

ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงิน
การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชี
ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

**FACTORS AFFECTING QUALITY OF FINANCIAL REPORTING
USING GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT
INFORMATION SYSTEM (GFMS) OF THE
ACCOUNTANTS UNDER THE MINISTRY
OF AGRICULTURE AND
COOPERATIVES**

เรณู แข็งแรง

RENOO KHEANGREANG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พ.ศ. 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**FACTORS AFFECTING QUALITY OF FINANCIAL REPORTING
USING GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT INFORMATION
SYSTEM (GFMIS) OF THE ACCOUNTANTS UNDER THE
MINISTRY OF AGRICULTURE AND COOPERATIVES**

RENOO KHEANGREANG

**INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY**

2017

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบ
การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
(GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตร
และสหกรณ์

Factors Affecting Quality of Financial Reporting Using
Government Fiscal Management Information System
(GFMS) of the Accountants under the Ministry of
Agriculture and Cooperatives

นักศึกษา

เรณู แข็งแรง รหัส 59503421

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.ประเวศ เพ็ญอุทัยกุล

คณะกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(.....)

.....กรรมการ

(.....)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

(.....)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์)

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบ การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตร และสหกรณ์
คำสำคัญ	ทักษะผู้จัดทำบัญชี/คุณภาพรายงานทางการเงิน/ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
นักศึกษา	เรณู แข็งแรง
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีของในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 317 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษา คือแบบสอบถาม และรวบรวมข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติต่างๆ ประกอบด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์หาคู่ และ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า ในภาพรวม ทักษะของผู้จัดทำบัญชี ทั้ง 7 ด้านรวมกัน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ได้ร้อยละ 45.80 ซึ่งข้อสนเทศนี้สามารถใช้เป็นประโยชน์ในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจากท่านผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี และ ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา การค้นคว้าอิสระที่กรุณาให้คำปรึกษาคำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทาง เพื่อให้ การค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล

ขอขอบคุณเจ้าของผลงานวิจัยและเอกสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประ ยุคต์ใช้เป็นแนวทางในการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบคุณเพื่อนๆ หลักระดับชั้นมัธยมศึกษาปีที่คอยช่วยเหลือ ให้คำแนะนำและ ช่วยกันคิด ช่วยกันแก้ไขปัญหาต่างๆ ในการจัดทำรายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จ เป็นที่เรียบร้อย

ท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณบิดามารดาและครอบครัวที่คอยสนับสนุนและเป็น กำลังใจในการศึกษาจนสำเร็จลุล่วง ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง

เรณู แจ็งแรง

กันยายน 2560

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญ	III
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	VII
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
สมมติฐานการศึกษา.....	4
ขอบเขตการศึกษา.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	6
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	8
ประวัติและข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์.....	8
แนวคิดเกี่ยวกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์...	16
แนวคิดเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชี.....	22
แนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทาง การเงิน.....	25
แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	30
แนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวัดคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	38
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	42

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3 ระเบียบวิธีการศึกษา	54
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	54
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	56
การตรวจสอบความตรง.....	58
การตรวจสอบความเที่ยง.....	59
การรวบรวมข้อมูล.....	59
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	60
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	61
ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	61
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	61
การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	62
การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะผู้จัดทำบัญชีและคุณภาพรายงาน ทางการเงิน.....	64
การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ แบบเพียร์สัน.....	73
การทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ.....	76
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	81
5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	82
สรุปผลการศึกษา.....	82
อภิปรายผล.....	85
ข้อจำกัดและข้อเสนอแนะ.....	88

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บรรณานุกรม.....	89
ภาคผนวก.....	91
ภาคผนวก ก แบบตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือการศึกษา.....	92
ภาคผนวก ข ผลการตรวจค่าดัชนีความสอดคล้อง.....	102
ภาคผนวก ค ผลการตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรง.....	114
ภาคผนวก ง การตรวจสอบเงื่อนไขของการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ.....	116
ภาคผนวก จ แบบสอบถาม.....	118
ประวัติผู้ศึกษา.....	127

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปร.....	47
2 จำนวนผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์.....	54
3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์.....	62
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรทักษะผู้จัดทำบัญชีและคุณภาพรายงาน ทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์.....	64
5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำ บัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์.....	70
6 ผลการทดสอบหาค่าสัมพันธด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ แบบเพียร์สัน.....	74
7 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF.....	75
8 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความ สัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์.....	76
9 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์.....	77
10 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเชื่อถือได้.....	78
11 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถในการ เปรียบเทียบกันได้.....	79
12 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจกันได้.....	80
13 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	81

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดการศึกษา.....	3
2 โครงสร้างหน่วยงานราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์.....	12
3 กระบวนการในระบบ GFMS.....	17

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันผู้จัดทำบัญชีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารจัดการภายในองค์กรเป็นอย่างมากเนื่องจากต้องเป็นผู้ที่สามารถให้ข้อมูลแก่ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงาน หรือเพื่อใช้ในการตัดสินใจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจต่างๆ โดยข้อมูลที่รับจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลา และสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งสะท้อนภาพดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กร (สุรินทร์ภักดีสำนักงานบัญชี, 2558) ดังนั้นผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่องเพื่อจะนำไปสู่การพัฒนาองค์กรให้ดียิ่งขึ้น อีกทั้งปัจจุบันรัฐบาลรัฐบาลมีนโยบายปฏิรูประบบราชการไทยเพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐให้มีความโปร่งใส รวดเร็วและคล่องตัวเพิ่มมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคมตลอดจนตอบสนองการบริหารประเทศที่ยึดประชาชนเป็นศูนย์กลาง โดยรัฐบาลได้ดำเนินการจัดทำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMIS) ขึ้น เพื่อให้การใช้ทรัพยากรภายในองค์กรเป็นไปอย่างคุ้มค่าและได้ข้อมูลรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็ว ทันต่อการบริหารประเทศ (กรมบัญชีกลาง: 2560) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นหน่วยงานระดับกระทรวงมีหน่วยงานราชการในสังกัดจำนวน 16 หน่วยงาน มีทั้งหน่วยที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค (กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, 2560) ดังนี้

1. สำนักงานรัฐมนตรี		รวม 15 คน
2. สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	จำนวน 77 จังหวัด	รวม 164 คน
3. กรมวิชาการเกษตร	จำนวน 77 จังหวัด	รวม 164 คน
4. กรมประมง	จำนวน 77 จังหวัด	รวม 164 คน
5. กรมปศุสัตว์	จำนวน 77 จังหวัด	รวม 92 คน
6. กรมชลประทาน	จำนวน 75 จังหวัด	รวม 165 คน
7. กรมพัฒนาที่ดิน	จำนวน 77 จังหวัด	รวม 90 คน
8. กรมส่งเสริมการเกษตร	จำนวน 77 จังหวัด	รวม 172 คน

9. กรมส่งเสริมสหกรณ์	จำนวน 77 จังหวัด	รวม 91 คน
10. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	จำนวน 77 จังหวัด	รวม 137 คน
11. สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร		รวม 18 คน
12. สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม	จำนวน 72 จังหวัด	รวม 175 คน
13. สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ		รวม 8 คน
14. กรมฝนหลวงและการบินเกษตร		รวม 5 คน
15. กรมการข้าว		รวม 33 คน
16. กรมหม่อนไหม		รวม 26 คน

จากข้อมูลข้างต้นจะพบว่าผู้จัดทำบัญชีมีอยู่ทุกหน่วยงาน และมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับทุกองค์กร เพราะเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ ความสามารถความเอาใจใส่ และมีความเพียรพยายาม ความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สร้างความมั่นใจได้ว่ามีรายงานทางการเงินที่ได้รับบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) การที่ผู้จัดทำบัญชีมีความรู้ความสามารถและทักษะในการทำงาน ก็จะก่อให้เกิดการรายงานงบการเงินที่ถูกต้อง มีคุณภาพสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งการรายงานงบการเงินให้มีความน่าเชื่อถือที่ปรากฏในรายงานงบการเงินจะต้องเข้าใจได้มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนอกจากนี้งบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกันได้อีกด้วย (นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะและศิลาปะพร ศรีจันเพชร, 2554)

จากการทบทวนวรรณกรรมพบว่า นักวิจัยหลายท่านยังคงให้ความสนใจและมีการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (วิไลวรรณ ศรีหาคา, 2551) ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558) และการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government fiscal management information system: GFMS) มาใช้ในส่วนราชการ

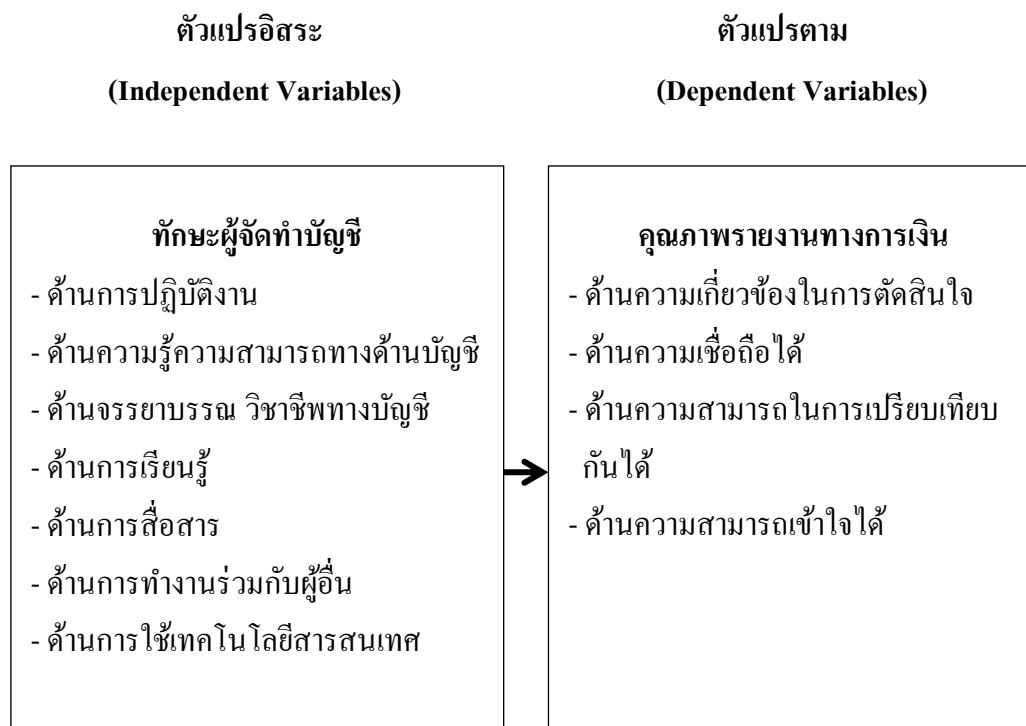
จากความสำคัญและความเป็นมาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถมีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานและมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

เพื่อทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในครั้งนี้ ได้ทำการทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับแนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และกำหนดกรอบแนวคิดการศึกษาดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

สมมติฐานการศึกษา

สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 2 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ

สมมติฐานข้อที่ 3 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 4 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้

สมมติฐานข้อที่ 5 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษานี้ มุ่งศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา ประกอบด้วย

1.1 ประวัติและข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

1.2 แนวคิดเกี่ยวกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

1.3 แนวคิดเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชี

1.4 แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.5 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.6 แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวัดคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้จัดทำบัญชีที่มีรายชื่อในหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตร จำนวน 16 หน่วยงาน (คงอยู่) ปี 2560 มีจำนวนทั้งสิ้น 1,519 คน (กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, 2560)

2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 16 หน่วยงาน ที่ได้จากการคำนวณขนาดตัวอย่างตามสูตรของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 % ได้ขนาดตัวอย่าง จำนวน 317 คน

3. ขอบเขตด้านตัวแปร

3.1 ตัวแปรอิสระที่กษะผู้จัดทำบัญชี ได้แก่

3.1.1 ด้านการปฏิบัติงาน

3.1.2 ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี

3.1.3 ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี

3.1.4 ด้านการเรียนรู้

3.1.5 ด้านการสื่อสาร

3.1.6 ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น

3.1.7 ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

3.2 ตัวแปรตามความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ได้แก่

3.2.1 ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ

3.2.2 ด้านความเชื่อถือได้

3.2.3 ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้

3.2.4 ด้านความสามารถเข้าใจได้

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะให้ทราบถึงระดับปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

2. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะให้ทราบถึงระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในหน่วยงานราชการสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

3. เพื่อนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุง พัฒนาทักษะการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น

4. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีทางภาครัฐให้ดียิ่งขึ้น

นิยามศัพท์เฉพาะ

การกำหนดนิยามศัพท์เฉพาะเพื่อใช้ในการศึกษาครั้งนี้มีดังนี้

1. ผู้จัดทำบัญชี หมายถึง ข้าราชการ พนักงานเจ้าหน้าที่ พนักงาน ลูกจ้างหรือผู้ปฏิบัติงานประเภทอื่น ไม่ว่าจะเป็นการแต่งตั้งในฐานะเป็นกรรมการหรือฐานะอื่นใด ซึ่งมีอำนาจหน้าที่หรือได้รับมอบให้ปฏิบัติเกี่ยวกับระบบ GFMS

2. ทักษะผู้จัดทำบัญชี หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานการบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ประกอบด้วย

2.1 ทักษะด้านการปฏิบัติงาน หมายถึง สามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการบริหารและการจัดการสำนักงาน ได้สามารถวางแผนและจัดทำแผนการปฏิบัติงาน อย่างมีประสิทธิภาพมีการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงานสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าและตัดสินใจได้และมีการประชุมและระดมสมองเพื่อวางแผนการทำงาน

2.2 ทักษะด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี หมายถึง เป็นทักษะความเข้าใจในด้านการบัญชีมาตรฐานการบัญชี การพัฒนาความรู้ทางบัญชีในด้านอื่นๆที่ช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรอบรู้และใช้ในการประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างมีคุณภาพ

2.3 ทักษะด้านจรรยาบรรณ หมายถึง ความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละวิชาชีพกำหนดขึ้นเพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงและฐานะของสมาชิกและวงการวิชาชีพนั้น โดยยึดหลักความถูกต้อง เทียงธรรมในการปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญกับการรักษาชื่อเสียงรับผิดชอบในหน้าที่ คำนึงถึงผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการเปิดเผยข้อมูล มุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องและทันเวลา

2.4 ทักษะด้านการเรียนรู้ หมายถึง ทักษะการเพิ่มพูนและรักษาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยการศึกษาเล่าเรียนค้นคว้า หรือมีประสบการณ์รวมทั้งความสามารถเชิงปฏิบัติและทักษะความเข้าใจหรือสาระสนเทศที่ได้รับจากประสบการณ์ของวิชาในแต่ละสาขา นอกจากนี้ยังมีการพัฒนาความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง จากแหล่งเรียนรู้ต่างๆ รวมถึงบุคคลที่มีประสบการณ์ เพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้น

2.5 ทักษะด้านการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถในการรับและถ่ายทอดสารสนเทศ ไม่ว่าจะเป็นทางด้านวาจา ข้อความ ท่าทางหรืออื่นๆ ให้บุคคลที่รับสารหรือสนทนาอยู่เข้าใจได้เป็น อย่างดีการสื่อสารอาจจะเป็นในรูปแบบของข้อความหรือรายงาน เป็นสิ่งที่สามารถสื่อสารได้อย่าง น่าเชื่อถือและมีประสิทธิภาพ

2.6 ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น หมายถึง ความสามารถในการทำงานร่วมกับ ผู้อื่น หรือทำงานเป็นทีมได้ สามารถแลกเปลี่ยนหรือประสานงานกับบุคคลอื่นๆ เพื่อให้เกิดความ ร่วมมือและมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลหลายวัฒนธรรม อันนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กร

2.7 ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ทักษะเกี่ยวกับเทคโนโลยีที่ใช้ จัดการสารสนเทศเป็นเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องตั้งแต่การรวบรวม การจัดเก็บข้อมูลการประมวลผล การพิมพ์การสร้างรายงานการสื่อสารข้อมูลรวมถึงเทคโนโลยี ที่ทำให้เกิดระบบการให้บริการ การใช้และสามารถนำเสนอข้อมูลด้วยวิธีที่หลากหลาย เพื่อสร้างความเข้าใจและชัดเจนของข้อมูล ทางการบัญชีส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง รวดเร็วต่อการใช้งาน

3. คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง ประสิทธิภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ต่อผู้ใช้งานในการตัดสินใจต่าง ๆ ประกอบด้วย

3.1 ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลทางการเงินต้องสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงิน ง่ายต่อความเข้าใจ กระชับได้ใจความมีการเปิดเผยนโยบายทางการเงินและมีการแสดงรายละเอียด ของรายงานต่างๆ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งถือเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของ ผู้ใช้งาน

3.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีประโยชน์ใน การตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้ รวมทั้งช่วยประเมินข้อผิดพลาดของผลการประเมินในอดีตที่ผ่านมา

3.3 ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบ การเงิน เป็นข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดและความลำเอียง เป็นข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม เป็นกลาง ทัน ต่อเวลา มีการรับรู้รายการด้วยมูลค่าแน่นอนและมีความครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3.4 การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง การเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการเดียวกันใน รอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน หรือการเปรียบเทียบยอดในรอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน ได้ เพื่อให้ผู้ ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงิน ประเมินฐานะและสามารถตัดสินใจได้ถูกต้อง สอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงินบัญชีทั่วไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ

บทที่ 2

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ผู้ศึกษาได้ศึกษาเอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ประวัติและข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
2. แนวคิดเกี่ยวกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)
3. แนวคิดเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชี
4. แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
5. แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
6. แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวัดคุณภาพรายงานทางการเงิน
7. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. ประวัติและข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การศึกษาในหัวข้อนี้แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

1.1 ประวัติกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (2560) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ก่อตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 1893 ภายใต้ชื่อกรมนาซึ่งเป็นกรมหนึ่งในการปกครองแบบจตุสดมภ์ อันประกอบด้วยกรม เมือง กรมวัง กรมคลังและกรมนากรมในจตุสดมภ์นั้นมีความหมายเช่นเดียวกับกระทรวงในสมัยโบราณดังนั้น ในประกาศและพระราชบัญญัติเก่าๆ จึงมีเรียกกรมเกษตรราชการ กระทรวงนา กระทรวงเกษตรราชการ ซึ่งหมายถึงกรมนาในจตุสดมภ์นั่นเอง โดยมีขุนเกษตราธิบดีดำรงตำแหน่งเสนาบดีกรมนา ต่อมาในต้นรัชกาลที่ 5 เป็นยุคของการเริ่มปรับปรุงส่วนราชการและจัดตั้งกระทรวงต่างๆ ขึ้นเพื่อให้การดำเนินการไปสู่ความเจริญก้าวหน้า กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้รับการปรับปรุงเป็นครั้งแรกในยุคนี้เช่นกัน โดยปรับปรุงจากกระทรวงเกษตรราชการ (กรมนา) เป็นกระทรวงเกษตรพาณิชย์ หน้าที่ของกระทรวงเกษตรพาณิชย์นี้ได้เพิ่มบทบาทด้านการบำรุง ส่งเสริมการกสิกรรมขึ้นเป็นครั้งแรกนอกเหนือจากหน้าที่เดิมของกรมนาที่เกี่ยวข้องกับที่นาภาษี

อากรและการจัดหาเสบียงอาหารเป็นหลักรวมทั้งมีการขยายงานกว้างออกไป เช่น การตั้งเจ้าพนักงานการทำแร่ในหัวเมืองต่างๆ การขุดคลองการจักรกรรมสิทธิ์ที่ดินซึ่งมีการจัดทำร่วมกับกรมแผนที่ขยายการทำแผนที่รังวัดรายละเอียดขึ้นเป็นครั้งแรก เพื่อการจัดทำโฉนดที่ดินที่ถูกต้องไว้เป็นหลักฐานนอกจากนี้ยังดำเนินการเกี่ยวกับการชั่งตวงวัดรวมไปถึงการเก็บค่านาการจัดการสัตว์พาหนะการจัดสิ่งของออกไปตั้งแสดงในพิพิธภัณฑ์ที่สหรัฐอเมริกาและการจัดการน้ำอุดหนุนสำหรับการทำนาและการเพาะปลูกตลอดจนการจัดตั้งกองกลกิกรมขึ้นเพื่อทำหน้าที่ตรวจการต่างๆ แล้วนำเสนอรายงานต่อกระทรวง

- พ.ศ. 2439:** กระทรวงเกษตรพาณิชย์ย้ายไปเป็นกรมเกษตรรากรในสังกัดกระทรวงพระคลังและในปีเดียวกัน นี้ได้มีการสถาปนากรมป่าไม้ขึ้นแต่อยู่ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย
- พ.ศ. 2441:** มีการประกาศตั้งกรมเกษตรรากรขึ้นเป็นกระทรวงเกษตรรากรเช่นเดิมและย้ายกรมเกษตรรากรกรมแผนที่และกรมแร่กลับมาอยู่ในสังกัดตามเดิมด้วย
- พ.ศ. 2475:** กระทรวงเกษตรรากรกระทรวงพาณิชย์และกระทรวงคมนาคมได้รวมเข้าเป็นกระทรวงเกษตรพาณิชย์การ โดยย้ายกรมทะเบียนที่ดินกรมรังวัดที่ดินกรมป่าไม้และกรมราชโลหกิจจากกระทรวงเกษตรรากรไปขึ้นอยู่กับกระทรวงมหาดไทย
- พ.ศ. 2476:** กระทรวงเศรษฐกิจได้มีพระราชบัญญัติจัดตั้งกระทรวงเกษตร
- พ.ศ. 2476:** เปลี่ยนนามกระทรวงเกษตรพาณิชย์การเป็นกระทรวงเศรษฐกิจ
- พ.ศ. 2478:** กระทรวงเกษตรรากรจัดตั้งขึ้นใหม่อีกครั้งเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2478 ซึ่งต่อมามีการแยกกรมเกษตรและการประมงออกเป็นกรมเกษตรและกรมประมงแยกกรมที่ดินและกรมราชโลหกิจเป็นกรมที่ดิน
- พ.ศ. 2495:** สมัยจอมพลป. พิบูลสงครามเป็นนายกรัฐมนตรีได้เปลี่ยนนามกระทรวงเกษตรรากรเป็นกระทรวงเกษตรพร้อมทั้งเปลี่ยนนามกรมเกษตรเป็นกรมกลกิกรมและกรมปศุสัตว์และสัตว์พาหนะเป็นกรมการปศุสัตว์ต่อมาได้โอนไปอยู่ในสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี
- พ.ศ. 2505:** วันที่ 1 ตุลาคม 2505 มีประกาศคณะปฏิวัติฉบับที่ 216 ให้ยุบกระทรวงพัฒนาการแห่งชาติโดยโอนกรมส่งเสริมสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กรมชลประทานและกรมพัฒนาที่ดิน มาอยู่ในสังกัดกระทรวงเกษตรและเปลี่ยนชื่อใหม่เป็น " กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ "

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ประกอบด้วยสำนักงานและกรมต่างๆ รวม 16 หน่วยงาน รัฐวิสาหกิจ จำนวน 4 แห่ง และองค์การมหาชน จำนวน 3 แห่ง โดยสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีอำนาจหน้าที่ในการบริหารจัดการงานทั่วไป ซึ่งได้แก่การกำกับดูแลภารกิจต่างๆ

ของกระทรวงฯ ให้เป็นไปตามกรอบนโยบายและแผนการปฏิบัติราชการของกระทรวงฯ ที่วางไว้ และหน่วยงานราชการที่เป็นกำลังสำคัญในการขับเคลื่อนนโยบายเพื่อให้เป็นไปตามแผนแม่บท (กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ : 2560) ประกอบด้วยหน่วยงาน ดังต่อไปนี้

1. สำนักงานรัฐมนตรี
2. สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
3. กรมวิชาการเกษตร
4. กรมประมง
5. กรมปศุสัตว์
6. กรมชลประทาน
7. กรมพัฒนาที่ดิน
8. กรมส่งเสริมการเกษตร
9. กรมส่งเสริมสหกรณ์
10. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
11. สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
12. สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
13. สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ
14. กรมฝนหลวงและการบินเกษตร
15. กรมการข้าว
16. กรมหม่อนไหม

1.2 วิสัยทัศน์และพันธกิจ

วิสัยทัศน์

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (2560) กล่าวว่า กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีวิสัยทัศน์ ดังนี้ "เกษตรกรรมมีคุณภาพชีวิตที่ดี ประชาชนมีความมั่นคงด้านอาหาร เป็นฐานสร้างรายได้ให้แผ่นดิน"

พันธกิจ

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (2560) กล่าวว่า กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีพันธกิจ ดังนี้

1. ส่งเสริมให้เกษตรกรรมมีการประยุกต์ใช้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

2. ส่งเสริมการผลิตสินค้าเกษตรและอาหารที่มีประสิทธิภาพ เสริมสร้างความมั่นคงด้านอาหารและพลังงานอย่างเหมาะสมและยั่งยืน สามารถสร้างมูลค่าเพิ่ม สอดคล้องกับความต้องการของตลาดและมีมาตรฐานปลอดภัยต่อผู้บริโภคทั้งภายในและต่างประเทศ

3. ส่งเสริมให้มีการจัดสรรทรัพยากรการผลิตทางการเกษตรและ โครงสร้างพื้นฐาน การเกษตรอย่างพอเพียง มีประสิทธิภาพยั่งยืนและเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

4. ส่งเสริมให้มีการวิจัย พัฒนา และถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านการเกษตรที่เหมาะสม

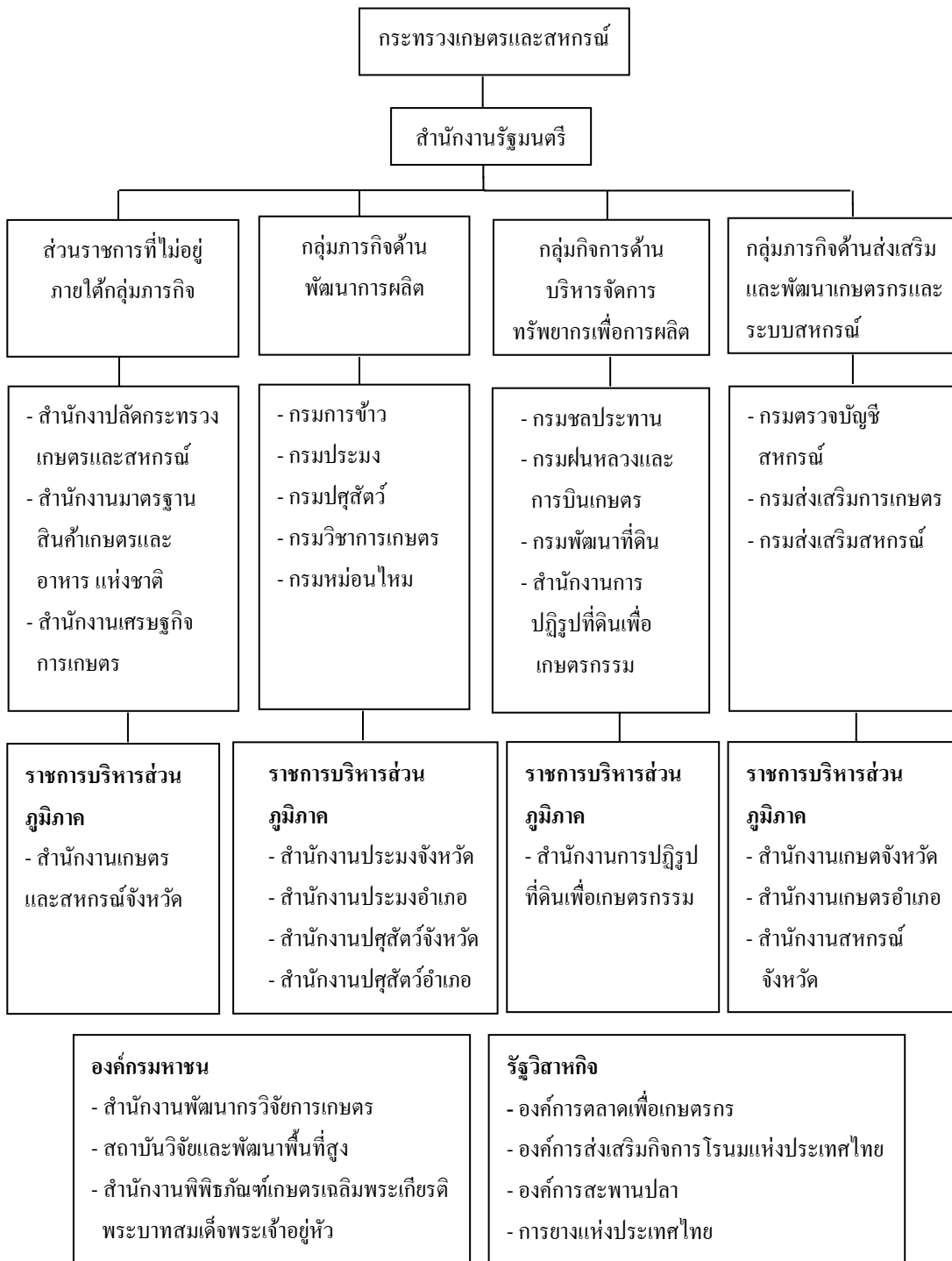
ค่านิยมองค์กร "MOAC"

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (2560) กล่าวว่า กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีค่านิยม องค์กรดังนี้

M	=	Morality	มีคุณธรรม
O	=	Openness	ตรงไปตรงมา
A	=	Accountability	ตรวจสอบได้
C	=	Creativity	มีความสามารถในการสร้างสรรค์

1.3 โครงสร้างส่วนราชการ

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (2560) กล่าวว่า กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีโครงสร้างส่วนราชการ ดังนี้



ภาพประกอบที่ 2 โครงสร้างหน่วยงานราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

1.4 แนวคิดเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชี

ผู้จัดทำบัญชี (Accountants) หมายถึง บุคคลที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีในการจัดทำบัญชีตรวจสอบบัญชีหรือเชี่ยวชาญในการบัญชี ซึ่งนักบัญชีจะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถโดยพื้นฐานจะสังเกตได้จากระดับความสามารถการทำงานและการนำระดับความสามารถในการทำงานไปใช้ให้เป็นประโยชน์และสามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกสถานการณ์โดยสามารถแบ่งนักบัญชีออกเป็น 4 ประเภท (สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล 2543) ได้ให้ความหมายไว้ว่า

1.4.1 นักบัญชีเอกชน (Private Accountant) มีฐานะเป็นพนักงานหรือลูกจ้างของกิจการ โดยได้รับค่าตอบแทนเป็นเงินเดือนและค่าจ้างจากกิจการที่ตนสังกัดอยู่

1.4.1.1 นักบัญชีทั่วไป (General Accountant) มีหน้าที่จัดทำบัญชีและงบการเงินเสนอต่อบุคคลภายนอกและผู้บริหาร

1.4.1.2 นักบัญชีต้นทุน (Cost Accountant) หรือ นักบัญชีโรงงาน (Plant Accountant) มีหน้าที่คำนวณหาต้นทุนผลิตภัณฑ์การใช้ต้นทุนมาตรฐานนักบัญชีบริหาร

1.4.1.3 นักบัญชีงบประมาณ (Budgeting Accountant) มีหน้าที่จัดทำและใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการวางแผนและควบคุมกำไร

1.4.1.4 นักบัญชีภาษีอากร (Tax Accountant) มีหน้าที่วางแผนภาษีอากรคำนวณภาษีอากรตลอดจนการยื่นแบบแสดงการบัญชี

1.4.1.5 นักบัญชีวางระบบหรือนักบัญชีคอมพิวเตอร์ (Computer Accountant) มีหน้าที่วิเคราะห์และออกแบบระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์พัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์

1.4.1.6 ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor) มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานการดำเนินงานภายในกิจการ

1.4.1.7 ผู้ตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ (Computer Auditor) มีหน้าที่ตรวจสอบศูนย์คอมพิวเตอร์การพัฒนาระบบงานและระบบคอมพิวเตอร์

1.4.2 นักบัญชีสาธารณะ (Public Accountant) มีฐานะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระทำหน้าที่ให้บริการทางวิชาชีพแก่บุคคลทั่วไปโดยเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมบริการวิชาชีพจากลูกค้า

1.4.2.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant) มีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินสอบทานและประกอบงบการเงินให้คำแนะนำปรึกษาแก่ลูกค้า

1.4.2.2 ผู้ตรวจสอบภาษีอากร (Tax Auditor) มีหน้าที่ตรวจสอบการคำนวณและการเสียภาษีอากรให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายภาษีอากร

1.4.2.3 ผู้รับทำบัญชีอิสระมีหน้าที่จัดทำบัญชีให้แก่ลูกค้า

1.4.2.4 ผู้ให้บริการทางภาษีอากร (Tax Consultant) มีหน้าที่คำนวณภาษีเตรียมแบบแสดงรายการเสียภาษี

1.4.3 นักบัญชีวิชาการ (Academic Accountant หรือ Accounting Instructor) ได้แก่ อาจารย์ผู้สอนผู้บรรยาย ผู้ให้การอบรม ผู้ถ่ายทอดความรู้ทางการบัญชีรวมถึงนักวิจัยทางการบัญชีมีหน้าที่อบรมสั่งสอนเผยแพร่ความรู้ทางการบัญชีให้แก่นิสิตนักศึกษาและประชาชนทั่วไป

1.4.4 นักบัญชีหน่วยงานราชการ (Governmental Accountant) มีฐานะเป็นข้าราชการประจำของหน่วยงานราชการนั้น ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีจัดทำฎีกาตรวจสอบการตั้งฎีกาเบิกจ่ายในหมวดต่างๆ ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินสดเงินฝากธนาคารบัญชีแยกประเภทจัดทำรายงานเงินรายจ่ายตามงบประมาณประจำเดือนจัดทำประมาณการรายได้รายจ่ายประจำปี พร้อมทั้งจัดทำแผนการปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง

1.5 หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้จัดบัญชี

หน้าที่และความรับผิดชอบของนักบัญชี คือเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการบัญชีการวางระบบบัญชีการจัดทำรายงานทางบัญชี การจัดทำงบประมาณการควบคุมและการตรวจสอบบัญชี ตลอดจนการวิเคราะห์ข้อมูลการแปลความหมายของข้อมูลทางการเงินเพื่อนำมาใช้ในการตัดสินใจขององค์การธุรกิจ ดังนั้นหน้าที่และความรับผิดชอบของนักบัญชี(มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช 2546) ได้แก่

1.5.1 การรวบรวม (Collecting) หมายถึง การรวบรวมข้อมูลหรือรายการค้าที่เกิดขึ้นประจำวันและหลักฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ เช่น หลักฐานการซื้อเชื่อหลักฐานการรับและจ่ายเงิน เป็นต้น

1.5.2 การบันทึก (Recording) หมายถึง การจดบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นแต่ครั้งให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปพร้อมกับบันทึกข้อมูลให้อยู่ในรูปของหน่วยเงินตรา

1.5.3. การจำแนก (Classifying) หมายถึงการนำข้อมูลที่จดบันทึกไว้แล้วมาจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ ได้แก่ หมวดสินทรัพย์หนี้สินส่วนของผู้ถือหุ้นรายได้และค่าใช้จ่าย

1.5.4. การสรุปข้อมูล (Summarizing) เป็นการนำข้อมูลที่ได้จำแนกให้เป็นหมวดหมู่ดังกล่าวมาแล้ว มาสรุปเป็นรายงานทางการเงิน (Accounting Report) ซึ่งแสดงถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของธุรกิจตลอดจนได้มาและใช้ไปของเงินสดในระยะเวลาบัญชีหนึ่ง รายงานทางการเงินให้ข้อมูลทางการเงินเพื่อประโยชน์แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหลายฝ่าย เช่น ฝ่ายบริหาร ผู้ให้กู้ เจ้าหนี้ ตัวแทนรัฐบาล นักลงทุน เป็นต้นนอกจากนี้ข้อมูลทางการเงินยังสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ทางด้านการเงินการจัดทำงบประมาณการปรับปรุงระบบบัญชี

1.6 หน้าที่เฉพาะด้านของผู้จัดทำบัญชี

ผู้จัดทำบัญชีมีหน้าที่เฉพาะด้าน ดังนี้

1.6.1 การบัญชีทั่วไป (General Accounting) ได้แก่ การจดบันทึกรายการ การเตรียมรายงานการเงินและรายการอื่นๆที่จะทำให้ประโยชน์แก่ฝ่ายจัดการเจ้าหน้าที่เจ้าของและองค์กรรัฐบาล นักบัญชีจะเป็นผู้ควบคุมการลงบัญชีและการทำรายงานต่างๆขึ้น

1.6.2 การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) ได้แก่ การบันทึกรายการเกี่ยวกับธุรกิจในรอบระยะเวลาหนึ่งและสรุปผลในรูปรายงานการเงินรายงานการเงินอาจจะทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์โดยทั่วไปหรือวัตถุประสงค์เฉพาะก็ได้เพื่อนำเสนอต่อบุคคลทุกฝ่าย นักบัญชีผู้ทำรายงานการเงินจะต้องรู้หลักการบัญชีและปฏิบัติตามหลักการบัญชีอันเป็นที่ยอมรับ โดยทั่วไป ธุรกิจขนาดใหญ่ว่าจ้างนักบัญชีประเภทนี้ในการทำรายงานประจำปีเพื่อแสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับกิจการต่อผู้ถือหุ้นและสาธารณชน

1.6.3. การบัญชีเพื่อการจัดการ (Management Accounting) ได้แก่ การบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลในอดีตและที่ประมาณขึ้น เพื่อช่วยฝ่ายจัดการในการดำเนินงานประจำปีและวางแผนการดำเนินงานในอนาคตนักบัญชีจะช่วยแก้ปัญหาเฉพาะซึ่งฝ่ายจัดการประสบทุกระดับองค์กรและเสนอความคิดเห็นเกี่ยวกับทางเลือกที่ดีที่สุดในปัจจุบัน นักบัญชีอิสระซึ่งเป็นผู้มีประสบการณ์ด้านการบัญชีจะเป็นผู้ช่วยในการกำหนดนโยบายและวางแผนการดำเนินงาน นักบัญชีอิสระผู้ให้บริการในด้านการจัดการนี้จะถูกเรียกว่าผู้ให้คำปรึกษาด้านการจัดการและการดำเนินงาน

1.6.4. การวางระบบบัญชี (Accounting System) เป็นหน้าที่เฉพาะอย่างหนึ่งเกี่ยวกับนักบัญชีนักบัญชีต้องสามารถวางระบบบัญชีตลอดจนชี้แจงวิธีดำเนินงาน เพื่อรวบรวมและรายงานข้อมูลทางการเงินนอกจากนั้นจะต้องวางแผนการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับสินทรัพย์อุปกรณ์ต่างๆเกี่ยวกับธุรกิจเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

1.6.5. การบัญชีมิได้มุ่งหวังกำไร (Not – for – profit Accounting) ได้แก่ การจดบันทึกและรายงานข้อมูลเกี่ยวกับองค์การของรัฐและกิจการที่มีได้มุ่งหวังกำไร เช่น วัด สาธารณกุศล สถาบันการศึกษาโรงพยาบาล ฯลฯ การบัญชีเกี่ยวกับกิจการประเภทนี้จะถือปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับกฎหมายและข้อเกี่ยวกับสถาบันเหล่านั้น นักบัญชีในปัจจุบันจำเป็นต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญทางเทคนิคด้านบัญชี มีความเชี่ยวชาญด้านการสื่อสารและสามารถสนองความต้องการของเศรษฐกิจในยุคที่เต็มไปด้วยวิชาการใหม่ๆ ในด้านการรายงานและให้ข้อสนเทศต่างๆ

2. แนวคิดเกี่ยวกับระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

GFMS ย่อมาจากคำว่า Government Fiscal Management Information System หมายถึง “ระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์” การจัดทำระบบงานดังกล่าวเกิดขึ้นจากมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2546 โครงสร้างระบบบริหารงานการคลังภาครัฐแบบบูรณาการทางอิเล็กทรอนิกส์มีสาระสำคัญโดย แยกเป็น 3 ส่วน ดังนี้ (กรมบัญชีกลาง, 2560)

2.1. โครงการปรับปรุงระบบการบริหารการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

2.1.1 การจัดทำระบบการวางแผน การจัดทำ อนุมัติ และการบริหารงบประมาณ เงินเหลือมปี เงินนอกงบประมาณ แบบครบวงจร และการรายงานแบบ Online – Real time ตามแนวทางการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน และประสิทธิภาพ

2.1.2 การจัดทำระบบบัญชีการเงิน การคลัง แบบเกณฑ์คงค้างและการบริหารเงินคลังในภาพรวมทั้งภาครัฐและหน่วยงาน ตามมาตรฐานบัญชีสากล IPSAS (International Public Sector Accounting)

2.1.3 การจัดทำระบบรายรับ - รายจ่ายทางอิเล็กทรอนิกส์

2.1.4 การติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่ายในรูปแบบศูนย์คอมพิวเตอร์ และศูนย์สำรองที่มีความปลอดภัยสูง เพื่อรองรับระบบงานการคลังภาครัฐทั้งหมด ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รวมถึงคลังจังหวัด คลังอำเภอ

2.1.5 การจัดทำระบบฐานข้อมูลหลัก รวมถึงระบบค่าใช้จ่ายส่วนบุคคล ระบบการพัฒนาและบริหารข้าราชการและลูกจ้าง ระบบการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้เพื่อกำกับ ติดตามและประเมินผลครบวงจร ทั้งในทางบัญชี การเงิน และประสิทธิภาพ

2.2 กำหนดแผนปฏิบัติการมีดังนี้

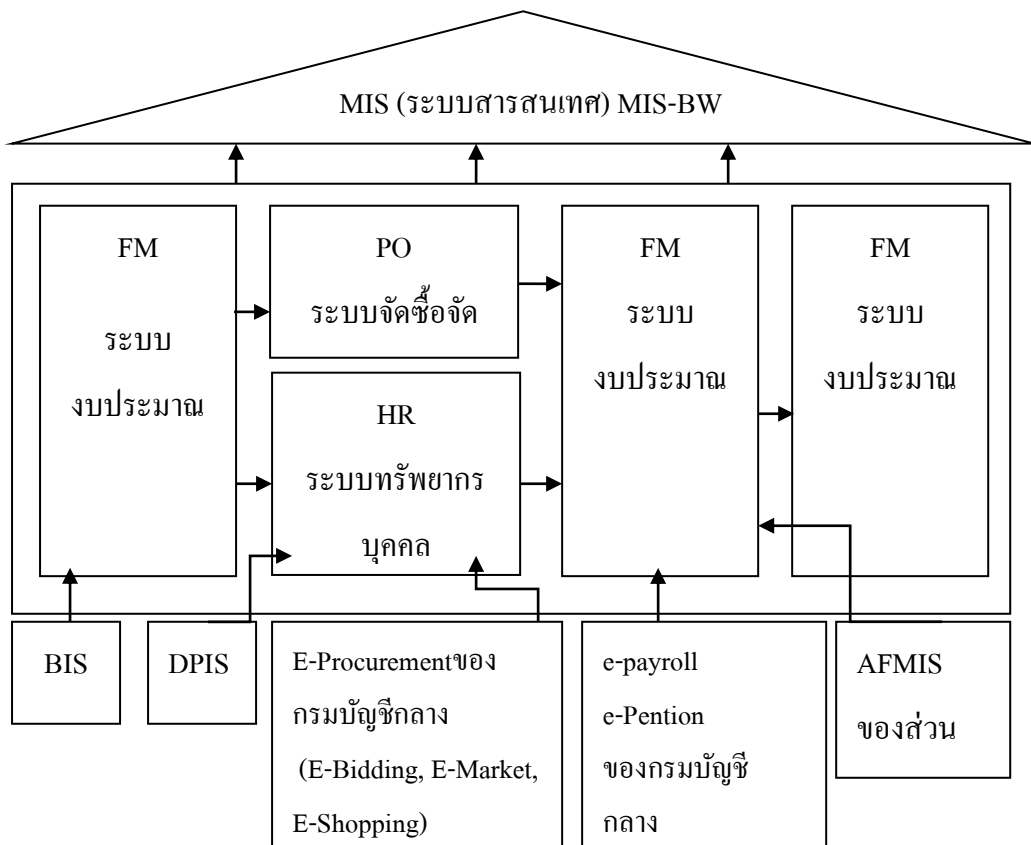
2.2.1 ทดลองใช้กับหน่วยงานหลัก ซึ่งประกอบด้วย สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงาน ก.พ. สำนักงาน ก.พ.ร. และกระทรวงนำร่อง ได้แก่ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กระทรวงพลังงาน จังหวัดซีอีโอ และหน่วยงานอิสระ ในวันที่ 1 ตุลาคม 2546

2.2.2 ใช้จริงในทุกส่วนราชการ กระทรวง ทบวง กรม และองค์กรอิสระ โดยผ่านกองคลังของทุกกระทรวง ทบวง กรม และในส่วนกลาง คลังจังหวัด คลังอำเภอ ซึ่งสามารถปฏิบัติงานจริงในวันที่ 1 ตุลาคม 2547

2.3 มอบหมายให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร รับผิดชอบร่วมกับสำนักงานโครงการฯ สำนักนายกรัฐมนตรี และธนาคารกรุงไทย เพื่อตรวจสอบรายละเอียดและค่าใช้จ่ายลงทุน การดำเนินการและจัดหาระบบ เพื่อกำหนดวงเงิน และค่าใช้จ่ายโครงการเมื่อสร้างเสร็จ ใช้การได้และรับมอบแล้ว เพื่อเสนอคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ให้สำนักงานประมาณพิจารณาตั้งงบจ่ายเงินค่าลงทุน ค่าบริหารจัดการ และค่าใช้จ่ายทุกประเภทที่จำเป็นให้แก่ธนาคารกรุงไทยฯ และบริษัทในเครือที่ลงทุน

2.4 เห็นชอบให้มีการเปลี่ยนคณะกรรมการฯ และคณะอนุกรรมการที่มีอยู่เดิมเป็นคณะกรรมการกำกับและบริหาร โครงการ การกำกับ การเปลี่ยนระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยเชิญผู้แทนทุกกระทรวงเป็นที่ปรึกษาโครงการสำหรับคณะทำงานให้ปรับเปลี่ยนเป็นสำนักงาน โครงการ (Project Management Office) เพื่อรับผิดชอบการดำเนินบริหารจัดการและประสานงานกับทุกส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

2.5 ทุกส่วนราชการ กระทรวง ทบวง กรม และองค์กรอิสระ แต่งตั้งผู้แทน รับผิดชอบที่มีอำนาจเต็ม เพื่อประสานงานการนำระบบออกใช้อย่างบูรณาการตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด และให้ความร่วมมือเพื่อให้การปฏิบัติการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว คล่องตัว และปราศจากอุปสรรคต่อไป รวมทั้งการจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้บรรลุผลเป้าหมายการนำระบบ GFMS ออกใช้ต่อไป (กรมบัญชีกลาง, 2560)



ภาพประกอบที่ 3 กระบวนการในระบบ GFMS

นอกจากนี้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ยังประกอบด้วยระบบใหญ่ 5 ระบบ ดังนี้ (กรมบัญชีกลาง, 2560)

1. ระบบบริหารงบประมาณ (Fund Management: FM) เป็นกระบวนการที่รองรับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินงบประมาณ ซึ่งสำนักงบประมาณจะนำข้อมูลงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากระบบงบประมาณ (Budget Information System หรือ BIS เข้าสู่ระบบ GFMS ให้แก่ทุกหน่วยงาน จากนั้นหน่วยงานเจ้าของงบประมาณส่วนกลางจึงจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและการจัดสรรเงินให้แก่หน่วยงานในสังกัด ทั้งหน่วยงานที่เป็นผู้เบิกในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และเชื่อมโยงกับระบบที่เกี่ยวข้องได้แก่ กระบวนการด้านจัดซื้อจัดจ้าง กระบวนการด้านระบบเบิกจ่ายเงินและกระบวนการด้านระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป

2. ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order : PO) เป็นกระบวนการที่รองรับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายและการบันทึกข้อมูลการก่อหนี้ผูกพันหรือสัญญาที่มีวงเงินเท่ากับหรือมากกว่า 5,000 บาทขึ้นไป ซึ่งการบันทึกข้อมูลการก่อหนี้ผูกพัน หรือบันทึกข้อมูลการทำสัญญาในระบบ GFMS ได้ ต่อเมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย หรือมียอดเงินฝากคลังคงเหลือในระบบ

3. ระบบการเงินและบัญชี (Financial Accounting : FI) ประกอบด้วย ระบบย่อย 4 ระบบคือ

3.1 ระบบการเบิกจ่ายเงิน (Account Payable : AP) เป็นกระบวนการที่รองรับการปฏิบัติงานการขอเบิกเงินจากคลัง (กรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัด) ทั้งที่เป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ซึ่งหน่วยงานต้องการจ่ายเงินตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย หรือต้องการขอเบิกเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานที่เปิดไว้ใน การขอรับเงินจากคลัง และในกรณีที่ต้องการเบิกเงินผ่านการจัดซื้อจัดจ้างจะต้องมีการบันทึกข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้างให้เรียบร้อยก่อน เนื่องจากกระบวนการด้านระบบเบิกจ่ายเงินเชื่อมโยงข้อมูลกับกระบวนการด้านระบบงบประมาณ กระบวนการด้านระบบเบิกจ่าย รวมถึงกระบวนการด้านระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป

3.2 ระบบรับและนำส่งเงิน (Receipt Process :RP) เป็นกระบวนการที่รองรับการรับและนำเงินส่งคลังทั้งในส่วนของรายได้แผ่นดิน เงินนอกงบประมาณฝากคลัง การนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน และนำส่งกรณีเช็คขัดข้อง ซึ่งประกอบด้วย 2 กระบวนการย่อย คือ การบันทึกข้อมูลการรับเงินและการบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน โดยจะทำการเชื่อมโยงกับกระบวนการด้านระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป

3.3 ระบบสินทรัพย์ถาวร (Fixed Asset: FA) เป็นกระบวนการงานที่รองรับการบันทึกข้อมูลทางบัญชีที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการรับบริจาคสินทรัพย์ การสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย ตลอดจนการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร การเรียกดูข้อมูลและรายงานที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ ตั้งแต่การได้มาจนถึงตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากหน่วยงาน เนื่องจากการขายหรือสูญหาย โดยระบบจะเชื่อมโยงกับกระบวนการงานด้านระบบงบประมาณ กระบวนการงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง และกระบวนการงานด้านระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป

3.4 ระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger: GL) เป็นกระบวนการงานที่รองรับข้อมูลทางบัญชีที่เกิดจากการประมวลผลข้อมูลทางการเงินจากกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องโดยอัตโนมัติ ได้แก่ กระบวนการงานด้านระบบจัดซื้อจัดจ้าง กระบวนการงานด้านระบบการเบิกจ่ายเงิน กระบวนการงานด้านระบบรับและนำส่งเงินและจากการปรับปรุงบัญชีต่างๆ การประมวลผลสิ้นวัน/สิ้นเดือน การปิดงวดบัญชีประจำเดือนและประจำปี เพื่อออกรายงานทางการเงินเป็นระบบที่ช่วยในการประมวลผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

4. ระบบบัญชีต้นทุน (Controlling: CO) ใช้ข้อมูลจากระบบบัญชีการเงิน ซึ่งมีการเก็บค่าใช้จ่ายต่างๆ ในระดับศูนย์ต้นทุนที่เป็นหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน เมื่อหน่วยงานต้องการทราบต้นทุนผลผลิตจะต้องมีการปันส่วนต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก จากนั้นจึงปันส่วนต้นทุนของหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิตของหน่วยงานตามลำดับ

5. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management: HR) เป็นระบบที่เกี่ยวข้องกับฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ เพื่อให้มีการจัดเก็บข้อมูลประวัติของข้าราชการตั้งแต่เริ่มรับราชการ เช่น การบรรจุแต่งตั้ง การเลื่อนระดับ การเลื่อนขึ้นเงินเดือน รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ของบุคลากรภาครัฐแต่ละบุคคลด้วย เพื่อให้รัฐบาลมีข้อมูลในการบริหารบุคลากรภาครัฐในภาพรวมต่อไป

กระบวนการงานในระบบ GFMS

กระบวนการงานในระบบ GFMS ประกอบด้วย ระบบงานหลัก 2 ด้านคือ (กรมบัญชีกลาง, 2560) 1. ระบบด้านปฏิบัติการ (ใช้ Software SAP R/3) ประกอบด้วยระบบการบริหารงบประมาณ การรับ-จ่าย การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ บัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง บัญชีสินทรัพย์ถาวร บัญชีต้นทุน บัญชีบริหาร การจัดซื้อ-จัดจ้าง การบริหารเงินสด และเงินคงคลัง

2. ระบบข้อมูลเพื่อการบริหาร (ใช้ Software SAP BW) ประกอบด้วยข้อมูลเพื่อการบริหารด้านการเงินการคลัง สำหรับนายกรัฐมนตรีนี เรียงลำดับจนกระทั่งถึงระดับอธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด CEO ผู้บริหารด้านการเงิน CFO แบบ Online Real Time และหลายมิติ ระบบ GFMS จะครอบคลุม การบริหาร การใช้เงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ ที่ผ่านบัญชีเงินคลัง และไม่ผ่านบัญชีเงินคลัง

การใช้งานในระบบ GFMS มี 3 วิธีคือ

ระบบ GFMSมีการใช้งาน 3 วิธีคือ (กรมบัญชีกลาง, 2560)

1. ระบบ SAP (System Applications Products in Data Processing) เป็นระบบที่ใช้กับเครื่อง Terminal GFMS รายละเอียดระบบดังนี้

1.1 โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวางแผนจัดการทรัพยากรของหน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วยหลายระบบงานที่สำคัญต่อการดำเนินงานเชื่อมต่อกันในฐานข้อมูลเดียวกัน มีเครื่องมือสำหรับการปฏิบัติงานและการรายงานที่มีประสิทธิภาพ

1.2 การบันทึกรายการเป็นแบบ Online และ Real Time สามารถตรวจสอบติดตามสถานะของข้อมูลและวิเคราะห์รายงานได้โดยไม่ต้องรอให้ปิดบัญชีก่อน

1.3 การตรวจสอบหรือวิเคราะห์ข้อมูลสามารถทำได้ทั้งบนหน้าจอหรือจากการพิมพ์มีความยืดหยุ่นในการปรับระบบให้เหมาะสมกับความต้องการของแต่ละสภาพธุรกิจ

1.4 ขั้นตอนการทำงานของทุกระบบเป็นมาตรฐานเดียวกัน

2. ระบบ Excel Loader ใช้ Excel Form จากระบบ Excel Loader สำหรับหน่วยงานเบิกจ่ายที่ไม่ได้รับจัดสรรเครื่อง Terminal GFMS จะต้องทำการ Download Template จากระบบ Excel Loader จากส่วนกลางเพื่อนำเอามาใช้ภายในหน่วยงาน เมื่อ Download Template ออกมาแล้วหน่วยงานนำแบบฟอร์มที่ได้รับมาทำการบันทึก เพื่อใช้เป็นเอกสารนำเข้าข้อมูลไปยังระบบ GFMS ผ่านเครื่อง Terminal GFMS ณ สำนักงานคลังจังหวัด หรือหน่วยงานผู้เบิกต้นสังกัด

3. Interface ข้อมูลเข้ามาจากระบบอื่น การเชื่อมโยงระบบภายนอกระบบ GFMS ในการใช้ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล

ประโยชน์ของระบบ GFMIS

พรสวรรค์ พิธิษฐบุตร (2548) กล่าวว่า ระบบ GFMIS มีประโยชน์ ดังนี้

1. ช่วยให้หน่วยงาน ลดภาระและความซ้ำซ้อน ในการจัดทำรายงานด้านงบประมาณ บัญชีการเงิน การคลัง การพัสดุ ประเภทต่างๆ ที่ต้องจัดทำส่งส่วนกลาง เนื่องจากส่วนกลางสามารถเรียกดูข้อมูลได้ทันที จากฐานข้อมูลกลางเดียวกัน

2. ช่วยอำนวยความสะดวก ลดเวลาในการจัดทำรายงานการเงิน การคลัง การปิดบัญชีประจำวัน ประจำเดือน ประจำปี โดยระบบจัดทำรายงานงบทดลองประจำวัน งบดุล และงบการเงินอื่นๆ ทั้งระดับกรม กระทรวง สามารถเรียกดูข้อมูล (Drill-Down) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องได้ทันทีแบบ Online Real-Time ถึงรายละเอียดทุกรายการที่บันทึก (Line Items)

3. ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ ในการวางแผน บริหารและติดตามการรับจ่าย ทั้งเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ รวมถึง การจัดสรร/โอนงบประมาณ โดยตรงในระบบ ตามแต่ละช่วงเวลา ให้รวดเร็วและคล่องตัวขึ้น โดยระบบแสดงข้อมูล การเปรียบเทียบการรับจ่ายเงินจริง (Actual) กับแผนการรับจ่าย (Budget Plan) ทั้งในระดับกรม กระทรวง ตามแผนงานแบบ Online Real-Time

4. การบริหาร และจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวรรายตัว (Fixed Asset) ที่ถูกจัดเก็บ และคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบ ถูกรองรับการปฏิบัติงาน ในระบบบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง ที่สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีสากล IPSAS (International Public Sector Accounting Standard)

5. ปรับเปลี่ยน รูปแบบ วิธีการ จัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ ที่สอดคล้องกับมาตรฐาน UNSPSC รวมถึงการจัดทำรายละเอียดคุณสมบัติพัสดุ ในลักษณะ Product Catalog เพื่อรองรับการกำหนดราคากลางของพัสดุ การจัดทำงบประมาณ การวิเคราะห์ราคา การวิเคราะห์ผู้ขาย การบริหารพัสดุ และก่อให้เกิดความโปร่งใส ในการจัดซื้อจัดจ้าง

6. จัดเตรียมระบบ เพื่อรองรับ การจัดทำบัญชี และการบริหารต้นทุน โดยเฉพาะต้นทุนกิจกรรม อันเป็นหนึ่งในข้อมูลที่สำคัญ ในการประเมินผลความสำเร็จของผลผลิต (Output)

7. จัดเก็บข้อมูลการเงิน การคลัง เพื่อการติดตาม ตรวจสอบ (Financial Audit Trail) ทั้งในลักษณะ Online Real-Time และ ข้อมูลสะสมย้อนหลัง (Archiving) ตามกำหนดระยะเวลา ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

3. แนวคิดเกี่ยวกับผู้จัดทำบัญชี

นิยามของผู้จัดทำบัญชี

ผู้จัดทำบัญชี (Accountants) หมายถึง บุคคลที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีในการจัดทำบัญชีตรวจสอบบัญชีหรือเชี่ยวชาญในการบัญชี ซึ่งนักบัญชีจะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถโดยพื้นฐานจะสังเกตได้จากระดับความสามารถการทำงานและการนำระดับความสามารถในการทำงาน ไปใช้ให้เป็นประโยชน์และสามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกสถานการณ์ โดยสามารถแบ่งนักบัญชีออกเป็น 4 ประเภท (สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล 2543 : 1-11) ดังนี้

1. นักบัญชีเอกชน (Private Accountant) มีฐานะเป็นพนักงานหรือลูกจ้างของกิจการโดยได้รับค่าตอบแทนเป็นเงินเดือนและค่าจ้างจากกิจการที่ตนสังกัดอยู่เช่น

1.1 นักบัญชีทั่วไป (General Accountant) มีหน้าที่จัดทำบัญชีและงบการเงินเสนอต่อบุคคลภายนอกและผู้บริหาร

1.2 นักบัญชีต้นทุน (Cost Accountant) หรือนักบัญชีโรงงาน (Plant Accountant) มีหน้าที่คำนวณหาต้นทุนผลิตภัณฑ์การใช้ต้นทุนมาตรฐานนักบัญชีบริหาร

1.3 นักบัญชีงบประมาณ (Budgeting Accountant) มีหน้าที่จัดทำและใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการวางแผนและควบคุมกำไร

1.4 นักบัญชีภาษีอากร (Tax Accountant) มีหน้าที่วางแผนภาษีอากรคำนวณภาษีอากรตลอดจนการยื่นแบบแสดงการบัญชี

1.5 นักบัญชีวางระบบหรือนักบัญชีคอมพิวเตอร์ (Computer Accountant) มีหน้าที่วิเคราะห์และออกแบบระบบบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์พัฒนาระบบงานคอมพิวเตอร์

1.6 ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor) มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานการดำเนินงานภายในกิจการ

1.7 ผู้ตรวจสอบบัญชีคอมพิวเตอร์ (Computer Auditor) มีหน้าที่ตรวจสอบศูนย์คอมพิวเตอร์การพัฒนาระบบงานและระบบคอมพิวเตอร์

2. นักบัญชีสาธารณะ (Public Accountant) มีฐานะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพอิสระทำหน้าที่ให้บริการทางวิชาชีพแก่บุคคลทั่วไป โดยเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมบริการวิชาชีพจากลูกค้า เช่น

2.1 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountant) มีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินสอบทานและประกอบงบการเงินให้คำแนะนำปรึกษาแก่ลูกค้า

2.2 ผู้ตรวจสอบภาษีอากร (Tax Auditor) มีหน้าที่ตรวจสอบการคำนวณและการเสียภาษีอากรให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายภาษีอากร

2.3 ผู้รับทำบัญชีอิสระมีหน้าที่จัดทำบัญชีให้แก่ลูกค้า

2.4 ผู้ให้บริการทางภาษีอากร (Tax Consultant) มีหน้าที่คำนวณภาษีเตรียมแบบแสดงรายการเสียภาษี

3. นักบัญชีวิชาการ (Academic Accountant หรือ Accounting Instructor) ได้แก่ อาจารย์ผู้สอนผู้บรรยายผู้ให้การอบรมผู้ถ่ายทอดความรู้ทางการบัญชี รวมถึงนักวิจัยทางการบัญชีมีหน้าที่อบรมสั่งสอนเผยแพร่ความรู้ทางการบัญชีให้แก่บัณฑิตนักศึกษาและประชาชนทั่วไป

4. นักบัญชีหน่วยงานราชการ (Governmental Accountant) มีฐานะเป็นข้าราชการประจำของหน่วยงานราชการนั้น ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีจัดทำฎีกาตรวจสอบการตั้งฎีกาเบิกจ่ายในหมวดต่างๆตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร บัญชีแยกประเภท จัดทำรายงานเงินรายจ่ายตามงบประมาณประจำเดือนจัดทำประมาณการรายได้รายจ่ายประจำปีพร้อมทั้งจัดทำแผนการปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง

หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้จัดบัญชี

ผู้จัดทำบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบการบัญชีการวางระบบบัญชีการจัดทำรายงานทางบัญชี การจัดทำงบประมาณ การควบคุมและการตรวจสอบบัญชีตลอดจนการวิเคราะห์ข้อมูลการแปลความหมายของข้อมูลทางการเงินเพื่อนำมาใช้ในการตัดสินใจขององค์การธุรกิจ ดังนั้นหน้าที่และความรับผิดชอบของนักบัญชี (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาราช 2546 : 377 - 378) ได้แก่

1. การรวบรวม (Collecting) หมายถึง การรวบรวมข้อมูลหรือรายการค้าที่เกิดขึ้นประจำวันและหลักฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจเช่นหลักฐานการซื้อเชื่อหลักฐานการรับและจ่ายเงินเป็นต้น

2. การบันทึก (Recording) หมายถึง การจดบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นแต่ละครั้งให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปพร้อมกับบันทึกข้อมูลให้อยู่ในรูปของหน่วยเงินตรา

3. การจำแนก (Classifying) หมายถึง การนำข้อมูลที่จดบันทึกไว้แล้วมาจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ ได้แก่หมวดสินทรัพย์หนี้สินส่วนของผู้ถือหุ้นและค่าใช้จ่าย

4. การสรุปข้อมูล (Summarizing) เป็นการนำข้อมูลที่ได้จำแนกให้เป็นหมวดหมู่ดังกล่าวมาแล้วมาสรุปเป็นรายงานทางการเงิน (Accounting Report) ซึ่งแสดงถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของธุรกิจตลอดจนได้มาและใช้ไปของเงินสดในระยะเวลาบัญชีหนึ่ง รายงานทางการเงินให้ข้อมูลทางการเงินเพื่อประโยชน์แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหลายฝ่าย เช่น ฝ่ายบริหาร ผู้ให้กู้ เจ้าหนี้ ตัวแทนรัฐบาล นักลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ข้อมูลทางการเงินยังสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ทางการเงินการจัดทำงบประมาณการปรับปรุงระบบบัญชี

หน้าที่เฉพาะด้านของผู้จัดทำบัญชี

ผู้จัดทำบัญชีมีหน้าที่เฉพาะด้าน ดังนี้

1. การบัญชีทั่วไป (General Accounting) ได้แก่ การจดบันทึกรายการ การเตรียมรายงานการเงินและรายการอื่นๆที่จะทำให้ประโยชน์แก่ฝ่ายจัดการเจ้าหน้าที่เจ้าของและองค์กรรัฐบาล นักบัญชีจะเป็นผู้ควบคุมการลงบัญชีและการทำรายงานต่างๆขึ้น

2. การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) ได้แก่ การบันทึกรายการเกี่ยวกับธุรกิจในรอบระยะเวลาหนึ่งและสรุปผลในรูปรายงานการเงิน รายงานการเงินอาจจะทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์โดยทั่วไปหรือวัตถุประสงค์เฉพาะก็ได้ เพื่อนำเสนอต่อบุคคลทุกฝ่ายนักบัญชีผู้ทำรายงานการเงินจะต้องรู้หลักการบัญชีและปฏิบัติตามหลักการบัญชีอันเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป ธุรกิจขนาดใหญ่ว่าจ้างนักบัญชีประเภทนี้ในการทำรายงานประจำปีเพื่อแสดงฐานะการเงินเกี่ยวกับกิจการต่อผู้ถือหุ้นและสาธารณชน

3. การบัญชีเพื่อการจัดการ (Management Accounting) ได้แก่ การบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลในอดีตและที่ประมาณขึ้นเพื่อช่วยฝ่ายจัดการในการดำเนินงานประจำปีและวางแผนการดำเนินงานในอนาคต นักบัญชีจะช่วยแก้ปัญหาเฉพาะซึ่งฝ่ายจัดการประสบทุกระดับขององค์กรและเสนอความคิดเห็นเกี่ยวกับทางเลือกที่ดีที่สุดในปัจจุบันนักบัญชีอิสระซึ่งเป็นผู้มีประสบการณ์ด้านการบัญชีจะเป็นผู้ช่วยในการกำหนดนโยบายและวางแผนการดำเนินงาน นักบัญชีอิสระผู้ให้บริการในด้านการจัดการนี้จะถูกเรียกว่าผู้ให้คำปรึกษาด้านการจัดการและการดำเนินงาน

4. การวางระบบบัญชี (Accounting System) เป็นหน้าที่เฉพาะอย่างหนึ่งเกี่ยวกับนักบัญชี นักบัญชีต้องสามารถวางระบบบัญชี ตลอดจนชี้แจงวิธีดำเนินงานเพื่อรวบรวมและรายงานข้อมูลทางการเงินนอกจากนั้นจะต้องวางแผนการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับสินทรัพย์อุปกรณ์ต่างๆ เกี่ยวกับธุรกิจเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

5. การบัญชีมิได้มุ่งหวังกำไร (Not – for – profit Accounting) ได้แก่ การจดบันทึกและรายงานข้อมูลเกี่ยวกับองค์กรของรัฐและกิจการที่มีได้มุ่งหวังกำไร เช่น วัด สาธารณกุศล สถาบันการศึกษาโรงพยาบาล ฯลฯ การบัญชีเกี่ยวกับกิจการประเภทนี้จะถือปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับกฎหมายและข้อเกี่ยวกับสถาบันเหล่านั้นนักบัญชีในปัจจุบันจำเป็นต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญทางเทคนิคด้านบัญชีมีความเชี่ยวชาญด้านการสื่อสารและสามารถสนองความต้องการของเศรษฐกิจในยุคที่เต็มไปด้วยวิชาการใหม่ๆ ในด้านการรายงานและให้ข้อสนเทศต่างๆ

4. แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล (2543) ได้ให้ความหมายไว้ว่านักบัญชี (Accountants) หมายถึง บุคคลที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีในการจัดทำบัญชีตรวจสอบบัญชีหรือเชี่ยวชาญในการบัญชี ซึ่งนักบัญชีจะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถโดยพื้นฐาน จะสังเกตได้จาก ระดับความสามารถการทำงานและการนำระดับความสามารถในการทำงานไปใช้ให้เป็นประโยชน์ และสามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกสถานการณ์

ธารินี พงศ์สุพัฒน์ (2544) ได้ให้ความหมายไว้ว่านักบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติ กำหนดข้อมูลที่รวบรวมและออกแบบเอกสารควบคุมการรวบรวมข้อมูล ออกแบบการจดบันทึก การบัญชีและให้แนะนำแก่ฝ่ายบริหารว่าข้อมูลควรถูกจดบันทึกด้วยมือหรือด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ออกแบบรายงานทางการเงินบัญชีที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้รวมถึงการนำขั้นตอนการควบคุมระดับสูงมาปฏิบัติเพื่อยืนยันความสมบูรณ์เกี่ยวกับกระบวนการบัญชีและระบบฐานข้อมูลที่ใช้เครื่องคอมพิวเตอร์

ชาวลีย์ พงศ์ผาติโรจน์ (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่านักบัญชี หมายถึง ผู้ต้องทำงาน ในลักษณะที่กว้างและรับผิดชอบมาก มีหน้าที่จัดวางระบบบัญชีเกี่ยวกับกิจการควบคุมและตรวจ รายงานคอยควบคุมงานทางด้านบัญชีตลอดจนจัดทำและวิเคราะห์งบการเงิน ลักษณะงานเกี่ยวกับ นักบัญชีในระยะเริ่มต้นดำเนินการใหม่อาจต้องรวมถึงงานที่ต้องทำบัญชีด้วย

กังวาล เอี่ยมสำอางค์ (2526) ได้ให้ความหมาย ทักษะ หมายถึง ความชำนาญในการทำ เรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งบุคคลแสดงออกได้อย่างถูกต้องเหมาะสมและเป็นที่ยอมรับของคนทั่วไป

ถวิล หนูสง (2530) กล่าวว่า ทักษะ หมายถึง การที่บุคคลทำสิ่งใดสิ่งหนึ่งได้อย่างชำนาญ คล่องแคล่ว ว่องไว ถูกต้อง เหมาะสม โดยแสดงออกมาทางร่างกาย สติปัญญา และเป็นที่ยอมรับ ของคนทั่วไป

เกศนา พันทาเดช (2543) ให้นิยาม ทักษะ หมายถึง การที่บุคคลมีความรู้ความสามารถใน การกระทำอะไรอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือมีความเชี่ยวชาญในการทำอะไรอย่างใดอย่างหนึ่ง

พรพรรณ เอกเผ่าพันธ์ (2541) ได้ให้ความหมายว่านักบัญชี หมายถึง เป็นผู้ที่มีความรู้ ในทางบัญชีตลอดจนการวางแผนการควบคุมอย่างลึกซึ้งและกว้างขวางในเรื่องการบัญชี ซึ่งพิจารณาถึงขั้นตอนการจดบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินตามกฎระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหลักการ บัญชี ซึ่งเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปรวมถึงการวางระบบบัญชีการสรุปผลข้อมูล

ธาราวัน เพชรเจริญ (2540) ได้ให้ความหมายว่านักบัญชี หมายถึง เป็นผู้สามารถวางระบบบัญชีให้กิจการตลอดจนสามารถควบคุมการลงบัญชีทั้งหมด ได้วิเคราะห์ความหมายเกี่ยวกับงบการเงินต้องมีความรู้ทางการบัญชีอย่างกว้างขวางและลึกซึ้ง

สรุป ทักษะนักบัญชี หมายถึง ความสามารถและความชำนาญของนักบัญชีในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยประสิทธิผล โดยการกระทำนั้นแสดงออกทางร่างกาย และสติปัญญาสำหรับการศึกษาค้นคว้า ได้ใช้ทักษะของนักบัญชีมาเป็นทักษะของผู้จัดทำบัญชี เพราะผู้จัดทำบัญชีก็คือนักบัญชีตามที่ได้ทบทวนวรรณกรรมแล้วข้างต้น นอกจากนี้ จากการทบทวนวรรณกรรม พบว่า มีการแบ่งทักษะนักบัญชีออกเป็น 7 ด้าน ดังนี้

สันสกฤต วิจิตรเลขการ (2559) ได้กล่าวว่า ทักษะวิชาชีพทางด้านบัญชีที่ผู้จัดทำบัญชีจะต้องมี ประกอบด้วย

1. นักบัญชีต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี และมีการจัดการเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชีการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูงและสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต

2. นักบัญชีต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ในด้านต่างๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills)

3. นักบัญชีต้องมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคมความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระอันจะส่งผลให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

4. นักบัญชีจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Experience) เพื่อแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ อันอยู่บนฐานของความมีจริยธรรมและความรับผิดชอบและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

5. นักบัญชีจะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities) ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพรวมทั้งต้องมีคุณค่า และทัศนคติทางวิชาชีพที่ดี

6. นักบัญชีจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Lifelong Learning) โดยจะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพภายใต้หลักกฎเกณฑ์และข้อบังคับ อีกทั้งต้องหาโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

สรศักดิ์ รัตนไชย (2551) ได้กล่าวว่า ทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้กล่าวว่าบุคคลที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีคุณสมบัติของทักษะด้านต่างๆ อย่างเหมาะสมในการทำหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและเพื่อใช้เป็นแนวทางและเป็นทักษะในการประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน จิตความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วยความรู้ทักษะ ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ จิตความสามารถเหล่านี้เป็นเรื่องบ่งชี้ถึงศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันได้โดยทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วยทักษะทั้ง 5 ประเภทคือ

1) ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทักษะทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหาตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้างทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วยเรื่องดังนี้

1.1) มีความสามารถที่จะกำหนดได้มาจัดและเข้าใจสารสนเทศจากคนสิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์

1.2) มีจิตความสามารถที่จะสอบถามวิจัยคิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์

1.3) มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งรวมถึง

2.1) มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.2) การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง (Decision Modeling and Risk Analysis)

2.3) การประเมินค่า

2.4) การรายงาน

2.5) ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีการพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคลซึ่งรวมถึง

- 3.1) ความสามารถในการจัดการตนเอง
- 3.2) มีความคิดริเริ่มมีความสามารถโน้มน้าวและเรียนรู้ด้วยตนเอง
- 3.3) ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดและจัดแจงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา
- 3.4) ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
- 3.5) พิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ
- 3.6) ความระมัดระวังสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลอื่นในองค์กรได้ดีรับและส่งผลสารสนเทศได้การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย

- 4.1) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
- 4.2) สามารถทำงานเป็นกลุ่ม
- 4.3) มีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลที่ต่างวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้เจรจาต่อรองหนทางแก้ปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในสถานการณ์ทางวิชาชีพ
- 4.4) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 4.5) สามารถนำเสนออภิปรายรายงานและการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและการพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
- 4.6) ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

5) ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น

จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านการบัญชีมากขึ้นและตระหนักในด้านทักษะการบริหารองค์กร และการบริหารจัดการต่างๆ รวมถึงการวางแผนเชิงกลยุทธ์การบริหาร โครงการการจัดการบุคลากร และทรัพยากรและการตัดสินใจ

สุชาติ กิระนันท์ (2541) ได้กล่าวถึงคุณลักษณะนักบัญชียุคใหม่ โดยต้องมียุทธศาสตร์ประกอบ ดังนี้

1) มีความรู้พื้นฐานด้านการบัญชีไม่ว่าจะเป็นการบันทึกจัดหมวดหมู่ การสรุปผล การวิเคราะห์ ตีความรายการและเหตุการณ์ทางการเงินอย่างมีหลักเกณฑ์ รวมถึงเข้าใจระบบบัญชีในการจัดเก็บข้อมูลทางการเงินที่เป็นเอกสารต่างๆ ตลอดจนเครื่องมือหรือเทคโนโลยีต่างๆ ที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

2) มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการบันทึกจัดเก็บประมวลผลเชื่อมโยงข้อมูลและสารสนเทศพร้อมทั้งอุปกรณ์ต่างๆ ที่ใช้ในการจัดเก็บข้อมูลทางการเงิน การควบคุมการทำงานของระบบ การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการคำนวณ

3) มีความเข้าใจในด้านอื่นๆ ของกิจการ เนื่องจากงานบัญชีเป็นงานที่จะต้องรวบรวมประมวลผลและสรุปข้อมูลที่ได้จากทุกภาคส่วนในองค์กร เพื่อตอบสนองความต้องการด้านอื่นๆ ของผู้บริหารหรือผู้ต้องการใช้ข้อมูล การมีความรู้หลายๆ ด้านจะทำให้เราได้เปรียบคู่แข่งและประหยัดเวลาในการศึกษาด้านอื่นๆ มากยิ่งขึ้น

4) มีความสามารถในการแปลความหมายของข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้องเหมาะสมรวมถึงมีการนำเสนอข้อมูลและสารสนเทศทางการเงินที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งาน

5) มีความตั้งใจในการแสวงหาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพราะธุรกรรมทางธุรกิจมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา นักบัญชีจึงต้องศึกษาในศาสตร์หรือวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี รวมทั้งมาตรฐานการบัญชีใหม่ๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน

6) มีจิตสำนึกและจรรยาบรรณในวิชาชีพการบัญชี มีความเป็นอิสระในการทำงาน โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสับสน หรือไม่เป็นกลางของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้ผลงานของผู้จัดทำบัญชีน่าเชื่อถือจึงจำเป็นต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ตรงไปตรงมา บนพื้นฐานความเป็นจริงและเชื่อถือได้

จึงสรุปได้ว่า ทักษะผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วย 7 ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

5. แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

การศึกษาในหัวข้อนี้เพื่อหาตัววัดทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศดังรายละเอียดต่อไปนี้

5.1 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

ความหมายของทักษะการปฏิบัติงาน มีนักวิชาการหลายท่านได้ให้ความหมายของคำว่า “ ทักษะการปฏิบัติงาน ” ดังนี้

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2551) ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพบัญชีเป็นมาตรฐานที่อธิบายส่วนผสมของทักษะบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้จัดทำบัญชี โดยจะต้องมีคุณสมบัติตามที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้จัดทำบัญชีจะต้องมี ทักษะด้านต่างๆ อย่างเหมาะสมในการทำหน้าที่ ซึ่งจะส่งผลให้ผู้จัดทำบัญชีมีความน่าเชื่อถือ

กฤษณะ สุพงศ์ (2543) ได้ให้ความหมายว่า ทักษะในการทำงาน หมายถึง ความสามารถของแต่ละบุคคลที่จะแปลความรู้ที่ถือออกมาเป็นการกระทำ ได้แก่ ทักษะด้านเทคนิค ทักษะด้านมนุษย และทักษะด้านความคิดรวบยอด

นพรัตน์ ศรีจันทง (2547) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ทักษะในการทำงาน หมายถึง ความสามารถในการเปลี่ยนความรู้ ความเข้าใจออกมาในรูปของการกระทำซึ่งเป็นการประจักษ์จากการทำงาน

ทะนงศักดิ์ เจริญชัย (2549) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ทักษะในการทำงาน หมายถึง ความสามารถของบุคคลที่จะใช้ความรู้ความชำนาญ หรือความเชี่ยวชาญในการเอาทรัพยากรมาดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สายทอง โพธิ์น้ำเที่ยง (2550) ได้ให้ความหมายว่า ทักษะการทำงาน หมายถึง บุคคลที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการกระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่งได้อย่างชำนาญและเชี่ยวชาญหรือชำนาญในสิ่งนั้น

จากคำจำกัดความข้างต้นกล่าวได้ว่า ทักษะในการทำงาน เป็นความสามารถที่สามารถพัฒนาได้โดยไม่จำเป็นต้องมีทักษะมาตั้งแต่กำเนิด เป็นความสามารถในการเปลี่ยนแปลงความรู้ ความเข้าใจออกมาในรูปแบบของการกระทำได้อย่างชำนาญ คล่องแคล่ว ว่องไว เหมาะสม เป็นที่ยอมรับของคนทั่วไป ดังนั้นทักษะในการทำงานจึงจำเป็นมากสำหรับการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี (ศศิธร ภูสิทธิ์)

การวัดทักษะด้านการปฏิบัติงาน

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2557) ได้กล่าวว่าทักษะการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่องซึ่งจะทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงานและประชาชนผู้รับบริการ ส่วนระบบการบริหารผลการปฏิบัติงาน (Performance Management) หมายถึง กระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย โดยการเชื่อมโยงเป้าหมายผลการปฏิบัติราชการในระดับองค์กร หน่วยงานและระดับบุคคลเข้าด้วยกัน ซึ่งตั้งอยู่บนฐานกระบวนการความต่อเนื่อง ตั้งแต่

- 1) การวางแผนการปฏิบัติงานที่จะต้องทำให้ชัดเจน และสอดคล้องกับทิศทางตามยุทธศาสตร์ขององค์กร
- 2) การติดตามผลการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแล ให้คำปรึกษาแก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
- 3) การพัฒนาผลการปฏิบัติงานเพื่อส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานได้ดียิ่งขึ้น
- 4) การประเมินผลการปฏิบัติราชการเพื่อวัดความสำเร็จของงาน โดยเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ตั้งแต่แรก และ
- 5) การนำผลที่ได้จากการประเมินไปประกอบการพิจารณาตอบแทนความดีความชอบแก่ผู้ปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ ระบบการบริหารผลการปฏิบัติงานยังเป็นกระบวนการที่ให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมระหว่างผู้บังคับบัญชากับผู้ปฏิบัติงาน ในการผลักดันผลการปฏิบัติราชการให้สูงขึ้น และสอดคล้องกับทิศทาง เป้าหมาย ผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของส่วนราชการ โดยมีการนำตัวชี้วัดผลงานหลัก (Key Performance Indicators - KPIs) มาใช้เป็นเครื่องมือกำหนดเป้าหมายการทำงานของบุคคลร่วมกัน ซึ่งผู้บังคับบัญชาสามารถติดตามผลการปฏิบัติงาน หาแนวทางในการพัฒนาผู้ปฏิบัติงาน และประเมินผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดผลงานหลักที่กำหนดนั้นๆ เพื่อจะได้ให้สิ่งจูงใจสำหรับการเสริมสร้างแรงจูงใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานที่มีผลการปฏิบัติราชการดีเกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ ซึ่งระบบการบริหารผลการปฏิบัติงานประกอบด้วยขั้นตอนหลักต้นแผนภาพระบบการบริหารผลการปฏิบัติงานจึงประกอบด้วย 5 กระบวนการดังต่อไปนี้

- 1) ขั้นตอนการวางแผนเป็นขั้นตอนในช่วงต้นรอบการประเมินที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้ประเมินจะได้มีการมอบหมายงานให้แก่ผู้รับการประเมิน และร่วมกับผู้รับการประเมินวางแผนการปฏิบัติราชการ พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายผลการปฏิบัติราชการร่วมกันในลักษณะตัวชี้วัด

และค่าเป้าหมายที่เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ของงานที่คาดหวังในรอบการประเมินนั้นๆ ทั้งนี้ สามารถปรับเปลี่ยนตามเป้าหมายและแผนงานของหน่วยงานหรือส่วนราชการได้ตามความจำเป็น

2) ขั้นตอนการติดตามเป็นขั้นตอนในระหว่างรอบการประเมินที่ผู้บังคับบัญชาจะทำการติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติราชการ เพื่อการกำกับดูแลการทำงานให้ได้ตามเป้าหมาย ทำให้ทราบและแก้ไขปัญหาย่อยๆ ที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงาน อันจะทำให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ร่วมกัน

3) ขั้นตอนการพัฒนาเป็นขั้นตอนที่เป็นผลที่ได้จากการติดตามผลการดำเนินงาน และเป็น การให้ข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) ให้กับผู้บังคับบัญชาว่างานที่ทำอยู่นั้นต้องมีการปรับปรุงหรือพัฒนาการทำงานอย่างไร และยังเป็นขั้นตอนที่สามารถกำหนดแนวทางการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับสภาพการทำงานอีกด้วย

4) ขั้นตอนการประเมินผลการปฏิบัติราชการเป็นขั้นตอนในช่วงสิ้นรอบการประเมิน เพื่อตรวจสอบความสำเร็จของงานอันเป็นผลมาจากการปฏิบัติงานของผู้รับการประเมินรายนั้นๆ ว่าผลการปฏิบัติราชการในระหว่างรอบการประเมินเป็นไปตามผลสัมฤทธิ์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตามตัวชี้วัดผลงานหลัก (KPIs) ที่ได้กำหนดไว้ตั้งแต่ต้นรอบการประเมินหรือไม่ เพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานผลงานที่ผู้ประเมินและผู้รับการประเมินร่วมกันกำหนด

5) ขั้นตอนการให้สิ่งจูงใจ เป็นขั้นตอนที่นำผลการประเมินในขั้นตอนการประเมินผลการปฏิบัติราชการ มาพิจารณาให้สิ่งตอบแทนแก่บุคคลที่ได้มีการทุ่มเทการทำงานและได้ผลงานที่ดีเกิดขึ้นแก่หน่วยงานหรือส่วนราชการจากกระบวนการในระบบการบริหารผลการปฏิบัติงานในส่วนราชการตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ก.พ. ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการให้เหมาะสมกับการปฏิบัติ

นอกจากนี้ผลการประเมินการปฏิบัติราชการยังชี้ให้เห็นถึงช่องว่างระหว่างเป้าหมายที่ตั้งไว้กับผลงานที่ปฏิบัติจริงที่เกิดขึ้น ซึ่งเป็นข้อมูลสำคัญในการหาสาเหตุซึ่งอาจมาจากทั้งระดับปัจเจกบุคคลหรือกลุ่มบุคคล เช่น สมรรถนะและความรู้ในงานหรือระดับองค์การ เช่น กระบวนการปฏิบัติงานหรือเครื่องมือที่ช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน เป็นต้น ผลการประเมินสมรรถนะหากใช้อย่างถูกต้องมีการกระจายของข้อมูลที่ได้รับอย่างพอเพียงแล้วจะได้มาซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือ และเป็นความจริงโดยสามารถบ่งชี้ถึงชุดพฤติกรรมที่พึงประสงค์และไม่พึงประสงค์ หรือสมรรถนะที่เป็นจุดเด่นและจุดด้อยของผู้ปฏิบัติงานแต่ละรายได้ทั้งนี้เพื่อนำไปกำหนดรูปแบบวิธีการปรับปรุงผลการปฏิบัติงานและกำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมสำหรับปฏิบัติงานในครั้งต่อไป

5.2 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดทักษะด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี

วิไลวรรณ ศรีหาคา (2551) ได้กล่าวว่าทักษะทางปัญญาเมื่อเรียงความสำคัญจากน้อยไปหามาก จะสามารถแบ่งเป็น 6 ระดับ ได้แก่ ความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ (อาจจะรวมความรู้จากหลายด้าน พยากรณ์และได้มาซึ่งข้อสรุป) นอกจากนี้ยังต้องประกอบด้วย ด้านทักษะ ด้านเจตคติ และด้านการประเมินสิ่งสำคัญ คือ บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้จัดทำบัญชีต้องประกอบด้วยทักษะเหล่านี้ ซึ่งทักษะทางปัญญาจะทำให้ผู้จัดทำบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีในการแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้ได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง โดยทักษะทางปัญญาที่จำเป็นต้องประกอบด้วยเรื่องดังนี้

1. ความสามารถที่จะกำหนดได้มาจัดและเข้าใจสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์
2. วัดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย และการคิดวิเคราะห์เหตุผล
3. ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอ

ปราโมทย์ จันทร์เรือง (2550) ได้ศึกษาทักษะทางปัญญาในหลักสูตรต่างๆ และได้จัดกลุ่มทักษะทางปัญญาออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่

1. ทักษะการเรียนรู้เพื่อการเรียนรู้
2. ทักษะการสื่อความหมาย
3. ทักษะการจัดหมวดหมู่และเปรียบเทียบ
4. ทักษะการสังเคราะห์และสร้างสรรค์
5. ทักษะการตัดสินใจและลงความเห็น
6. ทักษะการวิเคราะห์ค่านิยมและการตัดสินใจ

5.3 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดทักษะด้านจรรยาบรรณ และทักษะวิชาชีพทางบัญชี

สันสกฤต วิจิตรเลขการ (2549) มาตรฐานการศึกษาสำหรับนักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Standards For Professional Accountants :IES) โดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants :IFAC) ฉบับที่ 4 จรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี กล่าวว่า นักวิชาชีพบัญชีต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีจริยธรรมและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ เช่น การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณเบื้องต้นเกี่ยวกับความมีศักดิ์ศรี การใช้หลักฐานอันเที่ยงธรรมความรับผิดชอบต่อผลงานการรักษาความลับ

กรรมการ ลาถื่อ (2552) ได้ศึกษาทักษะด้านจรรยาบรรณ และทักษะวิชาชีพทางบัญชี ประกอบไปด้วยความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถ มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน รู้จักการรักษาความลับ มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ มีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพ ปฏิบัติหน้าที่ให้ และต้องมีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

สุภาพร พิศาลบุตร (2544) จรรยาบรรณเป็นเครื่องมืออันสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ประกอบ วิชาชีพมีหลักการและแนวทางปฏิบัติตามที่ถูกต้องเหมาะสม ซึ่งประสิทธิภาพและประสิทธิผลใน การปฏิบัติงานรวมทั้งความเลื่อมใสศรัทธาและความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง การที่อาชีพหนึ่งๆ จะได้รับการยอมรับและยกย่องว่าเป็นวิชาชีพนั้นจะต้องมีองค์ประกอบอย่างน้อย 4 ประการคือ

1. การทำงานในอาชีพนั้นต้องใช้หลักวิชาความรู้ขั้นสูง
2. การทำงานในอาชีพนั้นต้องมีจรรยาบรรณและอุดมคติต่อวิชาชีพ
3. ต้องมีกระบวนการฝึกหัดอบรมความรู้และจรรยาบรรณ ตลอดจนการคัดเลือกและ

ยอมรับเข้าสู่วิชาชีพ

4. ต้องมีสมาคมวิชาชีพเพื่อส่งเสริมและควบคุมมาตรฐาน ในการยอมรับเข้าสู่และการ ปฏิบัติวิชาชีพซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพ มีลักษณะที่แตกต่างจากกฎหมายที่บังคับสำหรับวิชาชีพดังนี้

- 4.1 จรรยาบรรณวิชาชีพเกิดจากความต้องการของกลุ่มผู้ที่อยู่ภายใน วงวิชาชีพนั้น ที่ร่วมกันสร้างจรรยาบรรณสำหรับวิชาชีพของตนขึ้นมาควบคุมกันเอง มิใช่ข้อบังคับจากภายนอก คือจากรัฐเหมือนกฎหมาย

- 4.2 จรรยาบรรณวิชาชีพเกิดจากความสมัครใจของผู้ที่อยู่ในวิชาชีพนั้น ร่วมกัน สร้างจรรยาบรรณสำหรับวิชาชีพของตนเองขึ้นมาควบคุมกันเอง ผู้ที่ไม่สมัครใจจะปฏิบัติตาม จรรยาบรรณวิชาชีพก็สามารถทำได้โดยไม่เข้าทำงานในวิชาชีพนั้น หรือหยุดปฏิบัติวิชาชีพนั้นๆ ซึ่งต่างจากกฎหมายซึ่งทุกคนต้องปฏิบัติ

- 4.3 จรรยาบรรณวิชาชีพเป็นอุดมคติที่สูงกว่าข้อบังคับของกฎหมายกฎหมายเป็น ข้อบังคับขั้นต่ำที่ทุกคนต้องปฏิบัติตาม นอกจากนี้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีได้กำหนดคุณสมบัติ ของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีไว้ในมาตรา 47 และได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีว่าอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรักษาความลับ

4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี

5.4 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดทักษะด้านการเรียนรู้

ทักษะด้านการเรียนรู้ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของบุคคลจากพฤติกรรมเดิม ไปสู่พฤติกรรมใหม่ ซึ่งเกิดจากการฝึกฝนประสบการณ์การแสวงหาความรู้และการปฏิบัติที่เกิดจากการนำสิ่งที่ได้เรียนรู้ไปปฏิบัติเพื่อให้เกิดทักษะและความชำนาญมากขึ้น โดยสรุปได้ว่าต้องมีองค์ประกอบและลำดับขั้นตอนที่เหมาะสมจึงเป็นผลให้เกิดการเรียนรู้ในบุคคล ซึ่งได้มีทฤษฎีด้านการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องดังนี้

กระบวนการเรียนรู้ตามแนวคิดของกาเย่ (Robert M.Gagne) ได้กล่าวถึงกระบวนการเรียนรู้ตามแนวคิดของกาเย่ (Robert M.Gagne) ซึ่งมีกระบวนการเรียนรู้ 9 ขั้นตอนคือ

1) การจูงใจ (Gain Attention) ก่อนที่จะเริ่มเรียนรู้ต้องมีสิ่งจูงใจที่ทำให้ผู้เรียนมีความอยากรู้อยากเห็น และมีส่วนร่วม โดยการจูงใจอาจจะใช้สื่อที่สร้างขึ้นหรือใช้สิ่งที่น่าสนใจเพื่อทำให้กิจกรรมที่เรียนรู้อยู่สำเร็จลุล่วงไปได้

2) การบอกวัตถุประสงค์ (Specify Objective) เป็นการแจ้งวัตถุประสงค์ให้ผู้เรียนทราบล่วงหน้า และทำให้ผู้เรียนมีความสนใจในสิ่งที่จะศึกษา และมีความรู้ความสามารถตรงตามจุดประสงค์ของบทเรียนที่ได้กำหนดไว้

3) การทบทวนความรู้เดิม (Activate Prior Knowledge) เมื่อผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องที่เรียนไปแล้วการทบทวนความรู้เดิมช่วยกระตุ้นให้ผู้เรียนสามารถเรียนรู้เนื้อหาใหม่ได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

4) การนำเสนอเนื้อหาใหม่ (Present New Information) เมื่อผู้เรียนได้เรียนและทบทวนความรู้เดิมแล้วการนำเสนอเนื้อหาใหม่ในรูปแบบข้อความ รูปภาพ เสียง หรือวีดิทัศน์ จะทำให้ผู้เรียนมีความรู้ใหม่ๆ และเข้าใจเนื้อหาที่เรียนมากยิ่งขึ้น

5) การแนะแนวทางเรียนรู้ (Guide Learning) เป็นการที่ผู้เรียนสามารถนำความรู้ที่ได้เรียนใหม่ผสมผสานกับความรู้เก่า ที่เคยได้เรียนไปแล้ว เพื่อให้ผู้เรียนเกิดการเรียนรู้ที่รวดเร็วและมีความแม่นยำมากยิ่งขึ้น

6) การกระตุ้นตอบสนองบทเรียน (Elicit Response) เป็นการที่ผู้เรียน มีส่วนร่วมในกระบวนการเรียนรู้ ได้ตอบ แลกเปลี่ยนความคิดเห็น โดยตรง และสามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ที่ได้ศึกษามา

7) ให้ข้อมูลย้อนกลับ (Provide Feedback) เป็นการประเมินผลการเรียนรู้ว่าผู้เรียนสามารถเรียนรู้ได้ถูกต้องเพียงไร สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การเรียนรู้หรือไม่เพื่อนำข้อมูลไปปรับปรุงและพัฒนากระบวนการเรียนรู้ต่อไป

8) การทดสอบความรู้ใหม่ (Assess Performance) เป็นขั้นตอนการทดสอบความรู้ความสามารถของผู้เรียนทำให้ทราบถึงระดับความรู้ความเข้าใจที่ผู้เรียนมีต่อเนื้อหาในบทเรียนนั้นๆ และเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ใหม่ๆ ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และสามารถนำไปประยุกต์กับงานที่ปฏิบัติได้

9) การสรุปและนำไปใช้ (Enhancing retention and Transfer) เป็นขั้นตอนที่ผู้เรียนต้องทำการสรุปและนำไปใช้ โดยผู้เรียนต้องทบทวนความรู้ เนื้อหา ของตนเองหลังจากศึกษาเนื้อหาผ่านมาแล้ว ในขณะที่เดียวกันบทเรียนต้องชี้แนะเนื้อหาที่เกี่ยวข้องหรือให้ข้อมูลอ้างอิงเพิ่มเติม เพื่อแนะแนวทางในการศึกษาต่อหรือนำไปประยุกต์ใช้ กับงานอื่นต่อไป

5.5 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดทักษะด้านการสื่อสาร

สรศักดิ์ ธนนไชย (2551) ทักษะด้านการสื่อสารจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดีรับและส่งผ่านสารสนเทศได้การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ โดยส่วนประกอบของทักษะด้านการสื่อสารประกอบด้วย

- 1) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
- 2) การทำงานเป็นทีม
- 3) การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่วัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน
- 4) การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ
- 5) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 6) การนำเสนอการพูดคุยการรายงานและการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
- 7) ความสามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

5.6 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Human Skill)

สมใจ ลักษณะ (2543) ได้กล่าวไว้ว่า ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่นเป็นทักษะการทำงานร่วมกันกับผู้อื่น สร้างความเข้าใจ และร่วมประสานงานกับบุคคลอื่น หรือกลุ่มบุคคลในองค์กรให้มีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้ตั้งไว้ ภายใต

พื้นฐาน การทำงานที่มีแรงจูงใจร่วมกัน มีความจริงใจ มีอารมณ์ขัน มองโลกในแง่ดี ไม่เอาเปรียบผู้อื่น (ก้องเกียรติ หิ้นจิว : 2560) นอกจากนี้ยังประกอบด้วย

- 1) ต้องเข้าใจคนอื่นทั้งในแง่อารมณ์ ความรู้สึก และความต้องการ
- 2) มีทัศนคติที่ดีต่อผู้ร่วมงาน
- 3) มีความจริงใจและเต็มใจที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่น ไม่แก่งแย่งชิงดีกัน
- 4) สร้างความรู้สึกว่าสมาชิกทุกคนมีคุณค่า
- 5) ยอมรับข้อบกพร่องของตนเองและเพื่อนร่วมงาน
- 6) รับฟังและยอมรับความคิดเห็นของคนอื่น
- 7) สร้างความชื่นชมโดยไม่หวังผลตอบแทน
- 8) ให้ความรักและเสียสละเพื่อผู้อื่น
- 9) มีมนุษยสัมพันธ์และเป็นกันเอง

5.7 แนวคิดเกี่ยวกับการวัดทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

ซานิตซ์ กายาผาด (2542) ได้ให้แนวคิด ว่า ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นทักษะที่ใช้ในการสื่อสารเชื่อมโยงข้อมูลข่าวสาร การจัดเก็บรวบรวม การค้นหาและเข้าถึงข้อมูลข่าวสารได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเทคโนโลยีดังกล่าวอาจประกอบด้วย เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เทคโนโลยีมัลติมีเดีย และเทคโนโลยีอื่นๆ ซึ่งความสำคัญของเทคโนโลยีสารสนเทศ มีดังนี้

- 1) ช่วยในการจัดระบบข่าวสารจำนวนมากในแต่ละวัน
- 2) เพิ่มประสิทธิภาพในการคำนวณตัวเลขที่ยุ่งยาก ซับซ้อน
- 3) ช่วยทำให้สามารถเก็บข้อมูลสารสนเทศให้ใช้งานได้อย่างสะดวก
- 4) เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดระบบและประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว
- 5) ทำให้เข้าถึงข้อมูลสารสนเทศได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วชิราพร พุ่มบานเย็น (2545) ได้ให้แนวคิด ว่า ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไว้ดังนี้

- 1) ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศช่วยให้การค้นหาหาข้อมูลได้ง่ายขึ้นและกว้างขวางไร้ขีดจำกัด มีความสะดวกมากขึ้นในการค้นคว้าวิจัยต่างๆ
- 2) ทำให้การดำเนินงานในชีวิตประจำวันมีความคล่องตัวและสะดวกรวดเร็วมากขึ้น สามารถทำกิจกรรมหลายๆอย่างในเวลาเดียวกันหรือใช้เวลาน้อยลง
- 3) การดำเนินงานมีการแข่งขันอยู่ตลอดเวลา ดังนั้นจึงจำเป็นต้องพัฒนาองค์กรเพื่อให้ทันกับข้อมูลข่าวสารอยู่ตลอดเวลา และส่งผลให้ประเทศชาติมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

6. แนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวัดคุณภาพรายงานทางการเงิน

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (2547) ได้อธิบายเกี่ยวกับรายงานทางการเงินว่า หมายถึง งบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน นโยบายและหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่นและคำอธิบายที่ทำให้งบการเงินนั้นสมบูรณ์ขึ้น นอกจากนี้งบการเงินอาจรวมรายละเอียดประกอบและข้อมูลเพิ่มเติมที่อ้างอิงหรือได้มาจากงบการเงิน

เมธากุล เกียรติกระจายและศิลาปะพร ศรีจันทเพชร (2544) ได้ให้คำจำกัดความคำว่ารายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่มีงบการเงินเป็นส่วนประกอบหลัก ซึ่งได้แก่ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของหรือผู้ถือหุ้น และข้อมูลอื่นๆ ซึ่งได้จากแหล่งอื่นนอกเหนือจากการจดบันทึกทางการบัญชี

ดวงสมร อรพินธ์และคณะ (2547) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานผลการดำเนินงานฐานะทางการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการไม่ว่าจะรายงานโดย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประมาณหรือหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

แก่นน้อย ใจอ่อนน้อย (2542) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง ผลผลิตของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบย่อและคำอธิบายอื่น ซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรายงานทางการเงินตามความหมายทั่วไปหมายถึงงบการเงินตามศัพท์บัญญัติของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

อรุณี อย่างธาราและคณะ (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่ารายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

กล่าวโดยสรุปแล้ว รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่ประกอบด้วยงบดุล งบกำไรขาดทุนงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน งบกระแสเงินสด รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงินและข้อมูลอื่นๆ ที่สำคัญของธุรกิจ เช่น ข้อมูลด้านบริหารข้อมูลด้านการดำเนินงาน ข้อมูลแนวโน้มในอนาคต การวิเคราะห์สภาพคล่องของกิจการ โครงสร้างการบริหารงาน เป็นต้น

คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชี จากการศึกษาเอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง มีผู้กล่าวถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีไว้ว่า รายงานทางการเงินควรให้ประโยชน์แก่ทุกฝ่ายที่สนใจข้อมูลทางการเงินที่ปรากฏในรายงานทางการเงิน จึงควรให้ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงานกระแสเงินสดสภาพคล่องผลตอบแทนจากการลงทุนความสามารถในการชำระหนี้ทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการซึ่งสามารถอธิบายดังกล่าวข้างต้น และจากความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงินที่สรุปไว้แล้วนั้น กรอบคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีจึงสามารถจำแนกได้ ดังนี้ (เมธากุล เกียรติกระจายและศิลปะพร ศรีจันทเพชร. 2544)

1.ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนผลลัพธ์ ซึ่งได้แก่ การคาดคะเนฐานะทางการเงินผลการดำเนินงานในอนาคต รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้ใช้งบการเงินสนใจ นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินต้องรู้จักการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์กัน และสามารถเปรียบเทียบข้อมูลต่างๆ สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแต่ปีก่อนๆ ได้ด้วย ผลของการเปรียบเทียบดังกล่าวสามารถช่วยผู้ใช้แก้ไขและปรับปรุงกระบวนการต่างๆที่ใช้ในการพยากรณ์ในอดีต

1.1 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลนั้น ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ หรือไม่มีความลำเอียง โดยผู้จัดทำข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงความเชื่อถือได้

1.2 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดง กล่าวอีกนัยหนึ่ง คือสาระสำคัญที่นำเสนอในการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างสมบูรณ์ โดยจะประกอบด้วย 3 ลักษณะคือ ความครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

1.3 การรับรู้รายการที่เป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ในงบดุลเนื่องจากรายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่ออนาคต

1.4 การรับรู้รายการที่เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุน

1.5 การรับรู้หนี้สินในงบดุลเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรจะจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน และมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

1.6 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance Over Form) โดยปกติ เนื้อหาเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมักสอดคล้องกับรูปแบบทางกฎหมาย อย่างไรก็ตามในบางครั้งเนื้อหาทางเศรษฐกิจกับรูปแบบทางกฎหมายอาจแตกต่างกันแต่ผู้จัดทำบัญชีจะให้ความสนใจเนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์ แม้เนื้อหาทางเศรษฐกิจของเหตุการณ์นั้นอาจแตกต่างจากรูปแบบทางกฎหมาย ดังนั้นผู้จัดทำงบการเงินควรนำเสนองบการเงินตามความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ เพื่อที่จะได้ทราบข้อมูล

เกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แท้จริงในการศึกษาด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจสอดคล้องกับแนวคิดของ

อมราติ รศรีวัฒน์ (2549) ที่ได้กำหนดกรอบคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่ได้ศึกษาไว้ว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้บทบาทของข้อมูลที่ช่วยในการคาดคะเน และยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนที่ผ่านมา มีความสัมพันธ์กัน ตัวอย่างเช่นข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณและโครงสร้างของสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่ในปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพราะจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงความสามารถของกิจการในการได้รับประโยชน์จากโอกาสใหม่ๆ และในการแก้ไขสถานการณ์ข้อมูลเดียวกันนี้มีบทบาทในการยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนในอดีตที่เกี่ยวกับโครงสร้างของกิจการและผลการดำเนินงานตามที่วางแผนไว้ ข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการมักถือเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคตรวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้ใช้งบการเงินสนใจ เช่นการจ่ายเงินปันผล การจ่ายค่าจ้างการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์และความสามารถของกิจการในการชำระภาระผูกพันเมื่อครบกำหนด อย่างไรก็ตามข้อมูลจะมีประโยชน์ต่อการคาดคะเนได้โดยไม่จำเป็นต้องจัดทำในรูปของประมาณการความสามารถในการคาดคะเนจะเพิ่มขึ้นตามลักษณะการแสดงผลข้อมูลในงบการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นในอดีต ตัวอย่างเช่นงบกำไรขาดทุนจะมีประโยชน์ในการคาดคะเนเพิ่มขึ้นหากรายการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่มีลักษณะไม่เป็นปกติ รายการผิดปกติและรายการที่ไม่เกิดขึ้นบ่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายได้แสดงแยกต่างหากจากกัน

2. ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) ข้อมูลนั้นไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญหรือไม่มี ความลำเอียง โดยผู้จัดทำข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าว แสดงความเชื่อถือได้อันจะนำไปสู่การตัดสินใจที่ถูกต้องและทันต่อสถานการณ์

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2549) ได้อธิบายถึงกรอบความน่าเชื่อถือได้ ว่าเป็นข้อมูลที่มีคุณสมบัติที่มีความเชื่อถือได้ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียงซึ่งทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญและความลำเอียงซึ่งทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือต้องแสดงข้อมูลอาจมีความเกี่ยวข้อง

การตัดสินใจ แต่การรับรู้ข้อมูลดังกล่าวอาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดเนื่องจากข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ

3. ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) เป็นการเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันหรือเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานต่างๆ การเปรียบเทียบกันได้ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถประเมินฐานะทางการเงิน กระแสเงินสด ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินและสามารถคาดคะเนแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เปรียบเทียบได้ การใช้วิธีการบัญชีที่สม่ำเสมอจากงวดหนึ่งไปยังงวดหนึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินโดยทำให้สามารถวิเคราะห์และเข้าใจข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เปรียบเทียบกันได้

คูยณี ลิกพันธ์ (2559) กล่าวว่า งบการเงินที่สามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะทางการเงินหรือการวัดมูลค่า การแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะที่คล้ายคลึงกัน ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้น นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันจึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในกิจการเดียวกัน แต่ต่างรอบระยะเวลาหรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตามการเปรียบเทียบกันได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่สำคัญกล่าวคือผู้ใช้งบการเงินจำเป็นต้องได้รับข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถระบุนความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้สำหรับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกันของกิจการเดียวกัน และความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ใช้ของกิจการแต่ละกิจการได้การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้

การที่ข้อมูลจำเป็นต้องเปรียบเทียบกันได้มิได้หมายความว่าข้อมูลต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันตลอดไปและไม่ใช่อ้างอิงอันสมควรที่จะไม่นำมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมกว่ามาถือปฏิบัติ ตัวอย่างเช่นกิจการต้องไม่ใช้นโยบายการบัญชีต่อไปสำหรับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีหากนโยบายการบัญชีนั้นไม่สามารถทำให้ข้อมูลมีลักษณะเชิงคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ นอกจากนี้กิจการต้องเลือกใช้นโยบายบัญชีอื่นหากทำให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับ

การตัดสินใจและเชื่อถือได้มากขึ้นเนื่องจากผู้ใช้งบการเงินต้องการเปรียบเทียบฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ดังนั้น งบการเงินต้องแสดงข้อมูลของรอบระยะเวลาที่ผ่านมาด้วยเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

4. ด้านความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) ข้อมูลทางการบัญชีต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่น่าเสนอ งบการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ แม้บทการบัญชีจะมีข้อสมมุติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจพอสมควร และต้องมีความพยายามและความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูล ถึงแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจผู้จัดทำงบการเงินก็ต้องนำเสนอข้อมูลดังกล่าว

ศักดาลักษณ์ แสงวิไล (2549) กล่าวว่า ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณสมบัติของความเข้าใจได้ เมื่อผู้ใช้งบการเงินที่มีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าวสามารถเข้าใจได้ ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าวดังนั้นจึงต้องมีข้อสมมุติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชีรวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าวอย่างไรก็ตามข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคนจะเข้าใจได้

7.งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในส่วนนี้เป็นงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับทักษะผู้จัดทำบัญชี

งานวิจัยในประเทศ

ศศิธร ภูติฤทธิ (2556) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบพบว่า 1) ทักษะในการทำงานด้านวิชาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพผลงาน 2) ทักษะในการทำงานด้วยมนุษย์สัมพันธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน โดยรวม ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน และ 3) ทักษะในการทำงานด้านกระบวนการคิดมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน โดยรวม ด้านคุณภาพผลงาน และด้านปริมาณผลงาน

โดยสรุป ทักษะในการทำงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้น ผู้ทำบัญชีต้องมุ่งเน้นทักษะในการทำงาน โดยการฝึกฝนทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความชำนาญและเชี่ยวชาญในการทำงานตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ได้ผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งยังทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมั่นใจภายใต้สถานการณ์ที่มีการแข่งขันอย่างรุนแรง

ประภาพร วีระสอน (2559) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ 2) การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมและด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ 3) การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง 4) การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง

โดยสรุป การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 จึงต้องให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี โดยมีการวางแผนการพัฒนาที่มีประสิทธิภาพ เริ่มตั้งแต่การทบทวนนโยบายเดิมที่มีอยู่ ว่ามีความเหมาะสมและสอดคล้องหรือไม่ ตลอดจนส่งเสริมให้บุคลากรตระหนักและเห็นความสำคัญของการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของตนเอง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานขององค์กร

วิไลวรรณ ศรีหาคทา (2551) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการเรียนรู้โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านความเข้าใจ ด้านทักษะ ด้านเจตคติ ผู้ทำบัญชีใน

เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการปฏิบัติงาน โดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงานจากการวิเคราะห์สัมพัทธ์และผลกระทบ พบว่า ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านความรู้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงาน โดยรวม ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงานและด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงาน โดยรวม ด้านปริมาณผลงานและด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน

พรทิพย์ ภูถั่วถั่ว (2555) ทำการศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 170 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ F-Test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์ความถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ด้านการรักษาความปลอดภัย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ การควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และการควบคุมภายในระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านเปรียบเทียบกันได้

ศุภณีย์ สิกพันธ์ (2559) ได้ศึกษาทักษะในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลาและด้าน ความสามารถเข้าใจได้ ของผู้จัดทำบัญชีใน กรุงเทพมหานคร โดยทำการศึกษาข้อมูลจากผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 395 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล การศึกษาในครั้งนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนาในการอธิบายข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษาพบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการ

จัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทุกด้านยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ดังนั้นหากต้องการเพิ่มประสิทธิภาพคุณภาพรายงานทางการเงินนั้น ควรพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารเป็นลำดับแรก รองลงมาคือทักษะในการจัดการ ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะอื่นๆ ตามลำดับเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด

ทักษิณา อังคัยศ (2559) การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือนักวิชาการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาจำนวน 152 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพและด้านการประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้องและด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาโดยผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถมีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานและมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้ถูกต้องและรวดเร็ว

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน และประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 117 ฉบับ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีและความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้

งานวิจัยต่างประเทศ

Mutha (2012) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของการฝึกอบรมทักษะกับการตอบสนองความต้องการทักษะในการทำงานในอุตสาหกรรมและองค์กรธุรกิจ พบว่าในประเทศเคนยาการฝึกอบรมทักษะถือเป็นเงื่อนไขจำเป็นที่ช่วยให้สมาชิกของสังคมสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในยุคที่เทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว สถาบันฝึกอบรมทางเทคนิคซึ่งมีความรับผิดชอบในการพัฒนาฝีมือของช่างฝีมือและช่างเทคนิคสำหรับลูกจ้างในองค์กรธุรกิจและอุตสาหกรรม ดังนั้น องค์กรธุรกิจและอุตสาหกรรมจึงควรผลักดันให้มีการฝึกอบรมทักษะในสถาบันการศึกษาและตรวจสอบความคิดเห็นของนายจ้างต่อการฝึกอบรมทักษะกับความต้องการ ทักษะในการอุตสาหกรรมและองค์กรธุรกิจ

Schemp (1995) ได้ศึกษาการเรียนรู้ในที่ทำงานวิเคราะห์การแสวงหาความรู้ของครูจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาและวิเคราะห์เกณฑ์ที่ครูใช้ในการแสวงหาความรู้เพื่อใช้ในการเรียนการสอนได้ผลสำเร็จ โดยกรณีศึกษากับครู 2 กลุ่มที่มีประสบการณ์สอนในโรงเรียนรัฐบาลที่ตั้งอยู่ด้านตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศสหรัฐอเมริกาเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการสังเกตแบบมีส่วนร่วม และใช้วิธีทัศนัยบันทึกภาพวิเคราะห์เอกสารสัมภาษณ์อย่างเป็นทางการวิเคราะห์โดยพรรณนาวิเคราะห์พบว่าเกณฑ์ที่วัดความรู้ที่ชัดเจนของครูมี 5 องค์ประกอบคือ การปฏิบัติการและการดำเนินการในชั้นเรียนพฤติกรรมของครูความรู้ด้านเนื้อหาวิชาความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพครูและเงื่อนไขภายนอก

Forrest (2006) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างวัฒนธรรมการเรียนรู้ขององค์กรและการปฏิบัติงานขององค์กรพบว่า วัฒนธรรมการเรียนรู้ขององค์กรมีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานขององค์กรเช่นเดียวกันกับการประเมินการปฏิบัติงาน โดยใช้ทุนทางปัญญาในทุกๆ ระดับของกระบวนการเรียนรู้ จะมีความเข้มแข็งในระดับกลางและมีความสัมพันธ์กับทิศทางในการปฏิบัติงาน โดยใช้ทุนทางปัญญา โดยสรุปคือ วัฒนธรรมการเรียนรู้ขององค์กรนั้นมีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานขององค์กรมากกว่าข้อเสนอที่มีมาแต่เดิม วัฒนธรรมการเรียนรู้ขององค์กรทำให้เกิดการเพิ่มคุณค่าของผลลัพธ์ที่ได้จากระดับการเรียนรู้โดยผ่านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องและมีการเปลี่ยนแปลงเมื่อมีการปฏิบัติงาน โดยใช้ทุนทางปัญญาที่กำลังพัฒนาไปเป็นความสัมพันธ์ของการเรียนรู้ในองค์กรที่มีประสิทธิภาพ สาเหตุเนื่องจากการเรียนรู้แบบเป็นกลุ่มนั้นมีองค์ประกอบหลายอย่างในการที่จะทำให้การเรียนรู้แบบดังกล่าวเกิดประสิทธิภาพขึ้นในองค์กรนั้นๆ

จากงานวิจัยในอดีตประกอบกับแนวคิดต่างๆ ที่กล่าวมาข้างต้นนี้สะท้อนให้เห็นถึงการศึกษาคำคัญของข้อมูลทางบัญชี และผู้ศึกษาได้ทบทวนแนวคิดและงานวิจัยในอดีตตาม

กรอบแนวคิดการวิจัย การใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารงานการศึกษาครั้งนี้สามารถสรุปผลการศึกษาได้ตามตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปร

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง						
	1	2	3	4	5	6	รวม
ทักษะด้านการปฏิบัติงาน							
1. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการบริหารและการจัดการสำนักงานได้	/	/	/				3
2. ท่านสามารถวางแผนและจัดทำแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ	/	/	/				3
3. ท่านมีการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงาน	/	/	/				3
4. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าและตัดสินใจได้	/	/	/				3
5. ท่านมีการประชุมและระดมสมองเพื่อวางแผนการทำงาน	/	/	/				3
ทักษะด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี							
6. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี				/	/	/	3
7. ท่านสามารถวิเคราะห์รายการค้าทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ				/	/	/	3
8. ท่านสามารถวัดมูลค่า ตีราคาหรือรับรู้รายการทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ				/	/	/	3
9. ท่านมีการอบรมพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีอย่างสม่ำเสมอ				/	/	/	3
10. ท่านให้ความสำคัญกับแหล่งที่มาของข้อมูล เพื่อสร้างความเชื่อถือของรายงานทางการเงิน				/	/	/	3

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง						
	1	2	3	4	5	6	รวม
ทักษะด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี							
11. ท่านยึดหลักความถูกต้อง เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน เยี่ยงมืออาชีพ เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทาง การ บัญชี				/	/	/	3
12. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาชื่อเสียง ความซื่อสัตย์ และรับผิดชอบในหน้าที่อย่างดี				/	/	/	3
13. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพด้านการ บัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคล ทั่วไป				/	/	/	3
14. ท่านมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้อง และทันเวลา เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจอย่างเหมาะสม				/	/	/	3
15. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับของกิจการ โดย คำนึงถึงผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการเปิดเผยข้อมูล เหล่านั้น				/	/	/	3
ทักษะด้านการเรียนรู้							
16. ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถด้านการบัญชี โดยการติดตามข้อมูลข่าวสาร จากสภาวิชาชีพบัญชีฯ	/			/	/	/	4
17. ท่านให้ความสำคัญกับการเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ ความ เข้าใจสมัยใหม่ทางการบัญชีและระบบการเงินการคลัง ภาครัฐ เพื่อสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้ อย่างมีคุณภาพ	/			/	/	/	4
18. ท่านมุ่งมั่นในการเรียนรู้และติดตามความเปลี่ยนแปลง ของมาตรฐานการบัญชีให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอเพื่อให้ผลงาน มีความทันสมัยและเข้าใจได้ง่าย		/		/	/	/	4

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง						
	1	2	3	4	5	6	รวม
ทักษะด้านการเรียนรู้ (ต่อ)							
19. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องจากแหล่งเรียนรู้ต่างๆ รวมถึงบุคคลที่มีประสบการณ์ เพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้น	/			/	/		3
20. ท่านเชื่อมั่นว่าการสร้างสรรค์ผลงานใหม่ๆ ที่เกิดจากการเรียนรู้ทางการบัญชีนั้น จะส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้	/	/		/	/	/	5
ทักษะด้านการสื่อสาร							
21. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการพูดคุยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	/	/	/				3
22. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการรายงานหรือข้อความได้อย่างมีประสิทธิภาพ	/	/	/				3
23. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ	/	/	/				3
24. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูล ข่าวดสารให้กับบุคคลได้อย่างน่าเชื่อถือ	/	/	/				3
ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น							
25. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี	/	/	/				3
26. ท่านให้ความสำคัญกับการทำงานเป็นทีม	/	/	/				3
27. ท่านมีความสามารถในการทำงานกับบุคคลต่างสถานะได้เป็นอย่างดี	/	/	/				3
28. ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลหลายวัฒนธรรม	/	/	/				3
29. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่อยู่เสมอ เพื่อสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานทางการบัญชี	/	/	/				3

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง						
	1	2	3	4	5	6	รวม
30. ท่านมุ่งเน้นการทำความเข้าใจในคุณลักษณะเฉพาะของเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานของคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่ามากที่สุด	/	/	/				3
31. ท่านให้ความสำคัญกับการจัดหาซอฟต์แวร์ทางการบัญชีที่เหมาะสมกับการประมวลผล และจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว	/	/	/				3
32. ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลด้วยวิธีที่หลากหลาย โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัย เพื่อสร้างความเข้าใจ และชัดเจนของข้อมูลทางการบัญชี	/	/	/				3
33. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่องจะนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานอย่างแน่นอน	/	/	/				3
คุณภาพรายงานทางการเงิน							
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ							
1. รายงานการเงินของหน่วยงานสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพ				/	/	/	3
2. รายงานการเงินของหน่วยงานสามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์ที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ				/	/	/	3
3. รายงานการเงินของหน่วยงานสามารถตอบสนองต่อความต้องการใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ				/	/	/	3
4. รายงานการเงินของหน่วยงานสามารถช่วยให้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี				/	/	/	3
5. รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยข้อมูล ที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆของหน่วยงาน				/	/	/	3

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง						
	1	2	3	4	5	6	รวม
ด้านความเชื่อถือได้							
6.รายงานการเงินของหน่วยงานนั้นมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป				/	/	/	3
7.รายงานทางการเงินมีการนำเสนอที่รวดเร็วทันต่อเวลา				/	/	/	3
8.รายงานการเงินของหน่วยงานจัดทำโดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล				/	/	/	3
9.ผลการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานจากผู้ตรวจสอบภายใน หรือภายนอก อยู่ในระดับที่ถูกต้องครบถ้วน				/	/	/	3
10. หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีรายการด้วยมูลค่าที่แน่นอน สามารถตรวจสอบได้				/	/	/	3
ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้							
11.รายงานการเงินของหน่วยงานมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี				/	/	/	3
12.รายงานการเงินของหน่วยงาน สามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้ เมื่ออยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน				/	/	/	3
13.รายงานการเงินของหน่วยงานมีรูปแบบสอดคล้องกับมาตรฐานทางการบัญชีทั่วไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ				/	/	/	3
14.หน่วยงานยึดถือแนวปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา				/	/	/	3
15. หน่วยงานต้องนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน				/	/	/	3
ด้านความสามารถเข้าใจได้							
16.รายงานการเงินของหน่วยงานมีรูปแบบที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ				/	/	/	3

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง						
	1	2	3	4	5	6	รวม
ด้านความสามารถเข้าใจได้ (ต่อ)							
17.รายงานการเงินของหน่วยงานมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ				/	/	/	3
18.รายงานการเงินของหน่วยงานมีการจัดประเภทของ รายการในงบการเงิน ที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ				/	/	/	3
19.รายงานการเงินของหน่วยงานมีการแสดงรายละเอียดของ รายงานต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทำให้ สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น				/	/	/	3
20. รายงานทางการเงินมีการเปิดเผยนโยบายทางการเงินบัญชี และวิธีการที่เหมาะสม ทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบและง่ายต่อ การทำความเข้าใจ				/	/	/	3

- หมายเหตุ :
1. หมายถึง ศศิธร ภูสิทธิ์ (2556)
 2. หมายถึง ประภาพร วีระสอน(2559)
 3. หมายถึง วิไลวรรณ ศรีหาคา (2551)
 4. หมายถึง พรทิพย์ ภูถ้ำแก้ว (2555)
 5. หมายถึง คุณฉวี ลิกพันธ์ (2559)
 6. หมายถึง ทักษิณอังกค์ยศ (2559)

ที่มา: จากการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาปัจจัยการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร คือ นักบัญชีที่มีรายชื่อเป็นผู้จัดทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (คงอยู่) ปี พ.ศ. 2560 มีจำนวนทั้งสิ้น 1,519 คน (กระทรวงเกษตรและสหกรณ์, 2560)

ตารางที่ 2 จำนวนผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ลำดับที่	รายชื่อหน่วยงาน	จำนวน
1	สำนักงานรัฐมนตรี	15 คน
2	สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	164 คน
3	กรมวิชาการเกษตร	164 คน
4	กรมประมง	164 คน
5	กรมชลประทาน	165 คน
6	กรมพัฒนาที่ดิน	90 คน
7	กรมส่งเสริมการเกษตร	172 คน
8	กรมส่งเสริมสหกรณ์	91 คน
9	กรมตรวจบัญชีสหกรณ์	137 คน

ลำดับที่	รายชื่อหน่วยงาน	จำนวน
10	สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	18 คน
11	สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม	175 คน
12	สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ	8 คน
13	กรมฝนหลวงและการบินเกษตร	5 คน
14	กรมการข้าว	33 คน
15	กรมหม่อนไหม	26 คน
16	กรมปศุสัตว์	92 คน
	รวม	1,519 คน

2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดย Taro Yamane ในการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จำนวนประชากร 29,143 คน ยอมรับให้เกิดการคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้ 5% ที่ระดับความเชื่อมั่นที่ระดับ 95% และสัดส่วนลักษณะที่สนใจในประชากรเท่ากับ 0.5 ดังนี้

$$\text{สูตร} \quad n = n \frac{n}{1+Ne^2}$$

$$\text{แทนค่า} \quad n = \frac{1,519}{1+1,519(0.05)^2}$$

$$n = 317$$

เมื่อ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้ทำบัญชีที่ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 317 คน

3. การเลือกสุ่มตัวอย่างทำโดยการเลือกกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเป็นระบบ โดยการเรียงลำดับรายชื่อกลุ่มตามรายชื่อผู้จัดทำบัญชี คงอยู่ปี พ.ศ. 2560 จากหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และเลือกตัวอย่างทุก ๆ ลำดับที่ 50 ของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดจนครบ 317 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ผู้ศึกษาใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทั่วประเทศ ลักษณะของการสอบถามเป็นแบบตรวจรายการจำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานะภาพ ระดับการศึกษา ตำแหน่งการทำงาน ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทั่วประเทศ ลักษณะการสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า ซึ่งประกอบด้วย ทักษะทางด้านการปฏิบัติงาน จำนวน 5 ข้อ ทักษะความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี จำนวน 5 ข้อ ทักษะด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี จำนวน 5 ข้อ ทักษะด้านการเรียนรู้ จำนวน 5 ข้อ ทักษะด้านการสื่อสาร จำนวน 4 ข้อ ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น จำนวน 4 ข้อ ทักษะด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 5 ข้อ รวมทั้งสิ้น 33 ข้อ

1 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของท่าน ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของท่าน ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของท่าน ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของท่าน ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของท่าน ในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของแต่ละค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

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

ตอนที่ 3 แบบประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชี ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วยด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจจำนวน 5 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้จำนวน 5 ข้อ ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้จำนวน 5 ข้อ ด้านความสามารถเข้าใจกันได้จำนวน 5 ข้อ รวมทั้งสิ้น 20 ข้อ

1 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของท่านในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของท่านในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของท่านในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของท่านในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของท่านในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของแต่ละค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

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

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และ 2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเครื่องมือแต่ละชนิดมีจุดมุ่งหมายเฉพาะตัว ดังนั้นเครื่องมือที่มีความตรงในจุดมุ่งหมายหนึ่งได้ โดยไม่จำเป็นจะต้องครอบคลุมจุดมุ่งหมายทั้งหมด (Wainer & Braun, 1988) โดยการตรวจสอบนั้น จะพิจารณาที่ละข้อว่ามีลักษณะข้อความเป็นอย่างไร และทุกข้อมีคุณภาพตามเกณฑ์ในแต่ละแบบการประเมินนั้นๆ หรือไม่ สำหรับการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)

ความตรงเชิงเนื้อหา หมายถึง การที่เครื่องมือหรือข้อคำถามแต่ละข้อสามารถวัดได้ตรงและครอบคลุมเนื้อหาหรือสาระสำคัญในสิ่งที่ต้องการเช่นแบบวัดความรับผิดชอบข้อคำถามแต่ละข้อต้องวัดความรับผิดชอบเท่านั้นจึงจะเรียกว่าเครื่องมือหรือข้อคำถามมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา(บุญชม ศรีสะอาด,2535)โดยการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญในศาสตร์นั้นๆ พิจารณาว่าเครื่องมือที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ถูกต้องตามนิยามเชิงปฏิบัติการในกรอบขอบเขตที่ต้องการวัดหรือไม่ (Gable, 1986) ซึ่งจำนวนผู้เชี่ยวชาญควรมีตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป เพื่อหลีกเลี่ยงความคิดเห็นที่แบ่งเป็น 2 ขั้ว (สุวิมล ติรกานันท์, 2546)

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง หลังจากนั้นจึงแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามศัพท์เฉพาะ และร่างแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญรอกผลการพิจารณา ความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้นดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้องเรียกว่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถาม และวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับคือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น **ไม่สอดคล้อง** กับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณจากดัชนีความสอดคล้อง¹ซึ่งมีสูตรคำนวณดังนี้ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

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

$\sum R$ = ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อคำถาม

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้อง ระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนด (สุวิมล ตีรกันันท์, 2548)

1) ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50-1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งานได้

2) ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลจากการทำ IOC นี้ ไม่มีข้อคำถามถูกตัดออกจากการวัดตัวแปร ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ให้คำแนะนำ แก้ไขคำพูดในบางคำถาม เพื่อสื่อความหมายที่ตรงกับความหมายในนิยามศัพท์ ปฏิบัติการ และนิยามเชิงทฤษฎี ผลการวิเคราะห์ IOC แสดงในภาคผนวก ข

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

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

วิธีการรวบรวมข้อมูล

หลังจากข้อคำถามและร่างแบบสอบถามผ่านการทดสอบเครื่องมือแล้ว ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนการมีดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากหัวหน้าหน่วยงาน ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ขั้นตอนที่ 3 ทำการส่งแบบสอบถามถึงผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยวิธีส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์

ขั้นตอนที่ 4 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามหลังจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบแบบถามเสร็จสิ้น

ขั้นตอนที่ 5 ประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถามว่ามีความสมบูรณ์และมีจำนวนครบตามที่ออกแบบไว้หรือไม่

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เป็นค่าจำนวนและค่าร้อยละ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ตัวแปรงานวิจัย ที่ประกอบไปด้วย ความรู้ความสามารถทางการบัญชี และความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สถิติที่ใช้ในการทดสอบ คือค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 ทดสอบสมมติฐาน ความรู้ความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในครั้งนี้ผู้ศึกษาได้แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของ ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ ได้แก่ จำนวน ความถี่และร้อยละ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ประกอบด้วย ทักษะของผู้จัดทำบัญชี และคุณภาพรายงานทางการเงิน สถิติพรรณนาที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน อิทธิพลของปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สถิติอนุมานที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน F-distribution
Sig	แทน	ระดับนัยสำคัญ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง

PK	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นด้านความรู้ในวิชาชีพ
SK	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นด้านทักษะทางวิชาชีพ
PV	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ
ET	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นด้านจรรยาบรรณ
AT	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นด้านเจตคติ
AS	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ
SU	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร
OP	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
SP	แทน	ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ จำนวนความถี่และร้อยละสามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	ชาย	107
	หญิง	210
	รวม	317
2. อายุ	น้อยกว่า 30ปี	101
	30-39 ปี	133
	40-49 ปี	61
	50 ปีขึ้นไป	22
	รวม	317

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์		จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. สถานภาพ	โสด	133	42
	สมรส	157	50
	หม้าย/หย่าร้าง	27	9
	รวม	317	100
4. ระดับการศึกษา	ต่ำกว่าปริญญาตรี	25	8
	ปริญญาตรี	209	66
	สูงกว่าปริญญาตรี	83	26
	รวม	317	100
5. ประสบการณ์ทำงาน	น้อยกว่า 3 ปี	93	29
	3-6 ปี	100	32
	7-10ปี	75	24
	มากกว่า 10 ปี	49	15
	รวม	317	100
6. รายได้ต่อเดือน	ต่ำกว่า 10,000 บาท	10	3
	10,000-20,000 บาท	172	54
	20,000-30,000 บาท	87	27
	สูงกว่า 30,000 บาท	48	15
	รวม	317	100

จากตารางที่ 3 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปพบว่า

ด้านเพศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 210 คน (ร้อยละ 66.25) และเป็นเพศชาย จำนวน 107 คน (ร้อยละ 33.75)

ด้านระดับอายุ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 30-39 ปี จำนวน 133 คน (ร้อยละ 41.96) รองลงมา มีอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 101 คน (ร้อยละ 31.86) อายุ 40-49 ปี จำนวน 61 คน (ร้อยละ 19.24) และมีอายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 22 คน (ร้อยละ 6.94)

ด้านสถานภาพ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส จำนวน 157 คน (ร้อยละ 50) รองลงมา มีสถานภาพ โสด จำนวน 133 คน (ร้อยละ 42) และมีสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง จำนวน 27 คน (ร้อยละ 9)

ด้านระดับการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 209 คน (ร้อยละ 66) รองลงมา ระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 83 คน (ร้อยละ 26) และระดับต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 25 คน (ร้อยละ 8)

ด้านประสบการณ์ทำงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานระหว่าง 3-6 ปี จำนวน 100 คน (ร้อยละ 32) รองลงมา น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 93 คน (ร้อยละ 29) 7-10 ปี จำนวน 75 คน (ร้อยละ 24) และมากกว่า 10 ปี จำนวน 49 คน (ร้อยละ 15)

ด้านรายได้ต่อเดือน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือน ระหว่าง 10,000-20,000 บาท จำนวน 172 คน (ร้อยละ 54) รองลงมา 20,000-30,000 บาท จำนวน 87 คน (ร้อยละ 27) สูงกว่า 30,000 บาท จำนวน 48 คน (ร้อยละ 15) และต่ำกว่า 10,000 บาท จำนวน 10 คน (ร้อยละ 3)

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรทักษะผู้จัดการทำบัญชี และคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรทักษะผู้จัดการทำบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรทักษะผู้จัดการทำบัญชี และคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ทักษะผู้จัดการทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
ด้านการปฏิบัติงาน			
1. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการบริหารและการจัดการสำนักงานได้	4.24	0.77	มาก
2. ท่านสามารถวางแผนและจัดทำแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ	3.98	0.74	มาก
3. ท่านมีการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงาน	3.97	0.78	มาก

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ด้านการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับ
4. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าและตัดสินใจได้	3.86	0.88	มาก
5. ท่านมีการประชุมและระดมสมองเพื่อวางแผนการทำงาน	3.85	0.97	มาก
ด้านการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย	3.98	0.83	มาก
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
6. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพพื้นฐานทางบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน (เช่น ระบบราชการ การจัดเก็บภาษี รายงานทางการเงิน)	4.33	0.71	มาก
7. ท่านสามารถวิเคราะห์รายการทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.10	0.74	มาก
8. ท่านสามารถวัดมูลค่า ตีราคาหรือรับรู้รายการทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.98	0.78	มาก
9. ท่านมีการอบรมพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างสม่ำเสมอ	4.10	0.87	มาก
10. ท่านให้ความสำคัญกับแหล่งที่มาของข้อมูล เพื่อสร้างความเชื่อถือของรายงานทางการเงินผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	4.31	0.75	มาก
ด้านความรู้ความสามารถด้านบัญชีโดยเฉลี่ย	4.16	0.77	มาก
ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
11. ท่านยึดหลักความถูกต้อง เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน เยี่ยมมืออาชีพ เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชี	4.36	0.71	มาก
12. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาชื่อเสียง ความซื่อสัตย์ และรับผิดชอบในหน้าที่อย่างดี	4.45	0.65	มาก
13. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป	4.17	0.71	มาก

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ทักษะผู้จัดทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
14. ท่านมุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องและทันเวลา เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจอย่างเหมาะสม	4.22	0.70	มาก
15. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับของกิจการโดยคำนึงถึงผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น	4.32	0.68	มาก
ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชีโดยเฉลี่ย	4.30	0.69	มาก
ด้านการเรียนรู้	\bar{X}	S.D.	ระดับ
16. ท่านมุ่งเน้นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ความสามารถด้านการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์โดยการติดตามข้อมูลข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีฯ อยู่เสมอ	4.34	0.64	มาก
17. ท่านให้ความสำคัญกับการเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ความเข้าใจสมัยใหม่ทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ	4.32	0.60	มาก
18. ท่านมุ่งเน้นในการเรียนรู้และติดตามความเปลี่ยนแปลงของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ อยู่เสมอ เพื่อให้ข้อมูลรายงานทางการเงินมีความทันสมัยและเข้าใจได้ง่าย	4.17	0.69	มาก
19. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องจากแหล่งเรียนรู้ต่างๆ รวมถึงบุคคลที่มีประสบการณ์มากกว่า เพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้น	4.25	0.73	มาก
20. ท่านเชื่อมั่นว่าการสร้างสรรค์ผลงานใหม่ๆ ที่เกิดจากการเรียนรู้ทางการบัญชีนั้น จะส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้	4.21	0.75	มาก
ด้านการเรียนรู้โดยเฉลี่ย	4.26	0.68	มาก

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ด้านการสื่อสาร	\bar{X}	S.D.	ระดับ
21. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการพูดคุยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.95	.72	มาก
22. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการรายงานหรือข้อความได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.94	.65	มาก
23. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.77	.73	มาก
24. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูล ข่าวสารให้กับบุคคลอื่นได้อย่างน่าเชื่อถือ	3.73	.74	มาก
ด้านการสื่อสารโดยเฉลี่ย	3.85	0.71	มาก
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	\bar{X}	S.D.	ระดับ
25. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี	3.93	.81	มาก
26. ท่านให้ความสำคัญกับการทำงานเป็นทีม	3.93	.88	มาก
27. ท่านมีความสามารถในการทำงานกับบุคคลต่างสถานะได้เป็นอย่างดี	3.79	.85	มาก
28. ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลหลายวัฒนธรรม	3.70	.87	มาก
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่นโดยเฉลี่ย	3.84	0.85	มาก
ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	\bar{X}	S.D.	ระดับ
29. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่อยู่เสมอ เพื่อสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	4.53	.65	มากที่สุด
30. ท่านมุ่งเน้นการทำความเข้าใจในคุณลักษณะเฉพาะของเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานของคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่ามากที่สุด	4.44	.64	มาก
31. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการประมวลผลข้อมูลที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	4.26	.68	มาก

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	\bar{X}	S.D.	ระดับ
32. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการเรียกดูข้อมูลสารสนเทศและรายงานผ่านเครือข่าย internet โดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (เช่น รายงานงบประมาณคงเหลือ รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย)	3.97	.74	มาก
33. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่องจะสามารถนำไป ประยุกต์ใช้กับงานและนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานอย่างแน่นอน	4.32	.71	มาก
ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศโดยเฉลี่ย	4.30	0.68	มาก

จากตารางที่ 4 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรทักษะของผู้จัดทำบัญชีของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่าทักษะของผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงานโดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.98 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.83) โดยมีความรู้ด้านการปฏิบัติงานในส่วนของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการบริหารและการจัดการสำนักงานสูงสุด (ค่าเฉลี่ย 4.24 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.77) และรองลงมาคือ การวางแผนและจัดทำแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ (ค่าเฉลี่ย 3.98 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.74)

ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.16 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.77) โดยมีความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพพื้นฐานทางบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน (เช่น ระบบราชการ การจัดเก็บภาษี รายงานทางการเงิน) สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.33 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.71) และรองลงมาคือ มีการให้ความสำคัญกับแหล่งที่มาของข้อมูล เพื่อสร้างความเชื่อถือของรายงานทางการเงินผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 4.31 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.75)

ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชีในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.30 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.69) โดยมีความสำคัญกับการรักษาชื่อเสียง ความซื่อสัตย์และรับผิดชอบในหน้าที่ (ค่าเฉลี่ย 4.45 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.65) และรองลงมาคือ ยึดหลักความถูกต้อง เทียบธรรมในการ

ปฏิบัติงานเยี่ยงมืออาชีพ เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี (ค่าเฉลี่ย 4.36 และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.71)

ด้านการเรียนรู้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ด้านการเรียนรู้ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.26 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68) โดยมีการเรียนรู้มุ่งเน้นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถด้านการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยการติดตามข้อมูลข่าวสารจากกรมบัญชีกลางอยู่เสมอ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.34 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64) และรองลงมาคือ ให้ความสำคัญกับการเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ ความเข้าใจสมัยใหม่ทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ (ค่าเฉลี่ย 4.32 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.60)

ความสามารถทางด้านการสื่อสาร โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความสามารถทางการสื่อสารในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.85 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.71) โดยมีความรู้ความสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการพูดคุยได้อย่างมีประสิทธิภาพ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.95 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.72) และรองลงมาคือ สามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการรายงานหรือข้อความได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ค่าเฉลี่ย 3.94 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.65)

ความสามารถด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความสามารถด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.84 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.85) โดยมีความรู้ความสามารถในการให้ความสำคัญการทำงานเป็นทีม สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 3.93 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.88) รองลงมาคือ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี และสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี ซึ่งมีระดับค่าเฉลี่ยเท่ากัน (ค่าเฉลี่ย 3.93 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.81)

ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.30 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68) โดยมีความรู้ความสามารถในการตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่อยู่เสมอ เพื่อสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.53 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.65) และรองลงมาคือ มุ่งเน้นการทำความเข้าใจในคุณลักษณะเฉพาะของเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานของคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ไปประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่ามากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.44 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.64)

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชี
ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{x}	S.D.	ระดับ
1. ท่านสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานรายงาน งบการเงินในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยผ่านระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	4.26	0.72	มาก
2. ท่านสามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์ รายงานงบการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมี ประสิทธิภาพโดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์	4.08	0.70	มาก
3. ท่านสามารถตอบสนองต่อความต้องการใช้งบการเงินได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	3.93	0.71	มาก
4. ท่านสามารถช่วยให้บริหารวางแผนการดำเนินงานของ หน่วยงานได้เป็นอย่างดี	3.82	0.75	มาก
5. ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติ หรือนโยบายต่างๆของหน่วยงาน	3.61	0.86	มาก
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยเฉลี่ย	3.94	0.75	มาก
ด้านความเชื่อถือได้	\bar{x}	S.D.	ระดับ
6. รายงานการเงินของหน่วยงานที่ได้จากระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์นั้น มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.43	0.66	มาก
7. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ได้จากระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่าง รวดเร็ว ทันต่อเวลา	4.22	0.70	มาก
8. ท่านจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบริหารการเงินการ คลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วยข้อมูลที่เป็นกลาง ไม่ถูก บังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล	4.22	0.69	มาก
9. ท่านมีการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานจากผู้ ตรวจสอบภายในหรือภายนอก อยู่ในระดับที่ถูกต้อง ครบถ้วน	4.05	0.71	มาก

ตารางที่ 5 (ต่อ)

ด้านความเชื่อถือได้	\bar{x}	S.D.	ระดับ
10. ท่านมีการบันทึกบัญชีรายการตามเกณฑ์คงค้างและสามารถตรวจสอบได้	4.02	0.72	มาก
ด้านความเชื่อถือได้โดยเฉลี่ย	4.19	0.67	มาก
ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้	\bar{x}	S.D.	ระดับ
11. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี	4.07	0.73	มาก
12. ท่านสามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้ แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน	4.02	0.76	มาก
13. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางการบัญชีทั่วไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ	4.04	0.71	มาก
14. ท่านยึดถือแนวปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา	3.95	0.72	มาก
15. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน	3.91	0.77	มาก
ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้โดยเฉลี่ย	4.00	0.74	มาก
ด้านความสามารถเข้าใจได้	\bar{x}	S.D.	ระดับ
16. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	4.17	0.70	มาก
17. ท่านมีรายงานการเงินที่มีความกระชับ ได้ใจความง่ายต่อการเข้าใจ	4.13	0.68	มาก
18. ท่านมีรายงานการเงินที่จัดประเภทของรายการในงบการเงิน ที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	4.05	0.74	มาก
19. ท่านมีการแสดงรายละเอียดของรายงานต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินทำให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น	3.65	0.80	มาก

ตารางที่ 5 (ต่อ)

ด้านความสามารถเข้าใจได้	\bar{x}	S.D.	ระดับ
20. ท่านมีการเปิดเผยนโยบายทางการเงินบัญชีและวิธีการที่เหมาะสม ทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบและง่ายต่อการทำความเข้าใจ	3.68	0.85	มาก
ด้านความสามารถเข้าใจได้โดยเฉลี่ย	3.93	0.75	มาก

จากตารางที่ 5 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.94 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.75) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงาน รายงานงบการเงินในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.26 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.72) และรองลงมาคือ สามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์รายงานทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (ค่าเฉลี่ย 4.08 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.70)

ความเกี่ยวข้องด้านความเชื่อถือได้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.19 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.67) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับรายงานการเงินของหน่วยงานที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ มีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.43 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.66) และรองลงมาคือมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างรวดเร็วทันต่อเวลา (ค่าเฉลี่ย 4.22 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.70)

ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.74) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับรูปแบบรายงานการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี (ค่าเฉลี่ย 4.07 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.73) และรองลงมาคือมีรูปแบบรายงานการเงินที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงินบัญชีทั่วไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ (ค่าเฉลี่ย 4.04 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.71)

ความสามารถเข้าใจได้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 3.93 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.75) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับรูปแบบรายงาน

การเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ สูงที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.17 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.70) และรองลงมาคือมีรายงานการเงินที่มีความกระชับได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย 4.13 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68)

ส่วนที่ 3 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ

1. การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นด้วยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

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

ตัวแปร	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านความรู้ ความสามารถ ทางด้านบัญชี	ด้าน จรรยาบรรณ วิชาชีพทาง บัญชี	ด้านการเรียนรู้	ด้านการสื่อสาร	ด้านการทำงาน ร่วมกับผู้อื่น	ด้านการใช้ เทคโนโลยี สารสนเทศ
ด้านการปฏิบัติงาน	1	0.525**	0.154**	0.183**	0.351**	0.202**	0.262**
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี		1	0.099**	0.244**	0.228**	0.122**	0.286**
ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี			1	0.325**	0.066**	0.121**	0.211**
ด้านการเรียนรู้				1	0.264**	0.159**	0.417**
ด้านการสื่อสาร					1	0.312**	0.287**
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น						1	0.095**
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ							1

**นัยสำคัญทางสถิติ 0.01, *นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ภายในของคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ แต่ละด้าน มีค่าอยู่ระหว่าง 0.066 ถึง 0.525 โดยตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

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

การตรวจสอบข้อตกลงเบี่ยงเบน โดยตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) ตัวแปรอิสระในแต่ละตัว ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.10 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) และค่า VIF ไม่เกิน 10 (Belsley, 1991) สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF

ตัวแปร	ค่า Tolerance	ค่า VIF
ด้านการปฏิบัติงาน	.652	1.535
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	.690	1.449
ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี	.870	1.149
ด้านการเรียนรู้	.731	1.368
ด้านการสื่อสาร	.762	1.312
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	.881	1.135
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.755	1.325

จากตารางที่ 7 พบว่า ค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.652 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.881 ซึ่งค่าทุกตัวแปร มีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF (Variance inflation factors) ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.535 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวที่ใช้ในการศึกษานี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การทดสอบสมมติฐานที่ 1 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การทดสอบทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ทักษะผู้จัดทำบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ด้านการปฏิบัติงาน	.125	2.370	.018*
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	.322	6.284	.000*
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	.090	1.980	.049*
ด้านการเรียนรู้	.211	4.233	.000*
ด้านการสื่อสาร	.101	2.074	.039*
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	.095	2.103	.036*
การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.119	2.425	.016*

หมายเหตุ: $n = 317$, S.E. = 0.304, $R^2 = 0.458$, $F = 37.25$, sig. = 0.000

*นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 8 เมื่อพิจารณาชุดตัวแปรอิสระ พบว่าทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน (WOR) ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (SKI) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (PRO) ด้านการเรียนรู้ (KNO) ด้านการสื่อสาร (COM) ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น (TEA) และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (TEC) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ 45 % ($R^2 = 0.458$) นั่นคือ สมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระรายด้าน พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานแต่ละด้านทุกด้านมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยความรู้

ความสามารถทางด้านบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินมากที่สุด (Beta = 0.322) รองลงมาคือ ด้านการเรียนรู้ (Beta = 0.211) ด้านการปฏิบัติงาน (Beta = 0.125) ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Beta = 0.119) ด้านการสื่อสาร (Beta = 0.101) ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Beta = 0.095) และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Beta = 0.090) ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐานที่ 2 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การทดสอบสมมติฐานทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ทักษะผู้จัดทำบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ด้านการปฏิบัติงาน	.280	4.990	.000*
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	.258	4.733	.000*
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	-.024	-.484	.629
ด้านการเรียนรู้	.117	2.206	.028*
ด้านการสื่อสาร	.026	.499	.618
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	.056	1.155	.249
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.148	2.833	.005*

หมายเหตุ: n = 317, S.E. = 0.441, $R^2 = 0.365$, $F = 25.39$, sig. = 0.000

*นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 9 เมื่อพิจารณาชุดตัวแปรอิสระ พบว่า ทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน (WOR) ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (SKI) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (PRO) ด้านการเรียนรู้ (KNO) ด้านการสื่อสาร (COM) ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น (TEA) และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (TEC) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้อง

ในการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ 35 % ($R^2 = 0.365$) นั่นคือ สมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระรายด้าน พบว่าทักษะการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงาน (Beta = 0.280) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (Beta = 0.258) ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Beta = 0.148) และด้านการเรียนรู้ (Beta = 0.117) ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐานที่ 3 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเชื่อถือได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ การทดสอบสมมติฐานทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเชื่อถือได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 10 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเชื่อถือได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ทักษะผู้จัดทำบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ด้านการปฏิบัติงาน	-.063	-1.114	.266
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	.413	7.477	.000*
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	.007	.1500	.881
ด้านการเรียนรู้	.271	5.054	.000*
ด้านการสื่อสาร	.036	.689	.491
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	.120	2.450	.015
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.057	1.087	.278

หมายเหตุ: n = 317, S.E. = 0.367, $R^2 = 0.350$, F = 16.02, sig. = 0.000

*นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 10 เมื่อพิจารณาชุดตัวแปรอิสระ พบว่า ทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน (WOR) ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (SKI) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (PRO) ด้านการเรียนรู้ (KNO) ด้านการสื่อสาร (COM) ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น (TEA) และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (TEC) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเชื่อถือได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ 20 % ($R^2 = 0.350$) นั่นคือ สมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระรายด้าน พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (Beta = 0.413) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเชื่อถือได้มากที่สุดรองลงมาคือ ด้านการเรียนรู้ (Beta = 0.271)

การทดสอบสมมติฐานที่ 4 ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การทดสอบสมมติฐานทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สามารถแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ทักษะผู้จัดทำบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ด้านการปฏิบัติงาน	.065	1.120	.264
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	.223	3.967	.000*
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	.211	4.211	.000*
ด้านความรู้	.195	3.578	.000*
ด้านการสื่อสาร	.139	2.589	.010*
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	.006	0.120	.905
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.084	1.560	.120

หมายเหตุ: $n = 317$, S.E. = 0.367, $R^2 = 0.326$, $F = 16.02$, sig. = 0.000

*นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 11 เมื่อพิจารณาชุดตัวแปรอิสระ พบว่า ทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน (WOR) ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (SKI) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (PRO) ด้านการเรียนรู้ (KNO) ด้านการสื่อสาร (COM) ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น (TEA) และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (TEC) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ 20 % ($R^2 = 0.326$) นั่นคือ สมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระรายด้าน พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (Beta = 0.223) มีความสัมพันธ์กับรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้มากที่สุด รองลงมาคือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Beta = 0.211) ด้านการเรียนรู้ (Beta = 0.195) และด้านการสื่อสาร (Beta = 0.139) ตามลำดับ

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้ ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ทักษะผู้จัดทำบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ด้านการปฏิบัติงาน	.570	.885	.377
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	.181	2.912	.004*
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	.145	2.623	.009*
ด้าน的学习รู้	.094	1.549	.122
ด้านการสื่อสาร	.078	1.309	.191
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	.105	1.905	.058
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.051	.866	.387

หมายเหตุ: $n = 317$, S.E. = 0.367, $R^2 = 0.121$, $F = 16.02$, sig. = 0.000

*นัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 12 เมื่อพิจารณาชุดตัวแปรอิสระ พบว่า ทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน (WOR) ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (SKI) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (PRO) ด้านการเรียนรู้ (KNO) ด้านการสื่อสาร (COM) ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น (TEA) และด้านการใช้

เทคโนโลยีสารสนเทศ (TEC) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ 20 % ($R^2 = 0.121$) นั่นคือ สมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุน

เมื่อพิจารณาตัวแปรอิสระรายด้าน พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี (Beta = 0.181) มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Beta = 0.145)

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตาราง ต่อไปนี้
ตารางที่ 13 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการศึกษา	ผลการทดสอบสมมติฐาน
1. ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน
2. ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน
3. ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเชื่อถือได้	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน
4. ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน
5. ทักษะการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้	มีความสัมพันธ์	ยอมรับสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ผู้ศึกษาได้ทำการสรุป และมีประเด็นในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา
2. อภิปรายผลการศึกษา
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์อธิบายปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทำการศึกษาข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งปฏิบัติงานในปีงบประมาณ 2560 จำนวน 317 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลผลการศึกษาสามารถนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงงานด้านทรัพยากรมนุษย์ในหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นและสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการปรับปรุงเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

การวิเคราะห์ข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้ ประกอบด้วย การวิเคราะห์เชิงพรรณนาเพื่อใช้ในการอธิบายผลการศึกษาสถิติเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ค่าความถี่และค่าร้อยละ และสถิติเบื้องต้นเกี่ยวกับตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระว่ามีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product – Moment Correlation Coefficient) การทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation

factors) และการทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิเคราะห์สถิติเบื้องต้น

ข้อมูลทั่วไป 1) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง 2) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 30-39 ปี จำนวนรองลงมามีอายุน้อยกว่า 3 ปี 3) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส รองลงมาไม่มีสถานภาพโสด 4) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาปริญญาตรี รองลงมาคือ ปริญญาโท 5) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 3-6 ปี รองลงมาคือน้อยกว่า 3 ปี 6) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือน 10,000- 20,000 บาท รองลงมาคือ 20,000 -30,000 บาท

ตัวแปรทักษะผู้จัดทำบัญชีโดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากส่วนรายละเอียด 1) ด้านการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก 2) ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีอยู่ในระดับมาก 3) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพอยู่ในระดับมาก 4) ด้านการเรียนรู้ที่อยู่ในระดับมาก 5) ด้านการสื่อสารโดยอยู่ในระดับมาก 6) ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่นอยู่ในระดับมาก 7) ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศอยู่ในระดับมาก

ตัวแปรคุณภาพรายงานทางการเงินโดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากส่วนรายละเอียด 1) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจอยู่ในระดับมาก 2) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมาก 3) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก และ 4) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ในระดับมาก

ผลสมมติฐานที่ 1 ทักษะผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผลการศึกษาพบว่า ทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 1 จึงได้รับการสนับสนุน

ผลสมมติฐานที่ 2 ทักษะผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

อภิปรายผล

การอภิปรายผลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้นำผลงานวิจัยจากนักวิจัยท่านอื่นๆ มาประกอบการอภิปรายรายผลการศึกษาสมมติฐานทั้ง 5 ข้อ เพื่อให้ผลงานวิจัยมีคุณค่าสร้างประโยชน์ให้มากยิ่งขึ้น โดยผู้ศึกษาขออภิปรายผลการศึกษาได้ดังต่อไปนี้

1. ทักษะผู้จัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 1 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา อาจเนื่องมาจากทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้จัดทำบัญชี ต้องมีส่วนผสมของทักษะด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสมเพื่อใช้เป็นแนวทางและเป็นทักษะในการจัดทำบัญชี เป็นสิ่งที่แสดงถึงสมรรถนะและขีดความสามารถประกอบด้วยความรู้ ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและการสื่อสารทางเทคโนโลยี ซึ่งเป็นเรื่องบ่งชี้ถึงศักยภาพที่สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพได้ จึงเป็นเหตุผลว่าการปฏิบัติงาน ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี การเรียนรู้ การสื่อสาร การทำงานร่วมกับผู้อื่น และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ศศิธร ภูสีฤทธิ (2556) ที่ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยผู้ทำบัญชีต้องมุ่งเน้นทักษะในการทำงานโดยการฝึกฝนทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความชำนาญและเชี่ยวชาญในการทำงานตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ได้ผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กรรวมทั้งยังทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมั่นใจ ภายใต้สถานการณ์ที่มีการแข่งขันอย่างรุนแรงผลการศึกษาพบว่า ทักษะของผู้จัดทำบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ไม่ว่าจะเป็นในด้านของความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีผลต่อการพัฒนาคุณภาพรายงานทางการเงิน

2. ทักษะผู้จัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีใน

หน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 2 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา อาจเนื่องมาจากการตัดสินใจ เป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนผลลัพธ์การดำเนินงานในอนาคต รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้ใช้งบการเงินสนใจ นอกจากนี้ยังช่วยในการพยากรณ์และยืนยันข้อมูลทางการเงินที่มีความสัมพันธ์กัน สามารถเปรียบเทียบข้อมูลต่างๆ สำหรับปัจจุบันจากข้อมูลของปีก่อนๆ ได้ด้วยความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจก็จะประกอบด้วย ความเชื่อถือได้ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เป็นต้น

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ฌัฐวุฒิ ดันติเศรฐ (2558) ซึ่งทำการศึกษา ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน โดยรวม ซึ่งแต่ละบุคคลต่างมีความรู้ความสามารถที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับการบูรณาการความรู้มาใช้ในการทำงาน อันจะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ผลการศึกษาพบว่าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านของความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ความน่าเชื่อถือ ความเปรียบเทียบกันได้

3. ทักษะของผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 3 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา อาจเนื่องมาจากความน่าเชื่อถือได้ เป็นข้อมูลที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้น เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ โดยปราศจากความผิดพลาดและมีสาระสำคัญ ปราศจากความลำเอียงซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของประภาพร วีระสอน (2559) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ผลการศึกษาพบว่าการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐาน และความเชื่อถือได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิง

บวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานขององค์กร

4. ทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 4 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา อาจเนื่องมาจากการเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันหรือเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานต่างๆ การเปรียบเทียบกันได้ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถประเมินฐานะทางการเงิน กระแสเงินสด ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินและสามารถคาดคะเนแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เปรียบเทียบได้ การใช้วิธีการบัญชีที่สม่ำเสมอจากงวดหนึ่งไปยังงวดหนึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน โดยทำให้สามารถวิเคราะห์และเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่เปรียบเทียบกันได้

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ คุษณี สิกพันธ์ (2559) ทำการศึกษาทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการ ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการเปรียบเทียบ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และช่วยให้งานเกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด

5. ทักษะผู้จัดทำบัญชีด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 4 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา อาจเนื่องมาจากข้อมูลทางการเงินที่ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ โดยผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ โดยงบการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ มีความพยายามและความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูล ถึงแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อน

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ วิไลวรรณ ศรีหาคา (2551) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพการเรียนรู้ ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านความเข้าใจ ด้านทักษะ ด้านเจตคติ และประสิทธิภาพการเรียนรู้ด้านความรู้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน ประสิทธิภาพการเรียนรู้ ด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณผลงานและด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน

ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1. หน่วยงานราชการควมส่งเสริมความรู้ความเข้าใจให้กับผู้จัดทำบัญชีในทุกระดับ ให้มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อให้เกิดแนวทางการปฏิบัติงานในทางเดียวกัน มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร

2. หน่วยงานราชการ ควรสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาตนเองให้สามารถปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชี เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพเพราะปัจจุบันความเสี่ยงเกิดขึ้นในทุกขั้นตอนการทำงาน ผู้จัดทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีทักษะในการปฏิบัติงาน เพื่อสามารถช่วยในการทำงานและแก้ไขข้อผิดพลาดได้ดียิ่งขึ้น

3. ควรส่งเสริมให้ผู้จัดทำบัญชีคำนึงถึงความสำคัญของคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องโดยตรง ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของข้อมูลทางบัญชี หรือขั้นตอนการทำงาน เพื่อประโยชน์ในการนำไปใช้ตัดสินใจ

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ในการศึกษาครั้งนี้ได้ทำการศึกษาเฉพาะผู้ทำบัญชีในหน่วยงานสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปี 2559 เท่านั้น การศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาในหน่วยงานสังกัดอื่น ๆ เช่น ผู้จัดทำบัญชีในหน่วยงานองค์กรอิสระ หน่วยงานภาคเอกชน เป็นต้น

2. การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษาทักษะผู้จัดทำบัญชีเฉพาะทางด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เท่านั้น ไม่ได้ทำการศึกษาถึงทักษะอื่นๆ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน การศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาทักษะด้านอื่น ๆ ที่อาจมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินเช่น ทักษะการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เป็นต้น

บรรณานุกรม

- กระทรวงเกษตรและสหกรณ์. (2559). *ประวัติกระทรวงเกษตรและสหกรณ์*. เข้าถึงได้จาก: <https://www.moac.go.th> (1 พฤษภาคม 2560)
- กระทรวงการคลัง. (2548) *รายงานผลการดำเนินงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ* หนังสือด่วนที่สุด กค. 0427/5464 ลงวันที่ 25 มีนาคม พ.ศ.2548.
- กรมบัญชีกลาง. (2560). *ความรู้เกี่ยวกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ*. เข้าถึงได้จาก: <http://www.gfmis.go.th> (1 พฤษภาคม 2560)
- _____. *เอกสารประกอบคำบรรยาย มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ* (1 พฤษภาคม 2560)
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ ปีที่ 6
- ชญณี สิกพันธุ์. (2559). *ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ปิยมาศ เหลือสั้น. (2555). *ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสุรินทร์*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- วิไลวรรณ ศรีหาตา. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ศศิธร ภูสีฤทธิ. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2558). *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)*. เข้าถึงได้จาก: <http://www.fap.or.th> (12 มิถุนายน 2560)

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2549). *International standards (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย*.
 จุลสารสมาคมบัญชีไทย ปีที่ 3 ฉบับที่ 1, ธรรมนิติเพรส.
- อักษรารณณ์ แวนแก้ว. (2548). *ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพ
 รายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. การศึกษาค้นคว้า
 อีสาระปริญาบัญชัชิมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Aaker, Devid a, Kumar, Vans Say, George, S. (2001). *Marketing Research*. New York : John
 Wiley And Son.
- Forest, C.M. (2007). *An Empirical Examination of the Relationship between Organizational
 Performance*. Dissertation Abstracts international.
- Mutha, Geroge M. (2012). *Relationship Skills Training to meet the Skill Requirements of the
 Industry and Business Organizations*. International Journal of Educational
 Development.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือการศึกษา

เรื่อง	ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
จัดทำโดย	เรณู แข็งแรง
นักศึกษา	ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือการศึกษา

วิธีการและขั้นตอนการประเมิน

การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาทำได้โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และข้อคำถามให้ผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องพิจารณาความสอดคล้อง และกรอกผลการพิจารณา ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้องเรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถาม และวัตถุประสงค์ (Item–Objective Congruence index: IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ส่วนที่ 1 แบบประเมินด้านปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์

ทักษะผู้จัดทำบัญชี หมายถึงความสามารถของผู้จัดทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้บรรลุ เป้าหมายที่กำหนดไว้โดยการดำเนินการตามแผนที่วางไว้โดยการพิจารณาใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าการ มีกระบวนการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถ ทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงาน ร่วมกันกับผู้อื่น และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

ด้านการปฏิบัติงาน หมายถึงกระบวนการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาท ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานการมีประสิทธิภาพการทำงานที่ได้งานครบถ้วนใช้เวลาน้อยต้นทุนน้อยมีการใช้ เทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงาน ได้อย่างเต็มศักยภาพ *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านการปฏิบัติงาน			
1. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการบริหารและการ จัดการสำนักงานได้			
2. ท่านสามารถวางแผนและจัดทำแผนการปฏิบัติงานอย่างมี ประสิทธิภาพ			
3. ท่านมีการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงาน			
4. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าและตัดสินใจได้			
5. ท่านมีการประชุมและระดมสมองเพื่อวางแผนการทำงาน			

ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี หมายถึง ความเข้าใจในด้านการบัญชีและ
ความรู้ทั่วไปในด้านอื่นๆ ที่ช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรอบรู้และใช้ในการประกอบวิชาชีพบัญชี
อย่างมีคุณภาพ *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี			
6. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพพื้นฐานทางบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน (เช่น ระบบราชการ การจัดเก็บภาษี รายงานทางการเงิน)			
7. ท่านสามารถวิเคราะห์รายการทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
8. ท่านสามารถวัดมูลค่า ติราคาหรือรับรู้รายการทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
9. ท่านมีการอบรมพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างสม่ำเสมอ			
10. ท่านให้ความสำคัญกับแหล่งที่มาของข้อมูล เพื่อสร้างความเชื่อถือของรายงานทางการเงินผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์			

ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ หมายถึง ความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละวิชาชีพ
กำหนดขึ้นเพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงและฐานะของสมาชิกและวงการวิชาชีพนั้นซึ่ง
อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี			
11. ท่านยึดหลักความถูกต้อง เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานเชิงมืออาชีพ เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี			
12. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาชื่อเสียง ความซื่อสัตย์และรับผิดชอบในหน้าที่อย่างดี			
13. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป			

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี (ต่อ)			
14. ท่านมุ่งเน้นในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องและทันเวลา เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจอย่างเหมาะสม			
15. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับของกิจการโดยคำนึงถึงผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น			

ด้านการเรียนรู้ หมายถึง การเพิ่มพูนและรักษาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยการศึกษาเล่าเรียนค้นคว้า หรือมีประสบการณ์รวมทั้งความสามารถเชิงปฏิบัติและทักษะความเข้าใจหรือสารสนเทศที่ได้รับจากประสบการณ์ของวิชาในแต่ละสาขา *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านการเรียนรู้			
16. ท่านมุ่งเน้นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ความสามารถด้านการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์โดยการติดตามข้อมูลข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีฯ อยู่เสมอ			
17. ท่านให้ความสำคัญกับการเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ความเข้าใจสมัยใหม่ทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ			
18. ท่านมุ่งเน้นในการเรียนรู้และติดตามความเปลี่ยนแปลงของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์อยู่เสมอ เพื่อให้ข้อมูลรายงานทางการเงินมีความทันสมัยและเข้าใจได้ง่าย			
19. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องจาก แหล่งเรียนรู้ต่างๆ รวมถึงบุคคลมีประสบการณ์มากกว่า เพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้น			

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านการเรียนรู้ (ต่อ)			
20. ท่านเชื่อมั่นว่าการสร้างสรรค์ผลงานใหม่ๆ ที่เกิดจากการเรียนรู้ ทางการบัญชีนั้นจะส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่ วางไว้ได้			

ทักษะด้านการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถในการรับและถ่ายทอดสารสนเทศไม่ว่าจะเป็นทางด้านวาจา ข้อความ ท่าทางหรืออื่นๆ ให้บุคคลที่รับสารหรือสนทนาอยู่เข้าใจได้เป็นอย่างดี
ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านการสื่อสาร			
21. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการพูดคุยได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
22. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการรายงานหรือข้อความได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
23. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
24. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูล ข่าวสารให้กับบุคคลอื่นได้อย่างน่าเชื่อถือ			

ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น หมายถึง ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นสามารถแลกเปลี่ยนหรือประสานงานกับบุคคลอื่นๆ เพื่อให้เกิดความร่วมมือในการนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น			
25. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี			
26. ท่านให้ความสำคัญกับการทำงานเป็นทีม			
27. ท่านมีความสามารถในการทำงานกับบุคคลต่างสถานะได้เป็นอย่างดี			
28. ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลหลายวัฒนธรรม			

ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ทักษะเกี่ยวกับเทคโนโลยีที่ใช้จัดการสารสนเทศเป็นเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องตั้งแต่การรวบรวม การจัดเก็บข้อมูลการประมวลผลการพิมพ์ การสร้างรายงานการสื่อสารข้อมูลรวมถึงเทคโนโลยี ที่ทำให้เกิดระบบการให้บริการการใช้และการดูแลข้อมูลด้วย ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	+1	0	-1
ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ			
29. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่อยู่เสมอเพื่อสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์			
30. ท่านมุ่งเน้นการทำความเข้าใจในคุณลักษณะเฉพาะของเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานของคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่ามากที่สุด			
31. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการประมวลผลข้อมูลที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์			
32. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการเรียกดูข้อมูลสารสนเทศและรายงานผ่านเครือข่าย internet โดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (เช่น รายงานงบประมาณคงเหลือ รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย)			
33. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่องจะสามารถนำไปประยุกต์ใช้กับงานและนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานอย่างแน่นอน			

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะคุณภาพของรายงานงบการเงินประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องและสามารถตรวจสอบได้ ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความรวดเร็วทันต่อการตัดสินใจ และด้านความสามารถเข้าใจได้

ความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลนั้นต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้ รวมทั้งช่วยประเมินข้อผิดพลาดของผลการประเมินในอดีตที่ผ่านมาได้ *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	+1	0	-1
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ			
1. ท่านสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานรายงานงบการเงินในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์			
2. ท่านสามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์รายงานงบการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์			
3. ท่านสามารถตอบสนองต่อความต้องการใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
4. ท่านสามารถช่วยให้บริหารวางแผนการดำเนินงานของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี			
5. ท่านมีการเปิดเผยข้อมูล ที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆ ของหน่วยงาน			

ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เป็นข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดและความลำเอียง เป็นข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม เป็นกลาง และมีความครบถ้วน *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	+1	0	-1
ด้านความเชื่อถือได้			
6. รายงานการเงินของหน่วยงานที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์นั้น มีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป			
7. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเวลา			
8. ท่านจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วยข้อมูลที่เป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล			
9. ท่านมีการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานจากผู้ตรวจสอบภายใน หรือภายนอก อยู่ในระดับที่ถูกต้องครบถ้วน			
10. ท่านมีการบันทึกบัญชีรายการตามเกณฑ์คงค้างและสามารถตรวจสอบได้			

ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง การเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน หรือการเปรียบเทียบยอดในรอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน ได้ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการเอง ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่างๆ *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	+1	0	-1
ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้			
11. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี			
คำถาม	+1	0	-1
ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ (ต่อ)			
12. ท่านสามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้ แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน			

13. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางการบัญชี ทั่วไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ			
14. ท่านยึดถือแนวปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา			
15. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ ผ่านมาของหน่วยงาน			

ความสามารถเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลทางงบการเงินต้องสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงิน
เข้าใจได้ทันที และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งาน ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	+1	0	-1
16. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ			
17. ท่านมีรายงานการเงินที่มีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ			
18. ท่านมีรายงานการเงินที่จัดประเภทของรายการในงบการเงิน ที่ง่าย ต่อการทำความเข้าใจ			
19. ท่านมีการแสดงรายละเอียดของรายงานต่างๆ ไว้ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินทำให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดี ยิ่งขึ้น			
20. ท่านมีการเปิดเผยนโยบายทางการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสม ทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบและง่ายต่อการทำความเข้าใจ			

ผู้ทรงคุณวุฒิ

.....

()

ตำแหน่ง:.....

ภาคผนวก ข

ผลการตรวจสอบค่าดัชนีความสอดคล้อง

แบบรายงานผลการตรวจสอบความสอดคล้องของข้อกำหนดกับนิยามของตัวแปร

ส่วนที่ 1 แบบประเมินด้านปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์

ทักษะผู้จัดทำบัญชีหมายถึงความสามารถของผู้จัดทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้บรรลุ เป้าหมายที่กำหนดไว้โดยการดำเนินการตามแผนที่วางไว้โดยการพิจารณาใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าการ มีกระบวนการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติงาน ด้านความรู้ความสามารถ ทางด้านบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการทำงาน ร่วมกันกับผู้อื่น และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

ด้านการปฏิบัติงานหมายถึงกระบวนการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาท ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานการมีประสิทธิภาพการทำงานที่ได้งานครบถ้วนใช้เวลาน้อยต้นทุนน้อยมีการใช้ เทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงาน ได้อย่างเต็มศักยภาพท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ทักษะด้านการปฏิบัติงาน					
1. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการ บริหารและการจัดการสำนักงานได้	1	1	1	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถวางแผนและจัดทำแผนการปฏิบัติงาน อย่างมีประสิทธิภาพ	1	0	1	0.67	สอดคล้อง
3. ท่านมีการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงาน	1	0	1	0.67	สอดคล้อง
4. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าและตัดสินใจได้	1	1	1	1	สอดคล้อง
5. ท่านมีการประชุมและระดมสมองเพื่อวางแผนการ ทำงาน	1	1	1	1	สอดคล้อง

ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี หมายถึง ความเข้าใจในด้านการบัญชีและ
ความรู้ทั่วไปในด้านอื่นๆ ที่ช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรอบรู้และใช้ในการประกอบวิชาชีพบัญชี
อย่างมีคุณภาพ ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ทักษะด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี					
6. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพพื้นฐานทางบัญชีที่ จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน (เช่น ระบบราชการ การ จัดเก็บภาษี รายงานทางการเงิน)	1	1	1	1	สอดคล้อง
7. ท่านสามารถวิเคราะห์รายการทางบัญชีได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
8. ท่านสามารถวัดมูลค่า ติราคาหรือรับรู้รายการทาง บัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
9. ท่านมีการอบรมพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีและ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์อย่างสม่ำเสมอ	1	0	1	0.67	สอดคล้อง
10. ท่านให้ความสำคัญกับแหล่งที่มาของข้อมูล เพื่อ สร้างความเชื่อถือของรายงานทางการเงินผ่านระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	1	0	1	0.67	สอดคล้อง

ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ หมายถึง ความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละวิชาชีพ กำหนดขึ้นเพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงและฐานะของสมาชิกและวงการวิชาชีพนั้นซึ่ง อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ทักษะด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี					
11. ท่านยึดหลักความถูกต้อง เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานเยี่ยงมืออาชีพ เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี	1	1	1	1	สอดคล้อง
12. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาชื่อเสียง ชื่อสัตย์และรับผิดชอบในหน้าที่อย่างดี	1	1	1	1	สอดคล้อง
13. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป	1	1	0	1	สอดคล้อง
14. ท่านมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องและทันเวลา เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจอย่างเหมาะสม	1	1	1	1	สอดคล้อง
15. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับของกิจการ โดยคำนึงถึงผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น	1	1	1	1	สอดคล้อง

ด้านการเรียนรู้ หมายถึง การเพิ่มพูนและรักษาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยการศึกษาเล่าเรียนกันคว่ำ หรือมีประสบการณ์รวมทั้งความสามารถเชิงปฏิบัติและทักษะความเข้าใจหรือสารสนเทศที่ได้รับจากประสบการณ์ของวิชาในแต่ละสาขา ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ทักษะด้านการเรียนรู้					
16. ท่านมุ่งเน้นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ความสามารถด้านการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยการติดตามข้อมูลข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีฯ อยู่เสมอ	1	1	1	1	สอดคล้อง
17. ท่านให้ความสำคัญกับการเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ความเข้าใจสมัยใหม่ทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
18. ท่านมุ่งเน้นในการเรียนรู้และติดตามความเปลี่ยนแปลงของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์อยู่เสมอ เพื่อให้ข้อมูลรายงานทางการเงินมีความทันสมัยและเข้าใจได้ง่าย	1	1	1	1	สอดคล้อง
19. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องจาก แหล่งเรียนรู้ต่างๆ รวมถึงบุคคลมีประสบการณ์มากกว่า เพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้น	1	1	1	1	สอดคล้อง

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ทักษะด้านการเรียนรู้ (ต่อ)					
20. ท่านเชื่อมั่นว่าการสร้างสรรค์ผลงานใหม่ๆ ที่เกิดจากการเรียนรู้ทางการบัญชีนั้นจะส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้	1	1	1		สอดคล้อง

ทักษะด้านการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถในการรับและถ่ายทอดสารสนเทศไม่ว่าจะเป็นทางด้านวาจา ข้อความ ท่าทางหรืออื่นๆ ให้บุคคลที่รับสารหรือสนทนาอยู่เข้าใจได้เป็นอย่างดี
ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ทักษะด้านการสื่อสาร					
21. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการพูดคุยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
22. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการรายงานหรือข้อความได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
23. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
24. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูล ข่าวสารให้กับบุคคลอื่นได้อย่างน่าเชื่อถือ	1	1	1	1	สอดคล้อง

ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น หมายถึง ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่น สามารถแลกเปลี่ยนหรือประสานงานกับบุคคลอื่นๆ เพื่อให้เกิดความร่วมมือในการนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น					
25. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี	1	1	1	1	สอดคล้อง
26. ท่านให้ความสำคัญกับการทำงานเป็นทีม	1	1	1	1	สอดคล้อง
27. ท่านมีความสามารถในการทำงานกับบุคคลต่าง สถานะได้เป็นอย่างดี	1	1	1	1	สอดคล้อง
28. ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับ บุคคลหลายวัฒนธรรม	1	1	1	1	สอดคล้อง

ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ทักษะเกี่ยวกับเทคโนโลยีที่ใช้จัดการสารสนเทศเป็นเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องของตั้งแต่การรวบรวม การจัดเก็บข้อมูลการประมวลผลการพิมพ์ การสร้างรายงานการสื่อสารข้อมูลรวมถึงเทคโนโลยี ที่ทำให้เกิดระบบการให้บริการการใช้และการดูแลข้อมูลด้วย *ท่านมีความเห็นว่า...*

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ					
29. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศ สมัยใหม่อยู่เสมอเพื่อสามารถนำไปใช้เป็น เครื่องมือในการปฏิบัติงานทางการบัญชีและ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์	1	1	1	1	สอดคล้อง

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
30. ท่านมุ่งเน้นการทำความเข้าใจในคุณลักษณะเฉพาะของเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานของคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่าที่สุด	1	1	1	1	สอดคล้อง
31. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการประมวลผลข้อมูลที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	1	1	1	1	สอดคล้อง
32. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการเรียกดูข้อมูลสารสนเทศและรายงานผ่านเครือข่าย internet โดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (เช่น รายงานงบประมาณคงเหลือ รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย)	1	1	1	1	สอดคล้อง
33. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่องจะสามารถนำไปประยุกต์ใช้กับงานและนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานอย่างแน่นอน	1	1	1	1	สอดคล้อง

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะคุณภาพของรายงานงบการเงินประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องและสามารถตรวจสอบได้ ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความรวดเร็วทันต่อการตัดสินใจ และด้านความสามารถเข้าใจได้

ความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลนั้นต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้ รวมทั้งช่วยประเมินข้อผิดพลาดของผลการประเมินในอดีตที่ผ่านมาได้ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	คะแนนของผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1. ท่านสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานรายงานงบการเงินในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	1	1	1	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์รายงานงบการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	1	1	1	1	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถตอบสนองต่อความต้องการใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
4. ท่านสามารถช่วยให้บริหารวางแผนการดำเนินงานของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี	1	0	1	0.67	สอดคล้อง
5. ท่านมีการเปิดเผยข้อมูล ที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆ ของหน่วยงาน	1	1	1	1	สอดคล้อง

ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เป็นข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดและความลำเอียง เป็นข้อมูลที่มีความเที่ยงธรรม เป็นกลาง และมีความครบถ้วน**ท่านมีความเห็นว่า...**

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ด้านความเชื่อถือได้					
6.รายงานการเงินของหน่วยงานที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์นั้น มีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	1	1	1	1	สอดคล้อง
7. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเวลา	1	1	1	1	สอดคล้อง
8. ท่านจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วยข้อมูลที่เป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล	1	1	1	1	สอดคล้อง
9. ท่านมีการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานจากผู้ตรวจสอบภายใน หรือภายนอก อยู่ในระดับที่ถูกต้องครบถ้วน	1	0	1	1	สอดคล้อง
10. ท่านมีการบันทึกบัญชีรายการตามเกณฑ์คงค้าง และสามารถตรวจสอบได้	1	1	1	1	สอดคล้อง

ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง การเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน หรือการเปรียบเทียบยอดในรอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการเอง ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่างๆ ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้					
11. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี	1	1	1	1	สอดคล้อง
12. ท่านสามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้ แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน	1	1	1	1	สอดคล้อง
13. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางการบัญชีทั่วไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ	1	1	1	1	สอดคล้อง
14. ท่านยึดถือแนวปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา	1	1	1	1	สอดคล้อง
15. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน	1	1	1	1	สอดคล้อง

ความสามารถเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลทางงบการเงินต้องสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ทันที และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งาน ท่านมีความเห็นว่า...

คำถาม	คะแนนของ ผู้เชี่ยวชาญคนที่			IOC	ความหมาย
	1	2	3		
ด้านความสามารถเข้าใจได้					
16. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	1	1	1	1	สอดคล้อง
17. ท่านมีรายงานการเงินที่มีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ	1	1	1	1	สอดคล้อง
18. ท่านมีรายงานการเงินที่จัดประเภทของรายการในงบการเงิน ที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	1	1	1	1	สอดคล้อง
19. ท่านมีการแสดงรายละเอียดของรายงานต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทำให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น	1	1	1	1	สอดคล้อง
20. ท่านมีการเปิดเผยนโยบายทางการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสม ทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบและง่ายต่อการทำความเข้าใจ	1	1	1	1	สอดคล้อง

ผู้ทรงคุณวุฒิ

.....

()

ตำแหน่ง:.....

ภาคผนวก ค

ผลการตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรง

ความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ตารางผนวกที่ 1 การทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

แบบสอบถาม	ค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha Coefficient)
ด้านการปฏิบัติงาน	0.779
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	0.837
ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพ	0.847
ด้านการเรียนรู้	0.799
ด้านการสื่อสาร	0.831
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	0.810
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	0.828

ภาคผนวก ง.

การตรวจสอบเงื่อนไขของการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ

การตรวจสอบเงื่อนไขของการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ

ตารางผนวกที่ 2 การวิเคราะห์ค่า VIF (variance Inflation Factors)

ตัวแปร	ค่า Tolerance	ค่า VIF
ด้านการปฏิบัติงาน	.652	1.535
ด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี	.690	1.449
ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี	.870	1.149
ด้านการเรียนรู้	.731	1.368
ด้านการสื่อสาร	.762	1.312
ด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น	.881	1.135
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.755	1.325

การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) สามารถตรวจสอบโดยพิจารณาค่า VIF (Variance Inflation Factors) โดย VIF เป็นค่าที่ใช้วัดว่าตัวแปรอิสระแต่ละตัวมีความซ้ำซ้อนในการวัดค่าในระดับใด ถ้าค่า VIF มีค่ามากแสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระอื่นๆ มาก และตามปกติค่า VIF ที่มากกว่า 10 ขึ้นไป จะถือว่าอยู่ในระดับที่จะก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity จากตารางผนวกข้างต้น ค่า VIF ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.535 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ต่ำ แสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระทุกตัวที่ใช้ในการศึกษานี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า

ภาคผนวก จ

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

คำชี้แจงงานวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการจัดการค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยจะนำข้อมูลไปใช้เพื่อการศึกษาวิจัยเท่านั้น ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านจะถูกปกปิดเป็นความลับและนำเสนอในภาพรวม มิได้มีการระบุกล่าวถึงบุคคลใดบุคคลหนึ่งที่ให้ข้อมูลเพื่อเป็นประโยชน์ในการทำวิจัย กรุณาทำแบบสอบถามให้ครบทุกข้อและขอขอบคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม (โปรดกรอกข้อมูลในช่องว่างและใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับข้อมูลของท่าน)

1.1 เพศ

- ชาย หญิง

1.2 อายุ

- น้อยกว่า 30 ปี 30 -39 ปี
 40 - 49 ปี 50 ปีขึ้นไป

1.3 สถานะภาพสมรส

- โสด สมรส หม้าย/หย่าร้าง

1.4 ระดับการศึกษา

- ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี

1.5 ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

- น้อยกว่า 3 ปี 3 - 6 ปี
 7-10 ปี มากกว่า 10 ปี

1.6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

- ต่ำกว่า 10,000 บาท 10,000 - 20,000 บาท
 20,001 - 30,000 บาท มากกว่า 30,000 บาท

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้วยระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ (โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ระดับการให้ความสำคัญของท่าน)

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะด้านการปฏิบัติงาน					
1. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการบริหารและการจัดการสำนักงานได้					
2. ท่านสามารถวางแผนและจัดทำแผนการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ					
3. ท่านมีการวัดและประเมินผลการปฏิบัติงาน					
4. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าและตัดสินใจได้					
5. ท่านมีการประชุมและระดมสมองเพื่อวางแผนการทำงาน					
ทักษะด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี					
6. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพพื้นฐานทางบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน (เช่น ระบบราชการ การจัดเก็บภาษี รายงานทางการเงิน)					
7. ท่านสามารถวิเคราะห์รายการทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
8. ท่านสามารถวัดมูลค่า ติราคาหรือรับรู้รายการทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
9. ท่านมีการอบรมพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างสม่ำเสมอ					
10. ท่านให้ความสำคัญกับแหล่งที่มาของข้อมูล เพื่อสร้างความเชื่อถือของรายงานทางการเงินผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์					

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพทางบัญชี					
11. ท่านยึดหลักความถูกต้อง เทียงธรรมในการปฏิบัติงานเชิงมืออาชีพ เพื่อนำไปสู่ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี					
12. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาชื่อเสียง ความซื่อสัตย์และรับผิดชอบในหน้าที่อย่างดี					
13. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป					
14. ท่านมุ่งมั่นในการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องและทันเวลา เพื่อให้ประโยชน์ในการตัดสินใจอย่างเหมาะสม					
15. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับของกิจการ โดยคำนึงถึงผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น					
ทักษะด้านการเรียนรู้					
16. ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาโอกาสที่จะเพิ่มพูนความรู้ความสามารถด้านการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยการติดตามข้อมูลข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีฯ อยู่เสมอ					
17. ท่านให้ความสำคัญกับการเข้ารับการฝึกอบรมความรู้ความเข้าใจสมัยใหม่ทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ					

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
18. ท่านมุ่งเน้นในการเรียนรู้และติดตามความเปลี่ยนแปลงของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์อยู่เสมอเพื่อให้ข้อมูลรายงานทางการเงินมีความทันสมัยและเข้าใจได้ง่าย					
19. ท่านตระหนักถึงการพัฒนาความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องจากแหล่งเรียนรู้ต่างๆ รวมถึงบุคคลที่มีประสบการณ์มากกว่า เพื่อนำมาปรับปรุงคุณภาพการทำงานให้ดียิ่งขึ้น					
20. ท่านเชื่อมั่นว่าการสร้างสรรค์ผลงานใหม่ๆ ที่เกิดจากการเรียนรู้ทางการบัญชีนั้น จะส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้					
ทักษะด้านการสื่อสาร					
21. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการพูดคุยได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
22. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูลในรูปแบบการรายงานหรือข้อความได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
23. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลที่ประชุมได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
24. ท่านสามารถสื่อสารข้อมูล ข่าวสารให้กับบุคคลอื่นได้อย่างน่าเชื่อถือ					
ทักษะด้านการทำงานร่วมกับผู้อื่น					
25. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี					
26. ท่านให้ความสำคัญกับการทำงานเป็นทีม					
27. ท่านมีความสามารถในการทำงานกับบุคคลต่างสถานะได้เป็นอย่างดี					
28. ท่านให้ความสำคัญกับการมีมนุษยสัมพันธ์กับ					

บุคคลหลายวัฒนธรรม					
คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ					
29. ท่านตระหนักถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่อยู่เสมอ เพื่อสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานทางการบัญชีและระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์					
30. ท่านมุ่งเน้นการทำความเข้าใจในคุณลักษณะเฉพาะของเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำงานของคอมพิวเตอร์ เพื่อให้ประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่ามากที่สุด					
31. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการประมวลผลข้อมูลที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์					
32. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการเรียกดูข้อมูลสารสนเทศและรายงานผ่านเครือข่าย internet โดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (เช่น รายงานงบประมาณคงเหลือ รายงานการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย)					
33. ท่านเชื่อมั่นว่าการเรียนรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่องจะสามารถนำไป ประยุกต์ใช้กับงานและนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานอย่างแน่นอน					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีด้วยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของผู้จัดทำบัญชีในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ระดับการให้ความสำคัญของท่าน)

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1. ท่านสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานรายงานงบการเงินในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์					
2. ท่านสามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์รายงานงบการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์					
3. ท่านสามารถตอบสนองต่อความต้องการใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4. ท่านสามารถช่วยให้บริหารวางแผนการดำเนินงานของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี					
5. ท่านมีการเปิดเผยข้อมูล ที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆ ของหน่วยงาน					
ด้านความเชื่อถือได้					
6. รายงานการเงินของหน่วยงานที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
7. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างรวดเร็วทันต่อเวลา					

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
8. ท่านจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ นั้นมีความถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
9. ท่านมีการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานจากผู้ตรวจสอบภายใน หรือภายนอก อยู่ในระดับที่ถูกต้องครบถ้วน					
10. ท่านมีการบันทึกบัญชีรายการตามเกณฑ์คงค้างและสามารถตรวจสอบได้					
ด้านความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้					
11. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่ได้จากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี					
12. ท่านสามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้ แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน					
13. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางการบัญชีทั่วไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ					
14. ท่านยึดถือแนวปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา					
15. ท่านมีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน					
ด้านความสามารถเข้าใจได้					
16. ท่านมีรูปแบบรายงานการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ					
17. ท่านมีรายงานการเงินที่มีความกระชับ ได้ใจความและง่ายต่อการเข้าใจ					
18. ท่านมีรายงานการเงินที่จัดประเภทของรายการในงบการเงิน ที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ					

คำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
19. ท่านมีการแสดงรายละเอียดของรายงานต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินทำให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น					
20. ท่านมีการเปิดเผยนโยบายทางการเงินบัญชีและวิธีการที่เหมาะสม ทำให้ผู้ใช้งบการเงินทราบและง่ายต่อการทำความเข้าใจ					

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณในการตอบแบบสอบถาม

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ-สกุล	เรณู แข็งแรง
วัน เดือน ปีเกิด	17 มิถุนายน 2533
สถานที่เกิด	จังหวัดมุกดาหาร
วุฒิการศึกษา	ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
ประสบการณ์ในการทำงาน	
พ.ศ. 2557 - 2558	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน สำนักงานเกษตรจังหวัดกาฬจนบุรี
พ.ศ. 2559 – 2560	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดกาฬจนบุรี
ปัจจุบัน	นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ ศาลจังหวัดสว่างแดนดิน
ที่อยู่ปัจจุบัน	51 หมู่ 3 ตำบลนาสีนวน อำเภอเมืองมุกดาหาร จังหวัดมุกดาหาร