัญชี
- 1.14 ดำเนินการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพ

มาตรฐานการบัญชี (Accounting Standard) มาตรฐานการบัญชีในประเทศไทยได้ถูกกำหนดโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ได้ให้ความหมายของมาตรฐานการบัญชีไว้ว่าหมายถึง หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป มาตรฐานการบัญชีของไทยถูกกำหนดขึ้นโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีและได้มีการจัดทำ ปรับปรุงให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้น โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559(สภาวิชาชีพบัญชี, 2558)

หลักปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ได้แก่

1. การรวบรวม คือ การรวบรวมหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้องทางการเงิน เช่น เอกสารการรับจ่าย ใบเสร็จรับเงิน หรือบัญชีเกี่ยวกับการเงิน
2. การจดบันทึก คือ การนำหลักฐานทางการเงินมาจดบันทึกในสมุด หรือบันทึกลงในโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เช่น การลงทะเบียนซื้อสินค้า หรือลงทะเบียนขายสินค้า
3. การจำแนก คือ การจำแนกประเภทหรือแยกบัญชีให้เป็นหมวดหมู่ เช่น บัญชีรายรับรายจ่าย บัญชีหรือทะเบียนสินค้า
4. สรุปผล คือ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะมีการสรุปรวบรวมข้อมูล ปรับปรุงรายการเพื่อจัดทำงบการเงิน เช่น สรุปยอดทุกไตรมาส หรือทุกๆสิ้นปี

5. การจัดทำงบการเงิน คือ การนำรายละเอียดจากการสรุปผลมาจัดทำงบการเงิน เพื่อให้รู้สถานะขององค์กร เช่น องค์กรดำเนินงานมีกำไรขาดทุนอย่างไรในไตรมาสนั้น หรือในทุกสิ้นปี

ความสำคัญของมาตรฐานบัญชีกับวิชาชีพบัญชี

สุมนา เศรษฐนันท์ (2546) กล่าวว่าผู้ทำบัญชีมีหน้าที่เกี่ยวกับการเก็บรวบรวม ข้อมูลทางบัญชี ทำหน้าที่วิเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลที่จัดทำในรูปของงบการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึง ผลการดำเนินงาน สถานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินขององค์กร หรือหน่วยธุรกิจ โดยจะต้องจัดทำให้เป็นไปตามความจริงตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด ด้วยเหตุนี้เองจึงจำเป็นต้องมีการศึกษามาตรฐานการบัญชีแต่ละฉบับให้เกิดความเข้าใจ แนวปฏิบัติดังกล่าวนี้ถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เพื่อให้หน่วยงานได้รับข้อมูลที่มีการนำเสนอในงบการเงินที่ถูกต้อง และก่อให้เกิดประโยชน์แก่องค์กร หรือหน่วยธุรกิจ

ความสำคัญของการบัญชี

การบัญชี เป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญที่จะแสดงให้เห็นถึงความเป็นไปขององค์กร และมีส่วนช่วยสนับสนุนให้องค์กรมีศักยภาพในการบริหารจัดการและส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ดังนั้นข้อมูลทางการบัญชีจึงมีความสำคัญต่อบุคคลในระดับต่างๆ (พรพรรณ เอกเผ่าพันธุ์, 2541)

1. บุคคลภายใน ได้แก่ ผู้บริหารหรือบุคลากรของบริษัท ซึ่งแบ่งเป็น

1.1 ผู้บริหาร ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญต่อผู้บริหารในด้านการประเมินผลการทำงานในแต่ละช่วงเวลา รวมถึงทำให้รับรู้ถึงฐานความมั่นคงของกิจการที่ผู้บริหารได้มีส่วนบริหารงานอยู่ ซึ่งข้อมูลเหล่านี้จะเป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายและใช้ในการตัดสินใจ รวมถึงหาปัญหา ข้อบกพร่องเพื่อที่จะสามารถแก้ไขการบริการงานให้ได้ผลดีขึ้น หรือการหาแหล่งเงินทุน เพื่อใช้ในการบริหารงาน

1.2 พนักงาน หรือบุคลากรทุกระดับขององค์กรหรือธุรกิจ มีการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อช่วยตัดสินใจว่าองค์กร หรือธุรกิจที่กำลังทำงานอยู่มีฐานะมั่นคงหรือไม่เมื่อเทียบกับองค์กร หรือธุรกิจอื่น เช่น มีกำไรสูงหรือขาดทุน

2. บุคคลภายนอก ได้แก่ ผู้ที่มีได้เป็นพนักงานขององค์กร หรือธุรกิจ แต่เข้ามาเกี่ยวข้องกับองค์กร หรือธุรกิจในลักษณะต่าง ๆ ได้แก่

2.1 เจ้าหนี้ เมื่อจะให้กู้ยืม จะมีการอาศัยข้อมูลทางการบัญชี เพื่อที่จะสามารถลดความเสี่ยงในการจะไม่ได้รับเงินคืน ซึ่งจะพิจารณาจากงบการเงิน เพื่อดูว่าองค์กร หรือ

ธุรกิจมีความสามารถในการทำกำไรแค่ไหนเพื่อที่จะสามารถที่หาเงินมาชำระดอกเบี้ยและเงินต้นในงวดต่างๆ

2.2 ผู้ลงทุน ก่อนตัดสินใจลงทุนจะมีการศึกษาความเป็นมา ความสามารถในการทำกำไร และความมั่นคงในทางการเงิน โดยดูจากงบการเงินต่าง ๆ เพื่อที่จะแน่ใจว่าเงินที่ลงทุนไปจะได้รับ สามารถให้ผลตอบแทนกลับคืนมาอย่างคุ้มค่า

2.3 รัฐบาล ให้ความสนใจกับข้อมูลทางการบัญชีขององค์กร หรือธุรกิจทุกประเภท ทุกขนาดเพื่อที่จะจัดเก็บภาษีและดูแลควบคุมการดำเนินงานเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย กำหนด รัฐบาลจึงดูรายงานผลกำไรว่ามีความถูกต้องหรือไม่ เพื่อที่จะนำมาพิจารณาประเมินจัดเก็บภาษีซึ่งเป็นรายได้ที่สำคัญของรัฐบาล

2. ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

นุชนารถ อินทร โคนสูง (2554) ได้ให้ความหมายของความชำนาญในการปฏิบัติงานไว้ว่า หมายถึงความสามารถในการใช้ทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์ การตระหนักในคุณค่าต่อวิชาชีพ และการเรียนรู้เพื่อการจัดการเอกสาร ตลอดจนการรวบรวมเอกสารหลักฐานต่างๆ เพื่อนำมารวบรวม และจัดบันทึกรายการที่เกิดขึ้นให้เป็นปัจจุบัน นอกจากนี้มีการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อให้สามารถเสนองบการเงินให้แก่ผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินได้ และยังช่วยให้สามารถนำงบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ สำหรับความชำนาญในการปฏิบัติงานนั้นมีองค์ประกอบสำคัญๆ 4 ด้าน คือ (อานน สักดิวิวิชญ์, 2547) 1.) การจัดการความรู้ทางบัญชี ซึ่งหมายถึงการรวบรวมองค์ความรู้ทางบัญชีในองค์กร 2.) ทักษะการทำงานอย่างมืออาชีพ ซึ่งถือเป็นความสามารถเฉพาะที่จำเป็นสำหรับบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ ถ้าปราศจากทักษะการทำงานอย่างมืออาชีพ ก็จะส่งผลให้บุคลากรปฏิบัติงานได้ยาก สิ่งก็ตามมาคือผลงานที่จะออกมาไม่ดีเท่าที่ควร ทักษะดังกล่าวนี้ได้มาจากการฝึกฝน หรือทำซ้ำๆอย่างต่อเนื่องจนเกิดความชำนาญ 3.) การมีจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ เป็นการปลูกฝังจิตสำนึกที่ดีเพื่อส่งเสริมให้บุคลากรในหน่วยงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีจิตสำนึกที่ดีในการดูแลทรัพยากรขององค์กรให้มีประสิทธิภาพตลอดไป 4.) ทศนคติต่อวิชาชีพ นับเป็นความรู้สึกของผู้ที่ประกอบวิชาชีพนี้โดยตรงต่อวิชาชีพของตนเอง บุคลากรต้องมีความเชื่อมั่นในวิชาชีพ และมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานในวิชาชีพของตนเองให้มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับ

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีและระบบสารสนเทศทางบัญชี

ความหมายของเทคโนโลยีสารสนเทศ

ศรีไพร ศักดิ์รุ่งพงศากุล (2544, หน้า 11 อ้างถึงใน สุกัญญา กุลนอก, 2558หน้า18) ได้กล่าวไว้ว่า เทคโนโลยีสารสนเทศคอมพิวเตอร์ เป็นส่วนประกอบสำคัญของเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีส่วนช่วยให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน เทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์เป็นอุปกรณ์สำคัญที่ประกอบด้วยคุณสมบัติในด้านต่างๆ ดังนี้

1. การทำงานด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งคอมพิวเตอร์เป็นอุปกรณ์ด้านอิเล็กทรอนิกส์ที่ใช้ในการบันทึกข้อมูล ประมวลผล และแสดงผลลัพธ์ มีการจัดเก็บข้อมูลผ่านทางคีย์บอร์ด หรืออุปกรณ์อื่นๆ โดยข้อมูลจะถูกแปลงเป็นสัญญาณไฟฟ้า เพื่อให้คอมพิวเตอร์สามารถเข้าใจและนำไปสู่การประมวลผลได้ จากนั้นข้อมูลที่เป็นสัญญาณไฟฟ้างี้จะถูกแปลงเป็นรูปแบบที่มนุษย์สามารถเข้าใจได้

2. การทำงานด้วยความเร็วสูง โดยการทำงานของคอมพิวเตอร์ซึ่งเป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์ ช่วยให้การทำงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว

3. ความถูกต้องแม่นยำเชื่อถือได้ คอมพิวเตอร์จะทำงานตามคำสั่งที่มนุษย์ได้เขียนคำสั่งหรือโปรแกรมไว้ หากผู้ใช้ป้อนข้อมูลและข้อมูลนั้นมีความถูกต้อง ก็จะมีการประมวลผล และมีความถูกต้อง

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล ในด้านการเก็บข้อมูล คอมพิวเตอร์มีหน่วยความจำที่สามารถเก็บข้อมูลที่มีการบันทึกได้ อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการเก็บข้อมูลลักษณะต่างๆจะขึ้นอยู่กับขนาดของคอมพิวเตอร์ และในปัจจุบันคอมพิวเตอร์ซึ่งเป็นหน่วยที่เก็บข้อมูลสำรองจะสามารถเก็บข้อมูลได้มากกว่าล้านตัวอักษร

5. การสื่อสารเชื่อมโยงข้อมูล โดยปกติแล้วคอมพิวเตอร์สามารถติดต่อสื่อสารและเชื่อมโยงข้อมูลกับเครื่องคอมพิวเตอร์อื่นๆ และยังสามารถที่จะทำงานที่มีความซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จารึก ชุกติติกุล (2553) ได้ให้ความหมายเทคโนโลยีสารสนเทศไว้ว่า เป็นการรวบรวมเอาระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในองค์กร มี 6 ส่วน ดังนี้

1. ฮาร์ดแวร์ คืออุปกรณ์ต่างๆ เช่น ตัวประมวลผล จอภาพ คีย์บอร์ด เครื่องพิมพ์ ซึ่งอุปกรณ์ต่างๆเหล่านี้ สามารถรวมไว้กับการรับข้อมูลและสารสนเทศ การประมวลผลของข้อมูลหรือสารสนเทศ และรวมไปถึงการแสดงผลของข้อมูลหรือสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

2. ซอฟต์แวร์ คือ โปรแกรมต่างๆ ที่สามารถสั่งการฮาร์ดแวร์ โดยสามารถสั่งการให้ฮาร์ดแวร์ประมวลผลข้อมูลและทำงานตามหน้าที่ต่างๆ

3. ฐานข้อมูล คือ การเก็บรวมเพิ่มข้อมูลที่เกี่ยวข้องกัน ข้อมูลที่มีความสัมพันธ์ มาจัดเก็บในที่เดียวกัน

4. เครือข่าย คือ การเชื่อมโยงของระบบคอมพิวเตอร์ที่สามารถใช้ทรัพยากรร่วมกันได้ โดยสามารถใช้คอมพิวเตอร์ที่มีแตกต่างกันทั้งแบบระบบมีสายและระบบไร้สายเพื่อเป็นเครือข่ายได้

5. ระเบียบวิธีการ คือ ชุดคำสั่งเกี่ยวกับการรวมส่วนประกอบขึ้น เพื่อประมวลผลของสารสนเทศ และสามารถสร้างผลลัพธ์ที่ต้องการได้

6. คน ได้แก่ บุคคลที่ทำงานเกี่ยวกับระบบสารสนเทศ โดยมีการเชื่อมต่อประสานกันกับระบบ

ฉันทนา เห็นประเสริฐ (2550) ได้กล่าวถึงความสำคัญของระบบสารสนเทศไว้ว่า มีความสำคัญและเป็นสิ่งจำเป็นที่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในชีวิตประจำวัน อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันโลกมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว มีการขยายตัวของประชากรในแต่ละประเทศอยู่เสมอ มีการแข่งขันสูงขึ้น และความก้าวหน้าของเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นไปอย่างรวดเร็ว ดังนั้นสารสนเทศจึงเป็นปัจจัยที่สำคัญในการดำรงชีวิต ทั้งนี้เพราะระบบสารสนเทศสามารถช่วยในการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็ว

วิเศษศักดิ์ โคตรอาษา (2542 อ้างถึงใน วิชัย เริงริน, 2559) ได้ให้ความหมายของระบบสารสนเทศไว้ว่า หมายถึงระบบที่ใช้คอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในการจัดการข้อมูลและข่าวสารต่างๆ ระบบสารสนเทศสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในเวลาอันรวดเร็ว ซึ่งระบบสารสนเทศจะมีส่วนประกอบสำคัญๆ ได้แก่ ฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ ผู้ใช้ กระบวนการ รวมไปถึงข้อมูล

พรธณี สวนเพลง (2552) ได้ให้ความหมายของเทคโนโลยีสารสนเทศไว้ว่า หมายถึงการประยุกต์เอาองค์ความรู้หลักทางด้านวิทยาศาสตร์มาจัดการสารสนเทศที่ผู้ใช้ต้องการ โดยการอาศัยเครื่องมือทางเทคโนโลยีใหม่ๆ ซึ่งประกอบด้วยเทคโนโลยีหลักสองสาขา ได้แก่ เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยีการสื่อสารโทรคมนาคม ที่ช่วยให้เกิดกระบวนการดำเนินงาน การจัดการสารสนเทศ การวิเคราะห์ การจัดเก็บ การจัดการเป็นต้น

วิไล วีระปรีย, จงจิตต์ หลีกภัย และประจิต หาวัตร (2549 อ้างถึงใน ไพรินทร์ ขำคมเขตต์, 2555 หน้า 18) ได้ให้ความหมายของเทคโนโลยีสารสนเทศว่า หมายถึง อุปกรณ์และเครื่องมือต่างๆ ที่สามารถนำมาใช้ในการประมวลผลและการสื่อสารข้อมูล ในปัจจุบันมีการใช้เทคโนโลยี

สารสนเทศเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว จึงเป็นที่นิยมกันอย่างแพร่หลายและเป็นที่ยอมรับกันทั่วโลก

ความต้องการสารสนเทศ

จิรวรรณ ภักดีบุตร (2532 หน้า 183-184 อ้างถึงใน วิชัย เริงริน, 2559) ได้กล่าวไว้ในปัจจุบันความต้องการสารสนเทศ ถือเป็นความจำเป็นอย่างยิ่งในการรับรู้ข้อมูลข่าวสาร นอกจากนั้นสารสนเทศยังเป็นสิ่งจำเป็นในการใช้ชีวิตและการทำงาน ที่หน่วยงานต่างๆอาจมีความประสงค์ในการให้ได้มาซึ่งข้อมูล ข้อเท็จจริง ความรู้ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ในการตอบปัญหา สามารถใช้ในการตัดสินใจในการกระทำเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งในปัจจุบันมีแนวโน้มว่าจะมีผู้ใช้ประโยชน์จากสารสนเทศมากขึ้น ส่งผลให้เกิดความต้องการ และมีการเรียกร้องในเรื่องที่เกี่ยวกับงานของผู้ใช้ ภายใต้อัจฉัย 5 ปัจจัย ดังนี้

1. แหล่งสารสนเทศ สารสนเทศได้มาจากแหล่งที่เป็นทางการ เช่น หนังสือวารสาร รายงาน วิจัย และแหล่งที่ไม่เป็นทางการ เช่น การประชุม การติดต่อสื่อสารทางจดหมาย เป็นต้น
2. ประโยชน์และคุณค่า เช่น ประโยชน์ในการแก้ไขปัญหาต่างๆที่ช่วยให้การแก้ปัญหาเป็นไปได้อย่างรวดเร็ว
3. ลักษณะเฉพาะบุคคลของผู้ใช้ได้แก่ ประสบการณ์ กิจกรรม การศึกษา
4. ระบบสังคม การเมือง เศรษฐกิจ ตำแหน่งทางสังคมซึ่งจะเป็นตัวกำหนดความต้องการในการใช้งานสารสนเทศ
5. ผลของการใช้สารสนเทศ เป็นนำสารสนเทศไปใช้ประโยชน์และแสดงให้เห็นว่าได้รับสารสนเทศตามที่ต้องการหรือไม่

ระบบ GFMIS

ทิพาภรณ์ (กรมชลประทาน, เว็บไซต์) อธิบายว่า GFMIS เป็นเครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งงานการคลังของภาครัฐ และยังสามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายการคลังที่เป็นนโยบายทางเศรษฐกิจที่รัฐบาลใช้เป็นเครื่องมือในการกระตุ้นเศรษฐกิจและใช้ในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจซึ่งระบบ GFMIS มีความสำคัญดังนี้

1. เป็นการยกระดับการทำงานด้านการบริหารงานการคลังของหน่วยงานภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ
2. เป็นการรองรับการปฏิบัติงานด้านการคลัง

3. เป็นแหล่งข้อมูลด้านการคลังของภาครัฐ

ประโยชน์จากการนำของระบบ GFMS มาใช้ในภาครัฐ

1. รัฐบาลมีการนำข้อมูลในระบบ GFMS มาใช้ในการจัดทำนโยบายการคลังที่มีความเหมาะสมกับสถานะเศรษฐกิจ
2. กรมบัญชีกลางได้นำงบการเงินของส่วนราชการโดยอาศัยระบบ GFMS เช่น งบแสดงฐานะทางการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อมาจัดทำงบการเงินของแผ่นดินให้ได้ผลอย่างรวดเร็ว จากนั้นจึงส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินรับรองเพื่อให้สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการนำเสนอให้แก่ภาครัฐ

ระบบงานในระบบ GFMS

1. ระบบ GFMS เป็น โปรแกรมสำเร็จรูปที่มีการกำหนดให้มีการเชื่อมต่อในฐานข้อมูลเดียวกัน
2. การบันทึกรายการแบบ Online Real Time ช่วยให้สามารถตรวจสอบและสามารถติดตามสถานะของข้อมูลและรายงานข้อมูลโดยไม่ต้องรอให้มีการปิดบัญชี
3. การตรวจสอบ วิเคราะห์ข้อมูลสามารถทำได้สะดวก ทั้งบนหน้าจอหรือจากการพิมพ์
4. มีความยืดหยุ่นในการปรับระบบเพื่อให้เกิดความเหมาะสมกับความต้องการของหน่วยงาน
5. ขั้นตอนการทำงานของทุกระบบใน GFMS จะเป็นการทำงานในมาตรฐานเดียวกัน

ชมพูนุช หุ่นนาค (2553 หน้า 53-54 อ้างถึงใน วิชัย เริงริน, 2559) ได้กล่าวถึงขอบเขตของระบบ GFMS ว่าประกอบด้วย 2 ด้านหลัก ดังนี้

1. ระบบด้านปฏิบัติการ : เป็นระบบที่สามารถรองรับ โดย Software SAPR/3 ประกอบด้วย งานเกี่ยวกับระบบการบริหารงบประมาณ การรับ การจ่าย และติดตามการใช้งบประมาณ บัญชีที่ใช้เกณฑ์คงค้าง บัญชีต้นทุน บัญชีสินทรัพย์ถาวร การจัดซื้อ-จัดจ้าง บัญชีบริหาร ตลอดจนข้อมูลส่วนบุคคล
2. ระบบข้อมูลด้านการบริหาร : รองรับโดย Software SAPBW ได้แก่ ข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจ

การใช้งานระบบ GFMIS

จิตรดา อิงคกุล (2550 หน้า 22-23 อ้างถึงใน วิชัย เริงริน, 2559 หน้า 43-44) ได้อธิบายไว้ว่า กระทรวงการคลัง ได้กำหนดวิธีการใช้งานระบบ GFMIS ไว้ดังนี้

1. เป็นการบันทึกข้อมูลเข้าระบบผ่านคอมพิวเตอร์ที่ใช้สำหรับกองคลังของหน่วยงาน ซึ่งจะสามารถบันทึกข้อมูลเข้าระบบ SAP ได้โดยตรง ในการปฏิบัติงาน ผู้ปฏิบัติงานต้องถือบัตรกำหนดสิทธิ์การใช้ และบันทึกข้อมูลในระบบ โดยใช้บัตรกำหนดสิทธิ์ ซึ่งจะมีรหัสผู้ใช้และรหัสผ่านที่กรมบัญชีกลางทำให้สำหรับใช้ในการบันทึกข้อมูล และผู้ที่มีสิทธิ์ถือบัตรดังกล่าวจะเป็นผู้ที่มีอำนาจเบิกเงินจากคลังตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ.2520 และแก้ไขเพิ่มเติม ในที่นี้ยังหมายรวมไปถึงผู้ที่มีอำนาจอนุมัติจ่ายเงิน ตามระเบียบการเก็บรักษาเงินส่งคลังตามระเบียบว่าด้วยวิธีการนำส่งคลัง พ.ศ.2520 และที่แก้ไขเพิ่มเติม การจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังมายังกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดของแต่ละจังหวัด รวมไปถึงสำนักงานคลังจังหวัด อำเภอ ซึ่งจะแล้วแต่กรณี

2. เป็นบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMIS โดยผ่าน โปรแกรม Excel Loader สำหรับหน่วยงานที่ไม่ได้รับจัดสรรเครื่องคอมพิวเตอร์ที่สามารถเข้าระบบ GFMIS จากกรมบัญชีกลาง จะสามารถบันทึกข้อมูลเข้าระบบ โดยผู้บันทึกจะใช้รหัสผู้ใช้งาน และรหัสผ่าน ที่กรมบัญชีกลางจัดทำให้ เพื่อใช้ในการบันทึกข้อมูลจากเอกสารที่เกี่ยวข้องที่ปรากฏในแบบเอกสาร จากนั้นผู้ใช้งานจะนำแบบเอกสารที่บันทึกเรียบร้อยแล้วส่งเข้าระบบซึ่งมีอยู่ 4 จุดที่มีเครื่องคอมพิวเตอร์ ที่สามารถเข้าระบบ GFMIS จากกรมบัญชีกลาง เช่น กองคลัง กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัด หรือจะส่งผ่านระบบ Internet อย่างไรก็ตาม การส่งผ่านระบบ Internet นั้นจะสามารถส่งได้เฉพาะหน่วยงานที่ได้รับอนุญาตจากกรมบัญชีกลางเท่านั้น โดยข้อมูลที่ได้เหล่านี้จะถูกส่งเข้าไปในเครือข่าย SAP/R3 ที่ส่วนกลาง จากนั้นหน่วยงานที่ผู้นำส่งสังกัดจะสามารถเรียกหรือเข้าดูรายงานต่างๆ ได้ทาง Internet ในวันถัดไป ซึ่งในการเข้าถึงข้อมูลนั้น สามารถเข้าไปที่ <http://gfmisreporry.mygfmis.com>

3. Interface ข้อมูลในระบบ GFMIS ของหน่วยงานที่มีระบบบัญชีการเงินเป็นของตนเอง จะได้รับเครื่องคอมพิวเตอร์ที่สามารถเข้าระบบ GFMIS จากกรมบัญชีกลาง เพื่อใช้ในการ Interface ซึ่งระบบของหน่วยงานจะต้องมีการสร้างไฟล์ในรูปแบบที่มีการกำหนด โดยหน่วยงานสามารถดาวน์โหลดข้อมูลผ่าน GFMIS Terminal นอกจากนั้น การ Interface เป็นการส่งข้อมูลในรูปแบบ Text File ที่มีการประมวลผลจากระบบบัญชีการเงินของหน่วยงานที่มีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS

2.การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี

การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี หรือการประมวลผลรายการค้า เป็นการจัดเก็บข้อมูลบันทึกข้อมูล ประมวลผล และทำรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อเสนอต่อผู้บริหาร และผู้ใช้งาน

การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี จัดเป็นกระบวนการตรวจสอบบันทึกลงในสื่อบันทึกข้อมูล สามารถทำได้ 2 วิธี ดังนี้

1.1 วิธีบันทึกข้อมูลเอกสารขั้นต้น โดยมีการรวบรวมเอกสารขั้นต้นไว้เป็นกลุ่มเมื่อถึงช่วงเวลานำข้อมูลมาบันทึกเข้าสู่ระบบ

1.2 วิธีการบันทึกข้อมูลโดยอัตโนมัติ เช่น ใช้เครื่องอ่านรหัสแท่ง จอสัมผัสของเครื่องรับ – จ่ายเงินอัตโนมัติ เพื่อลดขั้นตอนการบันทึกข้อมูล

ขั้นตอนในการประมวลผลแบ่งออกเป็น 2 วิธี

1. การประมวลผลแบบกลุ่ม เป็นการประมวลผลของกลุ่มของรายการทางบัญชีที่เหมือนกันในช่วงเวลาที่กำหนด เหมาะสำหรับการประมวลผลข้อมูลที่เกิดขึ้นประจำ และมีปริมาณมาก ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 รูปแบบดังนี้

1.1 การประมวลผลแบบกลุ่มที่ใช้เพิ่มลำดับ เป็นการประมวลผลข้อมูลตามลำดับของข้อมูลที่เรียงไว้ในแฟ้มข้อมูลหลัก

1.2 การประมวลผลแบบกลุ่มที่ใช้เพิ่มเข้าถึงโดยตรง จะไม่มีการเรียงลำดับ และไม่สร้างแฟ้มข้อมูลหลักขึ้นมาใหม่ทำให้การทำงานรวดเร็วในการปรับปรุงแฟ้มข้อมูล

1.3 การประมวลผลแบบกลุ่มที่ใช้การจัดเก็บข้อมูลแบบทันที เป็นการป้อนข้อมูลตรวจสอบ และบันทึกข้อมูลเข้าสู่แฟ้มข้อมูลที่เกี่ยวข้องทันทีทุกครั้งที่ต้องการ

สำหรับกระบวนการปฏิบัติงานช่วงการป้อนข้อมูล การส่งมอบข้อมูล การตรวจสอบข้อมูลในแฟ้มข้อมูลการส่งมอบจะมีลักษณะเดียวกับการประมวลผลแบบกลุ่มที่ใช้เพิ่มลำดับ ส่วนความแตกต่างคือ การประมวลผลแบบกลุ่มสามารถใช้เพิ่มเข้าถึงโดยตรง สามารถผ่านรายการไปปรับปรุงข้อมูลในแฟ้มหลักของลูกค้าโดยไม่ต้องผ่านกระบวนการเรียงลำดับ

1. การประมวลผลแบบทันที เป็นการบันทึกข้อมูล และประมวลผลข้อมูลโดยทันทีที่มีรายการทางบัญชีเกิดขึ้น โดยนำข้อมูลที่ตรวจสอบความถูกต้องแล้วไปปรับปรุงกับข้อมูลที่บันทึกในแฟ้มข้อมูล ทำให้ข้อมูลทันสมัย และผู้ใช้สามารถสอบถาม หรือค้นข้อมูลแบบโต้ตอบกับคอมพิวเตอร์ได้ตลอดเวลา

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ

จรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี (ข้อบังคับสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19, 2553) ในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ซึ่งจัดทำโดยคณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีองค์ประกอบดังนี้

จรรยาบรรณวิชาชีพเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งการกำหนดจรรยาบรรณวิชาชีพและแนวทางปฏิบัตินั้นสามารถพิจารณาจากองค์ประกอบของจรรยาบรรณตามหลักสากลทั่วไป ซึ่งมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของจรรยาบรรณวิชาชีพ โครงสร้างของจรรยาบรรณวิชาชีพ และข้อกำหนดของจรรยาบรรณวิชาชีพ ดังมีรายละเอียดต่อไปนี้

1. วัตถุประสงค์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง กรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพที่ต้องยึดถือและปฏิบัติ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานจากผู้บริหาร สร้างความน่าเชื่อถือในผลงาน ความเป็นมืออาชีพ ตลอดจนคุณภาพของงานบริการ

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชานั้น นอกจากจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่บัญญัติเป็นการทั่วไปแล้ว ยังต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นบทบัญญัติเฉพาะของวิชาชีพ ดังนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

1.1. ความเป็นอิสระ

- การใช้ดุลยพินิจ / การปฏิบัติงานกับความเป็นอิสระ
- ความสัมพันธ์ที่กระทบกับความเป็นอิสระ การรักษาความเป็นอิสระ

1.2. ความเที่ยงธรรม

- การปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับค่าตอบแทน
- การใช้ดุลยพินิจกับหลักฐาน
- ความสัมพันธ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจ

1.3. ความซื่อสัตย์สุจริต

- การปฏิบัติงานกับข้อมูลที่ขัดกับข้อเท็จจริง
- การปฏิบัติงานกับหลักฐาน
- การไม่ได้ปฏิบัติงาน

2.การรักษาความลับ

2.1.การไม่เปิดเผยความลับขององค์กร

2.2.การไม่แสวงหาผลประโยชน์จากข้อมูลที่เป็นความลับ

3. ความรับผิดชอบ

3.1.ความรับผิดชอบต่อตามกรอบวิชาชีพ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ

3.2.ปฏิบัติหน้าที่และดูแลทรัพย์สินขององค์กรด้วยความซื่อสัตย์สุจริต

3.3.ไม่เบียดบังเวลาและทรัพย์สินขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน เน้นประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก

3.4.การกระทำที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร และผู้ประกอบการวิชาชีพ

3.5.ไม่มีการแย่งงานจากผู้ร่วมงาน

3.6.ไม่ปฏิบัติงานเกินจากที่ได้รับมอบหมาย

3.7.ไม่จงใจให้มีการจัดหางานให้แก่ตนเอง

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จิราวรรณ รินทะรีก (2552, 42) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานไว้ว่า หมายถึงการปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ประหยัดเวลาและใช้กำลังทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า ตลอดจนการใช้ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคลที่มีอยู่ได้อย่างดี

กัญญานันท์ ภัทร์สรณ์ศิริ (2555, หน้า 2 อ้างถึงใน สุกัญญา กุลนอก, 2559 หน้า 16) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานไว้ว่า ในการทำงานใดๆก็ตาม การบริหารงานนั้น จะมีปัจจัยที่สำคัญที่จะส่งผลให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพนั้นก็คือ ความพึงพอใจในการทำงาน ที่เป็นเช่นนี้เนื่องจากในหน่วยงานหนึ่งๆจะมีองค์ประกอบสำคัญคือ การบริหารงานบุคคล ซึ่งจะเป็แรงผลักดันให้บุคลากรทำงานด้วยความขยัน กระตือรือร้น และทำงานด้วยความสมัครใจ ซึ่งจะส่งผลให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายและเกิดประสิทธิภาพ การที่บุคลากรในองค์กรสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดย่อมมีผลมาจากความพึงพอใจในการทำงานของบุคลากรนั้นๆ โดยสามารถวัดได้จาก คุณภาพของการผลิตเนื้องาน ปริมาณของงานที่ ทำออกมา รวมไปถึงบรรยากาศในการทำงาน

ความสำคัญของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

การพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นเรื่องที่สำคัญ เพราะถ้าองค์กรใดมีผู้บริหารที่มีความรู้ความสามารถในการบริหารงานด้านการวางแผน และให้ความสำคัญกับพนักงานในองค์กร โดยมีการส่งเสริมให้พนักงานมีการพัฒนาทักษะความรู้ ความเชี่ยวชาญในการทำงาน สิ่งเหล่านี้จะช่วยให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์ ซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน โดยทั่วไป การวัดประสิทธิภาพการทำงานนั้นสามารถวัดได้จากอัตราผลตอบแทนที่ปรากฏในเงินทุนหรือหลักทรัพย์ที่เป็นทุนค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิต ของแต่ละหน่วยงาน เป็นต้น ทั้งนี้ได้มีการแบ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรออกเป็น 2 ลักษณะ ดังนี้คือ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2543)

1. ประสิทธิภาพของบุคคล ซึ่งจะมาจากบุคคลตั้งใจปฏิบัติงาน บุคคลมีเทคนิคในการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพและเป็นที่น่าพอใจต่อผู้บริหาร ทั้งนี้ทั้งนั้นจะต้องเป็นไปโดยไม่สิ้นเปลืองทรัพยากร เวลา หรือค่าใช้จ่าย และที่สำคัญ บุคคลมีความสุขในการทำงาน
2. ประสิทธิภาพขององค์กรคือ การที่องค์กรสามารถดำเนินงานต่างๆ ได้บรรลุเป้าหมาย ในที่นี้หมายถึง องค์กรมีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่า โดยเฉพาะการใช้ทรัพยากรบุคคล ที่สามารถใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเปล่าน้อยที่สุด และมีการดำเนินงานไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการกำหนดไว้

องค์ประกอบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน คือ การตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ มีการใช้เทคนิคในการสร้างประสิทธิภาพการทำงาน โดยมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีค่าใช้จ่ายน้อย ใช้พลังงานและใช้เวลาน้อย ทั้งนี้ประสิทธิภาพการทำงานประกอบด้วยตัวบ่งชี้ดังต่อไปนี้ (สมใจ ลักษณ์, 2546)

1. การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร โดยพิจารณาว่า องค์กรจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ การที่จะประสบความสำเร็จได้นั้นอาจจะต้องใช้ทรัพยากรมากน้อยหรือครบถ้วนเพียงใด
2. กระบวนการปฏิบัติงาน โดยสามารถพิจารณาจากกระบวนการปฏิบัติงานซึ่งอาจจะเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงาน มาตรฐานการปฏิบัติงานว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด

หลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานถือเป็นหัวใจของการแข่งขันทางธุรกิจที่ทุกหน่วยงานต้องมี และต้องใช้ความพยายามดำเนินงานให้คุ้มค่าที่สุด ซึ่งแนวคิดด้านประสิทธิภาพการทำงาน

นั้น Harrington Emerson ได้กล่าวถึงแนวคิดที่เกี่ยวกับหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพไว้ดังนี้ (สมพงษ์ เกษมสิน, 2523 หน้า30 อ้างถึงใน จิราหนูช ยูงทอง, 2556 หน้า 40)

1. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ หมายถึง การพิจารณาผลผลิตขององค์กรว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด การประเมินผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดหรือนโยบายที่ผู้บริหารองค์กรคาดหวังไว้ โดยการเปรียบเทียบที่เกิดขึ้นนั้นการปฏิบัติงานต้องมีผลการปฏิบัติงานที่ดีกว่าเป้าหมายที่ได้คาดหวังไว้

2. ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน (สำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์, 2552) หมายถึง ความสามารถในการพิจารณาลึ่่งต่างๆอย่างละเอียด สามารถคาดการณ์เหตุการณ์และผลที่จะเกิดขึ้นเสมอ มีการวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีสติ และตั้งอยู่บนมาตรฐานวิชาชีพ ไม่ปฏิบัติงานด้วยความประมาทอันจะก่อให้เกิดผลเสียต่อหน่วยงาน ดังนั้นการนำความรู้ ความรอบคอบมาใช้ในการปฏิบัติงาน จึงต้องอาศัยความระมัดระวัง โดยลักษณะการปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ แบ่งได้ตามลักษณะการคิดได้ดังนี้ (ทศนา เขมมณี, 2554)

- 1.1 คิดละเอียด เป็นลักษณะที่สามารถให้รายละเอียดหลักและรายละเอียดย่อยในการปฏิบัติงาน
- 1.2 คิดชัดเจน เป็นลักษณะที่สามารถบอกเรื่องราวที่คิด หรือรู้ เข้าใจ และสามารถอธิบายขยายความหรือสามารถยกตัวอย่างเรื่องที่เข้าใจได้
- 1.3 คิดอย่างมีเหตุผล เป็นลักษณะที่สามารถแยกข้อเท็จจริง และความคิดเห็นออกจากกัน
- 1.4 คิดถูกทาง เป็นลักษณะที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองและผู้อื่น
- 1.5 คิดกว้าง เป็นลักษณะที่วิเคราะห์จุดเด่น จุดด้อยของเรื่องต่างๆ
- 1.6 คิดลึกซึ้ง เป็นลักษณะที่สามารถบอถึงสาเหตุของปัญหา
- 1.7 คิดไกล เป็นลักษณะที่สามารถเชื่อมโยงไปในอนาคตได้ และสามารถนำไปใช้ในการวางแผนในอนาคต

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ฉบับปรับปรุง, 2558) คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้จัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยให้ เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้น โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ดังนี้

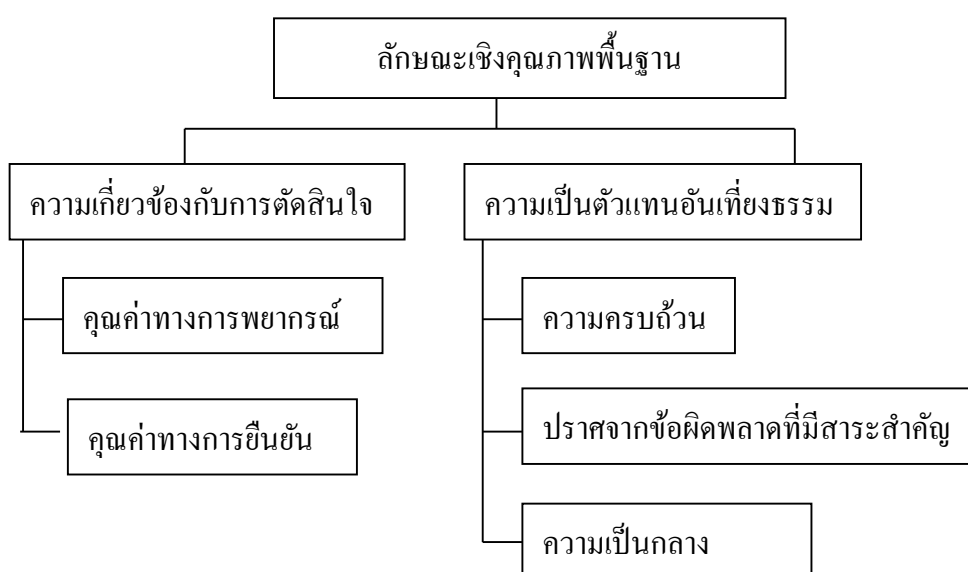
1. วัตถุประสงค์ ประโยชน์ และข้อจำกัดของรายงานทางการเงิน

วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน คือการให้ข้อมูลทางเกี่ยวกับกิจการที่มีการเสนอรายงานที่สามารถทำประโยชน์ให้แก่ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ รวมไปถึงผู้ให้กู้ยืมเงิน เพื่อให้สามารถตัดสินใจในการลงทุนทำกิจการ

2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

มี 2 ลักษณะ คือ

2.1 ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน เป็นความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม



ภาพที่ 2 :ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

ที่มา : นุชรี พิเชฐกุล (2558)

2.1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถทำให้ผู้ใช้มีการตัดสินใจที่แตกต่างออกไป แม้ว่าผู้ใช้งบการเงินจะเลือกใช้ประโยชน์จากข้อมูลหรือได้รับข้อมูลจากแหล่งอื่นก็ตาม ข้อมูลทางการเงินสามารถทำให้การตัดสินใจแตกต่างออกไปได้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับว่าข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ มีคุณค่าทางการยืนยัน หรืออาจจะได้ทั้ง 2 ลักษณะก็ได้ และข้อมูลทางการเงินจะมีคุณค่าทางการพยากรณ์หรือไม่นั้นก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นๆสามารถใช้เป็นข้อมูลที่จะนำเข้ากระบวนการที่ผู้ใช้สามารถใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ได้ หรือ ข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการยืนยันหรือไม่นั้นก็ขึ้นอยู่กับว่าเมื่อข้อมูลนั้นๆสามารถให้ข้อมูลที่เชื่อถือได้เกี่ยวกับการยืนยันหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับการประเมินในอดีตได้ นั่นเอง

คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินจะมีความสัมพันธ์กัน โดยที่ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์นั้นจะมีคุณค่าทางการยืนยันร่วมด้วย

2.1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์จะต้องไม่เป็นเพียงตัวแทนที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่จะต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่น่าเสนอด้วย สิ่งที่จะแสดงถึงความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้นั้นจะประกอบด้วย 3 ลักษณะ ได้แก่ ครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

2.2 ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

2.2.1 ความสามารถเปรียบเทียบได้ นั่นคือมีความสม่ำเสมอในนโยบายทางการเงินและงบการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้

2.2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กรณีนี้จะให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งาน ข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมในการนำเสนอ ซึ่งข้อมูลเชิงปริมาณที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ไม่จำเป็นต้องเป็นการประมาณการ ณ จุดเดียวเท่านั้น และจำนวนเงินที่เป็นไปได้จะแสดงเป็นช่วงและมีความเกี่ยวข้องเป็นข้อมูลที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้

2.2.3 ความทันเวลา การมีความทันเวลาของข้อมูลสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ซึ่งข้อมูลนั้นยิ่งย้อนอดีตนานมากขึ้นเท่าใดข้อมูลนั้นจะยิ่งมีประโยชน์น้อยลง และอาจจะถือว่าทันเวลาไปเป็นระยะเวลาอันยาวนานหลังสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.2.4 ความสามารถเข้าใจได้ เป็นการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและเนื้อหาที่มีความกระชับ กรณีนี้ผู้ที่ใช้งบการเงินจะต้องมีความรู้ทางบัญชีด้วยเช่นกัน

3. ข้อจำกัดด้านต้นทุนต่อการรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์ เป็นข้อจำกัดของข้อมูลที่จะสามารถแสดงรายงานทางการเงิน การรายงานข้อมูลทางการเงิน อาจมีประเด็นสำคัญคือ ต้นทุนนั้นต้องคุ้มกับประโยชน์ของการรายงานทางการเงิน

4. ข้อสมมติ ซึ่งการดำเนินงานโดยทั่วไป ซึ่งงบการเงินทั่วไปจะจัดทำขึ้นตามข้อสมมติที่กิจการจะต้องดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง จึงสมมติว่ากิจการนั้นไม่มีความจำเป็นที่จะต้องเลิกกิจการหรือลดขนาดของกิจการอย่างมีนัยสำคัญ

5. องค์ประกอบของงบการเงิน ในงบการเงินจะแสดงถึงผลกระทบทางการเงินของเหตุการณ์อื่น โดยมีการจัดประเภทของเหตุการณ์ตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจ

5.1 ฐานะการเงิน เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะทางการเงิน คือ

5.1.1 สินทรัพย์ : ทรัพยากรที่มีในความควบคุมของกิจการเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตที่คาดว่าจะได้ประโยชน์จากทรัพยากรนั้นต่อไปในอนาคต

5.1.2 หนี้สิน : ภาระผูกพันในแฉปัจจุบันของกิจการ เป็นผลในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นอาจจะส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรนั้น

5.1.3 ส่วนของเจ้าของ : ส่วนได้เสียคงเหลือของสินทรัพย์หักจากหนี้สิน

6. ผลการดำเนินงาน จะใช้กำไรเป็นเกณฑ์ที่จะใช้วัดผลการดำเนินงาน เช่น ผลตอบแทนจากการลงทุน

องค์ประกอบงบการเงิน

นิยามขององค์ประกอบของงบการเงินได้กำหนดไว้ว่า

1. รายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์ในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งจะปรากฏในรูปแบบกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์ การลดลงของหนี้สิน ทั้งนี้จะส่งผลให้ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้นด้วย แต่กรณีนี้ไม่ได้หมายรวมถึงเงินทุนที่ได้มาจากผู้มีส่วนได้เสียในส่วนของความเป็นเจ้าของ

2. ค่าใช้จ่าย หมายถึง การลดลงของประโยชน์ในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปแบบกระแสเงินสด การออกหรือการลดลงของสินทรัพย์ การเพิ่มขึ้นของหนี้สิน ซึ่งจะส่งผลในส่วนของเจ้าของ แต่จะไม่รวมการแบ่งปันให้ผู้มีส่วนได้เสียร่วมในส่วนของเจ้าของ

3. การรับรู้รายการขององค์ประกอบของงบการเงิน การรับรู้รายการ เป็นการรวมรายการเข้ามาเป็นส่วนหนึ่งของงบดุล ซึ่งจะรับรู้เมื่อเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ

การวัดมูลค่า เป็นกระบวนการกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน และการวัดมูลค่าจะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่า

งบการเงินใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่า ได้แก่

1. ราคาทุนเดิม คือวัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรมของสิ่งนำไปแลกเปลี่ยนเป็นสินทรัพย์ และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระหนี้สินในบางสถานการณ์ เช่น ภาษีเงินได้ ซึ่งเป็นการวัดด้วยตัวเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ปรับปรุง 2558 (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558) เป็นมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดเกณฑ์ในการนำเสนองบการเงินที่มีการจัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานเกิดความมั่นใจว่างบการเงินดังกล่าวสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินในงวดก่อนๆ ของกิจการ และงบการเงินของกิจการอื่น โดยงบการเงินนั้นจะครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนองบการเงินและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับโครงสร้าง และข้อกำหนดขั้นต้นสำหรับเนื้อที่จำเป็นต้องแสดงในงบการเงินนั้นด้วย

จุดมุ่งหมายของงบการเงิน คือ การนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่างๆ นอกจากนั้น ยังเป็นการแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารที่จะต้องดูแล

ทรัพยากรของกิจการ ทั้งนี้เนื่องจากเนื้อหาในงบการเงินต้องเกี่ยวข้องกับกิจการหรือการดำเนินงานในหน่วยงานนั้นๆ

วิวัฒนาการของการรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงิน (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2558) คือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการบัญชี โดยการบัญชีจะมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ซึ่งการบัญชีจะเกิดขึ้นจากความต้องการของสังคมที่เป็นไปตามสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ด้วยเหตุผลนี้จึงส่งผลให้วัตถุประสงค์ของการบัญชี วิธีการปฏิบัติทางบัญชีและรูปแบบการรายงานทางการเงินมีความแตกต่างไปจากอดีต

การบัญชีช่วยในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพ การให้ข้อมูลทางการเงินนั้นจะช่วยในการตัดสินใจ และการบัญชีมีบทบาทสำคัญที่จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทางสภาพแวดล้อมซึ่งจะมีผลย้อนกลับมาเอง

ในปัจจุบันมีการศึกษาข้อบกพร่องของการรายงานทางการเงินและปัญหาต่างๆซึ่งข้อมูลต่างๆที่ปรากฏต่อไปนี้ถือเป็นเรื่องที่ทำ

1. รายงานทางการเงินที่แสดงเฉพาะข้อมูลทางการเงินที่สามารถวัดค่าออกมาเป็นตัวเงินจะไม่แสดงข้อมูลอื่นที่ใช้วัดผลการปฏิบัติงาน และไม่สามารถวัดค่าเป็นตัวเงินได้ เช่น ความพึงพอใจของลูกค้า การรับคืนสินค้า เป็นต้น
2. รายงานทางการเงินที่แสดงจะปรากฏเฉพาะข้อมูลที่เกิดขึ้นในอดีตเท่านั้น จะไม่มีการแสดงข้อมูลในอนาคต ด้วยเหตุนี้ นักบัญชีจะบันทึกเฉพาะเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นด้วยราคาทุนเดิม และมีหลักฐานที่สามารถเชื่อถือได้ และบันทึกเหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นหรือมีการบันทึกด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจะเป็น
3. รายงานทางการเงินจะให้ความสำคัญต่อสินทรัพย์ที่มีตัวตนมากกว่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เช่น ทรัพยากรมนุษย์ ความรู้ใหม่ๆ
4. รายงานทางการเงินจัดทำเฉพาะงบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินรายปีที่ผู้ตรวจสอบตรวจสอบแล้ว แต่ยังไม่สามารถจัดทำงบการเงิน จึงทำให้ข้อมูลนั้นล่าช้า

ความจำเป็นที่ต้องมีการพัฒนามาตรฐานการบัญชี

โดยปกติ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะมีหลายกลุ่ม แต่ละประเภทจะมีความต้องการข้อมูลทางการเงินที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไปแตกต่างกัน ดังนั้น เมื่อผ่านการพิจารณาแล้ว ผู้ที่ใช้ข้อมูลนั้นส่วนใหญุ่มักจะต้องการข้อมูลบางส่วน โดยข้อมูลเหล่านั้นมักมีลักษณะร่วมกัน หรืออาจกล่าวได้ว่าข้อมูลในงบการเงินสามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ลงทุน ข้อมูลในงบการเงินสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่นๆ ด้วยเหตุนี้ จึงเรียกว่า งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

การนำเสนองบการเงิน

ส่วนประกอบของงบการเงิน

งบการเงินที่ถูกต้องสมบูรณ์จะต้องประกอบด้วยข้อมูลต่อไปนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
5. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน
6. งบกระแสเงินสดสำหรับงวด

ข้อพิจารณาในการนำเสนองบการเงิน

ฝ่ายบริหารของกิจการ หรือผู้ทำท่างบควรคำนึงถึงข้อพิจารณา 8 ประการดังนี้

1. การนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรจะเป็นและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในงบการเงิน จะต้องมีการแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ โดยต้องมีถูกต้องตามควร

- 1.1 เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และผลกระทบของรายการ เหตุการณ์ และสถานการณ์
- 1.2 การนำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 1.3 การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมกับเหตุการณ์

2. การดำเนินงาน ในการจัดทำงบการเงิน ฝ่ายบริหารของกิจการต้องมีการประเมินความสามารถเกี่ยวกับการดำเนินงานของกิจการ และมีการจัดทำงบการเงินตามหลักการ จะต้องพิจารณาจากข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับอนาคต อย่างน้อย 12 เดือน โดยตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

3. เกณฑ์คงค้าง กิจการต้องทำงบการเงินตามเกณฑ์ ยกเว้นข้อมูลกระแสเงินสดเมื่อรายการเหล่านั้นเป็นไปตามนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการตามกำหนดไว้ในกรอบแนวคิดการรายงาน

4. ความมีสาระสำคัญและการนำเสนอด้วยยอดรวม โดยสาระสำคัญแต่ละรายการจะต้องแยกแสดงในงบการเงิน เช่น รายการที่ไม่ปกติ รายการที่เกิดขึ้นไม่บ่อยของรายได้ ค่าใช้จ่าย และรายการที่ไม่มีมีสาระสำคัญจะนำไปรวมกับรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน แต่ไม่จำเป็นต้องแยกแสดง

5. การหักลบ โดยสินทรัพย์และหนี้สินจะต้องไม่นำมาหักลบกัน เว้นแต่กรณีที่มาตรฐานการรายงานการเงินได้อนุญาตหรือกำหนดให้มีการหักลบกัน
6. ความถี่ในการรายงาน ซึ่งกิจการต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์ รวมถึงข้อมูลเปรียบเทียบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เว้นแต่กรณีที่กิจการเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน
7. ข้อมูลเปรียบเทียบ โค้ชจำนวนหรือข้อมูลที่เป็นตัวเลขของรายการในงบการเงินงวดก่อน จะนำมาแสดงในงบการเงินงวดปัจจุบันเพื่อใช้ประโยชน์
8. ความสม่ำเสมอในการนำเสนอ ซึ่งกิจการต้องนำเสนอและจัดประเภทรายการในงบการเงินในลักษณะเดียวกันในทุกงวดบัญชี

โครงสร้างของงบการเงิน

การระบุชื่องบการเงิน

1. งบการเงินต้องมีการระบุชื่ออย่างชัดเจนและแยกออกจากข้อมูลที่เสนอในเอกสารเผยแพร่ชุดเดียวกัน ต้องมีการระบุชื่อส่วนประกอบของงบการเงินไว้อย่างชัดเจน
2. ชื่อกิจการที่เสนอรายงาน
3. การระบุงบการเงินนั้นเป็นงบการเงินเฉพาะกิจ
4. วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือรอบระยะเวลาที่ครอบคลุม
5. สกุลเงินที่ใช้รายงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับการทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ความหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อุทัย หิรัญโต (2523) กล่าวว่า การปกครองท้องถิ่นเป็นการปกครองที่รัฐบาลได้มีการมอบอำนาจให้ประชาชนในท้องถิ่นจัดการการปกครองและดำเนินกิจการบางอย่าง โดยดำเนินการด้วยตนเอง การบริหารงานของท้องถิ่นมีการจัดเป็นองค์กร มีความอิสระในการบริหารงาน แต่รัฐบาลต้องคอยควบคุมตามความเหมาะสม เพราะการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสิ่งที่รัฐทำให้เกิดขึ้น

วัตถุประสงค์ของการปกครองส่วนท้องถิ่น

ชูวงศ์ ฉายาบุตร (2539) และ โกวิท พวงงาม (2546) กล่าวว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อแบ่งเบาภาระของรัฐบาลในด้านการเงิน ด้านบุคลากรรวมถึงระยะเวลาที่ใช้ดำเนินการให้บริการชุมชน เนื่องจากหน่วยงานการปกครองท้องถิ่นจะมีเงินงบประมาณที่สามารถ

หารายได้ให้กับท้องถิ่นด้วยตนเอง ทำให้สามารถประหยัดเงินงบประมาณของรัฐบาลที่จะต้องจ่ายให้กับท้องถิ่นได้เป็นจำนวนมาก

2. เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น เนื่องจากความต้องการของประชาชนในแต่ละท้องถิ่นมีความแตกต่างกัน ดังนั้นการรอรับบริการจากรัฐบาลเพียงฝ่ายเดียว อาจเกิดความล่าช้า

บทบาทของฝ่ายบริหารและบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การบริหารจัดการเพื่อใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพ และเป็นไปอย่างประหยัด โดยการบริหารจัดการนั้นผู้บริหารต้องกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงมีการกำหนดกลยุทธ์เพื่อที่จะเป็นแนวทางในการดำเนินงาน และจำเป็นต้องมีเครื่องมือในการควบคุมการทำกิจกรรมต่างๆในองค์กร โดยหลักการทั่วไปสามารถจำแนกได้ ดังนี้ (สาคร และคณะ, 2553 หน้า 322-325)

1. การวางแผน เป็นหน้าที่หลักเกี่ยวกับการกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบาย รวมถึงถึงแนวทางการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนั้น การกำหนดวัตถุประสงค์ส่วนใหญ่จะเกี่ยวข้องกับปรับปรุงคุณภาพหรือการเพิ่มคุณค่าให้องค์กรในด้านการเงิน การให้บริการ เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายขององค์กร และยังรวมถึงนโยบายที่ผู้บริหารได้กำหนดไว้ ซึ่งการวางแผนของผู้บริหารจะสำเร็จได้ต้องได้รับความร่วมมือจากทุกฝ่ายด้วยเหตุนี้ ผู้บริหารจะกำหนดแผนงานทั้งในระยะสั้นและระยะยาว หรืออาจเรียกว่า แผนกลยุทธ์ ซึ่งในการพัฒนาแผนกลยุทธ์นั้นต้องมีปัจจัยแวดล้อมที่มีอิทธิพลต่อการกำหนดแผนงาน

1.1 ผู้บริหารทำหน้าที่หลักคือ การกำหนดแผนงานและแนวทางในการปฏิบัติ โดยที่พนักงานจะต้องปฏิบัติตามแนวทางที่ผู้บริหารได้กำหนดไว้ ซึ่งระหว่างการดำเนินงานนั้น ผู้บริหารต้องควบคุม และตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานในฝ่ายนั้นๆ โดยจะมีการประเมินผล ซึ่งการประเมินผลจะมีการประเมินทั้งในด้านข้อมูลทางบัญชี (ข้อมูลเชิงปริมาณ) และข้อมูลเชิงคุณภาพ ซึ่งจะต้องมีการเปรียบเทียบระหว่างผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นกับแผนการดำเนินงานรวมถึงงบประมาณในการทำงาน

1.2 การกำกับคือ ผู้บริหารมีหน้าที่ในการกำกับดูแลการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้มีการกำหนดไว้เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด จะเป็นการกำกับดูแลโดยละเอียด ซึ่งในขั้นของการกำกับข้อมูลการดำเนินงานในอดีตนั้นสามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลการดำเนินงานในปัจจุบันได้

1.3 การตัดสินใจ เป็นอีกหน้าที่หลักของผู้บริหาร นั่นคือ การตัดสินใจ เป็นการเลือกระหว่างหลายๆทางเลือก ผู้บริหารจะต้องเลือกทางเลือกที่ดีที่สุด ที่สามารถจะทำ

ประโยชน์ให้กับองค์กรและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ทั้งนี้ผู้บริหารต้องมีการตัดสินใจในการวางแผนเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์โดยจะต้องเลือกวัตถุประสงค์ที่ดีที่สุดและเหมาะสมกับองค์กร รวมไปถึงผู้บริหารต้องเลือกแผนการดำเนินงานที่ดีจากหลายๆแผนการดำเนินงาน ในการตัดสินใจที่จะประสบความสำเร็จได้นั้นต้องมีการรวบรวมข้อมูลจากทุกฝ่ายในองค์กร และต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกฝ่ายในองค์กรด้วยเช่นกัน การรายงานหน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญอีกอย่างหนึ่งคือ การรายงานผลของการบริหารจัดการสำหรับในช่วงระยะเวลาหนึ่งๆแก่บุคคลเพื่อช่วยในการตัดสินใจต่อบัญชี และสามารถให้ข้อมูลทางการเงินโดยมีลักษณะการนำเสนอที่แตกต่างกัน ซึ่งข้อมูลทางบัญชีการเงินจะนำเสนอให้แก่บุคคลภายนอกองค์กร ส่วนข้อมูลทางบัญชีเพื่อการจัดการจะเสนอให้แก่บุคคลภายในองค์กร ในการรายงานนั้นควรมีรูปแบบและการรวบรวมข้อมูลที่จะทำให้ห้องกรและบุคคลต่างๆ ได้รับประโยชน์ร่วมกัน ด้วยเหตุนี้ ผู้บริหารจึงควรตัดสินใจอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการรายงานว่าจะต้องมีรูปแบบและการรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอในลักษณะใดที่จะสามารถช่วยให้ห้องกรและบุคคลต่างๆ ได้รับประโยชน์ ดังนั้น ในองค์กรนั้นๆต้องมีการจำแนกบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในลักษณะต่อไปนี้

1.3.1 สายงานหลัก เป็นฝ่ายหรือหน่วยงานย่อยที่มีความรับผิดชอบกับการดำเนินงานตามแผนเพื่อที่จะสามารถทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น องค์กรบริหารส่วนตำบลมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานการให้บริการตามความจำเป็นแก่ประชาชนตามสายงานหลัก ซึ่งทุกฝ่ายจะมีการปฏิบัติหน้าที่ที่จะสามารถสร้างผลงานให้บรรลุวัตถุประสงค์หลัก

1.3.2 สายงานสนับสนุน เป็นฝ่ายหรือหน่วยงานย่อยในองค์กรที่จะมีความรับผิดชอบในการดำเนินงาน เพื่อที่จะสามารถสนับสนุนให้หน่วยงานในสายงานหลักนั้นสามารถดำเนินตามแผนให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่มีการกำหนดไว้ เช่น ฝ่ายบุคคล ฝ่ายบัญชีและการเงิน เป็นต้น

การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะถูกกำหนดจัดทำตามระเบียบของกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สาคร และคณะ, 2553 หน้า 302-312)

1. งบแสดงฐานะการเงิน เป็นงบที่จะแสดงรายการเกี่ยวกับทรัพย์สิน หนี้สิน และเงินสะสมขององค์กรบริหารส่วนท้องถิ่น สามารถเทียบได้กับการแสดงฐานะการเงินของธุรกิจ ทั้งนี้ หลักการและวิธีการจัดทำจะมีลักษณะเช่นเดียวกับองค์กรธุรกิจ

2. งบรายรับ – รายจ่าย เป็นงบที่แสดงผลการดำเนินงานระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งจะเปรียบเทียบกับได้กับงบกำไรขาดทุนของบริษัท แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ใช่องค์กรที่จะแสวงหากำไรจึงไม่มีกำไรหรือขาดทุน แต่จะใช้บัญชีรายรับสูงกว่า หรือต่ำกว่ารายจ่าย

การบริหารการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นการกระจายอำนาจจากรัฐบาลกลางให้กับประชาชนในท้องถิ่นได้ปกครองตัวเอง ส่วนของรายได้ก็มีหลายลักษณะคือ รัฐบาลกลางจะเป็นผู้กำหนดและแบ่งว่ารายได้ประเภทใดบ้างที่ให้เป็นของท้องถิ่น และรายได้ประเภทใดบ้างที่ยังคงเป็นของรัฐบาลกลาง โดยกำหนดในรูปของกฎหมาย ทั้งที่เป็นพระราชบัญญัติ พระราชกฤษฎีกา กฎกระทรวง รวมถึงระเบียบและข้อบังคับต่างๆ โดยรายละเอียดของการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายละเอียดดังนี้

1. รายได้ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

1.1 ภาษีอากรตามแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้

1.2 ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต และค่าปรับ ตามแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้

1.3 รายได้จากทรัพย์สินส่วนจังหวัด

1.4 พันธบัตร หรือเงินกู้ ตามแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้

1.5 เงินกู้จากกระทรวง ทบวง กรม องค์กร หรือนิติบุคคลต่างๆ

1.6 เงินอุดหนุนจากรัฐบาลหรือองค์การบริหารส่วนจังหวัด

1.7 เงินและทรัพย์สินอย่างอื่นที่มีผู้อุทิศให้

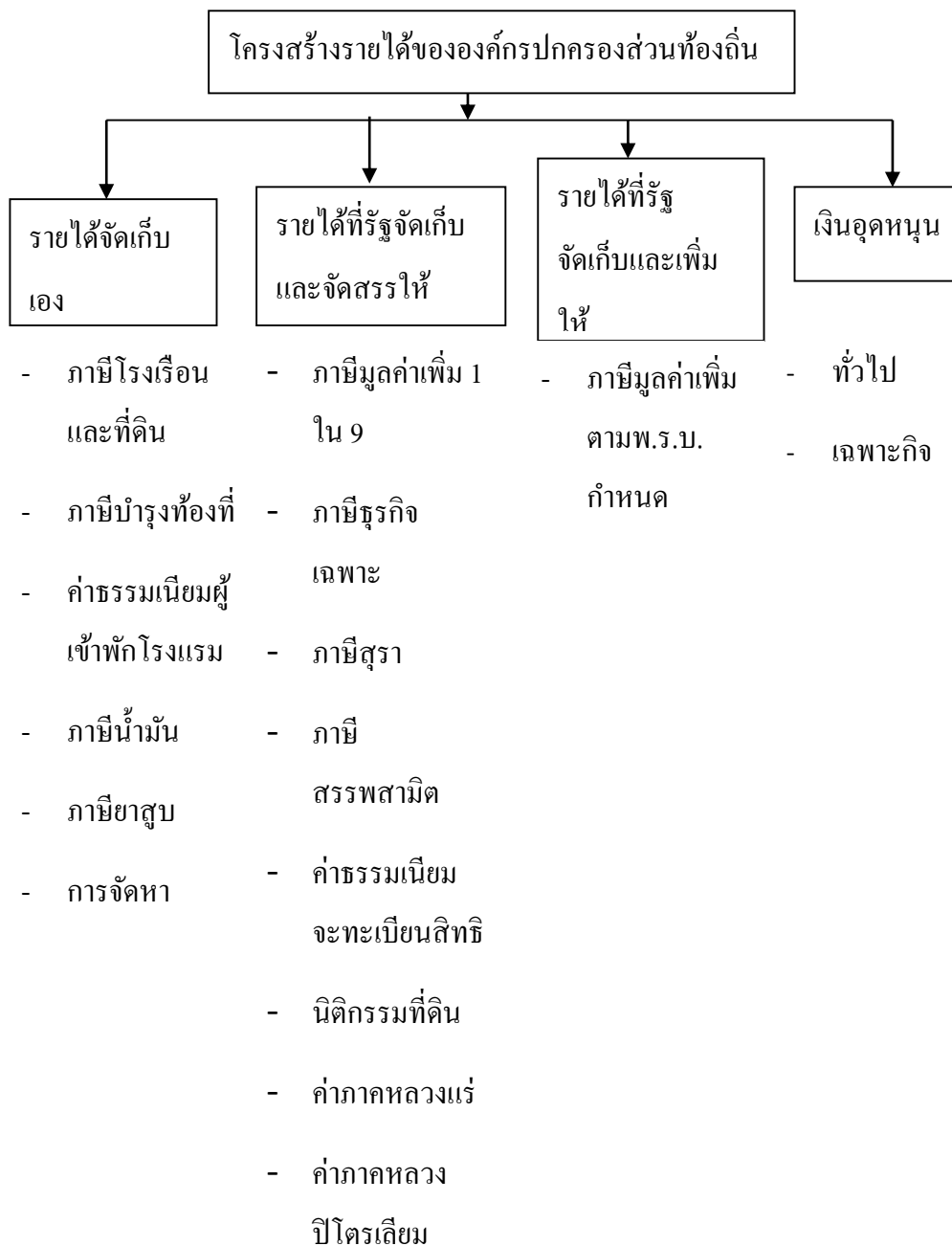
1.8 รายได้อื่นใดตามแต่จะมีกฎหมายกำหนดไว้ ได้แก่ ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน

กระบวนการงบประมาณของท้องถิ่น

1. การจัดเตรียมงบประมาณ จะมีเจ้าหน้าที่ประจำขององค์กรทำหน้าที่เสนอคำของบประมาณต่อผู้มีอำนาจโดยเป็นไปตามแผนงานและโครงการ

2. การอนุมัติงบประมาณ โดยฝ่ายบริหารได้เสนอร่างงบประมาณของท้องถิ่นต่อสภาท้องถิ่นจากนั้นสภาท้องถิ่นทำหน้าที่พิจารณาอนุมัติงบประมาณ

3. การบริหารงบประมาณ โดยฝ่ายบริหารจะมีหน้าที่ในการบริหารจัดการเก็บรายได้ตามประมาณการ และควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานหรือโครงการของแต่ละหน่วยงานในสังกัดและมีการติดตามรายงานค่าใช้จ่าย (ธิดารัตน์ สืบญาติ, เว็บไซต์)



ภาพที่ 3 : โครงสร้างรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ที่มา : ธีรรัตน์ สืบญาติ : เว็บไซต์

ตารางที่ 1 ข้อแตกต่างระหว่างรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กับ องค์กรธุรกิจ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	องค์กรธุรกิจ
1.จัดทำตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	1.จัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ประกาศ กระทรวงพาณิชย์ และประมวลรัษฎากร
2. ชื่อรายการเงิน	2. ชื่อบงการเงิน
2.1 งบแสดงฐานะการเงิน	2.1 งบแสดงฐานะการเงิน
2.2 งบรายรับ – รายจ่าย	2.2 งบกำไรขาดทุน
2.3 งบเงินสะสม	2.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วน ของเจ้าของ
2.4 งบเงินรับ - จ่าย	2.4. งบกระแสเงินสด
3. ชื่อบัญชี	3. ชื่อบัญชี
3.1 บัญชีทรัพย์สิน	3.1 บัญชีสินทรัพย์
3.2 บัญชีเงินสะสม	3.2 บัญชีทุน/ส่วนของผู้ถือหุ้น
3.2 บัญชีรายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) รายจ่าย	3.3 บัญชีกำไรขาดทุน

การสร้างความมั่นคงยั่งยืนทางการคลัง

การบริหารการคลังตามหลักธรรมาภิบาลทางการคลังเป็นการดำเนินนโยบายการบริหารจัดการของการคลังอย่างมีวินัยในด้านการจัดสรรทรัพยากร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงาน ทั้งนี้สามารถตรวจสอบได้โดยใช้หลักเกณฑ์และวิธีการของความโปร่งใส ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1. มีการกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบที่ชัดเจน
2. มีการกำหนดวัตถุประสงค์และขั้นตอนการบริหาร ควบคุม รวมไปถึง กระบวนการรายงานนโยบาย
3. มีการเปิดเผยข้อมูลทางการคลังที่ครบถ้วนชัดเจน
4. มีการตรวจสอบรับรองความถูกต้องของข้อมูลการคลังจากหน่วยงานที่เป็นอิสระ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จิราวดี ศรีสุทธิยากร (2550) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ การนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มาใช้ในกรมสุขภาพจิต พบว่าในหน่วยงานมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน สาเหตุเกิดจากบางองค์กรมีบุคลากรที่เป็นลูกจ้างชั่วคราว ส่งผลต่อการปฏิบัติงานอย่างไม่ต่อเนื่อง มีการลาออกบ่อย บุคลากรยังขาดความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อผลงานเนื่องจากงานยังขาดประสิทธิภาพ นอกเหนือจากนั้นบุคลากรขององค์กรยังขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอีกด้วย

ประมวล พระดลัป (2551) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ข้อมูลและสารสนเทศมีความจำเป็นสำหรับผู้บริหาร จะเห็นได้ว่าหากข้อมูลสารสนเทศที่มีการนำเข้าอย่างถูกต้อง มีการประมวลผลข้อมูลอย่างถูกต้อง สามารถช่วยในด้านการวางแผนและการตัดสินใจในการบริหารงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

ประวัฒน์ เบญญาศรีสวัสดิ์ (2554) พบว่าความทันต่อเวลา เป็นคุณสมบัติของข้อมูลทางบัญชีที่แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานหรือกิจการมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ และผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติงานได้ทันเวลา

พิไลวรรณ คนตรง (2555) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ กรณีศึกษา : หน่วยงานที่เบิกจ่ายกับสำนักงานการคลังจังหวัด สกิดิที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สกิดิเชิงพรรณนา ที่ประกอบด้วย การหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการวิจัยพบว่า 1. นโยบายและกระบวนการของสำนักงานบัญชีด้านความรับผิดชอบของผู้บริหารที่มีต่อนโยบายและกระบวนการของสำนักงานความสามารถในการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณ ด้านกระบวนการที่เกี่ยวกับลูกค้านการปฏิบัติงานและการติดตามตรวจสอบ มีผลกระทบในทางบวกต่อคุณภาพการบริการ 2. คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีในด้านความรู้และทักษะในวิชาชีพ และจรรยาบรรณ มีผลกระทบในทางบวกต่อคุณภาพการบริการเช่นกัน

เฉวียง วงศ์จินดา (2555) พบว่า การเปิดเผยข้อมูลที่มีการจัดทำอย่างสมบูรณ์ และมีความสำเร็จตามเป้าหมายอย่างทันเวลา สามารถช่วยในการพยากรณ์ทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ

มากยิ่งขึ้น รวมถึงการนำเสนอข้อมูลที่มีการจัดทำโดยใช้ข้อมูลในอดีตมาประกอบกระบวนการจัดทำได้อย่างทันเวลา

ณัฐนิชา การิชัย (2556) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิชาชีพขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ โดยศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพจะปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถรักษาความลับ และมีความรับผิดชอบ มีการปฏิบัติงานในระดับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และเข้าใจขั้นตอนในการปฏิบัติงาน

บุษยา วัฒนะงาม (2556) ได้ทำการวิจัยถึงผลกระทบของความรู้ความสามารถและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ความรู้ความสามารถทางบัญชีในส่วนของทักษะทางวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งสามารถทำให้ผลงานได้มาตรฐาน หัวหน้าและผู้บริหารขององค์กรให้ความสำคัญต่อทักษะทางวิชาชีพ โดยมีการพัฒนาบุคลากรในองค์กรให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงาน

วราพร หอมทอง (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติงานด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความถูกต้องของรายงานการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพและความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ผลที่ได้สามารถสนับสนุนให้องค์กรมีการพัฒนาการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุเป้าที่กำหนดไว้ และเกิดความชำนาญในการปฏิบัติงานแก่หัวหน้างาน โดยการฝึกอบรมเพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

นันทนา ศรีพระนาม (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ พบว่า ผู้บริหารในองค์กรให้ความสำคัญกับความชำนาญในการปฏิบัติงาน เพื่อให้บุคลากรในองค์กรสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ

เอมิกา ภูยาดวง (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี พบว่า ผู้ทำบัญชีทำหน้าที่เป็นผู้ให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงิน ผู้บริหารตลอดจนนักลงทุน ดังนั้นผู้ทำบัญชีต้องเป็นผู้ที่สามารถปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด สามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีความโปร่งใส ไม่ทุจริตในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้ใช้งบการเงิน และสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่องค์กร

ประกาศรี เหลือถนอม ,กัญญมน วิทยาภูมิ และวราพร เปรมพาณิชย์กุล (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ผลการวิจัยพบว่า กระบวนการจัดทำบัญชีในด้านการจัดหมวดหมู่ การวิเคราะห์ และแปลความหมายมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม

นิบลล คงไมตรี (2558) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการเงินของบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดกาฬสินธุ์ ผลการวิจัยพบว่านักบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้และความสามารถทางบัญชี โดยมีการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ

ณัฐวุฒิ ดันดีเศรษฐ (2558) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากผลการวิจัยดังกล่าวพบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีและความสามารถของระบบสารสนเทศทางบัญชีในหน่วยงานมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินและงบการเงินรายได้ ซึ่งได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ด้านความทันเวลา และการเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจ และยังพบอีกว่า การพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีและการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้มีความโดดเด่น จะส่งผลดีต่อคุณภาพของการจัดการงบการเงิน นอกจากนี้ยังส่งผลดีต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

รัชณี จันทิมิ (2559) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยการปฏิบัติงานที่สามารถรักษาความลับขององค์กร และมีความรอบคอบในการทำงาน และมีความชัดเจน เพื่อให้งบการเงินที่จัดทำออกมามีความน่าเชื่อถือ และปฏิบัติงานได้ตามที่จรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อสร้างประโยชน์แก่ตนเองและองค์กร

ฐิติรัตน์ มีมาก (2559) ได้การวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า มีการนำเสนอรายงานทางการเงินในลักษณะเดียวกันกับการจัดทำบัญชี มีการจัดทำบ

การเงินที่สามารถใช้เปรียบเทียบกับงบการเงินในอดีตที่สามารถนำไปประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ นอกจากนั้น ผลการวิจัยยังพบอีกว่านักบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ต้องเป็นผู้ที่มีความรอบคอบในการปฏิบัติงานเพื่อทำให้การจัดทำงบการเงินมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือ

Abdulkadir Madawaki (2014) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของกฎระเบียบและปัจจัยแวดล้อมที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานทางบัญชีของ บริษัทในประเทศไนจีเรีย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์วิธีการของประเทศไนทางเศรษฐกิจและการภาษีอากร ตลอดจนปัจจัยอื่นๆที่มีผลต่อการพัฒนาด้านกฎระเบียบทางบัญชีในประเทศไนจีเรีย ผลการวิจัยพบว่า ปัญหาทางการเมือง การแปรปรวนและการเติบโตของตลาดทุนมีผลทำให้มีการปฏิรูปหลายๆส่วน และยังมีปรับปรุงการรายงานทางการเงิน ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลความต้องการในไนจีเรียอีกด้วย ผลการศึกษาดังกล่าวนี้อาจแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการปฏิบัติงานสำหรับการตรวจสอบบัญชี กฎหมายและการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชี และการสร้างจิตความสามารถของวิชาชีพการบัญชี เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นผู้มีส่วนได้เสียในฟังก์ชันการบัญชีและสร้างแรงบันดาลใจให้แก่พนักงาน

Rute Abreu a (2015) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ การบัญชีสำหรับพลเมือง : บทบาทของนักบัญชี ซึ่งผลการวิจัยพบว่า การปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีจุดประสงค์เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีในกิจกรรมทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลและประโยชน์ที่เพิ่มขึ้น ตลอดจนด้านการเปรียบเทียบ การตรวจสอบได้ ความทันเวลาและความเข้าใจได้ของงบการเงินเพื่อให้สามารถช่วยในการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสีย

Iwan Triyuwono (2014) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับจิตวิญญาณของจรรยาบรรณสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งผลการวิจัยพบว่า การเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ต้องมีจิตสำนึกในการให้บริหารภายใต้การรับรองการปฏิบัติงานการบัญชี และต้องขึ้นอยู่กับความรับผิดชอบและการตัดสินใจ จริยธรรมและพฤติกรรมของนักบัญชี โดยต้องยึดหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ และจริยธรรมการตัดสินใจ รวมถึงความสามารถในการปฏิบัติงานได้สำเร็จ

Murray C. Wells (1994) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับทักษะและความสามารถของนักบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ทักษะและความสามารถของนักบัญชี ตามมาตรฐาน และความรู้ความสามารถที่ใช้สำหรับบัญชีคือการดำเนินการศึกษารายละเอียดของสิ่งที่ปฏิบัติ และการปฏิบัติงานของนักบัญชี สามารถแสดงให้เห็นว่าในการเรียนรู้การปฏิบัติงานนั้น หากผู้ปฏิบัติไม่มีความพยายามที่จะฝึกฝนปฏิบัติงานตามที่มาตรฐานวิชาชีพบัญชีกำหนด จะไม่สามารถปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ในการประเมินความสามารถของผู้ทำบัญชีโดยจะเป็นการปฏิเสธโอกาสในการทำงาน

Henrik Höglund and Dennis Sundvik (2016) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพการรายงานทางการเงินและการจ้างงานบัญชี: บริษัท เอกชนขนาดเล็ก พบว่าโดยส่วนใหญ่บริษัทที่ใช้บริการทางบัญชีจากผู้ให้บริการภายนอกจะได้รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมากกว่า เนื่องจากมรรยาทปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและสามารถทำให้รายงานทางการเงินตรงต่อวัตถุประสงค์ของบริษัทผู้ว่าจ้าง รวมถึงสร้างความเชื่อมั่นให้แก่บริษัทผู้ว่าจ้างนี้ และจะได้งานที่คุณภาพที่แตกต่าง เนื่องจากเมื่อจ้างบริษัทภายนอกมาจัดทำรายงานทางการเงินจะมีความน่าเชื่อถือและลดโอกาสการทุจริตภายในองค์กร

สรุป

สำหรับบทที่ 2 เป็นการทบทวนแนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับหัวข้อที่ต้องการศึกษา โดยได้ทำการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลด้านวิชาการ ประกอบด้วย บทความ เอกสารวิชาการ ตำรา หนังสือต่างๆ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้ในการปรับปรุงกรอบแนวคิดในการวิจัย และศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อใช้ในการวิจัยครั้งนี้

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ซึ่งเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) คือ การนำข้อมูลหรือผลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อนำค่าที่ได้จากการวิเคราะห์มาใช้ในการอ้างอิงเพื่อหาคำตอบหรือเพื่อหาข้อสรุปในการวิจัยจากเรื่องที่ศึกษา โดยมีรายละเอียดและขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย
3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่
 - 1.1 บุคลากรทางด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 7,376 คน
2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่
 - 2.1 หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงินและบุคลากรทางด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยใช้สูตร Yamane ดังนี้

$$n = \frac{N}{1+Ne^2}$$

เมื่อ n แทน ขนาดกลุ่มตัวอย่าง

N แทน ขนาดประชากร

e แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้ คือ 0.05

ทั้งนี้ผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างและวิธีเลือกกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้ สูตร Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 0.95 ซึ่งมีการคำนวณดังนี้

$$\begin{aligned}
 n &= \frac{N}{1+Ne^2} \\
 &= \frac{7,376}{1+7,376(0.05)^2} \\
 &= \frac{7,376}{20.44} \\
 &= 360.84 \text{ ประมาณ } 361 \text{ คน}
 \end{aligned}$$

2.2 เทียบสัดส่วนตัวอย่างจำนวนประชากรโดยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิตามสัดส่วน (Proportional Stratified Random Sampling) ของจังหวัดในประเทศไทย

ตารางที่ 2 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

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

ที่มา : [www. dla.go.th](http://www.dla.go.th), 31 มกราคม 2560

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรต้น: ทักษะทางวิชาชีพ การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ

ตัวแปรกึ่งกลาง : ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ตัวแปรตาม : คุณภาพงบการเงิน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งแบบสอบถามดังกล่าวได้ออกแบบขึ้นจากการศึกษาสำรวจวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยประกอบด้วยส่วนสำคัญ 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงิน และบุคลากร จำนวน 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ ประสบการณ์การทำงาน และรายได้ต่อเดือน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ จำนวน 6 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.50 – 5.00	มากที่สุด
3.50 – 4.49	มาก
2.50 – 3.49	ปานกลาง
1.50 – 2.49	น้อย
1.00 - 1.49	น้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี จำนวน 6 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.50 – 5.00	มากที่สุด
3.50 – 4.49	มาก
2.50 – 3.49	ปานกลาง
1.50 – 2.49	น้อย

1.00 - 1.49 น้อยที่สุด

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ จำนวน 6 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.50 – 5.00	มากที่สุด
3.50 – 4.49	มาก
2.50 – 3.49	ปานกลาง
1.50 – 2.49	น้อย
1.00 - 1.49	น้อยที่สุด

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี จำนวน 6 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.50 – 5.00	มากที่สุด
3.50 – 4.49	มาก
2.50 – 3.49	ปานกลาง
1.50 – 2.49	น้อย
1.00 - 1.49	น้อยที่สุด

ส่วนที่ 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน จำนวน 8 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับรายละเอียดการให้คะแนนดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.50 – 5.00	มากที่สุด
3.50 – 4.49	มาก
2.50 – 3.49	ปานกลาง
1.50 – 2.49	น้อย
1.00 - 1.49	น้อยที่สุด

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับทักษะทางวิชาชีพ การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ด้านบัญชีและคุณภาพงบการเงิน เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม โดยสร้างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด ซึ่งมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับกรอบแนวคิดวัตถุประสงค์และสมมุติฐานในการวิจัย

2. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาถึงความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ ผู้วิจัยวางแผนเก็บข้อมูลด้วยตนเอง จากนั้นรวบรวมส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ระยะเวลาในการแจกแบบสอบถามเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2560 ถึง 31 มิถุนายน พ.ศ.2560 รวมเป็นระยะเวลาในการเก็บข้อมูลทั้งสิ้น 3 เดือน

ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง โดยมีการดำเนินงานดังนี้

1. ดำเนินการสร้างแบบสอบถามโดยมีจำนวนเท่ากับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย พร้อมตรวจสอบเอกสารและเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์
2. ขอความอนุเคราะห์หนังสือจากคณบดี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม ในการส่งแบบสอบถามถึงหน่วยงานในส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและการเงิน
3. ดำเนินการส่งแบบสอบถามถึงบุคลากรทางด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามชื่อ ที่อยู่ของหน่วยงานดังกล่าวในประเทศไทย โดยได้แนบซองจดหมายตอบกลับพร้อมจำหน่ายซอง พร้อมแบบสอบถามเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบกลับ
4. รวบรวมแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับพร้อมตรวจสอบสมบูรณ์และความครบถ้วนของเนื้อหา และนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามไปวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติ

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน

- 1.1 การหาค่าร้อยละ (Percentage)
- 1.2 การหาค่าเฉลี่ย (Mean)
- 1.3 การหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. การทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยการวิเคราะห์ระหว่างตัวแปรต้น และตัวแปรตาม โดยนำเสนอในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลวิจัย (บุญชม ศรีสะอาด : 2556)

สรุป

บทที่ 3 เป็นการอธิบายถึงระเบียบวิธีวิจัยที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ มีการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการวิเคราะห์ และผลข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมจะนำมาประมวลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งสถิติที่ใช้ ประกอบด้วย สถิติพื้นฐาน และการทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินการในบทต่อไป

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีและคุณภาพงบการเงินคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผู้วิจัยได้แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน ความถี่และร้อยละ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ คือ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factor)

ส่วนที่ 3 การทดสอบสมมติฐาน

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย โดยผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
t	แทน	สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ t-Distribution
F	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F-Distribution
Sig	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน ความถี่และร้อยละ ดังนี้

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไปของบุคลากรทางบัญชี		จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	ชาย	96	26.60
	หญิง	265	73.40
รวม		361	100.00
2. อายุ	น้อยกว่า 25 ปี	9	2.50
	25 – 30 ปี	80	22.20
	31 – 35 ปี	112	31.00
	มากกว่า 35 ปี	160	44.30
รวม		361	100.00
3. สถานภาพ	โสด	144	39.90
	สมรส	205	56.80
	หย่าร้าง	12	3.30
รวม		361	100.00
4. ระดับการศึกษา	ปวช./ปวส.	8	2.20
	ปริญญาตรี	282	78.10
	ปริญญาโท	71	19.70
	สูงกว่าปริญญาโท	-	-
รวม		361	100.00
5. รายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน	ต่ำกว่า 15,000 บาท	9	2.50
	15,001 – 25,000 บาท	264	73.10
	25,001 – 30,000 บาท	63	17.50
	มากกว่า 30,000 บาท	25	6.90
รวม		361	100.00

ตารางที่ 3 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไปของบุคลากรทางบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
6. ประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชี		
น้อยกว่า 5 ปี	10	2.80
มากกว่า 5 -10 ปี	239	66.20
มากกว่า 10 – 15ปี	48	13.30
15ปีขึ้นไป	64	17.70
รวม	361	100

จากตารางที่ 3 พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 265 คน (ร้อยละ 73.40) รองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 96 คน (ร้อยละ 26.60)

ด้านอายุ พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 35 ปี จำนวน 160 คน (ร้อยละ 44.30) รองลงมามีอายุระหว่าง 31-35ปี จำนวน 112 คน (ร้อยละ 31.00) อายุระหว่าง 25 – 30 ปี จำนวน 80 คน (ร้อยละ 22.20) และมีอายุน้อยกว่า 25 ปี จำนวน 9 คน (ร้อยละ 2.50)

ด้านสถานภาพ พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส จำนวน 205 คน (ร้อยละ 56.80) รองลงมามีสถานภาพโสด จำนวน 144 คน (ร้อยละ 39.90) และมีสถานภาพหย่าร้าง จำนวน 12 คน (ร้อยละ 3.30)

ด้านระดับการศึกษา พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 282 คน (ร้อยละ 78.10) รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 71 คน (ร้อยละ 19.70 คน) และสำเร็จการศึกษาระดับปวช./ปวส. จำนวน 8 คน (ร้อยละ 2.20)

ด้านรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน พบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่มีรายได้ 15,001 – 25,000 บาท จำนวน 264 คน (ร้อยละ 73.10) รองลงมา มีรายได้ 25,001 – 30,000 บาท จำนวน 63 คน (ร้อยละ 17.50) มีรายได้ มากกว่า 30,000 บาท จำนวน 25 คน (ร้อยละ 6.90) และมีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 9 คน (ร้อยละ 2.50)

ด้านประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีพบว่า บุคลากรด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี มากกว่า 5 – 10 ปี จำนวน 239 คน (ร้อยละ 66.20) รองลงมามีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 15 ปี ขึ้นไป จำนวน 64 คน (ร้อยละ 17.70) มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี มากกว่า 10 – 15ปี จำนวน 48 คน (ร้อยละ 13.30) และมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 10ปี (ร้อยละ 2.80)

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ คือ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน,ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance Inflation Factor)

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน แสดงได้เป็นตาราง ดังนี้

ตารางที่ 4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ บัญชี

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	\bar{x}	S.D	ระดับ
การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ			
1. ท่านมีความรู้ในการบันทึกบัญชีรายรับ – จ่ายตามเกณฑ์เงินสด	3.96	0.78	มาก
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุน	3.75	0.87	มาก
3. ท่านมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี	4.12	0.73	มาก
การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพโดยเฉลี่ย	3.94	0.56	มาก
ความชำนาญในการปฏิบัติงาน			
1. ท่านมีความสนใจใฝ่รู้เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน	4.13	0.77	มาก
2. ท่านได้รับความเชื่อถือ ยอมรับในความคิดเห็นและความสามารถจากเพื่อนร่วมงาน	3.99	0.53	มาก
3. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์เพื่อให้เพื่อนร่วมงาน และผู้บริหารรับรู้ถึงความสามารถของพนักงานที่มีอยู่	3.95	0.53	มาก
ความชำนาญในการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย	4.02	0.48	มาก

จากตารางที่ 4 พบว่าทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับ มาก ($\bar{x}=3.94$ และ S.D =0.48) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ($\bar{x}=4.12$ และ S.D.= 0.73) มีความรู้ในการบันทึกบัญชีรายรับ – รายจ่ายตามเกณฑ์เงินสด ($\bar{x}=3.96$ และS.D.= 0.78) และมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุน ($\bar{x}=3.75$ และS.D.= 0.87)

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.02$ และ $S.D.=0.48$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีความสนใจใฝ่รู้ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ($\bar{x}=4.13$ และ $S.D.=0.77$) ได้รับความเชื่อถือ ขอมรับในความคิดเห็นและความสามารถจากเพื่อร่วมงาน ($\bar{x}=3.99$ และ $S.D.=0.53$) และสามารถแสดงความคิดเห็นทางสร้างสรรค์เพื่อให้เพื่อร่วมงาน และผู้บริหารรับรู้ถึงความสามารถของพนักงานที่มีอยู่ ($\bar{x}=3.95$ และ $S.D.=0.53$)

ตารางที่ 5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี

การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี	\bar{x}	S.D	ระดับ
การใช้งานระบบ GFMS			
1. ท่านมีความเชี่ยวชาญในขั้นตอนการส่งข้อมูลทางการเงิน หรือบันทึกข้อมูลทางการเงินผ่านทางระบบGFMS	3.31	0.60	ปานกลาง
2. ท่านสามารถบันทึกการปรับปรุงโดยใช้งานระบบ GFMS ได้ อย่างเชี่ยวชาญ	3.26	0.76	ปานกลาง
3. เมื่อเกิดข้อผิดพลาด หรือปัญหาในการใช้งานระบบ GFMS ท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ด้วยตนเอง	3.06	0.74	ปานกลาง
การใช้งานระบบ GFMS โดยเฉลี่ย	3.21	0.56	ปานกลาง
การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี			
1. ท่านมีความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทั่วไป ได้อย่างคล่องแคล่ว และเชี่ยวชาญ	3.84	0.55	มาก
2. ท่านสามารถประมวลผลข้อมูลทางการเงินขององค์กรโดยใช้ โปรแกรมสำเร็จรูปได้อย่างถูกต้อง	4.06	0.53	มาก
3. ท่านสามารถบันทึกข้อมูลรายงานทางการเงิน โดยใช้โปรแกรม สำเร็จรูปได้อย่างชำนาญ	4.11	0.57	มาก
การประมวลผลข้อมูลทางบัญชีโดยเฉลี่ย	4.00	0.40	มาก

จากตารางที่ 5 พบว่าการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMS โดยรวมอยู่ในระดับ ปานกลาง ($\bar{x}=3.21$ และ $S.D.=0.56$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีความเชี่ยวชาญในขั้นตอนการส่งข้อมูลทางการเงิน หรือบันทึกข้อมูลทางการเงินผ่านทางระบบ GFMS ($\bar{x}=3.31$ และ $S.D.=0.60$) สามารถบันทึกการปรับปรุง โดยใช้งานระบบ

GFMS ได้อย่างเชี่ยวชาญ ($\bar{x}=3.26$ และ S.D.=0.76) และเมื่อเกิดข้อผิดพลาด หรือปัญหาในการใช้งานระบบ GFMS สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ด้วยตนเอง ($\bar{x}=3.06$ และ S.D.=0.74)

การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับ มาก ($\bar{x}=4.00$ และ S.D.=0.40) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ สามารถบันทึกข้อมูลรายงานทางการเงิน โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีได้อย่างชำนาญ ($\bar{x}=4.11$ และ S.D.=0.57) สามารถประมวลผลข้อมูลทางการเงินขององค์กรโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปได้อย่างถูกต้อง ($\bar{x}=4.06$ และ S.D.=0.53) และมีความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทั่วไปได้อย่างคล่องแคล่ว เชี่ยวชาญและถูกต้อง ($\bar{x}=3.84$ และ S.D.=0.55)

ตารางที่ 6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	\bar{x}	S.D	ระดับ
ความโปร่งใส			
1. ท่านมีการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา โดยปราศจากความลำเอียงในการวินิจฉัย และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆที่เกิดขึ้น	4.21	0.67	มาก
2. ท่านมีการปฏิบัติงานที่มีการคำนึงถึงความยุติธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต	4.27	0.71	มาก
ความโปร่งใสโดยเฉลี่ย	4.24	0.56	มาก
การรักษาความลับ			
1. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่นำความลับขององค์กรไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	4.16	0.66	มาก
2. ท่านสามารถรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือ และไม่บิดเบือนความจริง	4.13	0.71	มาก
การรักษาความลับโดยเฉลี่ย	4.14	0.57	มาก
1. ท่านตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียต่อการปฏิบัติงานเสมอ	4.12	0.55	มาก
2. ท่านปฏิบัติงานที่รับผิดชอบอย่างเต็มที่และสอดคล้องตามศักยภาพและความสามารถที่มีอยู่	4.04	0.62	มาก
ความรับผิดชอบต่อเฉลี่ย	4.08	0.54	มาก

จากตารางที่ 6 พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.24$ และ $S.D.=0.56$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีการปฏิบัติงานที่มีการคำนึงถึงความยุติธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{x}=4.27$ และ $\bar{x}=0.71$) และมีการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา โดยปราศจากความลำเอียงในการวินิจฉัย และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆที่เกิดขึ้น ($\bar{x}=4.21$ และ $S.D.=0.67$)

จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.14$ และ $S.D.=0.57$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ปฏิบัติงานโดยไม่นำความลับขององค์กรไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว ($\bar{x}=4.16$ และ $S.D.=0.66$) สามารถรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือและไม่บิดเบือนความจริง ($\bar{x}=4.13$ และ $S.D.=0.71$)

จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.08$ และ $S.D.=0.62$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานเสมอ ($\bar{x}=4.12$ และ $S.D.=0.55$) และปฏิบัติงานที่รับผิดชอบอย่างเต็มที่และสอดคล้องตามศักยภาพและความสามารถที่มีอยู่ ($\bar{x}=4.04$ และ $S.D.=0.62$)

ตารางที่ 7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี	\bar{x}	S.D	ระดับ
การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ			
1. ท่านมีกระบวนการทำงานที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานสำหรับงานเร่งด่วน เพื่อให้ประสบผลสำเร็จ	3.96	0.67	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานอย่างตรงเวลาและอุทิศเวลาในการจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จ	3.88	0.71	มาก
3. ท่านสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	3.93	0.68	มาก
การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จโดยเฉลี่ย	3.93	0.58	มาก
ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน			
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบและทันเวลาตามเป้าหมาย	3.93	0.69	มาก

ตารางที่ 7 (ต่อ) ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี	\bar{x}	S.D	ระดับ
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานอย่างตรงเวลาและอุทิศเวลาในการจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จ	3.88	0.71	มาก
3. ท่านสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	3.93	0.68	มาก
การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จโดยเฉลี่ย	3.93	0.58	มาก

จากตารางที่ 7 พบว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=3.93$ และ S.D.=0.58) เรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ สามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ($\bar{x}=3.93$ และ S.D.=0.68) มีกระบวนการทำงานที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานสำหรับงานเร่งด่วนเพื่อให้ประสบผลสำเร็จ ($\bar{x}=3.96$ และ S.D.=0.67) และสามารถปฏิบัติงานอย่างตรงต่อเวลาและอุทิศเวลาในการจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จ ($\bar{x}=3.88$ และ S.D.=0.71)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=3.87$ และ S.D.=0.54) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบและทันเวลาตามเป้าหมายที่กำหนด ($\bar{x}=3.93$ และ S.D.=0.69) สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดของงานที่ทำได้ ($\bar{x}=3.84$ และ S.D.=0.66) และปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น และมีการตรวจสอบความผิดพลาด ($\bar{x}=3.83$ และ S.D.=0.61)

ตารางที่ 8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

คุณภาพงบการเงิน	\bar{x}	S.D	ระดับ
ความทันต่อเวลา			
1. ท่านสามารถจัดทำงบการเงินให้เสร็จได้ตามกำหนดเวลา	4.39	0.89	มาก
2. ท่านนำข้อมูลที่เป็นข้อมูลปัจจุบันมาจัดทำงบการเงิน	4.47	0.82	มากที่สุด
ความทันต่อเวลาโดยเฉลี่ย	4.43	0.83	มาก

ตารางที่ 8 (ต่อ) ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

คุณภาพงบการเงิน	\bar{x}	S.D	ระดับ
1. ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงิน สามารถนำไปเปรียบเทียบกับปีก่อนๆ ได้	4.50	0.76	มากที่สุด
2. ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปใช้ในการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายคลึงกันขององค์กรอื่นได้	4.06	0.65	มาก
ความเปรียบเทียบได้โดยเฉลี่ย	4.28	0.61	มาก
ความพิสูจน์ยืนยันได้			
1. มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงิน	4.29	0.75	มาก
2. ข้อมูลที่นำมาจัดทำงบการเงิน สามารถยืนยันความถูกต้องของฐานะทางการเงินขององค์กรแก่ผู้ใช้งบการเงินได้	3.95	0.61	มาก
ความพิสูจน์ยืนยันได้โดยเฉลี่ย	4.12	0.60	มาก
ด้านความเข้าใจได้			
1. รายการที่แสดงในงบการเงิน มีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย	4.36	0.79	มาก
2. บันทึกรายการตามความเป็นจริง โดยเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ	4.33	0.81	มาก
ความสามารถเข้าใจได้โดยเฉลี่ย	4.35	0.72	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่าคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{x} = 4.43 และ S.D.=0.83) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ นำข้อมูลที่เป็นปัจจุบันมาจัดทำงบการเงิน (\bar{x} = 4.47 และ S.D.=0.82) และสามารถจัดทำงบการเงินให้เสร็จได้ตามเวลาที่กำหนด (\bar{x} = 4.39 และ S.D.=0.89)

คุณภาพงบการเงิน ด้านความเปรียบเทียบได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{x} = 4.28 และ S.D.= 0.61) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงิน สามารถนำไปเปรียบเทียบ

กับปีก่อนๆ ได้ ($\bar{x}=4.50$ และ $S.D.=0.76$) และข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปใช้ในการเปรียบเทียบกับข้อมูลที่คล้ายคลึงกันขององค์กรอื่นได้ ($\bar{x}=4.06$ และ $S.D.=0.65$)

คุณภาพงบการเงิน ด้านความพิสุจน์ยืนยันได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.12$ และ $S.D.=0.60$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงิน ($\bar{x}=4.36$ และ $S.D.=0.79$) และข้อมูลที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถยืนยันความถูกต้องของฐานะทางการเงินขององค์กรแก่ผู้ใช้งบการเงินได้ ($\bar{x}=3.95$ และ $S.D.=0.61$)

คุณภาพงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.35$ และ $S.D.=0.72$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ รายการที่แสดงในงบการเงินมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย ($\bar{x}=4.36$ และ $S.D.=0.79$) และบันทึกรายการตามความเป็นจริง โดยเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ($\bar{x}=4.33$ และ $S.D.=0.81$)

2. การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factor)

การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยทำการตรวจสอบ โดยการหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF)

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF ของ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ตัวแปรอิสระ	Collinerarity	Statistics
	Tolerance	VIF
การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ	0.924	1.082
ความชำนาญในการปฏิบัติงาน	0.924	1.082

จากตารางที่ 9 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าเท่ากับ 0.924 ซึ่งค่าของตัวแปรมีค่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factor) ของตัวแปร มีค่าเท่ากับ 1.082 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่าตัวแปร ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ใช้ในการวิจัยนี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า

ตารางที่ 10 ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF ของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี

ตัวแปรอิสระ	Collinearity	Statistics
	Tolerance	VIF
การใช้งานระบบ GFMIS	0.980	1.020
การประมวลผลข้อมูลบัญชี	0.980	1.020

จากตารางที่ 10 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าเท่ากับ 0.980 ซึ่งค่าของตัวแปรมีค่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factor) ของตัวแปร มีค่าเท่ากับ 1.020 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่าตัวแปรด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ใช้ในการวิจัยนี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF ของจรรยาบรรณวิชาชีพ

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ความโปร่งใส	0.915	1.093
การรักษาความลับ	0.903	1.108
ความรับผิดชอบ	0.885	1.130

จากตารางที่ 11 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าสูงสุดเท่ากับ 0.915 ซึ่งค่าของตัวแปรมีค่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factor) ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.130 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่าตัวแปร จรรยาบรรณวิชาชีพที่ใช้ในการวิจัยนี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า

ส่วนที่ 3 การทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยเริ่มด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่างแล้วทำการทดสอบตามสมมติฐาน ทั้งสิ้น 10 ข้อ ดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 1

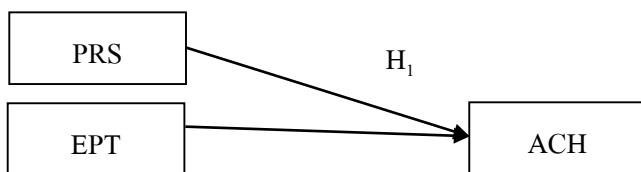
$$ACH = \beta_1 PRS + \beta_2 EPT \dots\dots\dots(1)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

ACH = ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

PRS = ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ

EPT = ทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน



ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

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

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.170, F=36.660, Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$ACH = 0.188*PRS + 0.319*EPT \dots\dots\dots(1)$$

จากตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.170 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 17.00 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ มีค่า Sig = 0.000 และทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพและด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

โดยทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

สมมติฐานข้อที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่

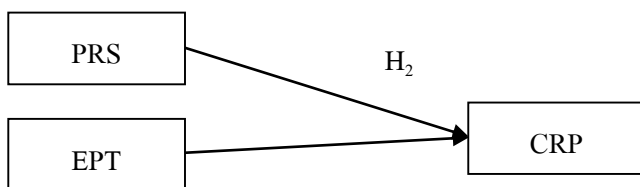
$$CRP = \beta_3 PRS + \beta_4 EPT \dots\dots\dots(2)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

CRP = ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

PRS = ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ

EPT = ทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน



ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 13 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

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

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.085, F=16.687, Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$CRP = 0.154 * PRT + 0.210 * EPT \dots \dots \dots (2)$$

จากตารางที่ 13 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.085 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 8.5 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่าทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ มีค่า Sig = 0.000 และทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

โดยทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และทักษะทางวิชาชีพด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

สมมติฐานข้อที่ 3 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

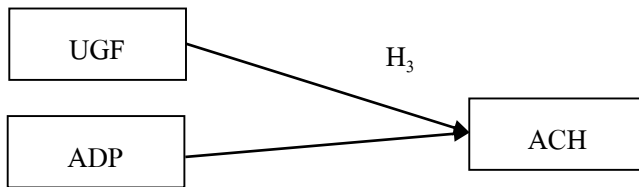
สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 3

$$ACH = \beta_5 UGF + \beta_6 ADP \dots \dots \dots (3)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

ACH = ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

UGF = การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMIS
 ADP = การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี



ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

ตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์หาค่าถดถอยของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMIS	-0.232	-4.787	0.000*
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี	0.384	7.976	0.000*

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.175, F=38.346, Sig=0.000*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$ACH = 0.154*UGF + 0.210*ADP \dots\dots\dots(3)$$

จากตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.175 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 17.5 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีด้านการใช้งานระบบ GFMIS มีค่า Sig = 0.000 และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีด้านการใช้งานระบบ GFMIS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน

การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMIS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ คาดได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามอาจจะไม่มีความรู้ด้านการใช้ระบบ GFMIS มากเท่าที่ควร และอาจเกิดปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบ GFMIS

สมมติฐานข้อที่ 4 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMIS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 4

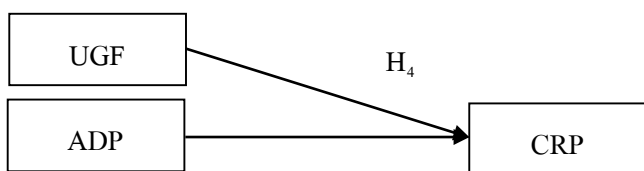
$$CRP = \beta_7UGF + \beta_8ADP \dots\dots\dots(4)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

CRP = ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

UGF = การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMIS

ADP = การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี



ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

ตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบGFMIS	-0.145	-2.812	0.005*

ตารางที่ 15 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์หัดถดถอยพหุของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี	0.228	4.406	0.000*

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.640, F=12.153, Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$CRP = -0.145 * UGF + 0.228 * ADP \dots\dots\dots(4)$$

จากตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.640 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ร้อยละ 64% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีด้านการใช้งานระบบ GFMS มีค่า Sig = 0.005 และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีด้านการใช้งานระบบ GFMS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุน

การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ คาดได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามอาจจะไม่มีความชำนาญในด้านการใช้ระบบ GFMS มากเท่าที่ควร และอาจเกิดปัญหาหรืออุปสรรคในระหว่างปฏิบัติงานด้านระบบ GFMS

สมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 5

$$ACH = \beta_9 TSP + \beta_{10} CDT + \beta_{11} RSB \dots\dots\dots(5)$$

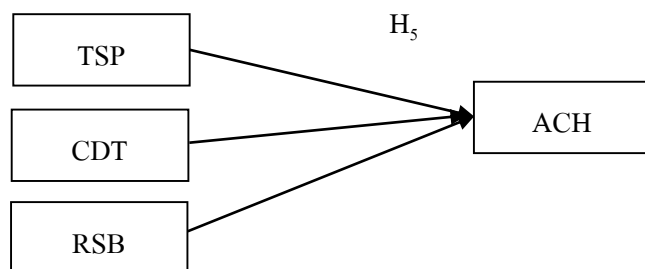
β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

ACH = ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

TSP = จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส

CDT= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ

RSB= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบ



ภาพประกอบที่ 8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5

ตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

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

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.449, F=97.129, Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$ACH = 0.145 * TSP + 0.139 * CDT + 0.524 * RSB \dots \dots \dots (5)$$

จากตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.449 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 44.90% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส มีค่า Sig = 0.001 ด้านการรักษาความลับ มีค่า Sig = 0.004 และด้านความรับผิดชอบ มีค่า Sig = 0.004 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุน

โดยจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 6

$$CRP = \beta_{12}TSP + \beta_{13}CDT + \beta_{14}RSB \dots \dots \dots (6)$$

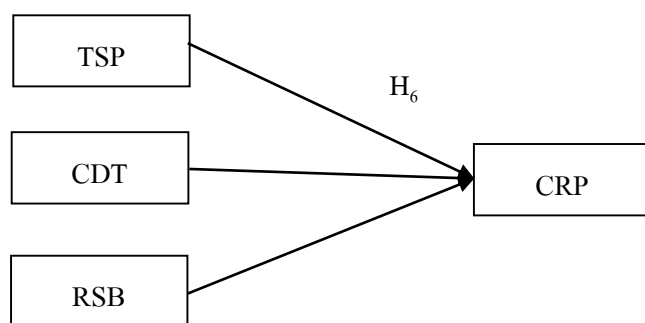
β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

CRP= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

TSP = จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความ โปร่งใส

CDT= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ

RSB= จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบ



ภาพประกอบที่ 9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6

ตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความ โปร่งใส	0.145	2.810	0.005*
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ	0.214	3.776	0.000*
จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบ	0.265	4.987	0.000*

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.244, F=38.362, Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$CRP = 0.145 * TSP + 0.214 * CDT + 0.265 * RSB \dots \dots \dots (6)$$

จากตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.244 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ร้อยละ 24.40% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส มีค่า Sig = 0.005 ด้านการรักษาความลับ มีค่า Sig = 0.000 และด้านความรับผิดชอบ มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 6 ได้รับการสนับสนุน

โดยจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

สมมติฐานข้อที่ 7 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 7

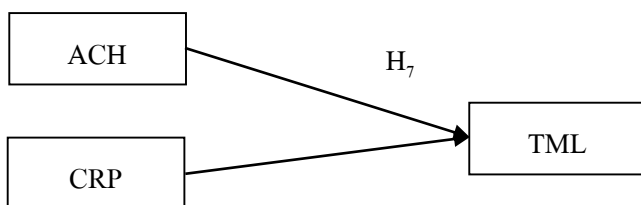
$$TML = \beta_{15}ACH + \beta_{16}CRP \dots \dots \dots (7)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

TML= คุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

ACH= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

CRP= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน



ภาพประกอบที่ 10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7

ตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อ
คุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

ตัวแปร	Standardized Coefficients	t-value	Sig
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	0.244	4.315	0.000*
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน	0.433	7.652	0.000*

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.392, F=115.250, Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$TML = 0.244*ACH + 0.433*CRP \dots\dots\dots(7)$$

จากตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.392 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 39.20% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีค่า Sig = 0.000 และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุน

โดยประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา

สมมติฐานข้อที่ 8 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 8

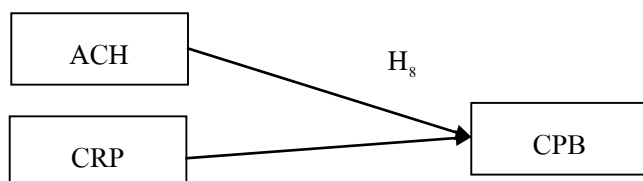
$$CPB = \beta_{17}ACH + \beta_{18}CRP \dots\dots\dots(8)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

CPB= คุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้

ACH= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

CRP= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน



ภาพประกอบที่ 11 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้

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

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.369, F=104.650, Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

CPB = 0.244*ACH + 0.433*CRP.....(8)

จากตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.319 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 36.90% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีค่า Sig = 0.000 และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุน

โดยประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้

สมมติฐานข้อที่ 9 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 9

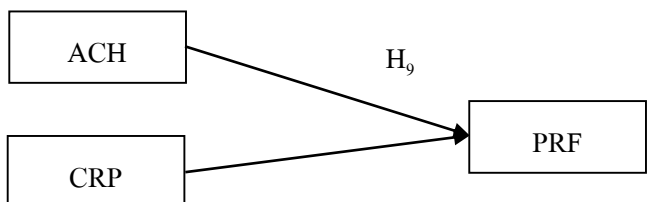
$$PRF = \beta_{17}ACH + \beta_{18}CRP \dots\dots\dots(9)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

PRF= คุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้

ACH= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

CRP= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน



ภาพประกอบที่ 12 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9

ตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้

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

หมายเหตุ : n = 361, R² = 0.319, F=83.678, Sig=0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$CPB = 0.244*ACH + 0.433*CRP \dots\dots\dots(8)$$

จากตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.319 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 31.90% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีค่า Sig = 0.001 และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีค่า Sig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการ

บรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 9 ได้รับการสนับสนุน

โดยประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้

สมมติฐานข้อที่ 10 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 10

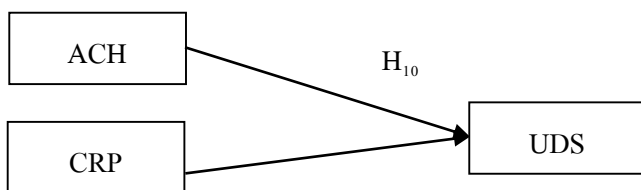
$$UDS = \beta_{17}ACH + \beta_{18}CRP \dots \dots \dots (10)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

UDS= คุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

ACH= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

CRP= ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน



ภาพประกอบที่ 13 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 10

ตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

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

หมายเหตุ : $n = 361$, $R^2 = 0.221$, $F = 50.655$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

UDS = $0.182 * ACH + 0.325 * CRP$(8)

จากตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.221 ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 22.10% จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีค่า $Sig = 0.005$ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีค่า $Sig = 0.000$ ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 9 ได้รับการสนับสนุน

โดยประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

3.สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 22 ผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H1	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้าน ความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุ เป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน ที่ตั้งไว้
H2	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้าน ความชำนาญ ในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียด รอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน ที่ตั้งไว้
H3	การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMS และด้านการประมวลผลข้อมูล ทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้าน การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน ที่ตั้งไว้
H4	การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMS และด้านการประมวลผลข้อมูล ทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้าน ความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน ที่ตั้งไว้
H5	จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษา ความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐาน ที่ตั้งไว้

ตารางที่ 22 (ต่อ) ผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
H6	จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
H7	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
H8	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
H9	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
H10	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้

สรุป

บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล แสดงให้เห็นถึงรายละเอียดการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ได้แก่ การสรุปข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปร และการทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ โดยผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยทั้งหมดได้สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยที่ได้ตั้งไว้ ซึ่งผู้วิจัยจะนำมาสรุปพร้อมอภิปรายผลในบทต่อไป

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

การดำเนินการวิจัยใช้วิธีการสร้างสอบถาม และเก็บข้อมูลจากบุคลากรทางบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 361 ชุด จากนั้นนำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้มาวิเคราะห์โดยใช้วิธีการทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) โดยแบ่งเป็น 3 หัวข้อ ตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

1.สรุปผลการวิจัย

1.1. สรุปผลข้อมูลทั่วไป

แบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของบุคลากรทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 361 ชุด ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 73.40 (2) อายุมากกว่า 35 ปี (3) สถานภาพสมรส คิดเป็นร้อยละ 56.80 (4) ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 78.10 (5) รายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน 15,001 -25,000 คิดเป็นร้อยละ 73.10 (6) ประสบการณ์การทำงานทางบัญชี 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 66.20

แบบสอบถามส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี พบว่า ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

แบบสอบถามส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี พบว่า ด้านการใช้งานระบบ GFMIS มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ ปานกลาง และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

แบบสอบถามส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่า ด้านความโปร่งใส มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก ด้านการรักษาความลับ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก และด้านความรับผิดชอบ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

แบบสอบถามส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี พบว่า ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

แบบสอบถามส่วนที่ 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน พบว่า ด้านความทันต่อเวลา มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก ด้านความเปรียบเทียบได้ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

1.2. สรุปผลตามการทดสอบสมมติฐาน

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผู้วิจัยได้ทำการสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยตามวัตถุประสงค์การวิจัยที่ได้ตั้งไว้ ดังนี้

วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ศึกษาปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ อันได้แก่ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

ผลการวิเคราะห์พบว่า สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และสอดคล้องกับ สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ศึกษาปัจจัยด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี อันได้แก่ การ ใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

ผลการวิเคราะห์พบว่า สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 3 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMIS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 4 การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ด้านการใช้งานระบบ GFMIS และด้านการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

วัตถุประสงค์ข้อที่ 3 ศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อันได้แก่ ความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

ผลการวิเคราะห์พบว่า สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 5 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

วัตถุประสงค์ข้อที่ 4 ศึกษาปัจจัยด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี อันได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน

ผลการวิเคราะห์พบว่า สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 7 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 8 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเปรียบเทียบได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 9 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสดารยืนยันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ สอดคล้องกับสมมติฐานข้อที่ 10 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อ

คุณภาพทางการเงินด้านความความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

2. อภิปรายผล

จากการวิเคราะห์ ผู้วิจัยได้อภิปรายผลการวิเคราะห์ได้ตามตัวแปรที่ได้ทำการศึกษา ดังนี้

1. ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

1.1. การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ

จากการวิเคราะห์ผลการวิจัยพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2548) ที่ได้ทำการวิจัยเรื่อง คุณสมบัตินักบัญชีที่สามารถแข่งขันได้ พบว่า ทักษะทางวิชาชีพ เป็นองค์ประกอบสำคัญที่สามารถทำให้นักบัญชีปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และข้อมูลทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งนักบัญชีต้องได้รับการสนับสนุนจากหัวหน้างาน หรือผู้บริหารในองค์กร เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราพร หอมทอง (2557) ซึ่งได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติงานด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความถูกต้องของรายงานการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพและความชำนาญในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ผลที่ได้สามารถสนับสนุนให้องค์กรมีการพัฒนาการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุเป้าที่ได้กำหนดไว้ และเกิดความชำนาญในการปฏิบัติงานแก่หัวหน้างาน และบุคลากรในองค์กร โดยการฝึกอบรม เพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ผลการวิจัยนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Murray C. Wells (1994) ที่ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับทักษะและความสามารถของนักบัญชี ซึ่งพบว่าทักษะและความสามารถของนักบัญชี ตามมาตรฐานความรู้ความสามารถที่ใช้สำหรับบัญชีคือการดำเนินการศึกษารายละเอียดของสิ่งที่นักบัญชีทำ และการปฏิบัติงานของนักบัญชี ซึ่งแสดงให้เห็นว่าในการเรียนรู้การปฏิบัติงานนั้น หากผู้ปฏิบัติไม่มีความพยายามที่จะปฏิบัติงานตามที่มาตรฐานวิชาชีพบัญชีกำหนด จะไม่สามารถปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ในการประเมินความสามารถของผู้ทำบัญชีโดยจะเป็นการปฏิเสธโอกาสในการทำงาน

1.2. ความชำนาญในการปฏิบัติงาน

จากการวิเคราะห์ผลการวิจัยพบว่า ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุษยา วัฒนะงาม (2556) ได้ทำการวิจัยถึงผลกระทบของความรู้ความสามารถและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพ

การทำงานของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ความรู้ความสามารถทางบัญชีในส่วนของทักษะทางวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามมาตรฐาน มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งสามารถทำให้ผลงานได้มาตรฐาน หัวหน้าและผู้บริหารขององค์กรให้ความสำคัญต่อทักษะทางวิชาชีพ โดยมีการพัฒนาบุคลากรในองค์กรให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มความละเอียดและความรอบคอบในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทนา ศรีพระนาม (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ พบว่า ผู้บริหารในองค์กรให้ความสำคัญกับความชำนาญในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการช่วยให้บุคลากรในองค์กรสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ

2. การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีและระบบสารสนเทศทางบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

2.1. การใช้ระบบ GFMS

จากการวิเคราะห์ผลการวิจัยพบว่า การใช้ระบบ GFMS ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชราภรณ์ ลิ้มปิ้องคนันท์ (2552) ได้ทำการวิจัยเรื่องปัญหาและแนวทางแก้ไขการใช้โปรแกรม GFMS ในการจัดการด้านการเงิน การคลังของประเทศไทย ผ่านระบบ Internet :กรณีศึกษา หน่วยงานราชการในจังหวัดแพร่ พบว่า บุคลากรปัญหาในการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี อาจเกิดจากความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล ที่ยังขาดความรอบคอบ หรือความผิดพลาดจากระบบคอมพิวเตอร์ และสอดคล้องกับงานวิจัยของอารี กุหลาบ (2553) ได้ทำการวิจัยเรื่อง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี กรมทางหลวงในส่วนกลางโดยใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานยังขาดความชำนาญในการใช้งานระบบ GFMS เนื่องจากบุคลากรมีการลาออก หรือย้ายโอนเปลี่ยนงานบ่อย และอุปกรณ์ที่ใช้ยังล้าสมัย จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิราวดี ศรีสุทธิยากร (2550) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ การนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) มาใช้ในกรมสุขภาพจิต พบว่า บุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน สาเหตุเนื่องมาจาก บางองค์กรมีบุคลากรที่เป็นลูกจ้างชั่วคราวประสบปัญหาการลาออกบ่อย และบุคลากรยังขาดความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้ผลงานที่ออกมายังขาดประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังพบอีกว่าบุคลากรขององค์กรยังขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

2.2. การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี

จากการวิเคราะห์ผลการวิจัยพบว่า การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประมวล พระตลับ (2551) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ข้อมูลและสารสนเทศ มีความจำเป็นสำหรับผู้บริหาร ซึ่งข้อมูลสารสนเทศที่มีการนำเข้าข้อมูลอย่างถูกต้อง มีการประมวลผลข้อมูล สามารถช่วยในด้านการวางแผนและการตัดสินใจในการบริหารงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วุฒิวรณ ลาสอน (2552) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ ผลกระทบของศักยภาพการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในด้านของการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี การรวบรวมข้อมูล ซึ่งการนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานของบุคลากรและการบริหารจัดการภายในหน่วยงานเป็นสิ่งสำคัญที่สามารถทำให้หน่วยงานเกิดความน่าเชื่อถือ และบุคลากรมีการพัฒนาเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ

3. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี

3.1. ความโปร่งใส

จากผลการวิเคราะห์พบว่า ความโปร่งใส ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉวีฉวี การิษฐ์ (2556) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบ มีการปฏิบัติงานในระดับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และเข้าใจขั้นตอนในการปฏิบัติงาน สามารถทำงานได้ตรงตามเป้าหมาย และสอดคล้องกับสอดคล้องกับงานวิจัยของ เอมิกา ภูยาดวง (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี พบว่า ผู้ทำบัญชีเป็นผู้ให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงิน ผู้บริหาร รวมถึงนักลงทุน ดังนั้นผู้ทำบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด มีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีความโปร่งใส ไม่ทุจริตในการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้ใช้งบการเงิน และสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่องค์กร

3.2. การรักษาความลับ

จากผลการวิเคราะห์พบว่า การรักษาความลับ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชณี จันทิมิ (2559) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า นักบัญชีที่ปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยมีการปฏิบัติงานที่สามารถรักษาความลับขององค์กร ไม่เปิดเผยความลับขององค์กรเพื่อประโยชน์ส่วนตน และมีความรอบคอบในการทำงาน และมีความชัดเจน เพื่อให้บังการเงินที่จัดทำออกมามีความน่าเชื่อถือ และปฏิบัติงานได้ตามที่จรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อสร้างประโยชน์แก่ตนเองและองค์กร

3.3. ความรับผิดชอบ

จากผลการวิเคราะห์พบว่า ความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนิลุบล คงไมตรี (2558) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่านักบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้และความสามารถทางบัญชี โดยมีการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ และงานวิจัยของ Iwan Triyuwonoa (2014) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับจิตวิญญาณของจรรยาบรรณสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ ผลการวิจัยพบว่า การเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้นั้นต้องมีจิตสำนึกในการให้บริการลูกค้าภายใต้การรับรองการปฏิบัติงานการบัญชี และขึ้นอยู่กับความรับผิดชอบและการตัดสินใจ จริยธรรมและพฤติกรรมของการบัญชี ทั้งนี้ต้องเป็นไปโดยยึดหลักตามจรรยาบรรณวิชาชีพ และจริยธรรมการตัดสินใจและสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จ โดยการยึดหลักจรรยาบรรณและจริยธรรม

4. ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน

4.1. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

จากผลการวิเคราะห์พบว่า การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของเจวิยง วงศ์จินดา (2555) ที่พบว่า การเปิดเผยข้อมูลที่มีการจัดทำอย่างสมบูรณ์ และมีความสำเร็จตามเป้าหมายอย่างทันเวลา สามารถช่วยในการพยากรณ์ทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น รวมถึงการนำเสนอข้อมูลที่มีการจัดทำโดยใช้ข้อมูลในอดีตมาประกอบกระบวนการจัดทำได้อย่างทันเวลา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประวัฒน์ เบนญาศรีสวัสดิ์ (2554) ที่พบว่าความทันต่อเวลา เป็นคุณสมบัติของข้อมูลทางบัญชี ที่แสดงให้เห็นว่ากิจการมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ และผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติงาน โดยสามารถจัดทำข้อมูลทางบัญชีได้สำเร็จทันรอบ

ระยะเวลาบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อมรา ตรีรัตน์ (2549) และกัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล (2550) ที่พบว่า ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินเกิดจากการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการจัดทำเอกสาร หลักฐาน เพื่อรวบรวมและสรุปได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และบรรลุเป้าหมายที่กำหนด และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรได้ นอกจากนี้คุณภาพของข้อมูลเป็นไปตามที่มาตรฐานกำหนด โดยใช้หลักความสม่ำเสมอ ทำให้ข้อมูลทางการเงินสามารถนำไปเปรียบเทียบกับข้อมูลในองค์กรเดียวกันหรือองค์กรอื่นในช่วงเวลาเดียวกันได้ และสอดคล้องกับ Henrik Höglund and Dennis Sundvik (2016) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินและการจ้างงานบัญชี: บริษัท เอกชนขนาดเล็ก พบว่าโดยส่วนใหญ่บริษัทที่ใช้บริการทางบัญชีจากผู้ให้บริการภายนอกจะได้รับรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมากกว่า เนื่องจากมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ สามารถทำให้รายงานทางการเงินตรงต่อวัตถุประสงค์ของบริษัทผู้ว่าจ้าง รวมถึงสร้างความเชื่อมั่นให้แก่บริษัทผู้ว่าจ้างนี้ รวมถึงสอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553) ซึ่งได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และงานวิจัยของปณณนุช จอมริน (2555) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ทั้ง 2 งานวิจัยนี้มีผลการศึกษาที่แสดงให้เห็นว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินโดยรวม มีผลต่อการนำเสนอรายงานทางการเงิน ในส่วนของการนำเสนอข้อมูลที่มีการจัดทำอย่างละเอียดให้ผู้ใช้งบการเงินได้สามารถเข้าใจได้และเป็นข้อมูลที่สมบูรณ์ และสามารถสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้ใช้งบการเงินได้ และจัดทำตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน และมีความสอดคล้องกัน

4.2. ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

จากผลการวิเคราะห์พบว่า ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จูติรัตน์ มีมาก (2559) ได้การวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า รายงานงบการเงิน มีการนำเสนอรายงานทางการเงินในลักษณะเดียวกันกับการจัดทำบัญชี และมีการจัดทำงบการเงินที่สามารถใช้เปรียบเทียบกับงบการเงินในอดีต เพื่อคาดคะเนฐานะการเงินขององค์กร และสามารถนำไปประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และนักบัญชีมีการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง มีความรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การจัดทำงบการเงินมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งผลการวิจัยนี้มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ Rute Abreu (2015) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับพลเมือง : บทบาทของนักบัญชี พบว่า การปฏิบัติงานของนักบัญชีเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินในกิจกรรมทาง

ธุรกิจ ซึ่งเกี่ยวข้องกับข้อมูลและประโยชน์ที่เพิ่มขึ้น และการเปรียบเทียบการตรวจสอบได้ ความทันเวลาและความเข้าใจได้ของงบการเงิน เพื่อสามารถช่วยในการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยมีจุดประสงค์เพื่อลดความซับซ้อนของความเป็นอิสระของนักบัญชี

3. ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

1. ผู้บริหาร หรือหัวหน้าหน่วยงานที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สามารถนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกบุคลากรที่มาปฏิบัติงานทางบัญชี หรือใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะของบุคลากรทางบัญชีในองค์กร
2. บุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในหน่วยงานภาครัฐหรือเอกชนควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพงบการเงิน โดยมีการพัฒนาตนเอง และปฏิบัติงานหลักจรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือแก่ตนเองและองค์กร

ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

1. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินในกลุ่มบุคลากรอื่นๆ ในหน่วยงานภาครัฐ เพื่อเป็นการศึกษาเชิงเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายยิ่งขึ้น
2. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานทางบัญชี เพื่อให้บุคลากรทางบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น รวมทั้งศึกษาถึงแนวทางในการพัฒนาบุคลากรทางบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อเป็นการสร้างคุณภาพให้เกิดขึ้นในหน่วยงาน
3. ควรศึกษาถึงบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบของบุคลากรทางบัญชี เพื่อใช้ในการกำหนดแนวทางในกระบวนการทำงานที่ถูกต้องในวิชาชีพบัญชี

สรุป

สำหรับบทที่ 5 ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ดังนี้ 1. สรุปผลการวิจัย 2. อภิปรายผล 3. ข้อเสนอแนะ โดยการสรุปผลการวิจัยและการอภิปรายผลแสดงให้เห็นว่าเป็นไปตามกรอบแนวคิดในการวิจัย ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 1. การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ 2. ความชำนาญในการปฏิบัติงาน, การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ประกอบด้วย 1.การใช้ระบบ GFMIS 2. การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วย 1.ความโปร่งใส 2.การรักษาความลับ 3.ความรับผิดชอบ พบว่าส่งผลอย่างมีนัยสำคัญต่อตัวแปรคั่นกลาง ได้แก่ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ประกอบด้วย 1.การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 2. ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน และพบว่าส่งผลอย่างมีนัยสำคัญต่อตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย 1. ความทันต่อเวลา 2.ความเปรียบเทียบได้ 3. ความพิสูจน์ยืนยันได้ 4.ความเข้าใจได้

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัยในครั้งต่อไปกล่าวถึง ควรมีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานทางบัญชี และสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น

บรรณานุกรม

- กัณฑ์กนิษฐ์ หาญวงษา. (2549). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล. (2552). **ปัจจัยที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ**. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2553). **การจัดทำงบทดลอง** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : http://www.cad.go.th/download/trialb_20100107.pdf. (2559, 10 ธันวาคม)
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2543). **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2543**. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=2636&filename=law. (2559, 10 ธันวาคม)
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2558). **แบบบัญชีทะเบียนและรายงานการเงิน**(ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก:<http://www.dla.go.th> (2559, 11 ธันวาคม)
- กรมบัญชีกลาง. (ม.ป.ป.). **แนวปฏิบัติทางบัญชีของอปท.**(ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <http://cfowork.cgd.go.th/wps/wcm/connect/>. (2559, 11 ธันวาคม)
- กรมสรรพากร. (2559). **วิธีการจัดทำเงินสหรับ-จ่าย**(ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <http://www.rd.go.th/publish/38626.0.html>(2559, 11 ธันวาคม)
- คุปภาดา ณ หนองคาย. (2554). **ผลกระทบของประสิทธิภาพการอำนวยความสะดวกที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิตติมา โชคสงวต. (2553). **ประสิทธิภาพทางการเงินการคลังภาครัฐสู่ GMIS**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิราวรรณ รินทะรีก. (2552). **ผลกระทบของการคิดเชิงระบบที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรสำนักงานประกันสังคมในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิราวดี ศรีสุทธิยากร. (2550). **การนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) มาใช้ในกรมสุขภาพจิต**. กรุงเทพฯ. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

บรรณานุกรม (ต่อ)

- จิราหนูช ยวงทอง. (2556). **ผลกระทบของความกดดันในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น**. วิทยานิพนธ์. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฉันทนา เห็นประเสริฐ. (2550). **ศึกษาสภาพการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีต่อข้าราชการกรมบัญชีกลาง**. วิทยานิพนธ์ สาขาการจัดการทั่วไป. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร.
- เฉวียง วงศ์จินดา. (2555). **ผลกระทบของกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่มีต่อความเชื่อมั่นในงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชวงค์ ฉายานบุตร. (2539). **การปกครองท้องถิ่นไทย**. กรุงเทพฯ. โรงพิมพ์ส่วนท้องถิ่น กรมการปกครอง.
- จิตร์รัตน์ มีมาก. (2558). **สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา**. บทความวิจัย, มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล
- จิตติวรรณ ลาสอน. (2550). **ผลกระทบของศักยภาพการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินการของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ, ปีที่ 6, 20-35.
- ณัฐนิชา กาวิชัย. (2556). **ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ**. การศึกษาค้นคว้าอิสระ. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ทวีศักดิ์ นาคม่วง. (2547). **ระบบสนับสนุนการตัดสินใจ**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก www.sirltidam.eagt.com (2560, มกราคม 10).
- ทิพาภรณ์ วชิราภกร. (2559). **ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) (ออนไลน์)**. เข้าถึงได้จาก : <http://kmcenter.rid.go.th/pdf> (2560, มกราคม 10).

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ธิดารัตน์ สืบญาติ.(มปป.). *การคลังท้องถิ่น*. สาขารัฐประศาสนศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม.
- ธนิษฐา ชิวพัฒน์พันธ์.(2556). *ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี*.วารสารวิชาการ. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- นิลบล คงไมตรี .2558. *ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นันทะนา ศรีพระนาม. (2556). *ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นุชจรี พิเชฐกุล. (2558). *รายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน (พิมพ์ครั้งที่5)*. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- นุชนารถ อินทรโคกสูง. (2555). *ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นภวรรณ ภูครองหิน. (2553). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2556). *การวิจัยเบื้องต้น*. (พิมพ์ครั้งที่ 9) กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- บุศกร ภูระหงส์. (2549). *ผลกระทบความรู้ความสามารถทางบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการบริการงานการเงินการคลังระบบ GFMIS*. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุษยา วัฒนะงาม.(2556). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- บุญยง จอมเงิน. (2555). *ผลกระทบของความรู้ทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประภาศรี เหลือถนอม และคณะ (2557). *ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วารสารวิชาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, ปีที่ 22 , 253-270.
- ประมวล พระดลัป. (2551). *ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการบัญชีที่มีต่อความเชื่อมั่นของลูกค้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปรีดา เปี่ยมวาริ. (2543). *ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะครอบครัวกับประสิทธิภาพของพนักงานบริษัทไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- พินิจ วชิระรัตนวงศ์. (2553). *ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อจรรยาบรรณทางการบัญชีที่มีต่อความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- พิไลวรรณ คนตรง. (2555). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีภาครัฐ: กรณีศึกษา หน่วยงานที่เบิกจ่ายกับสำนักงานคลังจังหวัดระนอง*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- พัชราภรณ์ ลิ้มปิอังคนันต์. (2552). *ปัญหาและแนวทางการแก้ไขการใช้โปรแกรม GFMIS ในการจัดการด้านการเงินการคลังของประเทศไทย ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต : กรณีศึกษา หน่วยงานราชการในจังหวัดแพร่*. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก <http://librac.mju.ac.th> (2560, มิถุนายน 10).
- พรพรรณ เอกเผ่าพันธุ์. (2541). *หลักการบัญชีเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ, ฟิสิกส์เซ็นเตอร์
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2543). *ประมวลสาระชุดวิชาการจัดการองค์การและทรัพยากรมนุษย์*. นนทบุรี, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- รุ่งลักษณ์ รอดขำ. มปป. *การประมวลผลรายการค้า*. คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- วาสนา จันทะกล. (2558). **ผลกระทบของการปฏิบัติด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความถูกต้องของรายงานการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย**. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วราพร หอมทอง. (2557). **ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าการเงินธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริลักษณ์ แซ่อ่อน. (2552). **ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. (2548). **คุณสมบัตินักวิชาชีพบัญชีที่สามารถแข่งขันได้. สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย**. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก www.icaat.go.th (2560, มิถุนายน 10)
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). **คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ฉบับปรับปรุง : 2558)**(ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : http://www.fap.or.th/images/column_1459826815/TAS-1-2558%20Upd.pdf. (2559, ธันวาคม 10)
- สุมนา เศรษฐนันท์.(2548). **การจัดทำบัญชีและงบการเงินตามพระราชบัญญัติ พ.ศ.2543**. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- _____. (2555). **คำชี้แจง (ฉบับย่อ)จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19**(ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก [:http://www.fap.or.th/images/column_1359010374/full%20\(19\).pd](http://www.fap.or.th/images/column_1359010374/full%20(19).pd).(2560, 2 มกราคม)
- _____. (2558).**กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)**(ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : http://www.fap.or.th/images/column_1450924281/Framework.pdf. (2560, 2 มกราคม)
- สาคร กล้าหาญ และคณะ. (2553). **การบัญชีสำหรับองค์กรท้องถิ่น**. (พิมพ์ครั้งที่ 1).กรุงเทพฯ : แอคทีฟพริ้นท์.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สมใจ ลักษณ์ะ. (2543). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมพงษ์ เกษมสิน (2549). *การบริหาร*. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ : คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์
- วิชัย เรืองริน. (2559). *ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงานทางบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิต มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อาชนเทพ อัครสุวรรณ. (2557). *การศึกษาขององค์ประกอบที่ส่งผลต่อความสำเร็จของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีในองค์กรภาครัฐ*. สารนิพนธ์, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- อรุณี อย่างธาราและคณะ. (2549). *การบัญชีการเงิน*. (พิมพ์ครั้งที่ 16). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อุทัย หิรัญโต.(2523). *การปกครองท้องถิ่น*. กรุงเทพฯ, โอเดียนสโตร์
- อรุณี อย่างธาราและคณะ.(2549). *การบัญชีการเงิน*. (พิมพ์ครั้งที่ 16) กรุงเทพฯ , มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- อรกัญญา โฆษิตตานนท์. (2551). *อิทธิพลของผู้ทำบัญชีธนาคารหมู่บ้านที่มีผลต่อการบริหารจัดการในชุมชน*. บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์.
- อรพรรณ อีทรแหยม. (2556). *ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา*. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- อมรา ศิริศรีวัฒน์. (2549). *ปัจจัยที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินตามทฤษฎีคาคิของนักวิเคราะห์การลงทุนไทย*. ดุษฎีนิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยรามคำแหง
- เอมิกา ภูคาขง. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บัญชีในจังหวัดอุดรธานี*. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อารี กุหลาบ. (2553). *การปฏิบัติงานด้านของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี กรมทางหลวงในส่วนกลางโดยใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)*. คณะบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Abdulkadir Madawaki. (2014). *Impact of Regulatory Framework and Environmental Factors on Accounting Practices by Firms in Nigeria*. Procedia – Social and Behavioral Sciences, Volume 165.
- Rute Abreu a.(2015). *Accounting for Citizenship: The role of Accountant*. Procedia Economics and Financial, Volume 26.
- Iwan Triyuwono.(2014). *Awakening the conscience inside: the spirituality of code of ethics for professional accountants*. Global Conference on Business & Social Science, 15th&16th.
- Murray C. Wells.(1994). *The Skills and Competencies of Accountants*. Accounting Education for the 21st Century, 1994, Pages 19-21.
- Henrik Höglund and Dennis Sundvik. (2016).*Financial reporting quality and outsourcing of accounting tasks: Evidence from small private firms*. Advances in Accounting, Volume 35. Pages 125-134.

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

เลขที่แบบสอบถาม.....

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงิน

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

คำชี้แจง

แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ผู้วิจัยจึงขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามของท่าน

แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 6 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1: ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2: ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ส่วนที่ 3: ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี

ส่วนที่ 4: ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ส่วนที่ 5 :ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 6 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

ขอขอบคุณที่ทุกท่านได้สละเวลาในการตอบแบบสอบถามชุดนี้อย่างครบถ้วนและสมบูรณ์

ผู้จัดทำ

ณัชชา อาแล

โทร.091-0099539

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

- () ชาย () หญิง

2. อายุ

- () น้อยกว่า 25 ปี () 25 – 30 ปี
() 31 – 35 ปี () มากกว่า 35 ปี

3. สถานภาพ

- () โสด () สมรส
() หม้าย/หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

- () ปวช./ปวส. ()ปริญญาตรี
()ปริญญาโท ()สูงกว่าปริญญาโท

5. รายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน

- () ต่ำกว่า 15,000 บาท () 15,000 – 25,000 บาท
() 25,001 – 30,000 บาท () มากกว่า 30,000 บาท

6. ประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีและการเงิน

- () น้อยกว่า 5 ปี () มากกว่า 5 - 10 ปี
() มากกว่า 10 – 15 ปี () 15 ปี ขึ้นไป

ส่วนที่ 2 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง : ทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องที่แสดงถึงระดับความรู้

ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
		5	4	3	2	1
การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ						
1.	ท่านมีความรู้ในการการบันทึกบัญชีรายรับ – รายจ่ายตามเกณฑ์เงินสด					
2.	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุน					
3.	ท่านมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี					
ความชำนาญในการปฏิบัติงาน						
4.	ท่านมีความสนใจใฝ่รู้ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน					
5.	ท่านได้รับความเชื่อถือ ขอมรับในความคิดเห็นและความสามารถจากเพื่อนร่วมงาน					
6.	ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์ เพื่อให้เพื่อนร่วมงาน และผู้บริหารรับรู้ถึงความสามารถของพนักงานที่มีอยู่					

ส่วนที่ 3 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี
คำชี้แจง : ทำเครื่องหมาย√ในช่องที่แสดงถึงระดับความคิดเห็น

ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบสารสนเทศทางบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
		5	4	3	2	1
การใช้งานระบบGFMIS						
1.	ท่านมีความเชี่ยวชาญในขั้นตอนการส่งข้อมูลทางการเงิน หรือบันทึกข้อมูลทางการเงินผ่านทางระบบ GFMIS					
2.	ท่านสามารถบันทึกการปรับปรุงผังบัญชี โดยใช้งานระบบ GFMIS ได้อย่างเชี่ยวชาญ					
3.	เมื่อเกิดข้อผิดพลาด หรือปัญหาในการใช้งานระบบ GFMIS ท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ด้วยตนเอง					
การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี						
4.	ท่านมีความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทั่วไปได้อย่างคล่องแคล่ว และเชี่ยวชาญ					
5.	ท่านสามารถประมวลผลข้อมูลทางการเงินขององค์กร โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปได้อย่างถูกต้อง					
6.	ท่านสามารถบันทึกข้อมูลรายงานทางการเงิน โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีได้อย่างชำนาญ					

ส่วนที่ 4 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง: ทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องที่แสดงถึงระดับความคิดเห็น

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
		5	4	3	2	1
ความโปร่งใส						
1.	ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา โดยปราศจากความลำเอียงในการวินิจฉัยและการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น					
2.	ท่านมีการปฏิบัติงานที่มีการคำนึงถึงความยุติธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต					
การรักษาความลับ						
3.	ท่านปฏิบัติงานโดยไม่นำความลับขององค์กรไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว					
4.	ท่านสามารถรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือได้ และไม่บิดเบือนความจริง					
ความรับผิดชอบ						
5.	ท่านตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ					
6.	ท่านปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ อย่างเต็มที่และสอดคล้องตามศักยภาพและความสามารถที่มีอยู่					

ส่วนที่ 5: ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง: ทำเครื่องหมาย√ในช่องที่แสดงถึงระดับความคิดเห็น

ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
		5	4	3	2	1
การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ						
1.	ท่านมีกระบวนการทำงานที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ประสบผลสำเร็จ					
2.	ท่านสามารถปฏิบัติงานอย่างตรงต่อเวลาและอุทิศเวลาในการจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จ					
3.	ท่านสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน						
4.	ท่านปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบและทันเวลาตามเป้าหมาย					
5.	ท่านสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดของงานที่ทำได้					
6.	ท่านปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น และมีการตรวจสอบความผิดพลาด					

ส่วนที่ 6 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

คำชี้แจง: ทำเครื่องหมาย✓ในช่องที่แสดงถึงระดับความคิดเห็น

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
		5	4	3	2	1
ความทันต่อเวลา						
1.	ท่านสามารถจัดทำงบการเงินให้เสร็จได้ตามกำหนดเวลา					
2.	ท่านนำข้อมูลที่เป็นข้อมูลปัจจุบันมาจัดทำงบการเงิน					
ความเปรียบเทียบได้						
3.	ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปเทียบกับปีก่อนๆได้					
4.	ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถใช้ในการเปรียบเทียบกับข้อมูลขององค์กรที่คล้ายคลึงกันได้					
ความพิสูจน์ยืนยันได้						
5.	มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงิน					
6.	ข้อมูลที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถยืนยันความถูกต้องของฐานะการเงินขององค์กรแก่ผู้ใช้งบการเงิน					
ความสามารถเข้าใจได้						
7.	รายการที่แสดงในงบการเงินมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย					
8.	บันทึกรายการตามความเป็นจริง โดยเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ					

ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ข

แบบประเมินความสอดคล้องของข้อกำหนด

รายชื่อผู้เชี่ยวชาญในการประเมินความสอดคล้องของข้อคำถาม

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นันทรัตน์ นามบุรี
ตำแหน่ง : คณบดีคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา
2. ดร.นันทา จันทร์แก้ว
ตำแหน่ง : อาจารย์ประจำคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา
3. คุณกรกช ยีอาร์
ตำแหน่ง : ปลัดเทศบาลตำบลเจ๊ะบิลัง สำนักงานเทศบาลตำบลเจ๊ะบิลัง จังหวัดสตูล

สรุปแบบประเมินความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัย

ชื่อเรื่อง	ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
โดย	นางสาวณัชชา อาแล
สาขาวิชา	บัญชีมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ อันได้แก่ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี
2. ศึกษาปัจจัยด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี อันได้แก่ การใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี
3. ศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ อันได้แก่ ความโปร่งใส การรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อผู้เกี่ยวข้อง ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี
4. ศึกษาปัจจัยด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี อันได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดในการทำงาน ที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน

แบบประเมินความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัย เป็นแบบประเมินตรวจสอบ โดยอาศัยดุลยพินิจของผู้เชี่ยวชาญหรือผู้รู้เฉพาะเรื่อง เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องของข้อคำถามที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งผู้วิจัยได้มุ่งศึกษา 5 ด้าน ดังนี้

ด้านที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ด้านที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี

ด้านที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ด้านที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ด้านที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

ด้านที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	Result
การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ						
1. ท่านมีความรู้ในการการบันทึกบัญชีรายรับ – รายจ่ายตามเกณฑ์เงินสด	+1	+1	+1	3	1	Pass
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุน	+1	+1	+1	3	1	Pass
3. ท่านมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี	0	+1	+1	2	0.66	Pass
ความชำนาญในการปฏิบัติงาน						
4. ท่านมีความสนใจใฝ่รู้ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1	Pass
5. ท่านได้รับความเชื่อถือ ขอมรับในความคิดเห็นและความสามารถจากเพื่อนร่วมงาน	+1	+1	0	2	0.66	Pass
6. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์เพื่อให้เพื่อนร่วมงาน และผู้บริหารรับรู้ถึงความสามารถของพนักงานที่มีอยู่	0	+1	+1	2	0.66	Pass

ด้านที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	Result
การใช้งานระบบGFMIS						
1. ท่านมีความเชี่ยวชาญในขั้นตอนการส่งข้อมูลทางการเงิน หรือบันทึกข้อมูลทางการเงินผ่านทางระบบ GFMIS	0	+1	+1	2	0.66	Pass
2.ท่านสามารถบันทึกการปรับปรุงผังบัญชี โดยใช้งานระบบ GFMIS ได้ อย่างเชี่ยวชาญ	+1	+1	+1	3	1	Pass
3.เมื่อเกิดข้อผิดพลาด หรือปัญหาในการใช้งานระบบ GFMIS ท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ด้วยตนเอง	+1	+1	+1	2	1	Pass
การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี						
4. ท่านมีความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทั่วไปได้อย่างคล่องแคล่ว และเชี่ยวชาญ	+1	0	+1	2	0.66	Pass
5. ท่านสามารถประมวลผลข้อมูลทางการเงินขององค์กร โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	0	2	0.66	Pass
6. ท่านสามารถบันทึกข้อมูลรายงานทางการเงิน โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีได้อย่างชำนาญ	0	+1	+1	2	0.66	Pass

ด้านที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	Result
ความโปร่งใส						
1. ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา โดยปราศจากความลำเอียงในการวินิจฉัยและการตัดสินใจในเรื่องต่างๆที่เกิดขึ้น	+1	+1	+1	3	1	Pass
2. ท่านมีการปฏิบัติงานที่มีการคำนึงถึงความยุติธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต	+1	+1	+1	3	1	Pass
การรักษาความลับ						
4. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่นำความลับขององค์กรไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	+1	+1	+1	3	1	
5. ท่านสามารถรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือได้ และไม่บิดเบือนความจริง	+1	+1	+1	3	1	
ความรับผิดชอบ						
6. ท่านตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ	+1	0	+1	2	0.66	
7. ท่านปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ อย่างเต็มที่และสอดคล้องตามศักยภาพและความสามารถที่มีอยู่	+1	+1	+1	3	1	

ด้านที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	Result
การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ						
1. ท่านมีกระบวนการทำงานที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ประสบผลสำเร็จ	+1	0	+1	2	0.66	Pass
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานอย่างตรงต่อเวลาและอุทิศเวลาในการจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จ	+1	+1	+1	3	1	Pass
3. ท่านสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	2	1	Pass
ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน						
4. ท่านปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบและ ทันเวลาตามเป้าหมาย	+1	+1	+1	3	1	Pass
5. ท่านสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดของงานที่ทำได้	+1	+1	0	2	0.66	Pass
6. ท่านปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น และมีการตรวจสอบความผิดพลาด	+1	+1	+1	3	1	Pass

ด้านที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

ข้อคำถาม	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3	รวม	IOC	Result
ความทันต่อเวลา						
1. ท่านสามารถจัดทำงบการเงินให้เสร็จได้ตามกำหนดเวลา	+1	+1	+1	3	1	Pass
2. ท่านนำข้อมูลที่เป็นข้อมูลปัจจุบันมาจัดทำงบการเงิน	+1	+1	+1	3	1	Pass
ความเปรียบเทียบได้						
ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปเทียบกับปีก่อนๆ ได้	+1	+1	+1	3	1	Pass
5. ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถใช้ในการเปรียบเทียบกับข้อมูลขององค์กรที่คล้ายคลึงกันได้	+1	+1	0	2	0.66	Pass
ความพิสูจน์ยืนยันได้						
6. มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงิน	+1	+1	0	2	0.66	Pass
7. ข้อมูลที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถยืนยันความถูกต้องของฐานะการเงินขององค์กรแก่ผู้ใช้งบการเงิน	+1	+1	+1	3	1	Pass
ความสามารถเข้าใจได้						
8. รายการที่แสดงในงบการเงินมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย	+1	+1	0	2	0.66	Pass
9. บันทึกรายการตามความเป็นจริงโดยเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ	+1	+1	+1	3	1	Pass

ภาคผนวก ค

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

จากการสร้างแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้ค่าหาค่าเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยค่าความเชื่อมั่นต้องมีค่าตั้งแต่ 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ ต้องมีค่าตั้งแต่ 0.3 โดยมีค่าดังนี้

ข้อคำถาม	ค่าอำนาจรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
ส่วนที่ 2 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี		
ด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ		0.894
1. ท่านมีความรู้ในการการบันทึกบัญชีรายรับ – รายจ่ายตามเกณฑ์เงินสด	0.789	
2. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุน	0.789	
3. ท่านมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี	0.796	
ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน		0.891
4. ท่านมีความสนใจใฝ่รู้ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน	0.635	
5. ท่านได้รับความเชื่อถือ ขอมรับในความคิดเห็นและความสามารถจากเพื่อนร่วมงาน	0.791	
6. ท่านสามารถแสดงความคิดเห็นในทางสร้างสรรค์ เพื่อให้เพื่อนร่วมงาน และผู้บริหารรับรู้ถึงความสามารถของพนักงานที่มีอยู่	0.601	
ส่วนที่ 3 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี		
การใช้งานระบบGFMIS		0.872
7. ท่านมีความเชี่ยวชาญในขั้นตอนการส่งข้อมูลทางการเงิน หรือบันทึกข้อมูลทางการเงินผ่านทางระบบ GFMIS	0.651	
8. ท่านสามารถบันทึกการปรับปรุงผังบัญชี โดยใช้งานระบบ GFMIS ได้อย่างเชี่ยวชาญ	0.857	
9. เมื่อเกิดข้อผิดพลาด หรือปัญหาในการใช้งานระบบ GFMIS ท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ด้วยตนเอง	0.822	

ข้อคำถาม	ค่าอำนาจรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
การประมวลผลข้อมูลทางบัญชี		0.811
10. ท่านมีความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทั่วไปได้อย่างคล่องแคล่ว และเชี่ยวชาญ	0.791	
11. ท่านสามารถประมวลผลข้อมูลทางการเงินขององค์กรโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปได้อย่างถูกต้อง	0.760	
12. ท่านสามารถบันทึกข้อมูลรายงานทางการเงิน โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีได้อย่างชำนาญ	0.760	
ส่วนที่ 4 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี		
ความโปร่งใส		0.731
13. ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา โดยปราศจากความลำเอียงในการวินิจฉัยและการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ที่เกิดขึ้น	0.588	
14. ท่านมีการปฏิบัติงานที่มีการคำนึงถึงความยุติธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต	0.582	
การรักษาความลับ		0.802
15. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่นำความลับขององค์กรไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	0.721	
16. ท่านสามารถรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือได้ และไม่บิดเบือนความจริง	0.785	
ความรับผิดชอบ		0.722
17. ท่านตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ	0.628	
18. ท่านปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ อย่างเต็มที่และสอดคล้องตามศักยภาพและความสามารถที่มีอยู่	0.632	

ข้อความ	ค่าอำนาจรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
ส่วนที่ 5: ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ		0.841
19. ท่านมีกระบวนการทำงานที่ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ประสบความสำเร็จ	0.464	
20. ท่านสามารถปฏิบัติงานอย่างตรงต่อเวลาและอุทิศเวลาในการจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จ	0.850	
21. ท่านสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	0.850	
ความละเอียดรอบคอบในการทำงาน		0.823
22. ท่านปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบและทันเวลาตามเป้าหมาย	0.424	
23. ท่านสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดของงานที่ทำได้	0.834	
24. ท่านปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น และมีการตรวจสอบความผิดพลาด	0.834	
ส่วนที่ 6: ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน		
ความทันต่อเวลา		0.930
25. ท่านสามารถจัดทำงบการเงินให้เสร็จได้ตามกำหนดเวลา	0.870	
26. ท่านนำข้อมูลที่เป็นข้อมูลปัจจุบันมาจัดทำงบการเงิน	0.870	
ความเปรียบเทียบได้		0.789
27. ข้อมูลทางบัญชีที่ท่านนำมาจัดทำงบการเงินสามารถนำไปเทียบกับปีก่อนๆ ได้	0.655	
28. ข้อมูลทางบัญชีที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถใช้ในการเปรียบเทียบกับข้อมูลขององค์กรที่คล้ายคลึงกันได้	0.655	

ข้อความ	ค่าอำนาจรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
ความพิสูจน์ยืนยันได้		0.966
29. มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อสร้างความมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงิน	0.935	
30. ข้อมูลที่นำมาจัดทำงบการเงินสามารถยืนยันความถูกต้องของฐานะการเงินขององค์กรแก่ผู้ใช้งบการเงิน	0.935	
ความสามารถเข้าใจได้		0.943
31. รายการที่แสดงในงบการเงินมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย	0.894	
32. บันทึกรายการตามความเป็นจริง โดยเนื้อหาสำคัญ กว้างรูปแบบ	0.894	

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ - นามสกุล

ณัชชา อาแล

วัน เดือน ปีเกิด

4 มิถุนายน 2536

สถานที่เกิด

จังหวัดยะลา

วุฒิการศึกษา

พ.ศ. 2555 บัณฑิต (บช.บ)

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตตรัง

สถานที่อยู่ปัจจุบัน

133/61 ถนนเทศบาล 3 ตำบลสะเตง

อำเภอเมือง จังหวัดยะลา 95000