

ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี
ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

**FACTORS INFLUENCING ACCOUNTING OPERATIONAL
POTENTIAL OF ACCOUNTANTS IN LOCAL
ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS
IN THAILAND**

สิบเอกหญิง อรุษา ดั่งช้าง

SERGEANT ORNUSA DUNGCHANG

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พ.ศ. 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**FACTORS INFLUENCING ACCOUNTING OPERATIONAL
POTENTIAL OF ACCOUNTANTS IN LOCAL
ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS
IN THAILAND**

SERGEANT ORNUSA DUNGCHANG

**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

ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของ
ผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
FACTORS INFLUENCING ACCOUNTING
OPERATIONAL POTENTIAL OF ACCOUNTANTS IN
LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN
THAILAND

นักศึกษา

สิบทอกหญิง อรอุษา ค้วงช้าง รหัสประจำตัว 59502628

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต


คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์สุขจิตต์ ณ นคร)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์
(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐



หัวข้อวิทยานิพนธ์	ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของ
คำสำคัญ	ผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
นักศึกษา	ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี,
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หลักสูตร	สิเบเอกหญิง อรุษา ด้วงช้าง รหัสประจำตัว 59502628
คณะ	ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล
ปีการศึกษา	บัญชีมหาบัณฑิต
	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีประทุม
	2560

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ในด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 7,853 คน โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ ยามาเน่ (Yamane) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 374 คนเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลคือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ สถิติพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันค่า Variance Inflation Factor (VIF) ค่า Tolerance และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ในด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยกล่าวคือ หากหน่วยงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยมีการปฏิบัติ ปรับปรุง และพัฒนาตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีแล้ว จะช่วยยกระดับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ทั้งทางด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ ซึ่งเป็นการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรบุคคลอย่างคุ้มค่าและองค์กรสามารถปรับตัว และพัฒนาเพื่อให้ดำรงอยู่ต่อไปได้อย่างมั่นคง

THESIS TITLE	FACTORS INFLUENCING ACCOUNTING OPERATIONAL POTENTIAL OF ACCOUNTANTS IN LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN THAILAND
KEYWORD	ACCOUNTING PERFORMANCE, LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS
STUDENT	SERGEANT ORNUSA DUNGCHANG
ADVISOR	DR. PRAVAS PENVUTIKUL
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVVERSITY
ACADMIC	2017

Abstract

The purpose of this research was to study the factors of professional knowledge and skills in accounting law in terms of justice, honesty, and cautious affecting the accounting performance on the quality of work, quantity of work, timeliness, and satisfaction of 7,853 accountants in local administrative organizations in Thailand. 374 samples were determined by Yamane method at the confidential level of 95%. Instrument used to collect data was a questionnaire. Statistics used in data analysis were descriptive statistics, frequency, percentage, mean, and standard deviation. Inferential statistics were Pearson's correlation coefficient, variance inflation factor (VIF), tolerance, and multiple regression analysis.

The result revealed that factors of professional knowledge and skills in accounting law in terms of justice, honesty, and prudence affected the accounting performance on the quality of work, quantity of work, timeliness, and satisfaction of the accountants in local administrative organizations in Thailand. In other words, if the local administrative organizations in Thailand are improved and developed in accordance with the standards that support the performance of the accountants, it will enhance the capacity of accounting performance, in term of quality of work,

quantity of work, timeliness and satisfaction which is considered as a good use of human resources and the organization will be able to adapt and develop for strong and stable existence.

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ได้ ด้วยความกรุณาจากท่านอาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ประเวศ เพ็ญอุทัยกุล ที่ได้สละเวลาให้คำปรึกษา และช่วยเหลือเป็นอย่างดีตลอดระยะเวลาที่ศึกษา ขอกราบขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้ และขอขอบพระคุณคณะกรรมการการสอบวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาเป็นผู้เชี่ยวชาญในการให้คำแนะนำเป็นอย่างดี จึงเป็นที่มาของหัวข้อวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย” ซึ่งการศึกษาครั้งนี้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีได้บ้าง ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

สุดท้ายนี้ ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ คุณพ่อ คุณแม่ ญาติพี่น้อง และขอบคุณเพื่อน ๆ พี่ ๆ ทุกคนที่ช่วยเป็นกำลังใจและให้ความช่วยเหลือที่สำคัญอย่างยิ่งในการจัดทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้มาด้วยดีโดยตลอดจนกระทั่งเสร็จสมบูรณ์

สิบเอกหญิง อรุณา ค้างช้าง

สิงหาคม 2560

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	IV
สารบัญ.....	V
สารบัญตาราง.....	VIII
สารบัญภาพ.....	X
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	2
กรอบแนวคิดตามทฤษฎี.....	3
สมมุติฐานการวิจัย.....	4
ขอบเขตของงานวิจัย.....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
คำนิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....	9
แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงาน ทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี.....	15
แนวคิดเกี่ยวกับการวัดมาตรฐานการปฏิบัติงาน.....	16
แนวคิดเกี่ยวกับการวัดศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี.....	21
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	24
3 ระเบียบวิธีการวิจัย.....	41
ประเภทของงานวิจัย.....	41

สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
3	ระเบียบวิธีการวิจัย (ต่อ).....	
	กลุ่มประชากร และการเลือกกลุ่มตัวอย่าง.....	41
	การเลือกกลุ่มตัวอย่าง.....	42
	เครื่องมือการวิจัย.....	42
	การทดสอบเครื่องมือ.....	44
	วิธีการเก็บข้อมูล.....	45
	วิธีการทางสถิติ.....	46
	สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	46
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	48
	สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	48
	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	48
	ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการ ปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ประเทศไทยโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน.....	51
	การทดสอบความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ แบบ เพียร์สัน.....	58
	การทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis).....	61
5	สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	67
	สรุปผลการวิจัย.....	67
	อภิปรายผลการวิจัย.....	70
	ข้อเสนอแนะ.....	73
	บรรณานุกรม.....	75
	ภาคผนวก.....	79
	ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	79
	ภาคผนวก ข ผลการตรวจสอบเครื่องมือวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ.....	88

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ภาคผนวก ค ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	95
ประวัติผู้ทำวิจัย.....	101

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่

หน้า

1 กรอบแนวคิดของการวิจัย.....

4

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย.....	32
2	แสดงการแบ่งกลุ่มตัวอย่างตามภูมิภาค.....	42
3	ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	49
4	แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย.....	51
5	แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย.....	55
6	การทดสอบหาค่าความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน.....	59
7	การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors).....	60
8	แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี.....	61
9	แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน.....	62
10	แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน.....	63
11	แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา.....	64

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
12	แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อ ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ.....	65

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระในการปกครองตนเอง โดยเป็นหน่วยงานราชการที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง เพราะเป็นหน่วยงานที่ใกล้ชิดกับประชาชน (กรมสรรพากร, 2555) ในด้านการปกครองนั้นรัฐบาลแต่ละคณะได้พยายามในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ระเบียบบริหารราชการแผ่นดินทั้งส่วนกลางส่วนภูมิภาค และส่วนท้องถิ่นให้พัฒนาขึ้นตามแนวประชาธิปไตย โดยเฉพาะการปกครองส่วนท้องถิ่นมีพลังผลักดันจากนักการเมือง นักวิชาการ ข้าราชการและประชาชน ได้มีการเรียกร้องให้มีการกระจายอำนาจทางการปกครองให้ประชาชนในท้องถิ่น มีอำนาจปกครองตนเองเพิ่มขึ้น (รังสรรค์ ทองหยัด, 2551) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 10 (พ.ศ. 2550-2554) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ประเทศไทยโดยมุ่งพัฒนาสู่สังคมอยู่เย็นเป็นสุขร่วมกัน “คนไทยมีคุณธรรม นำความรอบรู้ รู้เท่าทันโลก ครอบครัวยุคใหม่เข้มแข็ง สังคมสันติสุข เศรษฐกิจมีคุณภาพ เสถียรภาพ และเป็นธรรม สิ่งแวดล้อมมีคุณภาพและทรัพยากรธรรมชาติที่ยั่งยืน และเสริมสร้างธรรมาภิบาล ในการบริหารจัดการประเทศสู่ภาครัฐภาคธุรกิจเอกชน และภาคประชาชนและขยายบทบาทขีดความสามารถขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควบคู่กับการเสริมสร้างกลไกและกระบวนการ มีส่วนร่วมในการพัฒนาวัฒนธรรมประชาธิปไตยให้เกิดผลในทางปฏิบัติต่อการอยู่ร่วมกันอย่างสันติสุข” (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2549)

การปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นรูปแบบการปกครองที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด โดยประชาชนใช้สิทธิการมีส่วนร่วมทางการเมืองการปกครอง เลือกตั้งผู้แทนตนเองเข้ามาเป็นสมาชิกสภาท้องถิ่นและผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยการปกครองท้องถิ่นที่มีสถานะตามกฎหมาย มีพื้นที่และระดับที่แน่นอนและชัดเจน มีการกระจายอำนาจและหน้าที่ ซึ่งกฎหมายกำหนดไว้จากรัฐบาลกลาง มีฐานะเป็นนิติบุคคล มีอำนาจอิสระในการกำหนดนโยบายและการบริหารงานภายในขอบเขตที่

กฎหมายให้อำนาจไว้ มีงบประมาณของตนเอง และการกำกับดูแลของรัฐในฐานะเป็นหน่วยการปกครองระดับของรัฐ (อัมพร ปันยารชุน, 2550)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือว่าเป็นอีกหน่วยงานหนึ่งที่มีบุคลากรเป็นจำนวนมาก ซึ่งในการปฏิบัติหน้าที่จะแบ่งสายงานเป็นหลายส่วน ในแต่ละส่วนจะมีผู้รับผิดชอบจำนวนมาก ดังนั้นการทำงานของบุคลากรในแต่ละส่วนจึงมักประสบปัญหาต่าง ๆ เช่น ความไม่เข้าใจในระบบการทำงาน ความเชี่ยวชาญ ความชำนาญ ประสบการณ์ในการทำงาน เกิดความขัดแย้งภายในองค์กร การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร ขาดความสำนึกในบทบาทหน้าที่ของตนเอง และขาดความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี นอกจากนี้ที่ผ่านมามีการบรรจุพนักงานใหม่หรือการรับโอนพนักงานมาจากส่วนราชการอื่นที่ยังไม่มีความรู้เกี่ยวกับการบริหารงานในท้องถิ่น ทำให้ไม่ทราบระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วัตถุประสงค์ขององค์กร ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ไม่ทราบแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง (พนารัตน์ ผงชูชิต, 2557)

ปัจจุบันงานต่าง ๆ ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับมอบหมายจากรัฐบาล ให้รับผิดชอบในการดำเนินกิจกรรมตามอำนาจหน้าที่ มีมากมายหลายกระทรวง ทำให้ผู้ที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีปัญหาในการปฏิบัติงานหลายประการ ได้แก่ การบริหารงานบุคคล ในส่วนของพนักงานยังขาดความรู้ความเข้าใจ และขาดความเอาใจใส่อย่างจริงจัง การบริหารงานพัสดุขาดความรัดกุมรอบคอบ ด้านการบริหารการคลังและงบประมาณมีความล่าช้า การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้อง ด้านการบริหารงานช่างยังขาดความรู้ความชำนาญและขาดความเข้าใจในการช่างอย่างแท้จริง (ชายัชชวาล ศรีสุธรรม, 2547) (พนารัตน์ ผงชูชิต, 2557)

จากเหตุผลที่กล่าวมานั้นจึงเป็นสาเหตุจูงใจให้ผู้วิจัยสนใจศึกษาทำวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย เพื่อส่งผลทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย สามารถนำไปพัฒนา ปรับปรุงส่งเสริมให้เกิดการพัฒนา เพิ่มพูนศักยภาพในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีได้ในระยะยาวต่อไป

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดวัตถุประสงค์ในการศึกษาไว้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

2. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

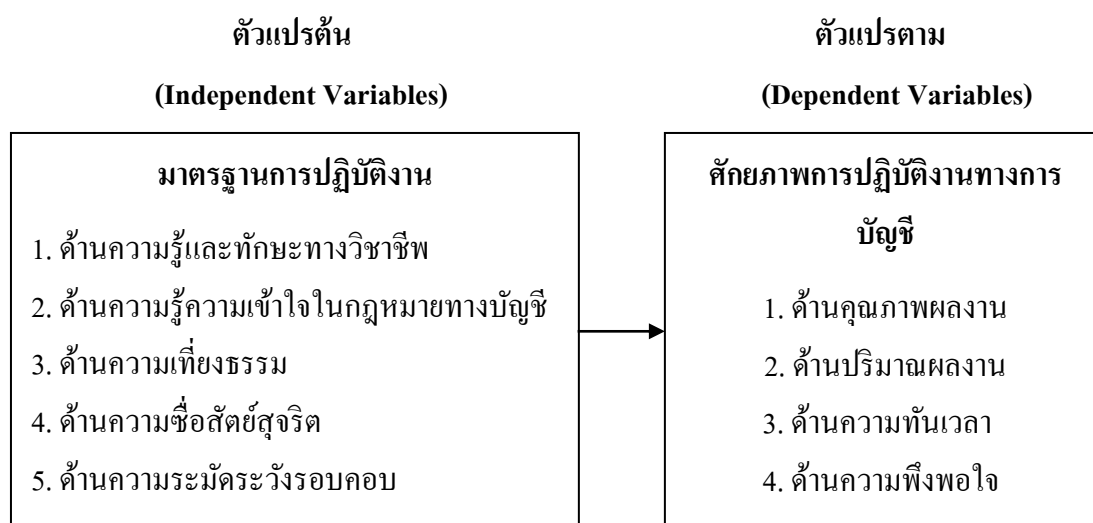
3. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

4. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

5. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

กรอบแนวความคิดในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสาร และงานวิจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อรวบรวมแนวคิด และสามารถกำหนดกรอบแนวความคิดในการศึกษา ซึ่งประกอบด้วยตัวแปรต้นและตัวแปรตามดังต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

สมมติฐานของการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมสามารถตั้งสมมติฐานการวิจัย ดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน

สมมติฐานข้อที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน

สมมติฐานข้อที่ 4 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

สมมติฐานข้อที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ

ขอบเขตของงานวิจัย

1. ขอบเขตด้านประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 7,853 คน

2. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษากลุ่มตัวอย่าง (Sample) ได้มาจากการกำหนดขนาดตัวอย่างด้วยสูตรของยามานะ (Yamane) โดยยอมรับให้เกิดความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้เท่ากับ 5% ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ได้ขนาดตัวอย่างผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 374 คน

2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) คือ มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Performance standards) ประกอบด้วย

2.1.1 ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ (Professional Competence)

2.1.2 ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี (Law compliance)

2.1.3 ด้านความเที่ยงธรรม (Objectivity)

2.1.4 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)

2.1.5 ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (Due Care)

2.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือ ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Performance Accounting) ประกอบด้วย

2.2.1 ด้านคุณภาพผลงาน (Work Quality)

2.2.2 ด้านปริมาณผลงาน (Work volume)

2.2.3 ด้านความทันเวลา (Timeliness)

2.2.4 ด้านความพึงพอใจ (Satisfaction)

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ได้ทราบถึงปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

2. ได้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

3. ได้ทราบถึงแนวทางการพัฒนาและแก้ไขศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

คำนิยามศัพท์เฉพาะ

1. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง หน่วยงานของรัฐที่มีการดำเนินงานเป็นอิสระจากส่วนกลาง ทำหน้าที่บริหารจัดการกิจกรรมต่าง ๆ ในท้องถิ่นของตน โดยผู้บริการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็เป็นคนในท้องถิ่นที่ได้รับเลือกตั้งจากประชาชนในท้องถิ่นนั้น ๆ ซึ่งการที่รัฐบาลยอมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานได้อย่างเป็นอิสระ หมายความว่ารัฐบาลกระจายอำนาจมาสู่ระดับท้องถิ่น จะช่วยให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการใช้อำนาจรัฐดูแลตนเองมากขึ้นและถือเป็นวิธีหนึ่งที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้จ่ายของรัฐ เนื่องจากผู้บริการเป็นคนในท้องถิ่นที่รู้ความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นนั้น ๆ มากกว่ารัฐบาลกลาง จึงสามารถตัดสินใจใช้งบประมาณได้ตรงตามความต้องการของประชาชนมากกว่า

2. บุคลากร หมายถึง บุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับแต่งตั้งและมอบหมายที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

3. ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชี พนักงานการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

4. มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Performance Standard) หมายถึง เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยละเอียดเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องอาจจะระบุลักษณะของการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณคุณภาพระยะเวลาค่าใช้จ่ายและพฤติกรรมประกอบด้วย

4.1 ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ (Knowledge and Professional Skills) หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถความชำนาญในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถความเพียรพยายามและความระมัดระวังรอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง

4.2 ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี (Cognitive legal accounting) หมายถึง การปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนหรือข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมและบุคลากรในองค์กรจะต้องยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548 : 4 - 7) เป็นการปฏิบัติงานที่ไม่สนับสนุนสิ่งการหรือให้ความร่วมมือแก่บุคคลใดในการปฏิบัติฝ่าฝืนกฎหมายเช่นผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการภาษีอากร

4.3 ด้านความเที่ยงธรรม (Objectivity) หมายถึง การปฏิบัติได้ถูกต้องตามหน้าที่ของตนเองที่ได้รับมอบหมาย ตามระเบียบแบบแผนหรือ กฎ ข้อบังคับที่ใช้บังคับหรือควบคุมและบุคลากรในองค์กรจะต้องยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน

4.4 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมาจริงใจซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกงไม่หลอกลวงปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

4.5 ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (Due Care) หมายถึง ความสามารถในการพิจารณาสิ่งต่างๆ ได้อย่างละเอียดถี่ถ้วนสามารถคาดเหตุการณ์หรือผลที่เกิดขึ้นก่อนและหลังเสมอมีสติในการวางแผนปฏิบัติที่ตั้งอยู่บนหลักวิชาการต่างๆ เหล่านั้น ไปใช้ในทางปฏิบัติไม่ประมาทเพอเรอในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสีย

5. ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (Potential Performance Accounting) หมายถึง การนำเอาความสามารถที่ซ่อนเร้นภายในร่างกายนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการประสานกันระหว่างข้อมูลทางด้านตัวเลขทางการบัญชีซึ่งประกอบไปด้วยความรู้ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานที่มีความพยายามและมีมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้ดีที่สุดประกอบด้วย

5.1 ด้านคุณภาพผลงาน (Work Quality) หมายถึง การที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานวิชาชีพและหลักการที่รับรองโดยทั่วไปคุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้องแม่นยำทางเทคนิคครอบคลุมผลงานที่สำเร็จออกมาเรียบร้อยและสมบูรณ์แบบไม่ต้องแก้ไขมีความเที่ยงตรงรวดเร็วทันต่อเวลา

5.2 ด้านปริมาณผลงาน (Work Volume) หมายถึง จำนวนผลงานที่สำเร็จเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่กำหนดหรือปริมาณงานที่ควรจะทำได้ในเวลาหรือมาตรฐานที่ควรจะเป็น

5.3 ด้านความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้ลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้

5.4 ด้านความพึงพอใจ (Satisfaction) หมายถึง ความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคลใดที่ได้สัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลต่อการดำเนินงานที่ดีทัศนคติด้านบวกแสดงออกถึงความพึงพอใจโดยสิ่งจูงใจที่ใช้เป็นเครื่องมือกระตุ้นให้บุคคลเกิดความพึงพอใจ

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 1 บทนำ เป็นการกล่าวถึง ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา วัตถุประสงค์ของงานวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัย สมมติฐานของการวิจัย ขอบเขตของงานวิจัย ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ และคำนิยามศัพท์ ส่วนบทต่อ ๆ ไป กล่าวถึงประเด็นต่าง ๆ ดังนี้ บทที่ 2 กล่าวถึงวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง และแนวคิดทฤษฎีผลงานวิจัย บทที่ 3 กล่าวถึงระเบียบวิธีการวิจัย ที่นำมาใช้ในการศึกษาครั้งนี้ บทที่ 4 เป็นการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล และบทที่ 5 เป็นการสรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

บทที่ 2

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อแสวงหาความรู้ที่จะนำมาใช้ในการกำหนดกรอบแนวคิดของการวิจัยสมมติฐานการวิจัยและเป็นข้อมูลประกอบการศึกษาวิเคราะห์อภิปรายผล โดยมีรายละเอียดในการนำเสนอต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับการวัดมาตรฐานการปฏิบัติงาน
 - 3.1 ความรู้และทักษะทางวิชาชีพ
 - 3.2 ความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี
 - 3.3 ความเที่ยงธรรม
 - 3.4 ความซื่อสัตย์สุจริต
 - 3.5 ความระมัดระวัง
4. แนวคิดเกี่ยวกับการวัดศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี
 - 4.1 ด้านคุณภาพผลงาน
 - 4.2 ด้านปริมาณผลงาน
 - 4.3 ด้านความทันเวลา
 - 4.4 ด้านความพึงพอใจ
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง ตาม

พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระในการปกครองตนเอง โดยเป็นหน่วยงานราชการที่มีความสำคัญอย่างยิ่งเพราะเป็นหน่วยงานที่ใกล้ชิดกับประชาชนมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(1) เป็นงานที่เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของท้องถิ่น และงานที่เกี่ยวกับการอำนวยความสะดวก ในชีวิตความเป็นอยู่ของชุมชน ได้แก่ การจัดทำถนน สะพาน สวนหย่อม สวนสาธารณะ การกำจัดขยะมูลฝอย เป็นต้น

(2) เป็นงานที่เกี่ยวกับการป้องกันภัย รักษาความปลอดภัย เช่น งานดับเพลิง

(3) เป็นงานที่เกี่ยวกับสวัสดิการสังคม ด้านนี้มีความสำคัญต่อประชาชนในท้องถิ่นมาก เช่น การจัดการจัดให้มีหน่วยบริการทางสาธารณสุข จัดให้มีสถานสงเคราะห์เด็กและคนชรา เป็นต้น

(4) เป็นงานที่เกี่ยวกับการพาณิชย์ท้องถิ่น เพราะเป็นงานที่หากปล่อยให้ประชาชนดำเนินการเองอาจไม่ได้รับผลดีเท่าที่ควรจะเป็น เช่น การจัดให้มีโรงรับจำนำ การจัดตลาด และงานต่างๆ ที่มีรายได้โดยสามารถเรียกค่าบริการจากประชาชนรูปแบบองค์ประกอบการปกครองท้องถิ่น สาระสำคัญมีดังนี้

(1) เป็นองค์กรที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล และทบวงการเมือง

(2) มีสภาและผู้บริหารระดับท้องถิ่นมาจากการเลือกตั้งตามที่บัญญัติไว้ในกฎหมายรัฐธรรมนูญ

(3) มีอิสระในการปกครองตนเอง

(4) มีเขตการปกครองที่ชัดเจนและเหมาะสม

(5) มีงบประมาณรายได้เป็นของตนเองอย่างเพียงพอ

(6) มีบุคลากรปฏิบัติงานของตนเอง

(7) มีอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสมต่อการให้บริการ

(8) มีอำนาจออกข้อบังคับเป็นกฎหมายของท้องถิ่นภายใต้ขอบเขตของกฎหมายแม่บท

(9) มีความสัมพันธ์กับส่วนกลางในฐานะเป็นหน่วยงานระดับรองของรัฐ (กรมสรรพากร, 2555 : เว็บไซต์)

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ

ฐานข้อมูลการเมืองการปกครองสถาบันพระปกเกล้า (2560 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้น โดยมีลักษณะพิเศษบางประการที่แตกต่างจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบทั่วไป ด้วยผลสืบเนื่องมาจาก

“ลักษณะเฉพาะ” ของท้องถิ่นนั้น ๆ และด้วยเหตุนี้เองจึงทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบทั่วไปที่ใช้กับพื้นที่ทั่วประเทศไม่มีความเหมาะสมกับการดำเนินการจัดทำบริการสาธารณะ ในพื้นที่ดังกล่าว จึงจำเป็นต้อง “ออกแบบ” องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบใหม่ขึ้น เพื่อให้รับผิชอบภารกิจนี้

ลักษณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ

(1) การมีโครงสร้างการบริหารที่แตกต่างจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

การมีโครงสร้างที่ต่างไปจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น เป็นไปเพื่อให้มีความสอดคล้องกับลักษณะเฉพาะของท้องถิ่นนั้น ๆ โดยการมีโครงสร้างที่แตกต่างไปนี้อาจเป็นกรณีที่มีการจัดรูปแบบการบริหารจัดการที่ต่างไปจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบอื่น เช่น รูปแบบการบริหารเมืองพัทยาตามกฎหมายเดิม ได้แก่ พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา พ.ศ. 2521 ที่มีการนำเอารูปแบบสภาผู้จัดการ (City – Manager) ซึ่งเป็นการนำรูปแบบการบริหารเทศบาลในประเทศสหรัฐอเมริกาเข้ามาใช้

(2) การมีอำนาจหน้าที่ในทางการบริหารกิจการสาธารณะที่แตกต่างจากท้องถิ่นอื่น

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ มักจะมีอำนาจหน้าที่ที่แตกต่างจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้มีการบริหารจัดการท้องถิ่นและดำเนินการจัดทำบริการสาธารณะในเขตพื้นที่ของท้องถิ่น ที่มีลักษณะบางประการต่างไปจากพื้นที่อื่นของประเทศ ด้วยเหตุนี้ จึงมีการกำหนดอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนี้ให้แตกต่างจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ๆ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับการดำเนินการต่าง ๆ เช่น กรณีเมืองพัทยา เนื่องจากเมืองพัทยามีลักษณะเป็น “เมืองท่องเที่ยว” การกำหนดอำนาจหน้าที่ให้กับเมืองพัทยาจึงมีการกำหนดให้เมืองพัทยามีอำนาจหน้าที่ใน “การควบคุมและส่งเสริมกิจการท่องเที่ยว” ซึ่งไม่มีกำหนดไว้ในท้องถิ่นอื่น เป็นต้น

(3) การมีอำนาจหน้าที่ในการบริหารงานบุคคลที่แตกต่างจากท้องถิ่นอื่น

“การบริหารงานบุคคล” ขององค์กรที่มีการจัดรูปแบบเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษนั้น ที่เห็นได้อย่างชัดเจน คือ กรุงเทพมหานครและเมืองพัทยา ที่มีเจ้าหน้าที่และบุคลากรเป็นจำนวนมาก จึงมีการจัดตั้งองค์กรบริหารงานบุคคลที่แตกต่างจากองค์กรท้องถิ่นอื่น คือ กรุงเทพมหานครมี คณะกรรมการบริหารงานบุคคลของกรุงเทพมหานคร (ก.กทม.) และ คณะกรรมการบริหารงานบุคคลของเมืองพัทยา (ก.เมืองพัทยา) ทำหน้าที่เป็นองค์กรการบริหารงานบุคคลของหน่วยการปกครองดังกล่าว เพื่อให้มีความคล่องตัว ในการบริหารมากขึ้น

(4) ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับผู้มีอำนาจกำกับดูแล มีความแตกต่างจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบอื่น

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษเป็นองค์กรที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้มีอำนาจหน้าที่ในการรับผิดชอบดูแลประชาชนในท้องถิ่นที่มีลักษณะเฉพาะแตกต่างไปจากท้องถิ่นอื่น นอกเหนือไปจากการมีโครงสร้างการบริหาร การกำหนดที่มาของผู้บริหาร การมีอำนาจหน้าที่จัดบริการสาธารณะ และการบริหารงานบุคคลที่มีการกำหนดโดยเฉพาะบางประการให้ต่างไปจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแบบอื่นแล้ว ในบางประเทศยังได้กำหนดความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษกับผู้มีอำนาจกำกับดูแลให้ต่างไปจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น เช่น กรุงโซลในประเทศเกาหลีใต้ จะอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของรัฐบาล กล่าวคือ กรุงโซลจะขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรีโดยตรง เป็นต้น หรือในกรณีของไทยเองนั้น กรุงเทพมหานครก็อยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยตรงของ รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงมหาดไทยนั่นเอง

ประกาศกรมการปกครอง เรื่อง แจ้างข้อมูลทางการปกครอง

เพื่อให้การอ้างอิงตัวเลขสถิติข้อมูลต่าง ๆ เป็นไปโดยถูกต้องตรงกัน กรมการปกครองขอแจ้างข้อมูลทางการปกครองทั่วประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ดังต่อไปนี้

ลำดับที่	ข้อมูล	จำนวน/หน่วย	หมายเหตุ
	ข้อมูลการปกครองส่วนภูมิภาค		
1	จำนวนจังหวัด	76 จังหวัด	
2	จำนวนอำเภอ	878 อำเภอ	
3	จำนวนตำบล	7,255 ตำบล	
4	จำนวนหมู่บ้าน	75,032 หมู่บ้าน	
	ข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
1	จำนวนองค์การบริหารส่วนจังหวัด	76 แห่ง	
2	จำนวนเทศบาล	2,441 แห่ง	
	-เทศบาลนคร	30 แห่ง	
	-เทศบาลเมือง	178 แห่ง	
	-เทศบาลตำบล	2,233 แห่ง	
3	องค์การบริหารส่วนตำบล	5,334 แห่ง	
4	การปกครองท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ (กรุงเทพมหานคร และเมืองพัทยา)	2 แห่ง	

ข้อมูลด้านประชากร			
	จำนวนราษฎรทั้งราชอาณาจักร	65,931,550 คน	จำนวนราษฎรทั่ว
	-ชาย	32,357,808 คน	ราชอาณาจักรตามหลักฐาน
	-หญิง	33,573,742 คน	ทะเบียนราษฎร ณ วันที่ 31
			ธันวาคม 2559 ประกาศโดย อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา 45 แห่ง พระราชบัญญัติการ ทะเบียนราษฎรพุทธศักราช 2534 ประกาศ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560

ที่มา. (กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย, 2560 : เว็บไซต์)

แนวความคิดในการกระจายอำนาจส่งผลให้มีการจัดตั้งองค์กรเพื่อดำเนินการปกครองท้องถิ่นในรูปแบบของการปกครองตนเอง (Local self government) ตามหลักการของการกระจายอำนาจ ทั้งนี้เนื่องจากการปกครองส่วนท้องถิ่น คือ “รูปแบบการปกครองที่จำเป็น และมีความสำคัญในทางการเมืองการปกครองชุมชนต่าง ๆ เฉพาะอย่างยิ่งชุมชนที่มีการปกครองระบอบประชาธิปไตย ดังนั้น จึงเป็นเรื่องสำคัญที่รัฐบาลทุกประเทศต้องจัดให้มีและส่งเสริมรูปแบบการปกครองตนเองของประชาชนในท้องถิ่นต่าง ๆ ให้สมบูรณ์ที่สุด เพื่อให้การปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสถาบันการเมืองระดับพื้นฐาน ที่จะฝึกฝนให้พลเมืองเกิดความรู้ความเข้าใจในกลไกกระบวนการการเมือง และการปกครองระบอบประชาธิปไตยอย่างแท้จริง และเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแบ่งเบาภาระของรัฐบาล มาปฏิบัติจัดทำสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นอย่างมีประสิทธิภาพและถูกเป้าหมาย” ประหยัด หงส์ทองคำ (2523 : 7) ซึ่งจะนำเสนอรายละเอียดของการปกครองส่วนท้องถิ่น ดังต่อไปนี้

ความหมายของการปกครองส่วนท้องถิ่น

มีผู้ให้นิยามหรือความหมายของการปกครองส่วนท้องถิ่นไว้มากมาย ซึ่งส่วนใหญ่ให้นิยามเหล่านี้ต่างก็มีหลักการคล้ายคลึงกัน จะต่างกันบ้างในรายละเอียดปลีกย่อยดังนี้

روبสัน (Robson, William A., 1953 : 574) ได้ให้ความหมายว่า การปกครองส่วนท้องถิ่น คือ หน่วยการปกครองซึ่งรัฐได้จัดตั้งขึ้นและให้มีอำนาจการปกครองตนเอง (Autonomy) มีสิทธิตาม

กฎหมาย (Legal rights) และต้องมีองค์กรที่จำเป็นในการปกครอง (Necessary organization) เพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้สมความมุ่งหมายของการปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ๆ

คลีค (Clark, John., 1957 : 87 – 89) นิยามว่า การปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง หน่วยการปกครองที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวข้องกับการให้บริการประชาชนในเขตพื้นที่หนึ่งพื้นที่ใดโดยเฉพาะ และหน่วยการปกครองดังกล่าวนี้จัดตั้งอยู่ในความดูแลของรัฐบาล

วิทเดนล (Witt, Daneil., 1967 : 1) ได้ให้ความหมายของการปกครองส่วนท้องถิ่นว่า เป็นการปกครองที่รัฐบาลกลางให้อำนาจหรือกระจายอำนาจออกไปให้หน่วยการปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเปิดโอกาสให้ประชาชนในท้องถิ่นได้มีอำนาจในการปกครองและร่วมรับผิดชอบทั้งหมดหรือเพียงบางส่วนในการบริหารส่วนท้องถิ่นตามแนวความคิดที่ว่า ถ้าอำนาจปกครองมาจากประชาชนในท้องถิ่นแล้ว รัฐบาลท้องถิ่นก็ย่อมจะเป็นรัฐบาลของประชาชน โดยประชาชนและเพื่อประชาชน ดังนั้น การบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่นจึงจำเป็นต้องมีองค์กรของตนเอง อันเกิดจากการกระจายอำนาจของรัฐบาลกลาง โดยให้องค์กรอันมิได้เป็นส่วนหนึ่งของราชการบริหารส่วนกลางมีอำนาจในการตัดสินใจ และบริหารงานภายในท้องถิ่นในเขตอำนาจของตน

มองตาญ (Mongtague, Harris G., 1984 : 574) ได้ให้ความหมายของการปกครองส่วนท้องถิ่น ว่าเป็นหน่วยการปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการเลือกตั้งโดยอิสระ เพื่อเลือกผู้ที่มีหน้าที่บริหารการปกครองท้องถิ่นมีอำนาจอิสระ พร้อมความรับผิดชอบซึ่งตนสามารถที่จะใช้ได้โดยปราศจากการควบคุมของหน่วยการบริหารราชการส่วนกลางหรือภูมิภาค แต่ทั้งนี้หน่วยการปกครองท้องถิ่นยังต้องอยู่ภายใต้บทบังคับด้วยอำนาจสูงสุดของประเทศ ไม่ได้กลายเป็นรัฐอิสระใหม่แต่อย่างใด

วิญญู อังคนารักษ์ (2519 : 4) ได้กล่าวว่า การปกครองในลักษณะการกระจายอำนาจบางอย่างซึ่งรัฐบาลได้มอบอำนาจให้ท้องถิ่นทำกันเอง เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นมีโอกาสปกครองและบริหารงานท้องถิ่นด้วยตัวเอง เพื่อสนองความต้องการมีส่วนร่วมของประชาชนในท้องถิ่นนั้น ให้งานดำเนินไปได้อย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลตรงความประสงค์ของประชาชน โดยเหตุที่ประชากรในแต่ละท้องถิ่นย่อมจะทราบความต้องการของท้องถิ่นนั้น ๆ ได้ดีกว่าบุคคลอื่น และย่อมมีความผูกพันกับท้องถิ่นนั้น โดยมิงบประมาณของตนเอง และมีอิสระในการบริหารงานพอสมควร

อุทัย หิรัญโต (2523 : 519) ได้กล่าวว่าการปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น (Local government) มีความหมาย 2 นัย โดยนัยแรกคือ Local state government หมายถึง การปกครองส่วนท้องถิ่นที่รัฐบาลมองหมายให้หน่วยการปกครองหน่วยใดหน่วยหนึ่งของรัฐปฏิบัติหน้าที่เป็นรัฐบาลท้องถิ่นส่วน หรือทำหน้าที่เป็นสองฐานะ คือ เป็นหน่วยการปกครองที่ได้รับอำนาจจากรัฐบาลตามหลักการแบ่งอำนาจ (Deconcentration) และขณะเดียวกันก็ทำหน้าที่ในฐานะเป็นองค์การการปกครองส่วน

ท้องถิ่นด้วย เช่น ประเทศฝรั่งเศส อังกฤษ ญี่ปุ่น นัยที่สอง คือ Local self Government หมายถึงการปกครองส่วนท้องถิ่นในรูปแบบที่รัฐกระจายอำนาจ (Decentralization) ให้ประชาชนในท้องถิ่นใดท้องถิ่นหนึ่งมีอำนาจการปกครองตนเอง มีหน่วยการปกครองซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของรัฐ มีฐานะเป็นหน่วยการปกครองที่มีอำนาจอิสระของตัวเอง เช่น ประเทศสหรัฐอเมริกา รัสเซีย มาเลเซีย และแคนาดา เป็นต้น

อลงกต วรกี (2540 : 11) สรุปความหมายของการปกครองท้องถิ่นว่า เป็นรูปแบบการปกครองที่รัฐกลางกระจายอำนาจให้ประชาชนในท้องถิ่นได้มีอำนาจมีอิสระตามสมควรในการปกครองและบริหารงานท้องถิ่นของตนเอง โดยมีองค์กรการปกครองที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย มีงบประมาณของตนเอง และที่สำคัญคือมีอำนาจในการวินิจฉัย ตัดสินใจ และบริหารงานภายในท้องถิ่นในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตน

จากนิยามดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยขอสรุปว่า การปกครองท้องถิ่น หมายถึง การปกครองในลักษณะการกระจายอำนาจบางอย่าง ซึ่งรัฐได้มอบหมายให้ท้องถิ่นดำเนินการเอง เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นมีอิสระในด้านการปกครองและบริหารท้องถิ่นด้วยตนเอง โดยมีองค์กรปกครองท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย มีงบประมาณของตนเอง และสามารถกำหนดนโยบายและควบคุมให้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายของตนเอง ภายในขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และอาณาเขตของตนที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย ทั้งนี้ต้องอยู่ในความดูแลของรัฐบาลกลาง

2. แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางกรบัญชีของผู้ทำบัญชี

ศิริพร ศรีวิชัย (2555) ได้ทำการวิจัยเรื่องประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลองค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตพะเยาพบว่า ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวมประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีอยู่ในระดับมาก พิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรผ่านเกณฑ์มาตรฐานการปฏิบัติงานขององค์กรบริหารส่วนตำบล มีค่าเฉลี่ยสูงสุดรองลงมาคือองค์กรที่มีการจัดทำบัญชีได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ องค์กรมีการปรับปรุงและพัฒนาขั้นตอนของงานให้เกิดความรวดเร็วและถูกต้อง องค์กรปิดบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ องค์กรมีการรายงานสารสนเทศทางบัญชีให้แก่ผู้บริหารได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรไม่ถูกหักล้างจากผู้ตรวจนิเทศงานจากจังหวัดหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานส่วนตำบลองค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดพะเยา โดยรวมระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ

แบบสอบถามมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าความผูกพันต่อองค์กรมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านความชำนาญ ด้านประสบการณ์และด้านการฝึกอบรม

กัทลียา ฌ รุณ (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวก ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีดังนั้นผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับการพัฒนา และปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงานของคน ให้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพมีความเข้าใจ และเคร่งครัดปฏิบัติตามกฎหมาย และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบเพื่อให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีบรรลุผลสำเร็จตรงตามเป้าหมายและสอดคล้องตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดอันจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุดต่อวิชาชีพบัญชีในอนาคตต่อไป

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้นสรุปได้ว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี

3. แนวคิดเกี่ยวกับการวัดมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ความหมายของมาตรฐานการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมีผู้ให้ความหมายของมาตรฐานการปฏิบัติงานไว้ดังนี้

กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์กระทรวงสาธารณสุข (2554 : เว็บไซค์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานหมายถึงระเบียบมาตรฐานวิธีปฏิบัติงานที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยละเอียดเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง

อลงกรณ์ มีสุทธาและสมิต สัจฉกร (2553 : 139) ได้ให้ความหมายไว้ว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานหมายถึงเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานลักษณะของมาตรฐานการปฏิบัติงานอาจจะระบุลักษณะของการปฏิบัติงานในเชิงปริมาณคุณภาพระยะเวลาค่าใช้จ่ายและพฤติกรรมก็ได้

สำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม (2550 : 1) ได้ให้ความหมายไว้ว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานหมายถึงเอกสารที่จัดทำขึ้นจากการเห็นพ้องต้องกันและได้รับความเห็นชอบจากองค์กรอันเป็นที่ยอมรับกันทั่วไปเอกสารดังกล่าววางกฎระเบียบแนวทางปฏิบัติหรือลักษณะเฉพาะแห่งกิจกรรมหรือผลที่เกิดขึ้นของกิจกรรมนั้นๆเพื่อให้เป็นหลักเกณฑ์ใช้กันทั่วไปจนเป็นปกติวิสัยโดยมุ่งให้บรรลุถึงความสำเร็จสูงสุดตามข้อกำหนดที่วางไว้

พัชรา หาญเจริญกิจ (2545 : 1) ได้ให้ความหมายไว้ว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานหมายถึงเกณฑ์ในการเปรียบเทียบผลงานระหว่างบุคคลที่ปฏิบัติงานอย่างเดียวกัน โดยองค์การต้องทำการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานไว้เป็นเกณฑ์ที่ชัดเจนก่อนแล้วเมื่อดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคคลจึงเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่องค์การได้กำหนดไว้

3.1 ความรู้และทักษะทางวิชาชีพ

3.1.1 ความรู้ในวิชาชีพ (Knowledge) ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ประเภทคือ

3.1.1.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสังคมเศรษฐกิจ การเมือง การปกครองทั้งในประเทศและต่างประเทศซึ่งสามารถวิเคราะห์ผลกระทบที่มีต่อธุรกิจและเศรษฐกิจโดยรวมได้รวมถึงความรู้ในวัฒนธรรมของโลกของภูมิภาคและของประเทศตลอดจนความสามารถในการคิดการถาม การเขียนและสื่อสารด้วยภาษาที่ง่ายและเข้าใจได้

3.1.1.2 ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐกิจธุรกิจและการจัดการเช่นเศรษฐศาสตร์การเงินการตลาดการบริหารการวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิติ

3.1.1.3 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ

3.1.1.4 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีเช่นกฎหมายบัญชีกฎหมายธุรกิจภาษีอากรและจรรยาบรรณวิชาชีพ

3.1.2 ทักษะทางวิชาชีพ (Skill) ประกอบด้วยทักษะ 5 ประการคือ

3.1.2.1 ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

3.1.2.2 ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่

3.1.2.3 ทักษะด้านบุคคล

3.1.2.4 ทักษะด้านความสัมพันธ์และการสื่อสาร

3.1.2.5 ทักษะด้านองค์กรและทักษะผู้บริหารธุรกิจ

3.2 ความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี

ผู้ทำบัญชีจะต้องมีการแสดงออกถึงความตั้งใจในการปฏิบัติงานด้านกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประยุกต์ใช้ข้อมูลและทักษะทางการบัญชีใหม่ๆ เพื่อให้มีความรู้และความสามารถในการจัดการกับปัญหาและสถานการณ์ที่เปลี่ยนไปซึ่งผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจดังต่อไปนี้(สมเดช โรจน์คุรีเสถียรและคณะ. 2548 : 14 - 15)

3.2.1 กฎหมายภาษีอากร โดยที่ผู้ทำบัญชีจะต้องมีการนำกฎหมายภาษีอากรมาใช้กับหลักการบัญชีซึ่งปัญหาที่พบคือฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายกฎหมายของทุกกิจการมักจะมีหนังสือ

ประมวลกฎหมายแต่ไม่สามารถนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดหากผู้ทำบัญชีอ่านกฎหมายหรือประกาศไม่ครบถ้วนก็อาจจะทำให้กิจการได้รับความเสียหายได้

3.2.2 กฎหมายและมาตรฐานการบัญชีผู้ทำบัญชีจะต้องคอยติดตามความเคลื่อนไหวการเปลี่ยนแปลงต่างๆเช่นมาตรฐานการบัญชีใหม่ๆเมื่อผู้ทำบัญชีได้มีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้องแล้วก็จะทำให้การจัดทำบัญชีจะมีความถูกต้องและแม่นยำมากขึ้นผู้ทำบัญชีจะต้องมีการศึกษาข้อมูลเหล่านี้ให้เข้ากับกฎหมายบัญชีและมาตรฐานการบัญชี

3.2.3 ด้านบัญชีภาษีอากรผู้ทำบัญชีจะต้องให้ความสำคัญในการจัดทำบัญชีและภาษีอากรให้มีประสิทธิภาพก็คือการทำบัญชีให้ถูกต้องตามกฎหมายบัญชีมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายภาษีอากรจากสภาพการดำเนินธุรกิจของแต่ละกิจการมีความยุ่งยากซับซ้อนบางกิจการเป็นธุรกิจเฉพาะที่ต้องอาศัยผู้มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้านเข้ามาช่วยในการวางแผนภาษีอากรให้กิจการได้อย่างรัดกุมและถูกกฎหมาย

3.2.4 องค์ประกอบธุรกิจซึ่งองค์กรธุรกิจในปัจจุบันจะประกอบด้วยธุรกิจเจ้าของคนเดียวห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัดและยังสามารถจัดตั้งองค์กรอีกประเภทคือกิจการร่วมค้าซึ่งผลกำไรจากกิจการร่วมค้าเมื่อได้แบ่งให้กับผู้ร่วมค้าแล้วจะได้รับการยกเว้นภาษีจากส่วนแบ่งกำไร

3.2.5 ข้อยกเว้นหรือสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรผู้ทำบัญชีเมื่อมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีของกิจการห้างร้านต่างๆควรจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในตัวกฎหมายประกาศคำชี้แจงหนังสือตอบข้อหารือของกรมสรรพากรซึ่งผู้ทำบัญชีจะต้องเรียนรู้และทำความเข้าใจเพื่อประโยชน์ทางบัญชีและต่อองค์กร

3.3 ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ โดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอาจประสบกับเหตุการณ์ที่จะทำให้ขาดความเที่ยงธรรม การที่จะแจกแจงทุกเหตุการณ์ดังกล่าวให้ชัดเจนย่อมเป็นไปได้ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้บริการวิชาชีพหากพบว่ามีเหตุการณ์หรือความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดความลำเอียง หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจทางวิชาชีพบัญชีโดยถือปฏิบัติดังนี้ (จตุพร ชาติบัวหลวง : 2557)

3.3.1 ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบการวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น

3.3.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง

3.3.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใสอิสระและซื่อสัตย์สุจริต

3.4 ความซื่อสัตย์สุจริต

ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมาจริงใจเชื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกงไม่หลอกลวงปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริงเป็นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและมีความสำนึกรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพบัญชี เช่น คณะกรรมการและผู้บริหารระดับอาวุโสเป็นผู้กำหนดแบบอย่างของการประพฤติปฏิบัติภายใต้กรอบการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยผู้บริหารปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างเพื่อให้พนักงานประพฤติตามนโยบายและกฎระเบียบของกิจการโดยมีคุณธรรมเป็นพื้นฐานซึ่งแสดงออกมาเป็นจริยธรรมและถ่ายทอดสู่พฤติกรรม หรือการปฏิบัติตนด้วยความจริงใจ ทั้งกาย วาจา ใจ อย่างเหมาะสมถูกต้องตรงต่อความเป็นจริง ทั้งต่อตนเองหน้าที่การงานบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบกฎระเบียบข้อบังคับของชุมชนและองค์กรที่สังกัด หรือต่อสัญญาข้อตกลงที่ตนให้ไว้มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ตนทำหรือได้รับมอบหมายและทำให้ดีที่สุดโดยมีคุณธรรมเป็นพื้นฐานไม่ทอดทิ้งหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับตรงต่อเวลามีความตั้งใจทำจริงประพฤติตรงตามที่พูดปฏิบัติงานบนพื้นฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้และไม่เอาเวลาทำงานในหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวโดยสามารถแบ่งประเภทของความซื่อสัตย์ (กรมวิชาการ, 2528 : 147 - 148) ดังนี้

3.4.1 ความซื่อสัตย์ต่อตนเองคือ การมีความรู้ลึกซึ้งรับผิดชอบชั่วดีมีความละเอียดรอบคอบต่อการกระทำผิด การไม่พูดลับลอบหลอกลวง การไม่คิดโลกในของผู้อื่น ไม่คล้อยตามพวกที่ลากหรือชักจูงไปในทางเสื่อมเสีย มั่นคงต่อการทำดีของตน ไม่คดโกงมีความตั้งใจทำจริงประพฤติตรงตามที่พูด

3.4.2 ความซื่อสัตย์ต่อบุคคลคือ มีความซื่อสัตย์ต่อผู้อื่น ต่อมิตร ต่อหัวหน้า ต่อผู้มีพระคุณลักษณะสำคัญคือ มีความจริงใจต่อผู้อื่นไม่ชักชวนผู้อื่นไปในทางเสื่อมเสียไม่สอพลอเพื่อหาประโยชน์ส่วนตนเดือนสดีแนะนำในสิ่งที่เป็นประโยชน์ยินดีในความสำเร็จของผู้อื่น ไม่คิดริษยากลั่นแกล้ง ไม่ถือเอาของผู้อื่นมาเป็นของตนโดยการลักขโมยหรือโกง ไม่ละเมิดของรักของผู้อื่น

ยอมรับผิดหากตนเป็นผู้ทำผิดต่อผู้อื่น ไม่ผิมนัดรู้จักเคารพสิทธิของผู้อื่น ไม่หยิบของใช้ของผู้อื่นไป โดย ไม่ได้รับอนุญาตมีความประพฤติที่ดีทั้งต่อหน้าและลับหลังผู้อื่น

3.4.3 ความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่คือ มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ตนทำ หรือได้รับมอบหมายและทำให้ดีที่สุดไม่ทอดทิ้งหน้าที่ ไม่ทุจริตคดโกง ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ที่ทำประโยชน์ส่วนตน รักรยะเบียดกฏเกณฑ์ ตรงต่อเวลา ไม่เอาเวลาทำงานในหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ส่วนตน

3.4.4 ความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ สังคมและประเทศชาติคือ การรักษาคำมั่นสัญญาไม่คิดประทุษร้ายต่อหมู่คณะ สังคม ประเทศชาติ ไม่เป็นต้นเหตุให้คนภายนอกมาทำลายหมู่คณะ ไม่คิดทรยศทำลายสถาบันหลักของชาติ ไม่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนหรือพรรคพวกญาติมิตรเหนือประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนส่วนใหญ่หรือประเทศชาติ ไม่รวมมือกันทำงานใดๆ ที่ผิดกฎหมายหรือระเบียบข้อบังคับสำนึกว่าตนเป็นพลเมืองของประเทศจะต้องปฏิบัติตนเป็นพลเมืองดี ช่วยกันรักษาความสงบสิ่งใดที่สร้างขึ้นเป็นสาธารณสมบัติจะต้องช่วยกันรักษาและรู้จักใช้อย่างทะนุถนอม

3.5 ความระมัดระวังรอบคอบ

ความระมัดระวังรอบคอบ (Due Care) หมายถึง ความสามารถในการพิจารณาสิ่งต่าง ๆ ได้ อย่างละเอียดถี่ถ้วน สามารถคาดเหตุการณ์หรือผลที่เกิดขึ้นก่อนและหลังเสมอ มีสติในการวางแผน ปฏิบัติที่ตั้งอยู่บนหลักวิชาการต่าง ๆ เหล่านั้นไปใช้ในทางปฏิบัติ ไม่ประมาทเพอเรอในการ ปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียเพราะในความเป็นจริงแล้วสถานการณ์เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นการนำความรู้และความรอบคอบมาใช้จึงต้องอาศัยความระมัดระวัง ให้รู้เท่าทันเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปด้วยความรอบคอบคือ ความสามารถที่จะนำความรู้และหลักวิชาต่างๆเหล่านั้นมา พิจารณาให้เชื่อมโยงสัมพันธ์กันประกอบแผนการก่อนที่จะนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติทุก ขั้นตอน

ลักษณะการปฏิบัติงานที่มีความรอบคอบผู้ที่มีความรอบคอบนั้นจะต้องสามารถที่จะ พิจารณาสิ่งต่าง ๆ ได้อย่างละเอียดถี่ถ้วน สามารถคาดเหตุการณ์หรือผลที่เกิดขึ้นก่อนและหลังเสมอ มีสติไม่ประมาทเพอเรอในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียจึงสามารถแบ่งได้ตามลักษณะการคิด ได้ดังที่ ทิศนา แคมมณี (2544 : 142-147) กล่าวไว้ดังนี้

3.5.1 คิดละเอียดเป็นลักษณะของผู้ที่สามารถให้รายละเอียดหลักและย่อยเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

3.5.2 คิดชัดเจนเป็นลักษณะของผู้ที่สามารถบอกเรื่องราวที่ตนเองคิดตนเองรู้เข้าใจ หรือไม่รู้ไม่เข้าใจอะไรบ้างและสามารถอธิบายขยายความหรือยกตัวอย่างเรื่องที่ตนเองรู้เข้าใจได้

3.5.3 คิดอย่างมีเหตุผลเป็นลักษณะของผู้ที่สามารถแยกข้อเท็จจริงและความคิดเห็นออกจากกัน

3.5.4 คิดถูกทางเป็นลักษณะของผู้ที่คิดที่ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองและผู้อื่นโดยไม่ก่อความเดือดร้อนให้ใคร

3.5.5 คิดกว้างเป็นลักษณะของผู้ที่วิเคราะห์จุดเด่นและจุดด้อยของเรื่องต่างๆได้

3.5.6 คิดลึกซึ้งเป็นลักษณะของผู้ที่สามารถบอกสาเหตุของปัญหา

3.5.7 คิดไกลเป็นผู้มีลักษณะของที่สามารถเชื่อมโยงไปในอนาคตได้และสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและเตรียมการเพื่ออนาคต

4. แนวคิดเกี่ยวกับการวัดศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ความหมายของศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีไว้ดังนี้

ธำรงค์ดี คงคาสวัสดิ์ (2550 : 27) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี หมายถึง ทักษะ สมรรถนะ ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ แรงจูงใจ หรือคุณลักษณะที่เหมาะสมของบุคคลที่จะสามารถปฏิบัติงานให้ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด

นภลดา อินญา (2554 : 17) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี หมายถึง คุณลักษณะที่พึงประสงค์ของบุคลากรในด้านพฤติกรรมที่เป็นผลมาจากความรู้ (Knowledge) ทักษะ (Skill) และคุณลักษณะส่วนบุคคล (Personal Characteristic or Attributes) ที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด

Ganesh, Shermon และ Partner (2004 : 16) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถของแต่ละบุคคลที่จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในขอบเขตงานที่ตนรับผิดชอบ หรือคุณสมบัติที่บุคคลจำเป็นต้องมีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

McClelland (1998 : 195) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การพัฒนาความรู้หรือทักษะของบุคคลเป็นปัจจัยที่ทำให้มีผลการปฏิบัติงานที่ดีกว่าบุคคลอื่นเนื่องจากมีหลักการพัฒนาคือทักษะ (Skill) เป็นสิ่งที่บุคคลกระทำได้ดีและฝึกปฏิบัติเป็นประจำจนเกิดความชำนาญความรู้ (Knowledge) ความรู้เฉพาะด้านของบุคคลบุคลิกลักษณะ (Traits) บุคลิกลักษณะ

ประจำตัวบุคคลเป็นสิ่งที่อธิบายถึงบุคคลนั้นๆ แรงจูงใจหรือแรงขับภายใน (Motives) ทำให้บุคคลแสดงถึงพฤติกรรมที่มุ่งไปสู่สิ่งที่เป็นเป้าหมาย

Parry (1997 : 16) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานหมายถึง กลุ่มความรู้ (Knowledge) ทักษะ (Skill) และคุณลักษณะ (Attributes) ที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีผลกระทบต่องานหลักของตำแหน่งงานหนึ่งๆ ซึ่งกลุ่มความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะดังกล่าวสัมพันธ์กันกับผลงานของตำแหน่งงานนั้น ๆ และสามารถวัดผลเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่เป็นที่ยอมรับ และเป็นสิ่งที่สามารถเสริมสร้างขึ้นโดยการฝึกอบรมและการพัฒนา

Spencer (1993 : 9-13) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานหมายถึง ลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคลที่ซ่อนเร้นซึ่งสัมพันธ์อย่างมีเหตุผลกับประสิทธิผลตามหลักเกณฑ์อ้างอิงหรือผลการปฏิบัติงานที่สูงกว่าในงานหรือสถานการณ์หนึ่ง

4.1 ด้านคุณภาพผลงาน

คุณภาพของผลงาน ต้องคำนึงถึงความผิดพลาดหรือข้อบกพร่องของงานนั้นด้วยการควบคุมงาน เพื่อกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานได้มาตรฐานอันเป็นการตรวจตราควบคุมให้ผลผลิตของงานที่ออกมาถูกต้องตามเกณฑ์มาตรฐาน และพยายามที่จะยกมาตรฐานให้สูงขึ้นจนเป็นที่พอใจของฝ่ายบริหารและลูกค้าหรือผู้มาใช้บริการการละเลยการควบคุมงานจะมีผลต่อการปล่อยปละละเลยทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจไม่ปฏิบัติงานในหน้าที่รับผิดชอบ หรือปฏิบัติผิดพลาดบกพร่องไม่ได้ผลตามเป้าหมายไม่ทันเวลาเกิดการสูญเสียเปล่าของทรัพยากร (ประชุม รอดประเสริฐ. 2545 : 332-333) ความมีคุณภาพของผลงานคือ มีความถูกต้องครบถ้วน ประณีต และเป็นที่ยังพอใจจากผลงานที่สำเร็จจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ธงชัย สันติวงษ์. 2540 : 257) คุณภาพผลงานเป็นลักษณะของผลงานที่ได้จากการปฏิบัติงานที่แสดงออกถึงความสามารถในการแก้ปัญหาและความสมบูรณ์ของผลงาน (สมาน ถาวรรัตนวิช. 2541 : 45)

คุณภาพผลงาน (Quality Work) หมายถึง การที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานวิชาชีพและหลักการที่รับรองโดยทั่วไปคุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้อง แม่นยำ ทางเทคนิครอบคอบผลงานที่สำเร็จออกมาเรียบร้อยและสมบูรณ์แบบไม่ต้องแก้ไข มีความเที่ยงตรงรวดเร็วทันต่อเวลา มีความครบถ้วนประณีตทันเวลา (สมใจ ลักษณะ. 2546 : 249)

4.2 ด้านปริมาณผลงาน

ปริมาณผลงาน ซึ่งเป็นจำนวนของผลงานที่ออกมาในงานปกติหรืองานประจำ ระดับของผลงานที่วัดออกมาจะขึ้นอยู่กับวิธีของการวัด อาจพิจารณาในส่วนของเวลาที่ใช้ ความรวดเร็วต่อเวลาที่กำหนด หรือตามการตกลงกันได้ (ธงชัย สันติวงศ์ : 2535,254)

4.3 ด้านความทันเวลา

ความทันเวลา หมายถึง การที่ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้ลุล่วงตามระยะเวลาหรือตามมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้ ซึ่งจะช่วยให้เกิดการประสานงานระหว่างกิจกรรมต่าง ๆ อยู่ในช่วงระยะเวลาที่เหมาะสม และทำให้เกิดการปฏิบัติงานที่ทันเวลาความทันต่อเวลา เป็นคุณสมบัติที่ควรจะปรากฏอยู่ในรายงานการเงิน แต่ในขณะเดียวกันความทันต่อเวลายังเป็นข้อจำกัดในเรื่องของคุณภาพของงบการเงินหากธุรกิจจัดทำบัญชีโดยเน้นเรื่องของความเชื่อถือได้ของงบการเงินแล้ว ธุรกิจจะต้องรอจนกว่าจะสามารถรวบรวมข้อมูลได้อย่างแน่ชัดก่อนจะแสดงรายการในงบการเงิน ซึ่งจะทำให้การนำเสนอข้อมูลไม่ทันต่อเวลาและทำให้ข้อมูลนั้นลำสมยจนไม่สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้ ในทางตรงกันข้ามหากธุรกิจรีบนำเสนอข้อมูลออกไปโดยไม่ได้รวบรวมข้อมูลให้มีความน่าเชื่อถือ เพียงพอ แม้ทำให้การนำเสนอข้อมูลทันต่อเวลาซึ่งอาจจะช่วยในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินแต่ความน่าเชื่อถือของข้อมูลก็อาจจะลดลง

ความทันเวลา หมายถึง งบการเงินจะแสดงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันที่เกิดเหตุการณ์นั้นหรือขยายความได้ว่า กิจกรรมจะต้องรับรู้รายการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกับที่เหตุการณ์นั้นเกิดขึ้น ไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายของกิจกรรมซึ่งความทันต่อเวลาเป็นสิ่งที่สำคัญประการหนึ่งของข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงให้เห็นถึงเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดเหตุการณ์นั้น ๆ ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพความทันเวลาของข้อมูลทางการบัญชีนั้นแบ่งเป็น 2 ลักษณะได้แก่

4.3.1 ความทันต่อเวลาแบบไม่มีเงื่อนไข (Unconditional Earnings Timeliness) คือ การรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

4.3.2 ความทันเวลาแบบมีเงื่อนไข (Conditional Earnings Timeliness) คือจะแยกการรับรู้รายการประเภทกำไร (รายได้) และขาดทุน (ค่าใช้จ่าย) ออกจากกัน โดยการรับรู้รายการกำไรและขาดทุนจะต้องเข้าเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีแต่เงื่อนไขของการรับรู้รายการกำไรมีข้อกำหนดที่เข้มงวดมากกว่าเงื่อนไขของการรับรู้รายการขาดทุนดังนั้นความทันต่อเวลาแบบ

มีเงื่อนไขเป็นการศึกษาว่ากิจกรรมรับรู้รายการขาดทุนทันทีในรอบระยะเวลาบัญชีที่กิจการคาดว่าจะเกิดผลขาดทุนนั้นหรือไม่

4.4 ด้านความพึงพอใจ

ความพึงพอใจ (Satisfaction) หมายถึง ความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคลใดที่ได้สัมผัสกับสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้สอบบัญชี ที่ส่งผลต่อการดำเนินงานที่ดีทัศนคติด้านบวกแสดงออกถึงความพึงพอใจ โดยสิ่งจูงใจที่ใช้เป็นเครื่องมือกระตุ้นให้บุคคลเกิดความพึงพอใจ มีด้วยกัน 4 ประการได้แก่

4.4.1 สิ่งจูงใจที่เป็นวัตถุ (Material Inducement) คือเงินสิ่งของหรือสภาวะทางกายที่ให้แก่ผู้ประกอบการต่างๆ

4.4.2 สภาพทางกายที่พึงปรารถนา (Desirable Physical Condition) คือสิ่งแวดล้อมในการประกอบกิจกรรมต่างๆซึ่งเป็นสิ่งสำคัญอย่างหนึ่งอันก่อให้เกิดความสุขทางกาย

4.4.3 ผลประโยชน์ทางอุดมคติ (Ideal Benefaction) คือสิ่งต่างๆที่สนองความต้องการของบุคคล

4.4.4 ผลประโยชน์ทางสังคม (Association Attractiveness) คือความสัมพันธ์อันดีมิตรกับผู้ร่วมกิจกรรมอันจะทำให้เกิดความผูกพัน ความพึงพอใจ และสภาพการร่วมกันอันเป็นความพึงพอใจของบุคคลในด้านสังคม หรือความมั่นคงในสังคมซึ่งจะทำให้รู้สึกมีหลักประกันและมีความมั่นคงในการประกอบกิจกรรม

4.4.5 ป้ายหรือองค์ประกอบที่ใช้เป็นเครื่องมือบ่งชี้ถึงปัญหาที่เกี่ยวกับความพึงพอใจในการทำงาน

5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศไทย

คัทลียา ณ รุณ (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวก ต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีดังนั้นผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับการพัฒนา และปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงานของคน ให้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพมีความเข้าใจ และเคร่งครัดปฏิบัติตามกฎหมาย และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบเพื่อให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีบรรลุผลสำเร็จตรงตามเป้าหมายและ

สอดคล้องตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดอันจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุดต่อวิชาชีพบัญชีในอนาคตต่อไป

ประภาพร วีระสอน (2559) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 พบว่า การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานดังนั้นผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 จึงต้องให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยมีการวางแผนการพัฒนามีประสิทธิภาพเริ่มตั้งแต่การทบทวนนโยบายเดิมที่มีอยู่ว่ามีความเหมาะสมและสอดคล้องหรือไม่ตลอดจนส่งเสริมให้บุคลากรตระหนักและเห็นความสำคัญของการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของตนเองเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานขององค์กร

จิรนนท์ ชุ่มคุณ (2554) ได้ทำการวิจัยเรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาล ตำบลเมืองยาง อำเภอเมืองยาง จังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่า ในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลตำบลเมืองยาง บุคลากรมีความต้องการด้านความรู้และทักษะเฉพาะที่เกี่ยวข้องในหน้าที่มากที่สุด รองลงมาคือมีความต้องการศักยภาพด้านความรู้ทั่วไปในการปฏิบัติงาน และด้านการวางแผนและบริหารจัดการ ลำดับต่อมาคือ ด้านคุณธรรมจริยธรรม ด้านบุคลิกภาพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และลำดับสุดท้ายคือ ความต้องการพัฒนาศักยภาพด้านภาษาอังกฤษ ซึ่งวิธีการพัฒนาที่บุคลากรส่วนใหญ่ต้องการ คือ ต้องการฝึกอบรมการประชุมเชิงปฏิบัติการ และการสัมมนามากที่สุด รองลงมาคือต้องการศึกษาต่อและการศึกษาดูงานเป็นลำดับที่สาม และบุคลากรบางส่วนต้องการให้มีการสอนงานด้วย โดยหน่วยงานที่บุคลากรเทศบาลตำบลเมืองยางต้องการให้เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ คือ สถาบันพัฒนาบุคลากร หรือสถาบันการศึกษาที่มีความพร้อมและควรให้มีการพัฒนาบุคลากร 2 ครั้งในรอบหนึ่งปีงบประมาณหรืออย่างน้อย 1 ครั้งต่อปี เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

อนุพร รัตนพันธ์ (2553) ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่องความต้องการพัฒนาศักยภาพการทำงาน ของพนักงานสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครศรีธรรมราชผลการวิจัยพบว่า พนักงานต้องการพัฒนาศักยภาพการทำงานโดยภาพรวมด้านการฝึกอบรม การศึกษาต่อ การทำงานเป็นทีม และการใช้เทคโนโลยีในระดับมาก แต่ต้องการดูงานนอกสถานที่ในระดับปานกลาง ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร พบว่า สังกัด และจำนวนปีที่ปฏิบัติงานในอบต.ที่แตกต่างกัน ต้องการพัฒนาศักยภาพแตกต่างกัน ส่วนเพศ อายุ จำนวนผู้ที่อยู่ในความอุปการคุณ ระดับการศึกษา และ

รายได้ต่อเนื่องต้องการพัฒนาศักยภาพไม่แตกต่างกัน ผู้ศึกษาจึงเห็นว่า อบต. ควรให้ความสำคัญแก่การจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศักยภาพของพนักงาน โดยสำรวจความต้องการของพนักงานก่อนจัดทำแผน และควรจัดทำแผนดังกล่าวให้ครอบคลุมทุกด้าน เพื่อมุ่งสู่การเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ของ อบต.ต่อไป

สุวรรณ พินิตานนท์ (2545) นอกจากนี้การศึกษาศักยภาพการบริหารงานบุคคลของเทศบาลตำบลนิคมปราสาทจังหวัดสุรินทร์ยังพบว่าศักยภาพการบริหารงานบุคคลมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ในด้านการจัดทำแผนอัตรากำลังการยึดหลักความเสมอภาคการยึดหลักความสามารถการยึดหลักความมั่นคงการยึดหลักการเป็นทางการเมืองการจัดให้มีการเพิ่มพูนความรู้ความสามารถของบุคลากรการยึดหลักความเหมาะสมในการใช้คนที่เหมาะสมกับงานการยึดหลักการมีมนุษยสัมพันธ์การยึดหลักการมีประสิทธิภาพและพบว่าเทศบาลตำบลนิคมปราสาทมีบุคลากรที่ศักยภาพในการที่จะตอบสนองต่อการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหาร

อัมรินทร์ จำพัน (2557) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยองพบว่าผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมด้านการฝึกอบรมด้านการพัฒนาตนเองและด้านการรายงานและอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ด้านการวิจัยและผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านการเลือกรายการด้านการวัดค่ามูลค่ายการและด้านการเปิดเผยข้อมูล ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ดังนั้นผู้ทำบัญชีจึงควรให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพในการเรียนรู้สิ่งใหม่ๆที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาที่มีการฝึกอบรมพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องต้องมีความรู้และประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินอย่างเพียงพอและใช้ความรู้ที่ได้จากการเรียนรู้มาเป็นแนวทางในการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับตนเองและเพื่อให้สามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงและสภาพแวดล้อมต่อไป

จิราณูช ขวงทอง (2556) ได้ทำการวิจัยเรื่องผลกระทบของความกดดันในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่นพบว่าผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความกดดันในวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลางเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ด้านลักษณะงานที่รับผิดชอบด้านความก้าวหน้าในวิชาชีพและอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลด้านสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานและผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก

ได้แก่ด้านคุณภาพผลงานด้านปริมาณงานและด้านเวลา ความกดดันในวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับประสิทธิภาพ การทำงานดังนั้นผู้บริหารต้องเน้นการสร้างการบริหารงานเพื่อลดความกดดันในวิชาชีพ โดยส่งเสริมการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานภายในองค์กรมีวิธีการบริหารในการเพิ่มพูนความรู้ให้แก่พนักงานให้โอกาสในการศึกษาต่อและมีระบบการประเมินผลงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้เพื่อที่จะช่วยลดความกดดันในการทำงานให้สามารถดำเนินกิจการได้อย่างประสบความสำเร็จและแข่งขันในอนาคตได้

สุภาพร แจ่มศรี (2554) ได้ศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาพบว่าผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านการเรียนรู้โดยการปฏิบัติด้านการเรียนรู้โดยใช้มาตรฐานเปรียบเทียบด้านการเรียนรู้จากการได้รับการสอนงานด้านการเรียนรู้จากการให้คำปรึกษาและด้านการเรียนรู้จากเพิ่มสะสมผลงานและผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการปฏิบัติงาน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านปริมาณของงานด้านคุณภาพของงานและด้านระยะเวลาการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องด้านการเรียนรู้โดยใช้มาตรฐานเปรียบเทียบและด้านการเรียนรู้จากการได้รับการสอนงานแตกต่างกันผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องด้านการเรียนรู้โดยการปฏิบัติและด้านการเรียนรู้จากเพิ่มสะสมผลงานแตกต่างกัน การเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานดังนั้นผู้ทำบัญชีจึงควรให้ความสำคัญและส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพในการที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและเป็นแนวทางพัฒนาตนเองสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการกำหนดทิศทางการบริหารเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลงในอนาคตต่อไป

ศิริพร ศรีวิชัย (2555) ได้ทำการวิจัยเรื่องประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพะเยาพบว่า ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวมประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีอยู่ในระดับมาก พิจารณาเป็นรายข้อพบว่าผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรผ่านเกณฑ์มาตรฐานการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล มีค่าเฉลี่ยสูงสุดรองลงมาก็คือองค์กรที่มีการจัดทำบัญชีได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบองค์กรมีการปรับปรุงและพัฒนาขั้นตอนของงานให้เกิดความรวดเร็วและถูกต้อง องค์กรปิดบัญชีได้เสร็จตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้เสมอ องค์กรมีการรายงานสารสนเทศทางการบัญชีให้แก่ผู้บริหารได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรไม่ถูกหักล้างจากผู้ตรวจนิเทศงานจากจังหวัดหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง

ปัจจัยสนับสนุนการปฏิบัติงานบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานส่วน
 ตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดพะเยา โดยรวมระดับความคิดเห็นของผู้ตอบ
 แบบสอบถามมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่าความผูกพันต่อองค์กรมี
 ค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านความชำนาญ ด้านประสบการณ์และด้านการ
 ฝึกอบรม

พนารัตน์ ผงบุษิต (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่องการศึกษาความต้องการต่อการพัฒนาศักยภาพ
 การปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอวังทอง จังหวัดพิษณุโลกพบว่า ความ
 ต้องการของบุคลากรต่อการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นอยู่ใน
 ระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านแล้วพบว่าด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านการสอนงานหรือให้
 คำปรึกษา ด้านการฝึกอบรม ด้านการศึกษาต่อ ด้านการประชุมเชิงปฏิบัติการหรือการสัมมนา และ
 ด้านการศึกษาดูงาน เปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการของบุคลากรต่อการพัฒนาศักยภาพ
 การปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำแนกตามข้อมูลทั่วไปพบว่า เพศ อายุ สถานภาพการ
 สมรส และประสบการณ์การทำงาน มีผลต่อความต้องการการพัฒนาศักยภาพ ในแต่ละด้านแตกต่าง
 กันอย่างมีนัยสำคัญ แนวทางการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรในการปฏิบัติงานในองค์กรปกครอง
 ส่วนท้องถิ่นควรมีการพัฒนาศักยภาพของตนเองอยู่ตลอดเวลาทั้งในด้านความรู้ความสามารถ เพื่อ
 นำไปใช้ในตำแหน่งหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม และควรมีการส่งเสริมและสนับสนุนในแต่ละด้าน
 อย่างแท้จริง

งานวิจัยต่างประเทศ

Charron และ Lowe (2000 : 145-160) ได้วิจัย ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการเรียนรู้ของนัก
 บัญชีในการบริหารงาน พบว่า ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีเป็นไปอย่างรวดเร็วซึ่งทำให้มี
 ผลกระทบต่ออาชีพของนักบัญชี นักบัญชีมีความจำเป็นที่จะต้องบริหารงานตนเองให้ดียิ่งขึ้น
 ผลกระทบของวัฒนธรรมในการทำงาน เพศ และการมีส่วนร่วมในการบริหารงานที่มีต่อการเรียนรู้
 ในการบริหารงานของนักบัญชี ที่ประกอบไปด้วย ต้นทุนในการทางานบริหารจัดการ และ
 ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการทำงาน และพบว่าวัฒนธรรมในการทำงาน มีผลกระทบต่อการเรียนรู้
 ของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นักบัญชีในสำนักงานบัญชีมีผลกระทบด้านต้นทุนในการ
 ทำงาน และด้านการบริหารจัดการมากกว่านักบัญชีบริหาร และยังพบว่านักบัญชีที่มีส่วนร่วมในการ
 ทำงานมีผลกระทบในด้านผลประโยชน์จากการทำงานมากกว่านักบัญชีที่ไม่มีส่วนร่วมในการ
 บริหารงาน ซึ่งนักบัญชีเพศหญิงมีผลกระทบในด้านผลประโยชน์ในการทำงานจากการมีส่วนร่วม

ในการทำงาน และนักบัญชีเพศชายมีผลกระทบในทำนองเดียวกัน และมากกว่าในด้านต้นทุนในการทำงานอีกด้วย

Lin และ Johnson (2003 : 620-632) ได้วิจัย มาตรฐาน และคุณภาพของงานบัญชี โดยเฉพาะการบัญชีเพื่อการจัดการ พบว่า ผู้บริหารและนักบัญชีได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการคุณภาพของการปฏิบัติงานของนักบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มีข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องมากที่สุด และสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ได้อย่างถูกต้องที่มีผลต่อการอยู่รอดและการเจริญเติบโตของบริษัท มีการสนับสนุนให้ใช้ข้อมูลด้านบัญชีเพื่อสนับสนุนการควบคุมคุณภาพและคุณภาพการจัดการ อย่างไรก็ตามมาตรฐานที่ไม่เกี่ยวกับด้านการเงินผู้ตอบแบบสอบถามชอบวิธีการแบบดั้งเดิมมาก

Madsen (2010 : 138) ได้วิจัยเรื่อง ระดับของมาตรฐานทางการบัญชีในประวัติศาสตร์และด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า การจัดทำมาตรฐานทางการบัญชีเป็นสิ่งที่มีความประโยชน์เป็นอย่างมากต่อนักบัญชี ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับระดับมาตรฐานทางการบัญชีโดยการศึกษาข้อมูลเชิงประวัติศาสตร์ พบว่า การจัดทำมาตรฐานทางการบัญชีทำให้เกิดผลผลิตในหน่วยงานเพิ่มขึ้นถึงสี่เท่าในระยะเวลา 50 ปี จากนั้นได้ทำการศึกษาว่าผลผลิตที่เพิ่มขึ้นจากการจัดทำมาตรฐานทางการบัญชีเป็นประโยชน์ต่อนักบัญชีวิชาชีพอย่างไร โดยใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลจากคู่มือการปฏิบัติงานทางการบัญชีสำหรับนักบัญชีซึ่งตีพิมพ์ในช่วง ค.ศ. 1923 ถึงปี ค.ศ. 2007 พบว่าการเพิ่มมาตรฐานทางการบัญชีและคุณภาพของการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กันทางลบซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า คุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพลดลงเนื่องจากผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับมาตรฐานทางการบัญชีที่เพิ่มขึ้น เมื่อผู้ปฏิบัติไม่สามารถตีความหรือทำความเข้าใจในมาตรฐานสมัยใหม่ ย่อมทำให้คุณภาพของการนำเสนอข้อมูลหรือผลการปฏิบัติงานทางการบัญชีลดลง

Mc Callin (2007 : 751-763) ได้วิจัยทักษะปฏิสัมพันธ์มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของทีมสหวิทยาการ พบว่า ทักษะปฏิสัมพันธ์และความฉลาดทางอารมณ์ยังมีผลต่อพฤติกรรมและประสิทธิภาพการทำงานของทีมสหวิทยาการ การทำงานเป็นทีมที่มีประสิทธิภาพต้องการทั้งความฉลาดทางอารมณ์และความเชี่ยวชาญด้านทักษะทางสังคมและปฏิสัมพันธ์ ซึ่งการทำงานให้เป็นทีมมากหรือน้อยนั้น ขึ้นอยู่กับว่าบุคคลที่ทำงานร่วมกันมีทักษะปฏิสัมพันธ์ต่อกันอย่างดี ที่สำคัญความหลากหลายของทีมประเด็น ความแตกต่างด้านบุคลิกภาพและความปลอดภัยจะมีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเป็นทีม ดังนั้นบทบาทของการมีทักษะในการปฏิสัมพันธ์และความชำนาญจึงมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของทีมที่มีคุณภาพของการดูแลลูกค้า การเก็บรักษาและความพึงพอใจงาน

Munoz และ Macias (2005) ได้วิจัยเรื่อง ความพึงพอใจในการทำงาน และตัวชี้วัดคุณภาพการทำงาน พบว่า ความพึงพอใจในการทำงานมีผลกระทบต่อคุณภาพการทำงาน ซึ่งใช้ตัวชี้วัดที่มีต่อคุณภาพการทำงาน โดยศึกษาจากความแตกต่างจาก 2 ลักษณะ คือ ผลจากการสำรวจพบความแตกต่างกันของชั่วโมงการทำงานและอัตราค่าจ้างในแต่ละประเทศ โดยเป็นตัวแปรที่มีผลต่อคุณภาพการทำงาน และความพึงพอใจในการทำงานมีผลจากการได้ทำงาน ที่มีความมั่นคงในชีวิต และพึงพอใจกับหน้าที่งานของตนเองที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้กรณีศึกษาในประเทศสเปน ผลปรากฏ คือความพึงพอใจในงานไม่มีผลต่อคุณภาพการทำงาน และยังอธิบายถึงความแตกต่างกันระหว่างโลกตะวันออกและโลกคอมมิวนิสต์ที่มีผลต่อความพึงพอใจในงานและคุณภาพการทำงาน

Turson และ Riley (2008 : 584-593) ได้วิจัย การจัดการความรู้ในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการเพื่อสร้างความพึงพอใจให้กับผู้รับบริการ พบว่า จากปัญหาของผู้จัดการธุรกิจให้บริการที่มีความหลากหลาย และแตกต่างกันซึ่งพวกเขาแสดงให้เห็นว่า ใช้ความรู้เพื่อแก้ปัญหาที่เกี่ยวข้องการใช้เทคนิคการทำงานซึ่งแสดงให้เห็นถึงพฤติกรรมการทำงานที่ยังล่าช้าหลังจากความรู้ที่เกิดขึ้นใหม่ จุดมุ่งหมายของการศึกษาจะเพิ่มพูนความรู้อย่างไร เพื่อมาใช้ในธุรกิจ โครงสร้างของความรู้สะท้อนถึงวิชาชีพ โครงสร้างการศึกษา การนำความรู้เดิมกลับมาใช้จะต้องผ่านกระบวนการจัดหมวดหมู่สิ่งที่ยังค้นพบ วิธีการส่งผ่านความรู้ โดยในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ แสดงถึงประโยชน์และความยากลำบากในการจัดการความรู้ให้บรรลุผลสำเร็จ แต่มีข้อเสนอแนะโดยการนำความรู้เดิม และความรู้ที่เกิดขึ้นใหม่มาใช้ ซึ่งจะทำการจัดการความรู้เกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

Witt และคณะ (2002 : 164-169) ได้วิจัย ผลกระทบของความระมัดระวังรอบคอบ และความสามารถในการปฏิบัติงาน พบว่า บุคคลปฏิบัติอย่างเข้มงวดจะสามารถปฏิบัติได้สูงกว่าบุคคลที่มีความเข้มงวดในการปฏิบัติงานต่ำ ผลลัพธ์ของการวิเคราะห์เชิงถดถอย สำหรับกลุ่มตัวอย่างลูกจ้างอิสระ 7 กลุ่มที่มีความหลากหลายด้านอาชีพ เพื่อสนับสนุนสมมุติฐาน 5 ข้อจากกลุ่มตัวอย่างในกลุ่มตัวอย่างที่สนับสนุนสมมุติฐาน ระหว่างคนงานที่มีความสามารถต่ำจะมีความระมัดระวังสูง จะได้รับสัดส่วนการทำงานความผิดพลาดต่ำกว่า คนงานที่มีความสามารถสูง สมมุติฐานหนึ่ง ที่สามารถอธิบายปฏิกริยาที่ขาดไประหว่างความระมัดระวังรอบคอบ และความสามารถจากสองกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างที่ได้ทำงานเป็นประจำจะขาดการปฏิสัมพันธ์กับงานอื่น ๆ ผลสรุปโดยรวมแสดงให้เห็นว่าคนงานที่มีความระมัดระวังสูงบางที่เป็นผู้ที่รับรู้ความไม่มีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลปัญหาได้เร็ว

สรุปจากแนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการ
บัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยดังกล่าวข้างต้น สามารถนำมา
วิเคราะห์ตัวแปรได้ดังนี้

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง										รวม
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.5 ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (ต่อ)											
1.5.2 ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน รอบคอบ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพ	√										1
1.5.3 สามารถประยุกต์ใช้หลักความระมัดระวังเข้ากับการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	√										1
1.5.4 ตระหนักถึงการวางแผนการปฏิบัติงานบนหลักความไม่ประมาท เผลอเรอในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียได้ในอนาคต	√										1
1.5.5 เชื่อมั่นว่าความระมัดระวังรอบคอบจะส่งผลให้การทำงานของท่านบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้	√										1
2. ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี											
- ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้		√		√		√	√				4
- การทบทวน ปรับปรุงวิธีการหรือกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่ดีแก่องค์กร		√		√		√	√				4

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง										รวม	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
2. ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี (ต่อ)												
- การประยุกต์ใช้ความรู้เชิงวิชาการและเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ากับการปฏิบัติงานให้ได้ผลอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด		√		√		√	√					4
- สามารถแก้ปัญหาและตัดสินใจเหตุการณ์เฉพาะหน้าได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม		√		√		√	√					4
- การศึกษาค้นคว้าหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพความรู้ความสามารถให้กับตนเองอยู่เสมอ ๆ		√		√		√	√					4
2.1 ด้านคุณภาพผลงาน												
2.1.1 สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้อย่างถูกต้องและครบถ้วน		√	√		√	√						4
2.1.2 มีแนวทางในการนำผลของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ได้ มาใช้ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร		√	√		√	√						4

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 รวม
2.1 ด้านคุณภาพผลงาน (ต่อ)										
2.1.3 มุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร	√	√		√	√					4
2.1.4 หลักการปฏิบัติงานที่ลดขั้นตอนสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ประสบผลสำเร็จสูงสุด	√	√		√	√					4
2.1.5 สามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงาน	√	√		√	√					4
2.2 ด้านปริมาณผลงาน										
2.2.1 สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง		√		√						2
2.2.2 สามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จได้ทันตามเวลาที่กำหนด		√		√						2
2.2.3 หลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร		√		√						2
2.2.4 สามารถปฏิบัติงานที่ลดขั้นตอนสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ได้ผลงานที่เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด		√		√						2
2.2.5 มีแนวทางในการเพิ่มศักยภาพของตนเองในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง		√		√						2

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง										รวม
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2.3 ด้านความทันเวลา											
2.3.1 ท่านยึดหลักในการบริหารเวลาในการทำงานให้ลงตัวตามความสำคัญของงานได้อย่างถูกต้อง				√		√	√				3
2.3.2 ความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา				√		√	√				3
2.3.3 สามารถปฏิบัติงานทั้งงานในหน้าที่ และงานอื่นๆเสร็จทันเวลาที่กำหนด				√		√	√				3
2.3.4 มุ่งเน้นในการเปิดรับเทคโนโลยีข้อมูลข่าวสารหาความรู้ใหม่ๆ เพื่อลดเวลาและขั้นตอนในการทำงานเสริมอยู่ตลอดเวลา				√		√	√				3
2.3.5 หลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบันและให้ทีมงานก้ำกึ่งน้อยที่สุด				√		√	√				3
2.4 ด้านความพึงพอใจ											
2.4.1 การให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงานและมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา				√		√	√			√	4
2.4.2 สามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก				√		√	√			√	4

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	รวม
2.4 ด้านความพึงพอใจ(ต่อ)											
2.4.3 การปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวมโดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ		√		√	√				√		4
2.4.4 การได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงาน		√		√	√				√		4
2.4.5 สามารถสร้างมนุษยสัมพันธ์กับผู้ร่วมงานและบุคคลภายนอกเพื่อให้เกิดความพึงพอใจได้		√		√	√				√		4

หมายเหตุ 1. หมายถึง คัทลียา ณ รุณ (2557)

4. หมายถึง ศศิธร ภูสีฤทธิ (2556)

7. หมายถึง ชายชัชวาล ศรีสุธรรม (2547)

10. หมายถึง อัมรินทร์ จำทัน (2557)

2. หมายถึง ประภาพร วีระสอน (2559)

5. หมายถึง ลลิตาแว่นแก้ว (2557)

8. หมายถึง สถาพร โสภกา (2553)

3. หมายถึง จตุพร ชาติบัวหลวง (2557)

6. หมายถึง พนารัตน์ ผจงบุชิต (2557)

9. หมายถึง สุจิตตรา ประคองสี (2557)

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 2 นี้ เป็นการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องและแนวคิดทฤษฎีงานวิจัย ซึ่ง ผู้วิจัยได้มุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการวิจัย โดยได้ทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวม และประมวลผลด้านวิชาการ อันประกอบด้วย บทความ เอกสารวิชาการ ตำราต่าง ๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อนำมาใช้ในการปรับปรุงกรอบแนวความคิดของการวิจัย สมมติฐานการวิจัย เพื่อใช้ในการวิจัยในครั้งนี้

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) มีขั้นตอนดำเนินการวิจัยดังต่อไปนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 7,853 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจำนวน 7,853 คน โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ ยามานะ (Yamane) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

เมื่อ	n	แทน	จำนวนสมาชิกของกลุ่มตัวอย่าง
	N	แทน	ขนาดของประชากรที่ใช้ในการวิจัย
	e	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$\begin{aligned} n &= \frac{7,853}{1 + 7,853(0.05)^2} = \frac{7,853}{1 + 7,853(0.0025)} \\ &= \frac{7,853}{21} \\ &= 373.95 \approx 374 \text{ คน} \end{aligned}$$

จากการแทนค่าในสูตรดังกล่าวข้างต้น การหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างจากค่าความคาดเคลื่อน 5% ได้จำนวนของกลุ่มตัวอย่างในการเก็บข้อมูลและนำมาใช้เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลจำนวน 374 คน ผู้วิจัยทำการเลือกตัวอย่างโดยวิธีการแบ่งเป็นภูมิภาค ทำให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่คำนวณได้เมื่อเปรียบเทียบกับร้อยละของประชากรในแต่ละภูมิภาคซึ่งแบ่งเป็น 6 ภาค ได้แก่ 1. ภาคเหนือ 2. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 3. ภาคกลาง 4. ภาคตะวันออก 5. ภาคตะวันตก และ 6. ภาคใต้ โดยนำประชากรของแต่ละภาค คูณ 374หาร 7,853 คน จะทำให้ได้กลุ่มตัวอย่าง ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงการแบ่งกลุ่มตัวอย่างตามภูมิภาค

ภาค	อบจ.	เทศบาล	อบต.	พิเศษ	รวม	กลุ่มตัวอย่าง
ภาคเหนือ	9	312	625	-	946	45
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	19	622	1,341	1	1,983	94
ภาคกลาง	22	813	2,072	1	2,908	139
ภาคตะวันออก	7	237	414	-	658	31
ภาคตะวันตก	5	106	308	-	419	20
ภาคใต้	14	351	574	-	939	45
รวม	76	2,441	5,334	2	7,853	374

การเลือกตัวอย่าง

สำหรับการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

เครื่องมือการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ มีเครื่องมือที่ใช้สำหรับการวิจัยเป็นแบบสอบถามเพื่อสอบถามความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยโดยรายละเอียดของคำถามในแบบสอบถามเป็นดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยประกอบด้วยคำถาม 6 คำถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา

ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และรายได้ต่อเดือน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยแบบสอบถามมีจำนวน 25 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00–1.49	ระดับต่ำมาก
1.50–2.49	ระดับต่ำ
2.50–3.49	ระดับปานกลาง
3.50–4.49	ระดับสูง
4.50–5.00	ระดับสูงมาก

ส่วนที่ 3 แบบประเมินด้านศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทยแบบสอบถามมีจำนวน 20 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

1 คะแนน หมายถึง ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทยในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทยในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทยในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทยในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทยในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00–1.49	ระดับต่ำมาก
1.50–2.49	ระดับต่ำ
2.50–3.49	ระดับปานกลาง
3.50–4.49	ระดับสูง
4.50–5.00	ระดับสูงมาก

การทดสอบเครื่องมือ

การตรวจสอบความตรง (Validity)

ตรวจสอบความตรงของเครื่องมือวัดตัวแปรด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC) โดยการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC)

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ

$$IOC = \frac{\sum R}{n}$$

R = ผลการตอบของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 - 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (pre-test) ได้
 2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข
- ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนดซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ใน ภาคผนวก ข

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006)

วิธีการเก็บข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ผู้วิจัยวางแผนเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง ไปรษณีย์ และ E-Mail address โดยขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยโดยการแจกแบบสอบถาม

รายละเอียดของขั้นตอนการเก็บรวบรวมข้อมูลมีดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ทำหนังสือขออนุญาตทำวิจัย และขอความอนุเคราะห์เก็บรวบรวมข้อมูล

ขั้นตอนที่ 2 ขอเข้าพบผู้บริหาร เพื่อขอความอนุเคราะห์เก็บข้อมูลและขอความร่วมมือจากผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ขั้นตอนที่ 3 แจกแบบสอบถามให้กับผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจำนวน 374 คน

ขั้นตอนที่ 4 ทำการรวบรวมแบบสอบถาม และประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถาม ว่ามีความสมบูรณ์ และมีจำนวนครบตามที่แจกไว้หรือไม่ ซึ่งในการวิจัยครั้งนี้ ได้แบบสอบถามกลับคืนมา 287 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 76.74

วิธีการทางสถิติ

การวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติอนุมานมีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์แต่ละข้อแบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามสถิติที่ใช้เป็นความถี่ และร้อยละ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยสถิติที่ใช้คือค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยสถิติที่ใช้คือค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน

1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามสถิติที่ใช้เป็นความถี่ และร้อยละ

1.2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

1.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlations

2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะของตัวแปรคือการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Variance Inflation Factors (VIFs) และค่าTolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐาน ได้แก่การวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สรุป

การวิจัยครั้งนี้เป็นวิจัยเชิงปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติอนุมานมีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์แต่ละข้อเพื่อวัดปัจจัยที่ส่งผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย เป็นการศึกษาปัจจัยของมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ กับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีในด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ จะนำผลจากการเก็บรวบรวมข้อมูลมาประมวลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และใช้สถิติในการวัดค่า ข้อมูลซึ่งการวัดค่าข้อมูลโดยใช้สถิติในการวิเคราะห์สามารถแบ่งออกเป็น 4 ประเภท คือ สถิติพื้นฐาน สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะของตัวแปรคือการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Variance Inflation Factors (VIFs) และค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) และสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินการในบทต่อไป

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีรายละเอียดของการวิเคราะห์และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

N	แทน จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
\bar{X}	แทนค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทนส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
p-value	แทนระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
*	แทนมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี และรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน โดยใช้ค่าความถี่และค่าร้อยละ ผลการศึกษาปรากฏดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีฯ	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	100	34.8
หญิง	187	65.2
รวม	287	100
อายุ		
น้อยกว่า 25 ปี	19	6.6
25 – 30 ปี	92	32.1
31 – 35 ปี	80	27.9
มากกว่า 35 ปี	96	33.4
รวม	287	100
สถานภาพ		
โสด	85	29.6
สมรส	168	58.5
หม้าย/หย่าร้าง	34	11.8
รวม	287	100
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	100	34.8
ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	187	65.2
รวม	287	100
ประสบการณ์ในการทำบัญชี		
น้อยกว่า 5 ปี	77	26.8
5 – 10 ปี	116	40.4
11 – 15 ปี	60	20.9
มากกว่า 15 ปี	34	11.8
รวม	287	100

ตารางที่ 3 (ต่อ) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีฯ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน		
ต่ำกว่า 15,000 บาท	66	23
15,000 – 20,000 บาท	91	31.7
20,000 – 25,000 บาท	67	23.3
มากกว่า 25,000 บาท	63	22
รวม	287	100

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามต่อปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย พบว่า

ด้านเพศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 187 คน (ร้อยละ 65.20) และเป็นเพศชาย จำนวน 100 คน (ร้อยละ 34.80)

ด้านอายุ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 35 ปี จำนวน 96 คน (ร้อยละ 33.40) รองลงมามีอายุระหว่าง 25-30 ปี จำนวน 92 คน (ร้อยละ 32.10) มีอายุระหว่าง 31-35 ปี จำนวน 80 คน (ร้อยละ 27.90) และมีอายุน้อยกว่า 25 ปี จำนวน 19 คน (ร้อยละ 6.60)

ด้านสถานภาพ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส จำนวน 168 คน (ร้อยละ 58.50) รองลงมามีสถานภาพโสด จำนวน 85 คน (ร้อยละ 29.60) และมีสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง จำนวน 34 คน (ร้อยละ 11.80)

ด้านระดับการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่า จำนวน 187 คน (ร้อยละ 65.20) และต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 100 คน (ร้อยละ 34.80)

ด้านประสบการณ์ในการทำบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 5 - 10 ปี จำนวน 116 คน (ร้อยละ 40.40) รองลงมามีประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 77 คน (ร้อยละ 26.80) มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 11-15 ปีจำนวน 60 คน (ร้อยละ 20.90) และมีประสบการณ์ในการทำบัญชี มากกว่า 15 ปีจำนวน 34 คน (ร้อยละ 11.80)

ด้านรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน 15,000-20,000 บาท จำนวน 91 คน (ร้อยละ 31.70) รองลงมามีรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน 20,001-25,000 บาทจำนวน 67 คน (ร้อยละ 23.30) มีรายได้ต่อเดือนในปัจจุบันต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 66

คน (ร้อยละ 23.23) และมีรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน มากกว่า 25,000 บาท จำนวน 63 คน (ร้อยละ 22.00)

3. ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

มาตรฐานการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ			
1. มุ่งเน้นที่จะพัฒนาความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องอยู่เสมอ	4.09	0.650	สูง
2. มีการวินิจฉัย และสร้างแนวคิดอย่างเป็นระบบเพื่อให้เหตุผลในการวิเคราะห์การปฏิบัติงาน	3.85	0.752	สูง
3. คำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในวิชาชีพได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	3.92	0.845	สูง
4. สามารถนำความรู้มาปรับใช้กับการทำงานและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในวิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.03	0.766	สูง
5. สามารถนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้กับงานในวิชาชีพเพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็ว	4.14	0.766	สูง
รวม	4.00	0.594	สูง

ตารางที่ 4 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

มาตรฐานการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี			
6. ตระหนักถึงข้อบังคับหรือการควบคุมดูแลในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง	4.21	0.741	สูง
7. สามารถปฏิบัติงานภายใต้การปฏิบัติตามข้อกำหนดหรือข้อบังคับ	4.10	0.780	สูง
8. ให้ความสำคัญกับข้อบังคับหรือการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดของมาตรฐานการปฏิบัติงาน	4.11	0.767	สูง
9. การปฏิบัติงานตามกฎหมายจะส่งผลต่อการปฏิบัติงาน	4.10	0.756	สูง
10. การปฏิบัติงานตามกฎหมายหรือข้อบังคับนั้นจะสามารถแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้	3.97	0.736	สูง
รวม	4.10	0.628	สูง
ด้านความเที่ยงธรรม			
11. หลักความถูกต้องเที่ยงธรรมต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อความยุติธรรม	4.18	0.789	สูง
12. ให้ความสำคัญกับระเบียบแบบแผน หรือ กฎ ข้อบังคับในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	4.29	0.727	สูง
13. สามารถปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง	4.20	0.813	สูง
14. สามารถปฏิบัติตามกฎ ข้อบังคับขององค์กรและรักษากฎระเบียบแบบแผน ไว้ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	4.15	0.732	สูง
15. สามารถใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง และการพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลาง	4.06	0.719	สูง
รวม	4.17	0.627	สูง

ตารางที่ 4 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

มาตรฐานการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต			
16. หลักความถูกต้อง ซื่อตรงต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี	4.20	0.770	สูง
17. ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และรับผิดชอบงานในหน้าที่อย่างดีที่สุด	4.21	0.876	สูง
18. สามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรง จริ่งใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวงต่อวิชาชีพของตนเอง	4.17	0.893	สูง
19. มุ่งเน้นในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	4.15	0.829	สูง
20. สามารถรักษาความลับขององค์กรได้ ไม่เปิดเผยข้อมูลให้กับบุคคลภายนอกหรือองค์กรคู่แข่ง	4.17	0.739	สูง
รวม	4.18	0.701	สูง
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ			
21. มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ไม่ประมาท และวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีสติ	4.12	0.765	สูง
22. ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน รอบคอบ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพ	4.19	0.751	สูง
23. สามารถประยุกต์ใช้หลักความระมัดระวังเข้ากับการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	4.21	0.768	สูง
24. ตระหนักถึงการวางแผนการปฏิบัติงานบนหลักความไม่ประมาท เผลอเรือในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียได้ในอนาคต	4.16	0.795	สูง
25. เชื่อมั่นว่าความระมัดระวังรอบคอบจะส่งผลให้การปฏิบัติงานของท่านบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้	4.23	0.713	สูง
รวม	4.18	0.617	สูง

จากตารางที่ 4 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย พบว่า

มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.00 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.594) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับท่านสามารถนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้กับงานในวิชาชีพเพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.14 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.766) รองลงมาคือ ท่านมุ่งเน้นที่จะพัฒนาความรู้ ความสามารถในการในวิชาชีพ อย่างต่อเนื่องอยู่เสมอ อยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.09 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.650)

มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.10 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.628) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับท่านตระหนักถึงข้อบังคับหรือการควบคุมดูแลในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.21 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.741) รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญกับข้อบังคับหรือการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ของมาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.11 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.767)

มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.17 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.627) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำคัญกับระเบียบแบบแผน หรือ กฎ ข้อบังคับในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.29 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.727) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.20 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.813)

มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.18 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.701) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริตและรับผิดชอบงานในหน้าที่อย่างดีที่สุดอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.21 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.876) รองลงมาคือ ท่านตระหนักถึงหลักความถูกต้องซื่อตรงต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงานเพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชีอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.20 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.770)

มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.18 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.617) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับท่านให้ความเชื่อมั่นว่าความระมัดระวังรอบคอบจะส่งผลให้การปฏิบัติงานของท่านบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้อยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.23 และค่าส่วนเบี่ยงเบน

มาตรฐาน 0.713) รองลงมาคือท่านสามารถประยุกต์ใช้หลักความระมัดระวังเข้ากับการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.21 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.768)

ตารางที่ 5 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านคุณภาพผลงาน			
1. สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	4.08	0.785	สูง
2. มีแนวทางในการนำผลของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ได้ มาใช้ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร	4.24	0.725	สูง
3. มุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร	3.97	0.799	สูง
4. หลักการปฏิบัติงานที่ลดขั้นตอนสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ประสบผลสำเร็จสูงสุด	4.08	0.767	สูง
5. สามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงาน	4.05	0.769	สูง
รวม	4.08	0.640	สูง

ตารางที่ 5 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านปริมาณผลงาน			
6. สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง	4.17	0.772	สูง
7. สามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จได้ทันตามเวลาที่กำหนด	4.11	0.851	สูง
8. หลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร	4.12	0.818	สูง
9. สามารถปฏิบัติงานที่ลดขั้นตอนสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ได้ผลงานที่เสร็จทันตามเวลาที่กำหนด	3.97	0.780	สูง
10. มีแนวทางในการเพิ่มศักยภาพของตนเองในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง	3.97	0.745	สูง
รวม	4.07	0.673	สูง
ด้านความทันเวลา			
11. หลักในการบริหารเวลาในการทำงานให้ลงตัวตามความสำคัญของงานได้อย่างถูกต้อง	4.24	0.716	สูง
12. ความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	4.22	0.792	สูง
13. สามารถปฏิบัติงานทั้งงานในหน้าที่ และงานอื่นๆเสร็จทันเวลาที่กำหนด	4.02	0.766	สูง
14. มุ่งเน้นในการเปิดรับเทคโนโลยีข้อมูลข่าวสารหาความรู้ใหม่ ๆ เพื่อลดเวลาและขั้นตอนในการทำงานเสริมอยู่ตลอดเวลา	3.92	0.789	สูง
15. หลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบันและให้มีความคุ้มค่ามากที่สุด	4.11	0.764	สูง
รวม	4.10	0.645	สูง

ตารางที่ 5 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความพึงพอใจ			
16. การให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงานและมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา	4.17	0.826	สูง
17. สามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก	4.18	0.806	สูง
18. การปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ	4.22	0.755	สูง
19. การได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงาน	4.15	0.787	สูง
20. สามารถสร้างมนุษยสัมพันธ์กับผู้ร่วมงานและบุคคลภายนอกเพื่อให้เกิดความพึงพอใจได้	4.13	0.751	สูง
รวม	4.17	0.660	สูง

จากตารางที่ 5 แสดงการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย พบว่า

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านคุณภาพงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.08 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.640) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับท่านมีแนวทางในการนำผลของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ได้ มาใช้ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.24 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.725) รองลงมาคือท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้อย่างถูกต้องและครบถ้วนอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.08 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.785)

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านปริมาณผลงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.07 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.673) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับท่านสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้องอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.17 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.772) รองลงมาคือหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กรอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.12 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.818)

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความทันเวลา โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.10 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.645) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับท่านยึดหลักในการบริหารเวลาในการทำงานให้ลงตัวตามความสำคัญของงานได้อย่างถูกต้องอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.24 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.716) รองลงมาคือท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลาสามารถปฏิบัติงานได้ทันอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.22 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.792)

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความพึงพอใจ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.17 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.660) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวมโดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.22 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.755) รองลงมาคือ ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอกอยู่ในระดับสูง (ค่าเฉลี่ย 4.18 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.806)

4. การทดสอบความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product - Moment Correlation Coefficient)

การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product - Moment Correlation Coefficient)

ตารางที่ 6 การทดสอบหาค่าความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product - Moment Correlation Coefficient)

ตัวแปร	ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ	ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ด้านความระมัดระวัง	ด้านคุณภาพผลงาน	ด้านปริมาณงาน	ด้านความทันเวลา	ด้านความพึงพอใจ
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ	1	0.693**	0.645**	0.644**	0.633**	0.690**	0.735**	0.583**	0.720**
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี		1	0.811**	0.842**	0.805**	0.816**	0.778**	0.731**	0.722**
ด้านความเที่ยงธรรม			1	0.837**	0.877**	0.805**	0.776**	0.756**	0.809**
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต				1	0.813**	0.782**	0.823**	0.770**	0.779**
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ					1	0.783**	0.777**	0.747**	0.796**
ด้านคุณภาพผลงาน						1	0.827**	0.807**	0.795**
ด้านปริมาณงาน							1	0.806**	0.777**
ด้านความทันเวลา								1	0.757**
ด้านความพึงพอใจ									1

**นัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product - Moment Correlation Coefficient) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างมาตรฐานการปฏิบัติงานแต่ละด้านมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 โดยค่าความสัมพันธ์ทางบวกอยู่ระหว่าง 0.583 ถึง 0.842 ซึ่งไม่เกิน 0.90 แสดงว่าไม่เกิดความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) ระหว่างตัวแปรอิสระ (อัครพงศ์ อินทอง, 2550)

การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

ก่อนการทดสอบสมมติฐาน ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ โดยความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) ซึ่งพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) มีค่ามากกว่า 0.10 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าไม่เกิน 10 (Belsley, 1991) แสดงว่า ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก หรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

ตัวแปรอิสระ	Tolerance	VIF
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ	0.496	2.017
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี	0.221	4.519
ด้านความเที่ยงธรรม	0.178	5.617
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.215	4.651
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ	0.199	5.027

จากตารางที่ 7 ค่าความทนทานมีค่าต่ำที่สุดเท่ากับ 0.178 และสูงสุด 0.496 ซึ่งค่าต่ำสุดสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ คือ Tolerance > 0.10 ส่วนค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 5.617 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดคือ 10 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันเป็นอย่างมาก (Multicollinearity) หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร มีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Anlysis)

5. การทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ตารางที่ 8 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม: ศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี		p - value
	Standardized	t - test	
	Coefficients (Beta)		
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ	0.214	6.515	0.000*
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี	0.145	2.948	0.003*
ด้านความเที่ยงธรรม	0.203	3.703	0.000*
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.272	5.447	0.000*
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ	0.192	3.702	0.000*

หมายเหตุ : n = 287, R² = 0.850, F = 317.442, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 8 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่าสามารถพยากรณ์ศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 85.00 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 1 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีค่ามากที่สุด (Beta = 0.272) รองลงมาคือ มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพมีค่า (Beta = 0.214)

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน

ตารางที่ 9 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านคุณภาพผลงาน

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม: ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านคุณภาพผลงาน		
	Standardized Coefficients (Beta)		p - value
	Standardized	t - test	
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ	0.170	3.993	0.000*
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี	0.311	4.881	0.000*
ด้านความเที่ยงธรรม	0.247	3.474	0.001*
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.103	1.593	0.112
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ	0.125	1.865	0.063*

หมายเหตุ : n = 287, R² = 0.748, F = 166.693, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 9 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่าสามารถพยากรณ์ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านคุณภาพผลงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ ร้อยละ 74.80 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 2 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ได้แก่ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชีมีค่ามากที่สุด (Beta = 0.311) รองลงมาคือด้านความเที่ยงธรรมมีค่า (Beta = 0.247) ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีอิทธิพลกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน

ตารางที่ 10 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านปริมาณผลงาน

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม: ศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านปริมาณผลงาน		
	Standardized Coefficients (Beta)	t - test	p - value
	ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ	0.296	7.206
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี	0.045	0.734	0.463
ด้านความเที่ยงธรรม	0.056	0.812	0.417
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.407	6.535	0.000*
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ	0.174	2.684	0.008*

หมายเหตุ : n = 287, R² = 0.766, F = 183.538, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 10 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่าสามารถพยากรณ์ศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ ร้อยละ 76.60 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 3 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน 3 ด้าน ได้แก่ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีค่ามากที่สุด (Beta = 0.407) รองลงมาคือ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพมีค่า (Beta = 0.296) ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรมไม่มีอิทธิพลกับศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

ตารางที่ 11 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความทันเวลา

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม: ศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความทันเวลา		
	Standardized	t - test	p - value
	Coefficients (Beta)		
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ	0.051	1.015	0.311
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี	0.108	1.441	0.151
ด้านความเที่ยงธรรม	0.189	2.259	0.025*
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.334	4.389	0.000*
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ	0.191	2.413	0.016*

หมายเหตุ: n = 287, R² = 0.651, F = 104.731, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 11 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่าสามารถพยากรณ์ศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลาได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ ร้อยละ 65.10 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 4 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน 3 ด้าน ได้แก่ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีค่ามากที่สุด (Beta = 0.334) รองลงมาคือ ด้านความระมัดระวังรอบคอบมีค่า (Beta = 0.191) ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพและ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ไม่มีอิทธิพลกับศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้าน ความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ

ตารางที่ 12 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานของมาตรฐานการปฏิบัติงานต่อศักยภาพการปฏิบัติงาน ทางการบัญชีด้านความพึงพอใจ

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม: ศักยภาพภาพการ ปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ		
	Standardized	t - test	p - value
	Coefficients (Beta)		
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ	0.265	6.254	0.000*
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี	0.076	1.198	0.232
ด้านความเที่ยงธรรม	0.260	3.681	0.000*
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.151	2.343	0.020*
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ	0.216	3.221	0.001*

หมายเหตุ : n = 287, R² = 0.749, F = 168.131, Sig = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 12 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่าสามารถพยากรณ์ศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ ร้อยละ 74.90 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 5 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ได้แก่ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพมีค่ามากที่สุด (Beta = 0.265) รองลงมาคือ ด้านความเที่ยงธรรมมีค่า (Beta = 0.260) ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชีไม่มีอิทธิพลกับศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดการทดสอบสมมติฐานอันได้แก่ การสรุปลักษณะเบื้องต้นของข้อมูลแต่ละตัวแปร และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยมีทั้งที่ยอมรับสมมติฐานและไม่ยอมรับสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยจะนำมาสรุปพร้อมอภิปรายผลในบทต่อไป

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยผู้วิจัยได้ทำการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผลการวิจัย
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ทำการศึกษาข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ซึ่งมีจำนวนกลุ่มตัวอย่างจำนวน 374 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้รับการตอบแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 287 ฉบับ ผลการศึกษาสามารถใช้ข้อมูลเป็นข้อเสนอแนะในการพัฒนา มาตรฐานการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี และเพื่อเป็นแนวทางของผู้บริหารในการปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานเพื่อให้เกิดศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีมากยิ่งขึ้น

การวิจัยในครั้งนี้ มีแนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งเป็น การวิเคราะห์เชิงพรรณนา เพื่อใช้ในการอธิบายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ และทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ว่ามีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product - Moment Correlation Coefficient) และการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors) และใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐาน ซึ่งผลการวิเคราะห์สถิติเบื้องต้นเกี่ยวกับตัวแปร พบว่า

ด้านข้อมูลทั่วไป 1) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง 2) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุมากกว่า 35 ปี รองลงมา มีอายุระหว่าง 25 - 30 ปี 3) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มี

สถานภาพสมรส รองลงมาไม่มีสถานภาพใด 4) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่า รองลงมาสำเร็จการศึกษาค่ากว่าระดับปริญญาตรี 5) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 5 - 10 ปี รองลงมาไม่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี 6) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน 15,000 - 20,000 บาท รองลงมาไม่มีรายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน 20,001 - 25,000 บาท

ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน 1) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง 2) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง 3) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง 4) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง 5) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี 1) ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูงมากที่สุด 2) ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง 3) ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความทันเวลา โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง 4) ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความระมัดระวังรอบคอบ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับสูง

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยตามวัตถุประสงค์

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยซึ่งได้ข้อสรุปจากการทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 1 จึงได้รับการสนับสนุน

ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ได้แก่ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 5 จึงได้รับการสนับสนุน และพบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ไม่มีผลต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ

อภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัยจากนักวิจัยท่านอื่น ๆ มาประกอบการอภิปรายผลการวิจัย จากสมมติฐานทั้ง 5 ข้อ โดยผู้วิจัยขออภิปรายผลการวิจัยดังนี้

1. ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ คัทลียา ณ รุณ (2557) ทำการวิจัย ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ได้แก่ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และอยู่ในระดับมากได้แก่ด้านการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพและด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากใน ด้านคุณภาพผลงานมีความสัมพันธ์กับศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ทั้งนี้เนื่องมาจากมาตรฐานการปฏิบัติงานของของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น จำเป็นต่อการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นอย่างมาก เพราะกระบวนการจัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้องตามกฎหมายทางบัญชีซึ่งแสดงถึงความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต และความระมัดระวังรอบคอบของผู้ทำบัญชีเอง เพื่อให้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ และคุ้มค่ามากที่สุด จึงเป็นเหตุผลในการสนับสนุนว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลทางบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

2. ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศศิธร ภูสิทธิ์ (2556) ได้ทำการวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้านด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน ทั้งนี้ เนื่องจากศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้น เกี่ยวเนื่องกับการมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน เพราะหากผู้ทำบัญชีมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน ในด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความระมัดระวังรอบคอบได้สอดคล้องกับนโยบาย และแผนงานแล้ว ผลงานที่ได้จะมีความถูกต้อง มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลจากผลงาน ไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้เป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพ

3. ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลลิตา แวนแก้ว (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านปริมาณผลงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทั้งนี้เนื่องจากศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านปริมาณผลงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้น สัมพันธ์กับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี คือ หากผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักความรู้และทักษะทางวิชาชีพ จะทำให้งานที่ได้รับมอบหมายมีคุณภาพและประสิทธิภาพมากขึ้นและเสร็จทันตามกำหนด โดยที่ได้ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

4. ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) ทำการวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน

ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทั้งนี้เนื่องมาจากศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้น จำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยต้องมีความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริตและความระมัดระวังรอบคอบ ในการปฏิบัติงาน มีการวางแผนกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นระบบ ซึ่งจะต้องบริหารเวลา ลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานที่ได้รับหมายสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ตามกำหนดเวลาที่วางไว้ ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ และลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

5. ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุจิตตรา ประครองสี (2557) ได้ทำการวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความพึงพอใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทั้งนี้เนื่องมาจากศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความพึงพอใจ ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้น จำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยมีความรู้และทักษะทางวิชาชีพ จึงจะได้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ แล้วยังต้องมีความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบอีกด้วย เพื่อเป็นการสร้างความพึงพอใจให้กับทุก ๆ ฝ่ายในองค์กรเองและต่อตัวประชาชนผู้มารับบริการด้วย และยังเป็นการเพิ่มพูนศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชี เพื่อให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ และสร้างความพึงพอใจได้

โดยสรุป ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยรวม และรายด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีอิทธิพลทางบวกกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี กล่าวคือ หากหน่วยงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยมีการปฏิบัติปรับปรุง พัฒนาตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ช่วยสนับสนุนการทำงานของผู้ทำบัญชีแล้ว จะ

ส่งผลให้ช่วยยกระดับศักยภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ทั้งทางด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ ซึ่งเป็นการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรอย่างคุ้มค่า บุคลากรเกิดความพึงพอใจในงาน และองค์กรโดยรวมสามารถปรับตัวและพัฒนาเพื่อให้สามารถดำรงอยู่ต่อไปได้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผลการวิจัยครั้งนี้พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน มีอิทธิพลต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ดังนั้น การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจึงต้องเน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านรู้และเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ

2. ผลการวิจัยครั้งนี้ยังพบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน มีอิทธิพลต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีในแต่ละด้าน ได้แก่ด้าน คุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ ดังนั้น การพัฒนาการพัฒนาศักยภาพในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจึงต้องเน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้และเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยในครั้งนี้ได้ทำการวิจัย มาตรฐานการปฏิบัติงาน เฉพาะด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ เท่านั้น การวิจัยครั้งต่อไปควรทำการวิจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ที่อาจมีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี เช่น มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมงาน ด้านเจตคติ ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เป็นต้น

2. การวิจัยในครั้งนี้ได้ทำการวิจัย ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีเฉพาะด้าน คุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ เท่านั้น การวิจัยครั้งต่อไปควรทำการวิจัยศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านอื่น ๆ เช่น ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร เป็นต้น

3. การวิจัยในครั้งนี้ได้ทำการศึกษาเฉพาะผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ในการวิจัยครั้งต่อไปอาจใช้เพิ่มกลุ่มตัวอย่างมากกว่านี้

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 นี้ประกอบด้วยสรุปผลการวิจัย การอภิปรายผลการวิจัย และข้อเสนอแนะจากการวิจัย โดยในการสรุปผลการวิจัย และอภิปรายผลการวิจัย ได้แสดงให้เห็นว่าตามกรอบแนวความคิดในการวิจัยตัวแปรต้นได้แก่ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ ตัวแปรตามได้แก่ ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ประกอบด้วย ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ ผลการวิจัย พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม และในแต่ละด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ

บรรณานุกรม

- กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย. (2560). เว็บไซต์ เข้าถึงได้จาก : <http://dopa.go.th/>. (2560, 16 มกราคม)
- กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์กระทรวงสาธารณสุข. (2554). เว็บไซต์ เข้าถึงได้จาก : www.dmsc.moph.go.th/dmscnew/. (2559, 22 ธันวาคม)
- กรมสรรพากร. (2555). เว็บไซต์ เข้าถึงได้จาก : www.rd.go.th/. (2559, 5 พฤศจิกายน)
- คัทลียา ณ รุณ. (2557). **ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา**. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จตุพร ชาติบัวหลวง. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาวิชาชีพบัญชีและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานี**. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิราณูช ยวงทอง. (2556). **ผลกระทบของความกดดันในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น**. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จිරนนท์ ชุ่มคุณ. (2554). **แนวทางการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรเทศบาลตำบลเมืองยาง อำเภอเมืองยาง จังหวัดนครราชสีมา**. การศึกษาอิสระปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาการปกครองส่วนท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น.ขอนแก่น : มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ชายชัชวาล ศรีสุธรรม. (2547). **การศึกษาเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดพิษณุโลก**. วิทยานิพนธ์ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขายุทธศาสตร์การพัฒนาศาสนา : สถาบันราชภัฏพิบูลสงคราม.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2548). เว็บไซต์ เข้าถึงได้จาก : <http://www.set.or.th/mainpage.do?language=th>. (2560, 20 มกราคม)
- ทิตินา แคมมณี. (2544). **การทดลองใช้รูปแบบการฝึกทักษะการทำงานกลุ่มสำหรับนักเรียนระดับประถมศึกษา**. โครงการวิจัยในความร่วมมือระหว่างกองวิชาการ สำนักงานคณะกรรมการการประถมศึกษาแห่งชาติ การทรงวงศึกษาธิการ และภาควิชาประถมศึกษา คณะครุศาสตร์ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ชงชัย สันติวงษ์. (2540). *การบริหารงานบุคคล*. กรุงเทพฯ : ไทยวัฒนาพานิช.
- ธีรศักดิ์ คงคาสวัสดิ์. (2550). *เริ่มต้นอย่างไรเมื่อนำ Competency มาใช้ในองค์กร*. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : สยามคอมสงเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)
- นภลดา อิงญา. (2554). *ผลกระทบของการพัฒนาศักยภาพในการทำงานขององค์กรที่มีต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ บช.ม.มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประชุม รอดประเสริฐ. (2545). *นโยบายและการวางแผน : หลักการและทฤษฎี*. กรุงเทพฯ : ภาควิชาการบริหารการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร.
- ประภาพร วีระสอน. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี กับการสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประหยัด หงส์ทองคำ. (2523). *การปกครองท้องถิ่นไทย*. กรุงเทพฯ : ไทยวัฒนาพานิช.
- พนารัตน์ ผงบุษิต. (2557). *การศึกษาความต้องการของบุคลากรต่อการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอวังทองจังหวัดพิษณุโลก*. การศึกษาอิสระปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาการปกครองส่วนท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น.ขอนแก่น : มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.
- พัชรา หาญเจริญกิจ. (2545). “*บทความมาตรฐานการทำงาน*,” *รังสิตสารสนเทศ*. 8(1) : (ม.ค.-มี.ย).
- รังสรรค์ ทองหยัด. (2551). *การพัฒนาหลักสูตรฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาเทศบาลตำบล ในเขตจังหวัดสุราษฎร์ธานี*. วิทยานิพนธ์ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขายุทธศาสตร์การพัฒนา : มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- ลลิตา แวนแก้ว. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิญญู อังคนารักษ์. (2519). *แนวคิดในการกระจายอำนาจปกครองท้องถิ่น*. เอกสารประกอบการบรรยาย (ฉบับพิมพ์โรเนียว)

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ศิริพร ศรีวิชัย. (2555). *ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของพนักงานส่วนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดพะเยา*. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการจัดการทั่วไป : มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- ศศิธร ภูสีฤทธิ. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สถาพร โสภกา. (2553). *ศักยภาพการปฏิบัติงานของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล กรณีศึกษา : องค์การบริหารส่วนตำบลจี้เหล็ก อำเภออาจสามารถ จังหวัดร้อยเอ็ด*. การศึกษาอิสระปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาการปกครองท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น : มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- สุจิตตรา ประครองสี. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุภาพร แจ่มศรี. (2554). *ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมาน ถาวรรัตนวิช. (2541). *ผลของการฝึกใช้เทคนิคแผนผังทางปัญญาที่มีต่อความคิดสร้างสรรค์ของนักเรียนชั้นประถมศึกษาปีที่ 5*. วิทยานิพนธ์ ศศ.ม. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์ มหาวิทยาลัย.
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร และคณะ. (2550). *การบัญชีธุรกิจแนวทางสู่ความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : ธรรมนิติเพรส, 2548. Accounting knowledge. กรุงเทพฯ : ธรรมนิติเพรส,
- สมใจ ลักษณะ. (2543). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ : คณะวิทยาการจัดการ สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2549). *เว็บไซต์ เข้าถึงได้จาก : www.nesdb.go.th. (2559, 22 มิถุนายน)*
- อลงกรณ์ มีสุธา และสมิต สัจฉกร. (2553). *การประเมินผลการปฏิบัติงาน*. กรุงเทพฯ : สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น)

บรรณานุกรม (ต่อ)

- อนุพร รัตนพันธ์. (2553). *ความต้องการพัฒนาศักยภาพการทำงานของพนักงานสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครศรีธรรมราช*. สารนิพนธ์ปริญญาพัฒนาแรงงานและสวัสดิการมหาบัณฑิต คณะสังคมสงเคราะห์ศาสตร์ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อัมรินทร์ จำั่น. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อัมพร ปันยสรชุน. (2550). *ศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล : ศึกษากรณีจังหวัดราชบุรี*. การศึกษาอิสระปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น วิทยาการปกครองท้องถิ่น : มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- อุทัย หิรัญโต. (2523). *การบริหารงานบุคคล*. กรุงเทพมหานคร : โอเดียนสโตร์.
- อลงกต วรกี. (2540). *การกระจายอำนาจในองค์การกับประสิทธิผลขององค์การ : ศึกษาเฉพาะกรณีเทศบาล*. วิทยานิพนธ์ปริญญาพัฒนบริหารศาสตรดุษฎีบัณฑิต สาขาการบริหารการพัฒนา คณะรัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- Clark, J. (1957). *Outline of Local Government of The United Kingdom*. London : Sir Lassie Piton and son.
- Ganesh, Shermon Partner. (2004). *Competency Based HRM : A Strategic Resource for Competency Mapping Assessment and Development Centers*. New Delhi : Tata McGraw-Hill.
- McClelland, D.C. (1973). "Testing for Competence Rather than for Intelligence," *American Psychologist*. 28 : 1 – 14.
- Montagu, HG. (1984). *Comparative Local Government*. Great Britain : Bredon & Son.
- Parry, B. Scott. (1997). *Evaluating the Impact of Training*. Alexandria, VA : American Society for Training and Development.
- Robson, W A. (1953). *Local Government In Encyclopedia of Social Science*. New York : The Macmillan Company.
- Witt, L. A. and others. (2002). "The Interactive Effects of Conscientiousness and Agreeableness on Job Performance," *Journal of Applied Psychology*. 87(1) : 164-169 ; February.

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม



มหาวิทยาลัยศรีปทุม
แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม จึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านโปรดให้ข้อมูลในแบบสอบถามนี้ตามความเป็นจริง ข้อมูลดังกล่าวจะนำไปใช้ประโยชน์ทางการศึกษาเท่านั้น ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจำนวน 25 ข้อ

ตอนที่ 3 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจำนวน 20 ข้อ

สิบเอกหญิงอรุษา ค้างช้าง
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

โปรดตอบแบบสอบถามโดยทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่อยู่หน้าข้อความที่ท่านต้องการ หรือเติมข้อความลงในช่องว่างที่เว้นไว้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หน้าคำตอบที่ตรงกับข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม

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

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรีหรือสูงกว่า

5. ประสบการณ์ในการทำบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี

5 - 10 ปี

11 -15 ปี

มากกว่า 15 ปี

6. รายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน

ต่ำกว่า 15,000 บาท

15,000 - 20,000 บาท

20,001 - 25,000 บาท

มากกว่า 25,000 บาท

ตอนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจำนวน 25 ข้อ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเพียงข้อเดียว ในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ					
1. ท่านมุ่งเน้นที่จะพัฒนาความรู้ ความสามารถในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องอยู่เสมอ					
2. ท่านมีการวินิจฉัย และสร้างแนวคิดอย่างเป็นระบบ เพื่อให้เหตุผลในการวิเคราะห์การปฏิบัติงานของท่าน					
3. การปฏิบัติงานในวิชาชีพ ท่านคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม					
4. ท่านสามารถนำความรู้ของท่านมาปรับใช้กับการทำงานและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในวิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
5. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้กับงานในวิชาชีพของท่าน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วและเหมาะสม					
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี					
6. ท่านตระหนักถึงข้อบังคับหรือการควบคุมดูแลในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง					
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้การปฏิบัติตามข้อกำหนดหรือข้อบังคับมาก					
8. ท่านให้ความสำคัญกับข้อบังคับ หรือ การปฏิบัติงานตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับ มาตรฐานการปฏิบัติงาน					

ตอนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย (ต่อ)

มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี (ต่อ)					
9. ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายจะส่งผลต่อการปฏิบัติงานของท่าน					
10. ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายหรือข้อบังคับนั้นจะสามารถแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้					
ด้านความเที่ยงธรรม					
11. ท่านยึดหลักความถูกต้อง เที่ยงธรรมต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อความยุติธรรม					
12. ท่านให้ความสำคัญกับระเบียบแบบแผน หรือ ข้อบังคับในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย					
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง					
14. ท่านสามารถปฏิบัติตามกฎ ข้อบังคับขององค์กร และรักษากฎระเบียบแบบแผน ไว้ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน					
15. ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง และการพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลาง					
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
16. ท่านยึดหลักความถูกต้อง ซื่อตรงต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี					

ตอนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย (ต่อ)

มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ต่อ)					
17. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริตและรับผิดชอบงานในหน้าที่อย่างดีที่สุด					
18. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรง จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวงต่อวิชาชีพของตนเองมากน้อยเพียงไร					
19. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม					
20. ท่านสามารถรักษาความลับขององค์กรได้ ไม่เปิดเผยข้อมูลให้กับบุคคลภายนอกหรือองค์กรคู่แข่ง					
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ					
21. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ไม่ประมาท และวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีสติ					
22. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน รอบคอบ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพ					
23. ท่านสามารถประยุกต์ใช้หลักความระมัดระวังเข้ากับการปฏิบัติงานของท่านได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม					
24. ท่านตระหนักถึงการวางแผนการปฏิบัติงานบนหลักความไม่ประมาท เฝ้าระวังในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียได้ในอนาคต					

ตอนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย (ต่อ)

มาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (ต่อ)					
25. ท่านเชื่อมั่นว่าความระมัดระวังรอบคอบจะส่งผลให้การปฏิบัติงานของท่านบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้					

ตอนที่ 3 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องเพียงข้อเดียว ในช่องระดับความคิดเห็นที่สอดคล้องกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านคุณภาพผลงาน					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้อย่างถูกต้องและครบถ้วน					
2. ท่านมีแนวทางในการนำผลของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ได้ มาใช้ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร					
3. ท่านปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร					
4. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่ลดขั้นตอนสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ประสพผลสำเร็จสูงสุด					
5. ท่านสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงาน					

ตอนที่ 3 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย (ต่อ)

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านปริมาณผลงาน					
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง					
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จได้ตามเวลาที่กำหนด					
8. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร					
9. ท่านมีความสามารถลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ได้ผลงานทันตามเวลาที่กำหนด					
10. ท่านมีแนวทางในการเพิ่มศักยภาพของตนเองในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง					
ด้านความทันเวลา					
11. ท่านยึดหลักในการบริหารเวลาในการทำงานให้ลงตัวตามความสำคัญของงานได้อย่างถูกต้อง					
12. ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา					
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานทั้งงานในหน้าที่ และงานอื่นๆเสร็จทันเวลาที่กำหนด					
14. ท่านมุ่งมั่นในการเปิดรับเทคโนโลยีข้อมูลข่าวสารหาความรู้ใหม่ๆ เพื่อลดเวลาและขั้นตอนในการทำงานเสริมอยู่ตลอดเวลา					
15. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบัน และให้มีงานค้างค่าน้อยที่สุด					

ตอนที่ 3 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย (ต่อ)

ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความพึงพอใจ					
16. ท่านให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงานและมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา					
17. ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก					
18. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ					
19. ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงาน					
20. ท่านสามารถสร้างมนุษยสัมพันธ์กับผู้ร่วมงานและบุคคลภายนอกเพื่อให้เกิดความพึงพอใจได้					

ภาคผนวก ข

ผลการตรวจสอบเครื่องมือวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ

ผลการตรวจสอบเครื่องมือการวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ

กระบวนการบริหาร	การประเมินค่า ความเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			ค่า IOC	แปล ผล
	1	2	3		
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม					
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	1	1	1	1	ใช้ได้
2. อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> 25 - 30 ปี <input type="checkbox"/> 31- 35 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 35 ปี	1	1	1	1	ใช้ได้
3. สถานภาพ <input type="checkbox"/> โสด <input type="checkbox"/> สมรส <input type="checkbox"/> หม้าย/หย่าร้าง	1	1	1	1	ใช้ได้
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	1	1	1	1	ใช้ได้
5. ประสบการณ์ในการทำบัญชี <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี <input type="checkbox"/> 11 -15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี	1	1	1	1	ใช้ได้
6. รายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 15,000 บาท <input type="checkbox"/> 15,000 - 20,000 บาท <input type="checkbox"/> 20,001 - 25,000 บาท <input type="checkbox"/> มากกว่า 25,000 บาท	1	1	1	1	ใช้ได้

กระบวนการบริหาร	การประเมินค่า ความเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			ค่า IOC	แปล ผล
	1	2	3		
ตอนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย					
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ					
1. ท่านมุ่งเน้นที่จะพัฒนาความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ อย่างต่อเนื่องอยู่เสมอ	1	1	1	1	ใช้ได้
2. ท่านมีการวินิจฉัย และสร้างแนวคิดอย่างเป็นระบบเพื่อให้ เหตุผลในการวิเคราะห์การปฏิบัติงานของท่าน	1	0	1	0.67	ใช้ได้
3. การปฏิบัติงานในวิชาชีพ ท่านคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีที่ เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	1	1	1	1	ใช้ได้
4. ท่านสามารถนำความรู้ของท่านมาปรับใช้กับการทำงาน และแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในวิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	ใช้ได้
5. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้กับงาน ในวิชาชีพของท่าน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วและเหมาะสม	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี					
6. ท่านตระหนักถึงข้อบังคับหรือการควบคุมดูแลในการ ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง	1	1	1	1	ใช้ได้
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้การปฏิบัติตามข้อกำหนด หรือข้อบังคับมาก	1	1	1	1	ใช้ได้
8. ท่านให้ความสำคัญกับข้อบังคับหรือการปฏิบัติงานตามข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ มาตรฐานการปฏิบัติงาน	1	1	1	1	ใช้ได้
9. ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายจะส่งผลต่อการ ปฏิบัติงานของท่าน	1	1	1	1	ใช้ได้
10. ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายหรือข้อบังคับ นั้นจะสามารถแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้	1	1	1	1	ใช้ได้

กระบวนการบริหาร	การประเมินค่า ความเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			ค่า IOC	แปล ผล
	1	2	3		
ด้านความเที่ยงธรรม					
11. ท่านยึดหลักความถูกต้อง เที่ยงธรรมต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อความยุติธรรม	1	1	1	1	ใช้ได้
12. ท่านให้ความสำคัญกับระเบียบแบบแผน หรือ กฎข้อบังคับในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	1	1	1	1	ใช้ได้
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง	1	1	1	1	ใช้ได้
14. ท่านสามารถปฏิบัติตามกฎ ข้อบังคับขององค์กรและรักษากฎระเบียบแบบแผน ไว้ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	1	1	1	1	ใช้ได้
15. ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง และการพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลาง	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
16. ท่านยึดหลักความถูกต้อง ซื่อตรงต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี	1	1	1	1	ใช้ได้
17. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและรับผิดชอบงานในหน้าที่อย่างดีที่สุด	1	1	1	1	ใช้ได้
18. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรง จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวงต่อวิชาชีพของตนเองมากน้อยเพียงไร	1	1	1	1	ใช้ได้
19. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	1	1	1	1	ใช้ได้
20. ท่านสามารถรักษาความลับขององค์กรได้ ไม่เปิดเผยข้อมูลให้กับบุคคลภายนอกหรือองค์กรคู่แข่ง	1	1	1	1	ใช้ได้

กระบวนการบริหาร	การประเมินค่า ความเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			ค่า IOC	แปล ผล
	1	2	3		
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ					
21. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ไม่ประมาท และวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีสติ	1	1	1	1	ใช้ได้
22. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน รอบคอบ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	ใช้ได้
23. ท่านสามารถประยุกต์ใช้หลักความระมัดระวังเข้ากับการปฏิบัติงานของท่านได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	1	1	1	1	ใช้ได้
24. ท่านตระหนักถึงการวางแผนการปฏิบัติงานบนหลักความไม่ประมาท เพอเรือในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียได้ในอนาคต	1	1	1	1	ใช้ได้
25. ท่านเชื่อมั่นว่าความระมัดระวังรอบคอบจะส่งผลให้การปฏิบัติงานของท่านบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้	1	1	1	1	ใช้ได้
ตอนที่ 3 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย					
ด้านคุณภาพผลงาน					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	1	1	1	1	ใช้ได้
2. ท่านมีแนวทางในการนำผลของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ได้ มาใช้ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร	0	1	1	0.67	ใช้ได้
3. ท่านปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร	1	1	1	1	ใช้ได้
4. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่ลดขั้นตอนสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ประสบผลสำเร็จสูงสุด	1	1	0	0.67	ใช้ได้

กระบวนการบริหาร	การประเมินค่า ความเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			ค่า IOC	แปล ผล
	1	2	3		
ด้านคุณภาพผลงาน (ต่อ)					
5. ท่านสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณภาพการ ปฏิบัติงาน	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านปริมาณผลงาน					
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่หรืองานที่ได้รับ มอบหมายได้อย่างถูกต้อง	0	1	1	0.67	ใช้ได้
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จได้ทันตามเวลาที่ กำหนด	1	1	1	1	ใช้ได้
8. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ มีความ น่าเชื่อถือและสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร	1	0	1	0.67	ใช้ได้
9. ท่านมีความสามารถลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ได้ผลงานทันตามเวลาที่กำหนด	1	1	0	0.67	ใช้ได้
10. ท่านมีแนวทางในการเพิ่มศักยภาพของตนเองในการ ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง	0	1	1	0.67	ใช้ได้
ด้านความทันเวลา					
11. ท่านยึดหลักในการบริหารเวลาในการทำงานให้ลงตัวตาม ความสำคัญของงานได้อย่างถูกต้อง	1	1	1	1	ใช้ได้
12. ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งาน เสร็จทันเวลา	1	1	1	1	ใช้ได้
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานทั้งงานในหน้าที่ และงานอื่น ๆ เสร็จทันเวลาที่กำหนด	1	1	1	1	ใช้ได้
14. ท่านมุ่งมั่นในการเปิดรับเทคโนโลยีข้อมูลข่าวสารหา ความรู้ใหม่ ๆ เพื่อลดเวลาและขั้นตอนในการทำงานเสริมอยู่ ตลอดเวลา	1	1	1	1	ใช้ได้

กระบวนการบริหาร	การประเมินค่า ความเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			ค่า IOC	แปล ผล
	1	2	3		
ด้านความทันเวลา (ต่อ)					
15. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบันและให้ม้งานคั่งค้างน้อยที่สุด	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านความพึงพอใจ					
16. ท่านให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงานและมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา	1	1	1	1	ใช้ได้
17. ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก	1	1	1	1	ใช้ได้
18. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ	1	1	1	1	ใช้ได้
19. ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชาผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน	1	1	1	1	ใช้ได้
20. ท่านสามารถสร้างมนุษยสัมพันธ์กับผู้ร่วมงานและบุคคลภายนอกเพื่อให้เกิดความพึงพอใจได้	1	1	1	1	ใช้ได้

สรุปผลการแสดงความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ ทั้ง 3 ท่าน เท่ากับ 0.95 (48.69/51) แปลผลว่ามีค่าอยู่ในระดับที่ใช้ได้ หมายความว่า แบบสอบถามชุดนี้มีความสอดคล้องกับจุดมุ่งหมายและเนื้อหาที่วัด

ภาคผนวก ค

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามและค่าอำนาจจำแนกรายข้อ

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับ เท่ากับ .790 และค่าความเชื่อมั่นจำแนกรายด้าน และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ เป็นดังนี้

ข้อคำถาม	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
ตอนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย		
ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ		.819
1. ท่านมุ่งเน้นที่จะพัฒนาความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ อย่าง ต่อเนื่องอยู่เสมอ	.782	
2. ท่านมีการวินิจฉัย และสร้างแนวคิดอย่างเป็นระบบเพื่อให้ เหตุผลในการวิเคราะห์การปฏิบัติงานของท่าน	.783	
3. การปฏิบัติงานในวิชาชีพ ท่านคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีที่ เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	.750	
4. ท่านสามารถนำความรู้ของท่านมาปรับใช้กับการทำงานและ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในวิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ	.784	
5. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้กับงานใน วิชาชีพของท่าน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วและเหมาะสม	.813	
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี		.740
6. ท่านตระหนักถึงข้อบังคับหรือการควบคุมดูแลในการปฏิบัติงาน อย่างถูกต้อง	.677	
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้การปฏิบัติตามข้อกำหนดหรือ ข้อบังคับมาก	.754	
8. ท่านให้ความสำคัญกับข้อบังคับหรือการปฏิบัติงานตามข้อ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ มาตรฐานการปฏิบัติงาน	.732	
9. ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายจะส่งผลต่อการปฏิบัติงาน ของท่าน	.666	

ข้อคำถาม	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี (ต่อ)		
10. ท่านเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตามกฎหมายหรือข้อบังคับนั้น จะสามารถแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้	.615	
ด้านความเที่ยงธรรม		.817
11. ท่านยึดหลักความถูกต้อง เที่ยงธรรมต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อความยุติธรรม	.790	
12. ท่านให้ความสำคัญกับระเบียบแบบแผน หรือ กฎ ข้อบังคับในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	.745	
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง	.840	
14. ท่านสามารถปฏิบัติตามกฎ ข้อบังคับขององค์กรและรักษากฎระเบียบแบบแผน ไว้ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	.735	
15. ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง และการพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลาง	.766	
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต		.748
16. ท่านยึดหลักความถูกต้อง ซื่อตรงต่อวิชาชีพในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี	.716	
17. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และรับผิดชอบงานในหน้าที่อย่างดีที่สุด	.670	
18. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรง จริงใจ ไม่คดโกงไม่หลอกลวงต่อวิชาชีพของตนเองมากน้อยเพียงไร	.678	
19. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	.726	
20. ท่านสามารถรักษาความลับขององค์กรได้ ไม่เปิดเผยข้อมูลให้กับบุคคลภายนอกหรือองค์กรคู่แข่ง	.722	

ข้อคำถาม	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
ด้านความระมัดระวังรอบคอบ		.803
21. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ไม่ประมาท และวางแผนการปฏิบัติงานอย่างมีสติ	.746	
22. ท่านให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานอย่างละเอียดถี่ถ้วน รอบคอบ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพ	.722	
23. ท่านสามารถประยุกต์ใช้หลักความระมัดระวังเข้ากับการปฏิบัติงานของท่านได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	.840	
24. ท่านตระหนักถึงการวางแผนการปฏิบัติงานบนหลักความไม่ประมาท เพ่อเรอในการปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดผลเสียได้ในอนาคต	.718	
25. ท่านเชื่อมั่นว่าความระมัดระวังรอบคอบจะส่งผลให้การปฏิบัติงานของท่านบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้	.755	
ตอนที่ 3 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นของศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของ ผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย		
ด้านคุณภาพผลงาน		.787
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	.784	
2. ท่านมีแนวทางในการนำผลของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ได้มาใช้ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร	.782	
3. ท่านปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือ และสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร	.737	
4. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่ลดขั้นตอนสำหรับงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ประสบผลสำเร็จสูงสุด	.713	
5. ท่านสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงาน	.709	

ข้อคำถาม	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
ด้านปริมาณผลงาน		.793
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง	.733	
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จได้ทันตามเวลาที่กำหนด	.719	
8. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือ และสอดคล้องกับบทบาทขององค์กร	.820	
9. ท่านมีความสามารถลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่เร่งด่วน เพื่อให้ได้ผลงานทันตามเวลาที่กำหนด	.724	
10. ท่านมีแนวทางในการเพิ่มศักยภาพของตนเองในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง	.755	
ด้านความทันเวลา		.753
11. ท่านยึดหลักในการบริหารเวลาในการทำงานให้ลงตัวตามความสำคัญของงานได้อย่างถูกต้อง	.752	
12. ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	.602	
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานทั้งงานในหน้าที่ และงานอื่นๆเสร็จทันเวลาที่กำหนด	.722	
14. ท่านมุ่งเน้นในการเปิดรับเทคโนโลยีข้อมูลข่าวสารหาความรู้ใหม่ๆ เพื่อลดเวลาและขั้นตอนในการทำงานเสริมอยู่ตลอดเวลา	.707	
15. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบันและให้มีงานคั่งค้างน้อยที่สุด	.740	

ข้อความ	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
ด้านความพึงพอใจ		.848
16. ท่านให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงาน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา	.821	
17. ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองที่ สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก	.781	
18. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ	.874	
19. ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงาน	.772	
20. ท่านสามารถสร้างมนุษยสัมพันธ์กับผู้ร่วมงานและ บุคคลภายนอกเพื่อให้เกิดความพึงพอใจได้	.821	

ประวัติผู้ทำวิจัย

ชื่อ – นามสกุล	สิบเอกหญิง อรุษา ค้างช้าง
วัน เดือน ปีเกิด	22 เมษายน 2530
สถานที่เกิด	จังหวัดสิงห์บุรี
วุฒิการศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ วิทยาลัยเทคนิคชัยนาท สาขาวิชาการบัญชี จังหวัดชัยนาท สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ศูนย์สุวรรณบุรี สาขาวิชาการบัญชี จังหวัดสุวรรณบุรี
ประสบการณ์ในการทำงาน	เสมียนการเงิน ฝ่ายการเงิน มณฑลทหารบกที่ 13 จังหวัดลพบุรี
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	14/20 หมู่ 12 ตำบลดงคอน อำเภอสรรคบุรี จังหวัดชัยนาท 17140

ประวัติผู้ทำวิจัย

ชื่อ – นามสกุล	สิบเอกหญิง อรุษา ค้างช้าง
วัน เดือน ปีเกิด	22 เมษายน 2530
สถานที่เกิด	จังหวัดสิงห์บุรี
วุฒิการศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ วิทยาลัยเทคนิคชัยนาท สาขาวิชาการบัญชี จังหวัดชัยนาท สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ศูนย์สุวรรณบุรี สาขาวิชาการบัญชี จังหวัดสุวรรณบุรี
ประสบการณ์ในการทำงาน	เสมียนการเงิน ฝ่ายการเงิน มณฑลทหารบกที่ 13 จังหวัดลพบุรี
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	14/20 หมู่ 12 ตำบลดงคอน อำเภอสรรคบุรี จังหวัดชัยนาท 17140