

อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

THE INFLUENCE OF ACCOUNTING PREPARATION ACCORDING TO
PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS AND PUBLIC SECTOR
ACCOUNTING POLICIES ON FINANCIAL REPORT QUALITY
THE LOCAL ADMINISTRATION IN THE NORTH EAST

ศรัญญา ชนะบุญ
SARANYA CHANABOON

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2565
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE INFLUENCE OF ACCOUNTING PREPARATION ACCORDING TO
PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS AND PUBLIC SECTOR
ACCOUNTING POLICIES ON FINANCIAL REPORT QUALITY
THE LOCAL ADMINISTRATION IN THE NORTH EAST

SARANYA CHANABOON

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF
THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2023
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ
นโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง
THE INFLUENCE OF ACCOUNTING PREPARATION ACCORDING
TO PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS AND PUBLIC
SECTOR ACCOUNTING POLICIES ON FINANCIAL REPORT
QUALITY THE LOCAL ADMINISTRATION IN THE NORTH EAST

นักศึกษา

ศรัญญา ชนะบุญ รหัสประจำตัว 65501075

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี


อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.มัตธิมา กรงเด็น

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ


.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัค)


.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)


.....กรรมการ

(ดร.มัตธิมา กรงเด็น)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี


.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 1 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2566



หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง
ผู้วิจัย	ศรัญญา ชนะบุญ
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.มัทธิดา กรงเต็น
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานทางการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 258 แห่ง และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า 1) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ 2) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ 4) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้รายได้และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ 5) นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ 6) นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 7) นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ 8) นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05

TITLE	THE INFLUENCE OF ACCOUNTING PREPARATION ACCORDING TO PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STANDARDS AND PUBLIC SECTOR ACCOUNTING POLICIES ON FINANCIAL REPORT QUALITY THE LOCAL ADMINISTRATION IN THE NORTH EAST
KEYWORD	ACCOUNTING PREPARATION ACCORDING TO PUBLIC SECTOR ACCOUNTING, PUBLIC SECTOR ACCOUNTING POLICIES, FINANCIAL REPORT QUALITY
STUDENT	SARANYA CHANABOON
ADVISOR	MATTIMA KRONGTEN DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2022

ABSTRACT

The objective of this study is to study the influence of accounting in accordance with government accounting standards and government accounting policies and financial report quality. Of local government organizations in the northeast region Which collected data from local government organizations in the central northeast region of 258 Of and use the questionnaire as a tool Statistics used to analyze data for Multilevel correlation analysis and multiple regression analysis

The results show that 1) accounting in accordance with government accounting standards Asset recognition and cost recognition have a positive influence on the quality of financial reports for understanding. 2) Accounting in accordance with government accounting standards Asset recognition has a positive influence on the quality of money reporting in relation to decision making. 3) Accounting in accordance with government accounting standards. Asset recognition and expense recognition have a positive influence on the quality of financial reports for Reliability. 4) Accounting in accordance with government accounting standards Income recognition and expense recognition have a positive influence on the quality of comparative money reports.

5) Government accounting policies. Selection and compliance with accounting policies Influence Positive to the quality of the financial report for understanding. 6) Government accounting policies. In the selection and implementation of accounting policies and in terms of accounting policy changes, there is a positive influence on the quality of financial reports related to decisions. 7) Government accounting policies Selections And the implementation of accounting policies Regarding accounting policy changes And the implementation of accounting policies retroactively Have a positive influence on the quality of the financial report on reliability. 8) Government accounting policies Selection and implementation of accounting policies And the implementation of accounting policies Retrospective practice Have a positive influence on the quality of the financial report for comparison At the statistical significance level of 0.01 and 0.05.

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้อย่างสำเร็จสมบูรณ์ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรุญศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม และ ดร.มัทธิมา กรงเต้น ที่ได้สละเวลาอันมีค่าเพื่อให้คำปรึกษาและแนะนำตลอดจนตรวจทานแก้ไข ข้อบกพร่องต่างๆ ด้วยความเอาใจใส่เป็นอย่างยิ่งจนผลงานวิจัยฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ ลุล่วงได้ด้วยดี ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ จากใจจริง

ขอขอบคุณกลุ่มประชากร ได้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลางทุกแห่งที่ให้ความร่วมมือเป็นอย่างยิ่งในการตอบแบบสอบถามและเก็บรวบรวมข้อมูลในการ ค้นคว้าอิสระ

ขอขอบพระคุณคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่เอื้อสถานที่และวัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ สำหรับการการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้

สุดท้ายนี้ คณะผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าผลงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้จะมีประโยชน์อยู่ไม่น้อย จึงขอมอบส่วนดีทั้งหมดนี้ให้แก่เหล่าคณาจารย์ที่ได้ให้ความรู้จนทำให้ผลงานการค้นคว้าอิสระ เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและขอมอบความกตัญญูกตเวทิตาคุณ แต่บิดา มารดา และครอบครัว ของคณะผู้วิจัย สำหรับข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นนั้น ผู้วิจัยขอน้อมรับผิดเพียงผู้เดียว และ ยินดีที่จะรับฟังคำแนะนำจากทุกท่านที่ได้มาศึกษาเพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนางานวิจัยต่อไป

ศรัณญา ชนะบุญ

สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	IV
สารบัญ.....	V
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	X

บทที่		หน้า
1	บทนำ.....	1
	ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
	วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	3
	กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
	สมมติฐานการวิจัย.....	5
	ขอบเขตของการศึกษา.....	6
	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
	นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
2	เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	10
	ความเป็นมาขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น.....	10
	แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ.....	12
	ทฤษฎีเกี่ยวกับการเรียนรู้.....	18
	แนวคิดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ.....	23
	แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	28
	งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	30
3	วิธีดำเนินการวิจัย.....	39
	ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	39
	เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	40

สารบัญ(ต่อ)

การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	41
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	42
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	44
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	44
ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	46
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	47
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	83
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	85
สรุปผลการวิจัย.....	86
อภิปรายผลการวิจัย.....	96
ข้อจำกัดของการวิจัย.....	107
ข้อเสนอแนะ.....	108
บรรณานุกรม.....	111
ภาคผนวก.....	116
ภาคผนวก ก แบบสอบถามการวิจัย.....	117
ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC).....	125
ภาคผนวก ค ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	136
ประวัติผู้วิจัย.....	139

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม.....	47
2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง....	48
3 ระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยรวม เป็นรายด้าน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลาง.....	49
4 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการ รับรู้สินทรัพย์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นรายชื่อ.....	50
5 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการ รับรู้หนี้สิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นรายชื่อ.....	51
6 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการ รับรู้รายได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นรายชื่อ.....	52
7 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการ รับรู้ค่าใช้จ่าย ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นรายชื่อ.....	53
8 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยรวมเป็นรายด้านขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	54
9 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติ ตามนโยบายการบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียง เหนือตอนกลางเป็นรายชื่อ.....	55
10 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลางเป็นรายชื่อ.....	56
11 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการนำนโยบายการบัญชี มาถือปฏิบัติย้อนหลัง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียง เหนือตอนกลางเป็นรายชื่อ.....	57
12 ระดับคุณภาพรายงานการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	58
13 ระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายชื่อ.....	59

สารบัญตาราง(ต่อ)

ตารางที่	หน้า
14 ระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายข้อ.....	60
15 ระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายข้อ.....	61
16 ระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายข้อ.....	62
17 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานการเงิน โดยรวมขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	63
18 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	67
19 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง..	69
20 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	71
21 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	73
22 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบ ต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	75
23 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบ ต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นใน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	77

สารบัญตาราง(ต่อ)

ตารางที่		หน้า
24	ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	79
25	ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง.....	81
26	ตารางสรุปผลการทดสอบสมมุติฐาน.....	83

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดงานวิจัย.....	4
2 การนำการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติ.....	25
3 ข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถถือปฏิบัติย้อนหลังได้.....	26

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ประเทศไทยเริ่มมีการใช้ระบบบัญชีส่วนราชการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2473 ที่เรียกว่าบัญชีสมานรูป เพื่อใช้บันทึกรายการทางการเงินที่เกิดขึ้นของส่วนราชการที่ไม่มีลักษณะเป็นรัฐพาณิชย์ ต่อมาในปี พ.ศ. 2506 ได้มีการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีส่วนราชการอีกครั้ง โดยเปลี่ยนเป็นระบบบัญชีส่วนราชการตามเกณฑ์เงินสดสำหรับส่วนราชการในส่วนกลาง และในปี พ.ศ. 2510 ได้มีการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีส่วนราชการในส่วนภูมิภาคและส่วนท้องถิ่นให้เป็นระบบบัญชีตามเกณฑ์เงินสด ซึ่งได้มีการปรับปรุงและแก้ไขระบบบัญชีส่วนราชการมาตลอด จนกระทั่งรัฐบาลได้มีการกำหนดนโยบายปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานของทางราชการ (กระทรวงแรงงาน, 2563: 1-3) โดยหลักการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์เงินสด คือ จะรับรู้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ก็ต่อเมื่อมีการรับและจ่ายเป็นเงินสดเท่านั้น และจะประเมินผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยรวมในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีจากผลต่างของเงินสดรับและเงินสดจ่าย เมื่อใช้ระบบบัญชีตามเกณฑ์เงินสด งบการเงินที่น่าเสนอจะให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้รายงานการเงินเกี่ยวกับแหล่งที่มาของเงินสดระหว่างงวด การใช้เงินสดและยอดคงเหลือของเงินสด ณ วันที่รายงาน (ประมวลรัษฎากร ตามมาตรา 65, 2560) แต่เนื่องจากรัฐบาลได้ดำเนินการปฏิรูประบบบริหารภาครัฐซึ่งนำไปสู่การปฏิรูประบบบริหารแนวใหม่ที่มุ่งเน้นผลงานและผลลัพธ์เป็นหลัก จึงจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพและคุณภาพผลผลิตของหน่วยงาน และจำเป็นต้องใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดเพื่อผลิต ผลผลิตนั้นอย่างคุ้มค่า หน่วยงานจึงจำเป็นต้องทราบข้อมูลต้นทุนในการผลิตผลผลิตและบริการนอกเหนือจากข้อมูลที่เป็นการรับจ่ายเงินสด ซึ่งหลักการบัญชีตามเกณฑ์เงินสดเดิมจะไม่สามารถให้ข้อมูลที่แท้จริงของการดำเนินงานได้อย่างเหมาะสมและเพียงพอ ประกอบกับรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 มาตรา 62 รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง, 2561) กระทรวงการคลังจึงได้จัดทำร่างกฎหมายฉบับใหม่ โดยมีสาระสำคัญเพื่อกำหนดกรอบวินัยทางการเงินการคลังของหน่วยงานของรัฐ เรียกว่า “พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561” (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง, 2561)

โดยที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 บัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และให้หน่วยงานของรัฐ (ประกอบด้วย ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด) จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และมาตรา 70 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ถือปฏิบัติกับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างจะใช้หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น ไม่ได้รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดเท่านั้น จึงทำให้รายการต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการนั้น ๆ ซึ่งเป็นไปได้ที่หน่วยงานจะบันทึกรายการก่อนที่จะได้รับหรือจ่ายเงินสดออกไป เพราะการรับรู้รายการขึ้นอยู่กับความเป็นไปได้ที่ค่อนข้างแน่ที่รายการนั้นจะเกิดขึ้น และความสามารถในการวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ (พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ, 2561)

เกณฑ์คงค้าง เป็นการบันทึกบัญชีโดยคำนึงถึงรายได้ที่พึงรับและค่าใช้จ่ายที่พึงจ่าย เพื่อให้แสดงผลการดำเนินงานของแต่ละรอบระยะบัญชีนั้นอย่างเหมาะสม รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ การรับรู้รายการสินทรัพย์ การรับรู้รายการหนี้สิน การรับรู้รายการรายได้ การรับรู้รายการค่าใช้จ่าย (มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ, 2561) และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ยังกำหนดให้หน่วยงานต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของหน่วยงาน รวมถึงส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น และต้องรับรู้ค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชีในรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ซึ่งส่งผลกระทบต่อบัญชีเงินสะสม ของหน่วยงาน ซึ่งเงินสะสมถือเป็นผลการดำเนินงานของหน่วยงานในแต่ละงวดบัญชี ที่หน่วยงานสามารถนำมาบริหารจัดการ เพื่อประโยชน์ในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจ และช่วยเหลือประชาชนในเขตพื้นที่รับผิดชอบ โดยต้องปฏิบัติตามแนวทางการใช้จ่ายเงินสะสมตามระเบียบของกระทรวงมหาดไทย (มยุร บุญยะรัตน์ และดร. ชฎิล โรจนานนท์, 2561) เนื่องจากรายการรายได้ และค่าใช้จ่าย ที่หน่วยงานรับรู้ให้แต่ละงวดบัญชี เป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานไม่ได้รับ

หรือจ่าย ด้วยเงินสดจริงๆ จึงจำเป็นต้องมีการพิสูจน์ยอดเงินสะสมที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินของหน่วยงานให้รอบคอบ ก่อนจะดำเนินการใช้จ่ายเงินสะสม ดังนั้น การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐจึงอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยรายงานการเงิน ต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดของหน่วยงานโดยถูกต้องตามที่ควร การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และเงื่อนไขต่างๆ ตามค่านิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การนำเสนอรายงานการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสม คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ หรือเรียกคุณสมบัติเหล่านี้ว่า คุณภาพรายงานการเงิน (หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ, 2561) ประกอบกับผลการศึกษาของ ทักษิณา อังคัยศ (2559) ที่ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ จิรภัทร์ มั่นคง (2561) และเมฆยา ศรีหนองกรุง (2557) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านบัญชี ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี กระบวนการจัดทำบัญชี และการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถด้านบัญชี ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ต่างก็มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ทั้งสิ้น

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยเกี่ยวกับอิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการดำเนินงาน การพัฒนา ส่งเสริมคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง และสามารถใช้เป็นข้อสนเทศให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการเพิ่มคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

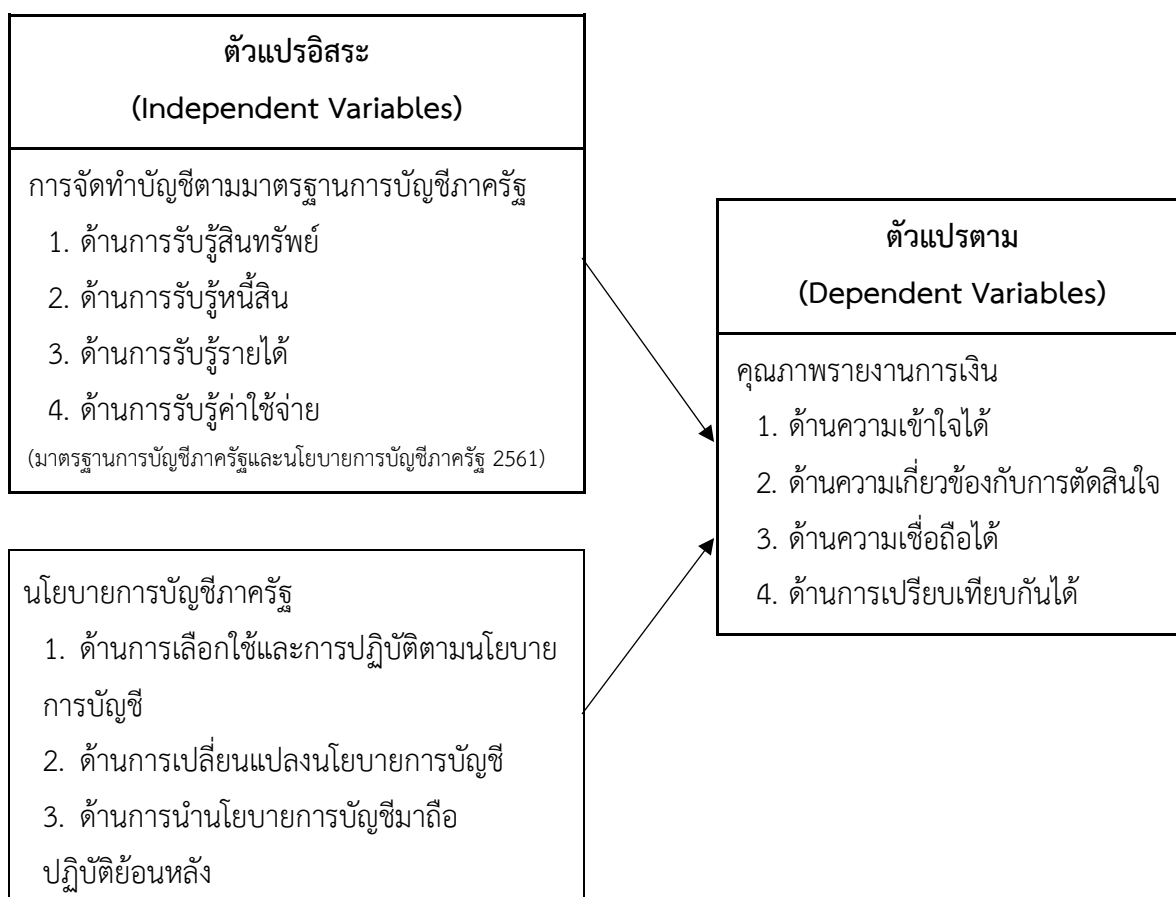
วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษา เรื่อง อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผู้ศึกษาได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการศึกษาค้นคว้า โดยผู้วิจัยกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

สมมติฐานของการวิจัย

จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกล่าวไว้ในบทที่ 2 ผู้ศึกษาจึงได้นำมากำหนดสมมติฐานได้ ดังนี้

สมมติฐานข้อ 1 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 2 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 3 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 4 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 5 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 6 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 7 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 8 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ขอบเขตของการศึกษา

1. ขอบเขตด้านตัวแปร

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาศึกษาตัวแปรต้น การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย

- 1) ด้านการรับรู้สินทรัพย์
- 2) ด้านการรับรู้หนี้สิน
- 3) ด้านการรับรู้รายได้
- 4) ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย

และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย

- 1) ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี
- 2) ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 3) ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง

ตัวแปรตาม คุณภาพรายงานการเงิน ประกอบด้วย

- 1) ด้านความเข้าใจได้
- 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- 3) ด้านความเชื่อถือได้
- 4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้แก่ จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม และจังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน 722 แห่ง ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน 4 แห่ง เทศบาลนคร จำนวน 1 แห่ง เทศบาลเมือง จำนวน 10 แห่ง เทศบาลตำบล จำนวน 244 แห่ง และ องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 463 แห่ง (กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น, 2563)

2.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 258 แห่ง โดยใช้สูตรของทาโร่ ยามาเน่ (Yamane, 1973) ในการคำนวณ

3. ขอบเขตด้านพื้นที่ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง (จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม และจังหวัดร้อยเอ็ด) ประเทศไทย

4. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ระหว่างเดือน มกราคม - กรกฎาคม 2566

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ด้านวิชาการ

1.1 เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนาบุคลากรในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ

1.2 เพื่อเป็นข้อสนเทศในการปรับปรุงและพัฒนาแนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางให้เหมาะสมกับเกณฑ์การทำบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป

2. ประโยชน์ด้านการนำไปปฏิบัติ

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารนำไปใช้ในการวางแผนเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางต่อไป

2.2 เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงรายงานทางการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีคุณภาพดียิ่งขึ้น

นิยามศัพท์เฉพาะ

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ หมายถึง การจดบันทึกรายการเกี่ยวกับการเงินทุกรายการ ทั้งที่ได้รับเข้ามาและจ่ายออกไป โดยมี หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้นไม่ใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในรายงานการเงินภายในวงที่เกี่ยวเนื่องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งประกอบไปด้วย การรับรู้สินทรัพย์ การรับรู้หนี้สิน การรับรู้รายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย

การรับรู้สินทรัพย์ หมายถึง การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่ 1) เป็นทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน 2) เข้าเงื่อนไขเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

การรับรู้หนี้สิน หมายถึง การพิจารณาว่ารายการใดจะบันทึกเป็นหนี้สินต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่ 1) เป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต โดยที่การปลดเปลื้องภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ 2) เข้าเงื่อนไขเกณฑ์การรับรู้หนี้สิน

การรับรู้รายได้ หมายถึง การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นรายได้จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่ 1) เป็นกระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงานซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ 2) เข้าเงื่อนไขเกณฑ์การรับรู้รายได้

การรับรู้ค่าใช้จ่าย หมายถึง การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่ 1) เป็นผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการนำไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่างๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของทั้งหลาย 2) เข้าเงื่อนไขเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย (มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ, 2561)

นโยบายการบัญชีภาครัฐ หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติที่เฉพาะ ที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี หมายถึง หน่วยงานนำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐไปถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับรายการ เหตุการณ์ หรือสถานการณ์อื่นทางบัญชี นโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่นำมาใช้ปฏิบัติกับรายการดังกล่าว ต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐสำหรับเรื่องนั้น

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หมายถึง การเปลี่ยนหลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติ หรือการแสดงรายการบัญชีเพื่อให้งบการเงินของกิจการมีความถูกต้องตามควร สามารถเปรียบเทียบกันได้ และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง หมายถึง การเริ่มใช้นโยบายการบัญชีใหม่สำหรับรายการ เหตุการณ์และสถานการณ์อื่นเสมือนหนึ่งได้ใช้นโยบายการบัญชีในเรื่องนั้นมาโดยตลอด

คุณภาพรายงานการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เป็นข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลหรือสารสนเทศในรายงานทางการเงินต้องทำให้ผู้ใช้เข้าใจได้ในทันทีที่ใช้ข้อมูลในรายงานการเงิน หากข้อมูลมีความซับซ้อนแต่สำคัญ และมีผลกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ จึงจำเป็นต้องแสดงในไว้รายงานการเงินของหน่วยงาน จึงมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลหรือสารสนเทศที่มีประโยชน์ ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และ อนาคต รวมถึงช่วยยืนยัน

หรือบ่งชี้ข้อผิดพลาดผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ต้องอาศัยลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้น

ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลหรือสารสนเทศที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยต้องไม่มีความลำเอียง หรืออคติต่อฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง และสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องสามารถนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินของกิจการที่คล้ายคลึงกันหรือกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลาที่ต่างกันได้ (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2561)

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาอิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผู้วิจัยได้นำแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาใช้ในการศึกษาเพื่อใช้เป็นแนวทางในการวิจัย ดังต่อไปนี้

ความเป็นมาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
ทฤษฎีเกี่ยวกับการเรียนรู้
แนวคิดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นมาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การปกครองส่วนท้องถิ่น คือการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในรูปแบบใดให้คำนึงถึงเจตนาารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น และความสามารถในการปกครองตนเองในด้านรายได้ จำนวน และความหนาแน่นของประชากร และพื้นที่ที่ต้องรับผิดชอบ ประกอบกัน โดยมีหน้าที่และอำนาจดูแลและจัดทำบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามหลักการพัฒนาย่างยั่งยืน รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษาให้แก่ประชาชนในท้องถิ่น (รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ,2560)

การปกครองท้องถิ่นยังมีความสำคัญในฐานะเป็นกลไก ในการกระจายทรัพยากรการพัฒนาของรัฐไปสู่ชุมชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้เพราะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะกระจายอยู่ทั่วทุกพื้นที่และมีอำนาจในการบริหารจัดการตนเอง รูปแบบการปกครองท้องถิ่นเป็นลักษณะการกระจายอำนาจการปกครองจากส่วนกลางมาสู่ท้องถิ่น เป็นรูปแบบการปกครองที่มีความทันสมัยที่ประเทศพัฒนาแล้วใช้เป็นรูปแบบหลักในการบริหารและการพัฒนาประเทศ (ดร.อนุรัตน์ อนันทนาธร:2563)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) หมายถึง หน่วยงานของรัฐที่มีการดำเนินงานเป็นอิสระจากส่วนกลาง ทำหน้าที่บริหารจัดการกิจการต่างๆ ในท้องถิ่นของตน โดยผู้บริหาร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือคนในท้องถิ่นที่ได้รับเลือกตั้งจากประชาชนในท้องถิ่นนั้นๆ ซึ่งการที่รัฐยอมให้

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ หมายความว่ารัฐกระจายอำนาจลงมาสู่ระดับท้องถิ่น จะช่วยให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการใช้อำนาจรัฐดูแลตนเองมากขึ้น และถือเป็นวิธีหนึ่งที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้จ่ายของรัฐ เนื่องจากผู้บริหารเป็นคนในท้องถิ่นที่รู้ความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นนั้นๆ มากกว่ารัฐบาลกลาง จึงสามารถตัดสินใจใช้งบประมาณได้ตรงตามความต้องการของประชาชนมากกว่า นอกจากนี้ งบประมาณท้องถิ่นที่รัฐบาลกลางจัดสรรให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะขึ้นอยู่กับจำนวนประชากรในท้องถิ่นนั้นๆ ซึ่งวิธีจัดสรรงบประมาณลักษณะนี้จะช่วยให้เกิดการแข่งขันกันระหว่างท้องถิ่น และจะนำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานของ อปท. และเกิดนวัตกรรมบริการสาธารณะต่างๆ มากขึ้น เนื่องจากประชาชนจะเลือกย้ายไปอาศัยอยู่ในท้องถิ่นที่เสนอบริการสาธารณะที่ตนต้องการมากกว่า

ปัจจุบันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 722 แห่ง (ระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. 2565 : เว็บไซต์) แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่

1) **องค์กรบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.)** คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดใหญ่ที่สุดของประเทศไทย มีจังหวัดละหนึ่งแห่ง ยกเว้นกรุงเทพมหานครซึ่งเป็นการปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ องค์กรบริหารส่วนจังหวัด มีเขตพื้นที่รับผิดชอบครอบคลุมทั้งจังหวัด จัดตั้งขึ้นเพื่อบริการสาธารณประโยชน์ในเขตจังหวัด ตลอดทั้งช่วยเหลือพัฒนางานของเทศบาลและ อบต. รวมทั้งการประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อไม่ให้งานซ้ำซ้อน ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์กรบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.2540 และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปี พ.ศ.2542 (องค์กรบริหารส่วนจังหวัดเลย 2560 : เว็บไซต์)

2) **เทศบาล** เป็นการปกครองท้องถิ่นรูปหนึ่งของไทย ตามหลักการกระจายอำนาจ กล่าวคือ ราชการบริหารส่วนกลาง กระจายอำนาจไปให้ประชาชนในท้องถิ่นมีอิสระที่จะดำเนินการปกครองตนเองภายในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด เป็นการปูพื้นฐานการปกครองระบอบประชาธิปไตย ระบบรัฐสภา เพราะเป็นการจำลองรูปแบบการปกครองประเทศมาใช้ในท้องถิ่น (สำนักงานราชบัณฑิตยสภา. 2539 : เว็บไซต์) ปัจจุบันเทศบาลจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 ซึ่งได้กำหนดให้การจัดตั้ง การเปลี่ยนชื่อ การเปลี่ยนแปลงเขต หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะของเทศบาล ให้กระทำเป็นพระราชกฤษฎีกา เทศบาลมีฐานะเป็นนิติบุคคล แบ่งออกเป็น 3 ระดับ คือ เทศบาลตำบล เทศบาลเมือง และเทศบาลนคร อย่างไรก็ตามเทศบาลทั้ง 3 ระดับ มีโครงสร้างเหมือนกัน คือ ประกอบด้วย สภาเทศบาล (ซึ่งสมาชิกมาจากการเลือกตั้งของประชาชนในเขตเทศบาลนั้น) และคณะเทศมนตรี (นายกเทศมนตรีและเทศมนตรีอีกจำนวนหนึ่ง) จะแตกต่างกันก็เฉพาะที่ตั้งหรือจำนวนประชากรเท่านั้น

เทศบาลตำบล (ทต.) ได้แก่ ท้องถิ่นซึ่งมีประกาศกระทรวงมหาดไทยยกฐานะเป็นเทศบาลตำบล มีรายได้พอควรแก่การปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายกำหนด

เทศบาลเมือง (ทม.) ได้แก่ ท้องถิ่นที่เป็นที่ตั้งศาลากลางจังหวัด หรือท้องถิ่นที่มีประชากรตั้งแต่ 10,000 คนขึ้นไป มีรายได้พอควรแก่การปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด และซึ่งมีประกาศกระทรวงมหาดไทยยกฐานะเป็นเทศบาลเมือง

เทศบาลนคร (ทน.) ได้แก่ ท้องถิ่นที่มีประชากรตั้งแต่ 50,000 คนขึ้นไป มีรายได้พอควรแก่การปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนดและซึ่งมีประกาศกระทรวงมหาดไทยยกฐานะเป็นเทศบาลนคร

3) องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถือเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับตำบลที่อยู่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด มีพื้นที่เท่ากับตำบลแต่ละตำบล จัดตั้งมาจากสภาตำบลที่มีรายได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดและมีจำนวนราษฎรไม่น้อยกว่า 2,000 คน โดยมีจุดมุ่งหมายสำคัญ เพื่อดูแลทุกข์สุขและให้บริการประชาชนในหมู่บ้าน แทนรัฐบาลกลาง มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการท้องถิ่น มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม และหน้าที่อื่นๆ ตามที่กฎหมายกำหนด รวมทั้งมีงบประมาณ และพนักงานเจ้าหน้าที่ของ อบต. เอง (องค์การบริหารส่วนตำบลพระเจ้า. 2562 : เว็บไซต์)

แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ 3 ประการ คือ 1. เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้อง 2. เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ที่ได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และ 3. เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงิน และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้ และได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ (ประกอบด้วย ส่วนราชการรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด) ถือปฏิบัติกับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินที่จัดทำขึ้น

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 คำศัพท์ที่ใช้ในหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ มีความหมายโดยเฉพาะ ดังต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย หมายถึง ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการ ที่ลดลงในงวดการรายงานโดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

รายงานการเงินรวม หมายถึง รายงานการเงินที่หน่วยงานทางเศรษฐกิจนำเสนอเสมือนว่าเป็นหน่วยงานเดียว

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติ เฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน

ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ หมายถึง ศักยภาพในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแก่หน่วยงานทั้งทางตรงและทางอ้อม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่มีการตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สิน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

มูลค่าที่ตราไว้ หมายถึง ราคาที่ตราไว้บนเหรียญ ธนบัตร พันธบัตร ตั๋วเงิน หุ้นกู้ หรือหลักทรัพย์อื่นโดยไม่รวมดอกเบี้ยหรือเงินปันผลสะสมราคาที่ตราไว้ไม่จำเป็นต้องเท่ากับราคาที่น่าออกขาย หรือราคาที่ไถ่คืนในเวลาต่อมา

ราคาทุน หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายหรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนอื่นที่ให้เพื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ เวลาที่ได้มาหรือก่อสร้างสินทรัพย์

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่เท่ากันหรือใกล้เคียงกับมูลค่าเดิม ซึ่งความแตกต่างในมูลค่าดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญ

รายได้ หมายถึง กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพ ในการให้บริการ ในระหว่างงวดการรายงานซึ่งส่งผลต่อการ เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ

ศักยภาพในการให้บริการ หมายถึง ขีดความสามารถของสินทรัพย์ในการส่งผลทั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงาน ของรัฐเป็นไปตามวัตถุประสงค์

สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจาก เหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์ เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการ เพิ่มขึ้น แก่หน่วยงาน

ส่วนทุน/สินทรัพย์สุทธิ หมายถึง มูลค่าส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของหน่วยงาน หลังจาก หักหนี้สิน

หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตโดยที่การปลดเปลื้องภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ

และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ได้ให้ความหมายไว้ว่าเกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้นมิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในรายงานการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย (กรมบัญชีกลาง, 2561 : เว็บไซต์)

การรับรู้สินทรัพย์ การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นสินทรัพย์จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการคือ

1. ความหมายของสินทรัพย์ คือ ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน

2. เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ ดังนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และ

(ข) มูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ตามคำนิยามของสินทรัพย์ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตสำหรับสินทรัพย์ในภาครัฐให้หมายความรวมถึงศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ด้วย การพิจารณาว่าสินทรัพย์ใดอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ให้พิจารณาว่าหน่วยงานนั้นสามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือควบคุมศักยภาพในการให้บริการที่จะเกิดจากการใช้สินทรัพย์นั้นได้หรือไม่ ซึ่งเป็นการพิจารณาที่กว้างกว่าการพิจารณาเฉพาะประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ แต่เป็นการพิจารณาถึงการควบคุมขีดความสามารถในการใช้สินทรัพย์เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ไม่ว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเข้าในอนาคตหรือไม่ก็ตาม หรืออาจกล่าวได้ว่า หน่วยงานจะสามารถควบคุมสินทรัพย์ได้หากหน่วยงานสามารถกระทำการซื้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

1. ใช้สินทรัพย์นั้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน
2. ได้รับประโยชน์จากการขายสินทรัพย์นั้น
3. คิดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์นั้น
4. สามารถอนุญาตหรือปฏิเสธการใช้สินทรัพย์นั้นจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่น

ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ หมายถึง การมีโอกาสมากที่สินทรัพย์จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่หน่วยงาน และโอกาสนั้นต้องสามารถแสดงให้เห็นได้โดยมีหลักฐานประกอบหรือแสดงอยู่บนแนวคิดที่สมเหตุสมผล เช่น แสดงยอดลูกหนี้เป็นสินทรัพย์ ณ วันที่มีการจัดทำรายงานเมื่อมีหลักฐานแสดงให้เห็นถึงโอกาสหรือความเป็นไปได้ว่าจะได้รับชำระหนี้จนถึงแม้ว่าในอนาคตอาจมีเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในลูกหนี้ก็ตาม แต่ ณ เวลาที่มีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่า มีโอกาสมากที่จะเกิดขึ้นก็ให้ถือว่าผ่านเกณฑ์ความเป็นไปได้ตามเกณฑ์การรับรู้ของสินทรัพย์

การวัดมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง หน่วยงานจะบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุนที่เกิดขึ้นในการจัดหาสินทรัพย์นั้น ราคาทุนดังกล่าว รวมถึงค่าใช้จ่ายในการทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้งานในครั้งแรกด้วย สินทรัพย์อื่นนอกจากเงินสดที่หน่วยงานได้มาโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายหรือเสียค่าใช้จ่ายน้อยมากเสมือนได้เปล่า เช่น ได้มาจากการรับบริจาค หรือได้รับความช่วยเหลือจากหน่วยงานอื่น ให้บันทึกบัญชีโดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาของสินทรัพย์นั้น (มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ)

การรับรู้หนี้สิน ในการพิจารณาว่ารายการใดจะบันทึกเป็นหนี้สินจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

1. ความหมายของหนี้สิน คือ ภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต โดยที่การปลดปล่อยภาระนั้นคาดว่าจะส่งผลต่อการสูญเสียทรัพยากรของหน่วยงานที่อยู่ในรูปของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการ และ

2. เกณฑ์การรับรู้หนี้สิน ดังนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อนำไปชำระภาระผูกพันนั้น และ

(ข) มูลค่าของภาระผูกพันที่จะต้องชาระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ตามคำนิยามดังกล่าว หนี้สินจะเกิดขึ้นเมื่อ

1. มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีต กล่าวคือ มีเหตุการณ์ในอดีตที่ส่งผลให้เกิด “ภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบ” ต่อบุคคลหรือองค์กรใดๆ และ

2. ส่งผลกระทบทางการเงินในเชิงลบแก่หน่วยงาน กล่าวคือ หน่วยงานจะต้องก่อหนี้เพิ่มขึ้นหรือจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

ลักษณะสำคัญของหนี้สิน คือ ต้องเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงาน ภาระผูกพันในปัจจุบันอาจเกิดจากสัญญาข้อผูกมัดทางกฎหมาย หรือเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน เช่น ในกรณีการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงาน ภาระผูกพันในปัจจุบันจะเกิดขึ้นเมื่อมีเหตุการณ์

หรือรายการในอดีตที่ทำให้หน่วยงานไม่สามารถใช้ดุลยพินิจ หรือใช้ดุลยพินิจได้น้อยมากที่จะหลีกเลี่ยงการสูญเสียทรัพยากรในอนาคต

ภาวะผูกพันดังกล่าวอาจเกิดจากผลของรายการที่มีความสัมพันธ์ในเชิงแลกเปลี่ยนโดยตรงระหว่างกัน เช่น การซื้อสินค้าหรือบริการ หรืออาจเกิดจากผลของรายการที่ไม่มีความสัมพันธ์ในเชิงแลกเปลี่ยนโดยตรงระหว่างกัน เช่น หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนรัฐบาลและมีภาวะผูกพันที่จะต้องนำส่งคลัง

หน่วยงานจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรจะออกจากหน่วยงานเพื่อชำระภาวะผูกพันในปัจจุบัน และเมื่อมูลค่าของภาวะผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานไม่ต้องรับรู้ภาวะผูกพันเป็นหนี้สินหากคู่สัญญายังมีได้ปฏิบัติตามภาวะผูกพันในสัญญา เช่น หน่วยงานไม่ต้องรับรู้รายการที่เกี่ยวกับการสั่งซื้อสินค้าที่ยังมีได้รับเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าหนี้สิน โดยทั่วไปหนี้สินควรวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาวะผูกพัน หรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระภาวะผูกพันนั้น (มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ)

การรับรู้รายได้ การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นรายได้จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

1. ความหมายของรายได้ คือ กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงานซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ และ

2. เกณฑ์การรับรู้รายได้ ดังนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของรายได้ และ

(ข) สามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

รายได้ตามคำนิยามดังกล่าวเป็นการไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติของหน่วยงาน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับ การเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้ดอกเบี้ย การส่งมอบสินค้าหรือ บริการเพื่อชำระหนี้สิน ฯลฯ กระแสเงินสดเข้า เช่น เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการ เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน

หน่วยงานจะรับรู้รายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงาน เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้ ส่วนที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือส่วนที่ลดลงของหนี้สิน

การวัดมูลค่ารายได้

รายได้ควรวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับ

โดยทั่วไปหน่วยงานจะกำหนดจำนวนรายได้ตามที่หน่วยงานตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับหลังจากหักส่วนลดต่าง ๆ (ถ้ามี) (มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ, 2561)

การรับรู้ค่าใช้จ่าย การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ 2 ประการ ได้แก่

1. ความหมายของค่าใช้จ่าย คือ ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของทั้งหลาย และ

2. เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย ดังนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และ

(ข) สามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ความหมายของค่าใช้จ่าย ไม่รวมถึงการจ่ายสำหรับการดำเนินงาน ที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน หรือรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนเกิดขึ้นเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการในระหว่าง รอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่การจ่ายมากระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าว จะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ส่วนการจ่ายเงินจริง ซึ่งเกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายแต่เป็นการลดลงของหนี้สิน การจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลา บัญชีหนึ่งซึ่งจะบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้านั้นแล้ว กระแสเงินสดออก เช่น การชำระหนี้สิน หรือกระแสการลงทุน เช่น การซื้อสินทรัพย์ถาวร การนาเงิน ไปลงทุนซื้อพันธบัตร ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย เนื่องจากการชำระ หนี้สินหรือการลงทุนดังกล่าวไม่มีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิลดลง

หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน (มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561)

ทฤษฎีเกี่ยวกับการเรียนรู้

จิตติรัตน์ แสงเลิศอุทัย (2564) กล่าวว่า ทฤษฎีการเรียนรู้ (learning theory) เป็นแนวความคิดที่สามารถใช้อธิบายลักษณะ ของการเกิดการเรียนรู้หรือการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม โดยหลักการเรียนรู้ที่ได้รับ การพิสูจน์ ทดสอบ ตามกระบวนการทางวิทยาศาสตร์จนได้รับการยอมรับ ว่าเป็นทฤษฎีการเรียนรู้มีหลายกลุ่ม ดังนี้ (ศศิวรรณ พชรพรรณพงษ์, 2554; ทิศนา แคมมณี, 2558)

1. ทฤษฎีการเรียนรู้กลุ่มพฤติกรรมนิยม (behaviorism) นักคิดในกลุ่มนี้มองธรรมชาติมนุษย์ ในลักษณะที่เป็นกลางคือ ไม่ดีไม่เลว (neutral-active) การกระทำต่าง ๆ ของมนุษย์เกิดจากอิทธิพลของสิ่งแวดล้อมภายนอก พฤติกรรมของมนุษย์ เกิดจากการตอบสนองของสิ่งเร้า (stimulus-response) การเรียนรู้เกิดจากการเชื่อมโยงระหว่างสิ่งเร้า และการตอบสนอง กลุ่มพฤติกรรมนิยมให้ความสนใจ กับ “พฤติกรรม” เพราะพฤติกรรมเป็นสิ่งที่เห็นได้ชัด สามารถวัดได้และทดสอบได้

2. ทฤษฎีการเรียนรู้กลุ่มปัญญานิยม (cognitivism) นักคิดในกลุ่มนี้มุ่งเน้นกระบวนการทางปัญญาหรือความคิด นักคิดกลุ่มนี้เริ่มขยาย ขอบเขตของความคิดที่เน้นทางด้านพฤติกรรม ออกไปสู่กระบวนการทางความคิด ซึ่งเป็นกระบวนการ ภายในของสมอง

3. ทฤษฎีการเรียนรู้กลุ่มมนุษยนิยม (humanism) นักคิดกลุ่มมนุษยนิยมนี้ให้ความสำคัญกับความเป็นมนุษย์และมองมนุษย์ ว่ามีคุณค่า มีความดีงาม มีความสามารถ มีความ ต้องการและมีแรงจูงใจภายในที่ จะพัฒนาศักยภาพ ของตน หากบุคคลได้รับอิสรภาพ และเสรีภาพ มนุษย์จะพยายามพัฒนาตนเองไปสู่ความเป็นมนุษย์ที่สมบูรณ์

4. ทฤษฎีการเรียนรู้กลุ่มผสมผสาน (eclecticism) นักจิตวิทยาและนักการศึกษาในกลุ่มผสมผสานระหว่างพฤติกรรมนิยมกับปัญญานิยม ดังนั้น หลักการเรียนรู้ตามแนวทฤษฎีของกาเย่ จึงผสมผสานทฤษฎีการเรียนรู้ของกลุ่มพฤติกรรมนิยมกับทฤษฎี การเรียนรู้ของกลุ่มปัญญานิยม

5. ทฤษฎีกระบวนการทางสมองในการประมวล ข้อมูล (information processing) ทฤษฎีนี้มีแนวคิด ว่าการทำงานของสมองมนุษย์คล้ายคลึงกับการทำงาน ของเครื่องคอมพิวเตอร์ซึ่งเมื่อมีการรับข้อมูลเข้ามา สมองจะบันทึกข้อมูลเข้าไว้ในความจำระยะสั้นก่อน ต่อเมื่อมีกระบวนการขยายความคิด ทำข้อมูลให้มีความหมายกับตนเองแล้ว ข้อมูลเหล่านั้นจะถูกนำไป เก็บไว้ในความจำระยะยาวเพื่อเรียกใช้ต่อไป

6. ทฤษฎีพหุปัญญา (multiple intelligences) ทฤษฎีนี้ให้ความสนใจเกี่ยวกับเชาวน์ปัญญาของมนุษย์ ซึ่งมีได้มีเพียงความสามารถทางด้านภาษาและ คณิตศาสตร์เท่านั้น แต่มีอยู่อย่างหลากหลายถึง 8 ด้าน ด้วยกัน ได้แก่ เชาวน์ปัญญาด้านภาษา คณิตศาสตร์ มิติสัมพันธ์ ดนตรี การเคลื่อนไหวร่างกายและกล้ามเนื้อ การสัมพันธ์กับผู้อื่น การเข้าใจตนเอง และการเข้าใจธรรมชาติ

7. ทฤษฎีการสร้างความรู้ (constructivism) ทฤษฎีนี้เน้นความสำคัญของผู้เรียนว่าจะต้องเป็นผู้ลงมือกระทำอย่างกระตือรือร้น การเปลี่ยนแปลง ทางพุทธิปัญญาจะเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อผู้เรียนอยู่ในสภาพ ไม่สมดุลทางพุทธิปัญญา เนื่องจากได้รับข้อมูลข่าวสาร ใหม่ ผู้เรียนจะเกิดการปรับและควบคุมพฤติกรรม ของตนเองเพื่อจะทำให้เกิดกระบวนการพัฒนา สมดุลขึ้น

8. ทฤษฎีการสร้างความรู้ด้วยการสร้างสรรค์ ชิ้นงาน (constructionism) ทฤษฎีนี้มีพื้นฐานแนวคิด มาจากทฤษฎีพัฒนาการทางสติปัญญาของเพียเจต โดยมีแนวคิดที่ว่าหากผู้เรียนมีโอกาสดำเนินการสร้างความรู้ และนำความคิดของตนเองไปสร้างสรรค์ชิ้นงานขึ้น โดยอาศัยสื่อและเทคโนโลยีที่เหมาะสม จะช่วยถ่ายโยง ความคิดนั้นให้เป็นรูปธรรมที่ชัดเจนยิ่งขึ้น การที่ผู้เรียนสร้างสิ่งหนึ่งสิ่งใดขึ้นมา หมายถึง การสร้าง ความรู้ขึ้นในตนเอง ความรู้ที่สร้างขึ้นจะอยู่คงทน ในจิตสำนึกไม่ลืมง่าย ทำให้ผู้เรียนสามารถถ่ายทอด ให้ผู้อื่นเข้าใจความคิดของตนได้และความรู้ที่สร้างขึ้น จะเป็นฐานที่มั่นคงช่วยให้ผู้เรียนสามารถสร้างความรู้ ต่อไปเรื่อย ๆ อย่างต่อเนื่องตลอดชีวิต

9. ทฤษฎีการเรียนรู้แบบร่วมมือ (cooperative learning) เดวิด จอห์นสัน (David Johnson) และ โรเจอร์ จอห์นสัน (Roger Johnson) กล่าวว่า ในกระบวนการเรียนรู้มีปฏิสัมพันธ์ระหว่างผู้เรียน มีอยู่ 3 ลักษณะ คือ ลักษณะแข่งขันกัน ลักษณะ ต่างคนต่างเรียนและลักษณะร่วมมือกัน ดังนั้น ทฤษฎีการเรียนรู้แบบร่วมมือ จึงเน้นความสำคัญ ของการช่วยเหลือกันในการเรียนรู้ซึ่งมีลักษณะ สำคัญ 5 ประการ คือ (1) พึ่งพาอาศัยกัน (2) ปรึกษาหารืออย่างใกล้ชิด (3) มีความรับผิดชอบหรือหน้าที่ที่สามารถตรวจสอบได้ (4) มีการใช้ทักษะระหว่างบุคคล หรือทักษะทางมนุษยสัมพันธ์และทักษะการทำงานกลุ่ม และ (5) มีกระบวนการทำงานกลุ่ม

10. ทฤษฎีการเรียนรู้โดยใช้สมองเป็นฐาน (brain-based learning) การเรียนรู้โดยใช้สมอง เป็นฐานเป็นทฤษฎีการเรียนรู้ที่อยู่บนพื้นฐาน ของโครงสร้างและหน้าที่การทำงานของสมอง เน้นการจัดการเรียนรู้ที่สอดคล้องกับธรรมชาติ ของการเรียนรู้และการทำงานของสมอง โดยเชื่อว่าการเรียนรู้ผู้เรียนต้องใช้ทุกส่วนทั้งการคิด ความรู้สึก และการลงมือปฏิบัติจริงไปพร้อมกัน จึงจะเป็นการเรียนรู้ที่ดีที่สุด

แนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 ได้ให้ความหมายไว้ว่า “การเรียนรู้” หมายถึง เข้าใจความหมายของสิ่งใดสิ่งหนึ่งโดยประสบการณ์

Robert M. Gagne (1970) ให้ความหมาย การเรียนรู้ คือการเปลี่ยนแปลงสมรรถภาพหรือความสามารถของบุคคล อันเนื่องมาจากสถานการณ์ที่กำหนดให้เพื่อช่วยให้เกิดการเรียนรู้ การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจะคงอยู่ให้เห็นได้นานพอสมควร

โคลน์ (Klein, 1991) กล่าวถึง “การเรียนรู้ว่าเป็นกระบวนการที่ได้มาจากประสบการณ์ ซึ่งส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมที่ค่อนข้างถาวร การเปลี่ยนแปลงนี้ไม่สามารถอธิบายได้ด้วยเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งโดยเฉพาะ หรือการมีวุฒิภาวะหรือโดยสัญชาตญาณ”

เวย์เทน (Weiten, 2001) กล่าวว่า “การเรียนรู้ เป็นการเปลี่ยนแปลงลักษณะนิสัยและความรู้โดยอาศัยประสบการณ์” พล็อตนิค (Plotnik, 1989) กล่าวว่า “การเรียนรู้ เป็นการเปลี่ยนแปลงลักษณะนิสัยอย่าง ถาวรอันเป็นผลมาจากประสบการณ์”

กันยา สุวรรณแสง (2544) “การเรียนรู้ คือ กระบวนการที่ประสบการณ์ตรงหรือประสบการณ์ทางอ้อม กระทำให้อินทรีย์เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมที่ค่อนข้างถาวรแต่ไม่รวมถึงการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอันเนื่องมาจากเหตุอื่น เช่น วุฒิภาวะ ความเจ็บป่วย ฤทธิ์ยา หรือ สารเคมี ฯลฯ”

ดวงเดือน ศาสตราจารย์ (2546) “การเรียนรู้ หมายถึง การเปลี่ยนแปลง พฤติกรรมทางด้านพุทธิพิสัย (Cognitive Domain) ด้านจิตพิสัย (Affective Domain) หรือด้านทักษะพิสัย (Psychomotor Domain) ที่ค่อนข้างถาวร หรือการเปลี่ยนแปลงขีดความสามารถของพฤติกรรมเท่าที่จะเป็นไปได้ ซึ่งจะเป็นผลมาจากประสบการณ์ หรือการฝึกฝนที่ได้รับการเสริมแรงหรือการสังเกตจากการกระทำของตัวแบบที่ได้รับการเสริมแรง แต่ไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงทางกายอย่างชั่วคราว เช่น การเจ็บป่วย ความอ่อนเพลีย หรือผลจากการใช้ยาและไม่ใช่การตอบสนองที่เกิดขึ้นตามธรรมชาติ เช่น สัญชาตญาณ วุฒิภาวะหรือปฏิกิริยาสะท้อน เป็นต้น”

ทิตินา แคมมณี (2550) “การเรียนรู้ หมายถึง กระบวนการทางสติปัญญาและกระบวนการทางจิตใจของบุคคลในการรับรู้สิ่งเร้าต่างๆ และพยายามสร้างความหมายของสิ่งเร้าหรือประสบการณ์ที่ตนได้รับ เพื่อให้เกิดความเข้าใจในประสบการณ์นั้น โดยอาศัยกระบวนการทางสังคมเข้ามาช่วยและมีเป้าหมายเพื่อนหาความรู้ไปใช้ในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตนเอง ทั้งทางด้านเจตคติ ความรู้สึก ความคิดและการกระทำต่างๆ ในการดำรงชีวิตประจำวันร่วมกับผู้อื่น”

สุรางค์ ไคว์ตระกูล (2554) “การเรียนรู้ หมายถึง การเปลี่ยนพฤติกรรมซึ่งเป็นผลเนื่องมาจากประสบการณ์ที่คนเรามีปฏิสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อม หรือจากการฝึกหัด รวมทั้งการเปลี่ยนปริมาณความรู้ของผู้เรียน”

ดวงพร หวานเย็น (2556) ได้ให้ความหมายของการเรียนรู้ไว้ว่า การเรียนรู้ คือ กระบวนการที่ทำให้คนเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมความคิด คนสามารถเรียนได้จากการยืมการสัมผัส การอ่านการใช้เทคโนโลยี การเรียนรู้ของเด็กและผู้ใหญ่จะต่างกัน เด็กจะเรียนรู้ด้วยการเรียนในห้อง การซักถาม ผู้ใหญ่มักเรียนรู้ด้วยประสบการณ์ที่มีอยู่ แต่การเรียนรู้จะเกิดขึ้นจากประสบการณ์ที่

ผู้สอน นำเสนอ โดยการปฏิสัมพันธ์ระหว่างผู้สอนและผู้เรียน ผู้สอนจะเป็นผู้ที่สร้างบรรยากาศทางจิตวิทยาที่เอื้ออำนวยต่อการเรียนรู้ที่จะให้เกิดขึ้นเป็นรูปแบบใดก็ได้ เช่น ความเป็นกันเอง ความเข้มงวดกวดขันหรือความไม่มีระเบียบวินัย สิ่งเหล่านี้ผู้สอนจะเป็นผู้สร้างเงื่อนไขและสถานการณ์เรียนรู้ให้กับผู้เรียน ดังนั้น ผู้สอนจะต้องพิจารณาเลือกรูปแบบการสอนรวมทั้งการสร้างปฏิสัมพันธ์กับผู้เรียน การเรียนรู้คือ กระบวนการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรม โดยการแสดงกริยาโต้ตอบต่อสถานการณ์อย่างใดอย่างหนึ่ง (Hilgard, 1971 อ้างถึงใน ปราณี อ่อนศรี, 2552:11) การเรียนรู้ คือ การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมซึ่งเป็นผลมาจากประสบการณ์ (Cronbach, 1963 อ้างถึงใน ปราณี อ่อนศรี, 2552:11) การเรียนรู้เป็นกระบวนการของประสบการณ์ และการฝึกหัดก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลง พฤติกรรมอย่างถาวร (Morris, 2002 อ้างถึงใน ปราณี อ่อนศรี, 2552:11) จากความหมายดังกล่าวสรุปได้ว่าการเรียนรู้ หมายถึง กระบวนการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม ที่ค่อนข้างถาวร อันเป็นผลจากประสบการณ์และการฝึกหัด

เกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (2562) การเรียนรู้” หมายถึง การปรับปรุงแนวทางให้ดีขึ้น ผ่านวงรอบของการประเมินและการปรับปรุง การกระตุ้นให้เกิดการเปลี่ยนแปลงแนวทางอย่างก้าวกระโดด โดยการใช้นวัตกรรม รวมถึง การแบ่งปันความรู้ที่ได้จากการปรับปรุงที่ดีขึ้นและนวัตกรรมกับหน่วยงานและกระบวนการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องภายในส่วนราชการ

กล่าวโดยสรุป การเรียนรู้ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอันเนื่องมาจากประสบการณ์เดิม ทำให้คนเผชิญกับสถานการณ์เดิมต่างไปจากเดิมเป็นการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมทั้งภายนอกและภายในลักษณะ การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอาจเป็นได้ 4 ลักษณะ ได้แก่ การทำพฤติกรรมใหม่ การเลิกทำการเพิ่มพฤติกรรมที่เคยทำ และการลดพฤติกรรมที่เคยทำ พฤติกรรมใดที่ไม่เปลี่ยนแปลงจึงไม่เรียกว่า เกิดการเรียนรู้ ผลของการเรียนรู้จะก่อให้เกิดความรู้ (knowledge) ทักษะ (Skill) และเจตคติ (Attitude) ซึ่งการได้รับความรู้ พฤติกรรม ทักษะ คุณค่า หรือความพึงใจ ที่เป็นสิ่งแปลกใหม่หรือปรับปรุงสิ่งที่มีอยู่ และอาจเกี่ยวข้องกับการสังเคราะห์สารสนเทศชนิดต่าง ๆ ผู้ประมวลทักษะของการเรียนรู้เป็นได้ทั้งมนุษย์ สัตว์ และเครื่องจักรบางชนิด ความก้าวหน้าในการเรียนรู้เมื่อเทียบกับเวลามีแนวโน้มเป็นเส้นโค้งแห่งการเรียนรู้ (learning curve) ดังนั้นการเรียนรู้จึงมิใช่เป็นผลจากการตอบสนองตามธรรมชาติ สัญชาตญาณ วุฒิภาวะ หรือความบังเอิญ พฤติกรรมที่เปลี่ยนไปจะต้องเปลี่ยนไปอย่างค่อนข้างถาวรจึงจะถือว่าเกิดการเรียนรู้ขึ้น หากเป็นการเปลี่ยนแปลงชั่วคราวก็ยังไม่ถือว่าเป็นการเรียนรู้

องค์ประกอบของการเรียนรู้

ซูซีพ อ่อนโคกสูง (2518) กล่าวว่า การเรียนรู้จะเกิดขึ้นได้จะต้องมีองค์ประกอบพื้นฐานอย่างน้อยที่สุด 4 ประการด้วยกัน คือ (1) แรงจูงใจ (Motive) ในขณะที่มีชีวิตอยู่ ร่างกายย่อมมีความต้องการต่างๆ เมื่อใดที่ร่างกายเกิดความต้องการหรือเกิดความไม่สมดุลขึ้น จะมีแรงขับ (Drive) หรือ

แรงจูงใจ (Motive) เกิดขึ้นภายในอินทรีย์ผลักดันให้สิ่งที่หายไปนั้นมาให้ร่างกายอยู่ในภาวะพอดี แรงจูงใจเป็นองค์ประกอบสำคัญของการเรียนรู้ เพราะเป็นตัวจัดการสำคัญหรือเป็นต้นตอที่แท้จริงของพฤติกรรม (2) สิ่งจูงใจ (Incentive) สิ่งจูงใจเป็นสิ่งที่ลดความเครียด และนำไปสู่ความพอใจ นักจิตวิทยาเชื่อว่า สิ่งจูงใจจะเป็นศูนย์กลางหรือหัวใจของการเรียนรู้เขาถือว่าแรงจูงใจซึ่งถือว่าเป็นภาวะภายในของอินทรีย์และกิจกรรมต่างๆ ล้วนเกิดขึ้นจากสิ่งจูงใจทั้งสิ้น (3) อุปสรรค (A Barrier or Block) นับเป็นพื้นฐานสำคัญอีกประการหนึ่งของการเรียนรู้ เพราะอุปสรรคหรือสิ่งกีดขวางย่อมทำให้เกิดปัญหา การที่ผู้เรียนเกิดปัญหาก็จะทำให้ผู้เรียนพยายามทำซ้ำๆ หรือเกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมเพื่อจะฟันฝ่าอุปสรรคนั้นไปสู่เป้าหมายให้ได้ และ (4) กิจกรรม (Active) กิจกรรมหรือการตอบสนองของอินทรีย์ เป็นส่วนที่จะทำให้ทราบว่าใครเกิดการเรียนรู้หรือไม่เพียงใด หรือเร็วอย่างไร และเป็นสิ่งที่อาจอ้างอิง ไปถึงความรู้สึกนึกคิดทางจิตใจที่ซ่อนเร้นอยู่ เราจะสังเกตเห็นว่าคนเรามักจะชอบประกอบกิจกรรมที่นำความสำเร็จ หรือความพอใจมาให้ซ้ำๆ อยู่เสมอ แม้ว่าจะไม่เจอปัญหาใหม่ๆ ส่วนกิจกรรมหรือพฤติกรรมที่ไม่เคยนำความสำเร็จมาให้มันมักจะหลีกเลี่ยง

มาลินี จุฑารพ (2537) ได้รวบรวมองค์ประกอบของการเรียนรู้ไว้ดังนี้ การเรียนรู้เป็นการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมไปในทางที่ดีขึ้น มีคุณประโยชน์ต่อตนเอง สังคมและประเทศชาติ เมื่อบุคคลได้เรียนรู้ย่อมมีการพัฒนาตนเอง พัฒนาสังคม และพัฒนาประเทศชาติอันจะนำมาซึ่งชีวิตที่มีคุณภาพ สังคมที่พัฒนา และประเทศชาติที่ได้รับการพัฒนา สำหรับองค์ประกอบของการเรียนรู้นั้น ได้มีนักวิชาการกล่าวถึงองค์ประกอบของการเรียนรู้ไว้มากมาย เช่น องค์ประกอบของการเรียนรู้ตามแนวคิดของครอนบาค (Cronbach, 1954) ครอนบาค ได้ให้แนวคิดว่าองค์ประกอบของการเรียนรู้มี 7 ประการประกอบด้วย (1) จุดประสงค์ (Goal) (2) ความพร้อม (Readiness) (3) สถานการณ์ (Situation) (4) การแปลความหมาย (Interpretation) (5) การตอบสนอง (Response) (6) ผลต่อเนื่อง (Consequence) และ (7) ปฏิกริยาต่อการขัดขวาง (Reaction to thwarting)

อารี พันธมณี (2534) ได้รวบรวมองค์ประกอบสำคัญในการเรียนรู้ไว้ดังนี้ ดอลลาร์ด และ มิลเลอร์ (Dollard and Miller) กล่าวว่า การเรียนรู้ประกอบด้วยสิ่งต่างๆ ประกอบด้วย (1) แรงขับ (drive) เกิดขึ้นเมื่ออินทรีย์ขาดสมดุล เช่น ขาดอาหาร ขาดน้ำ ขาดการพักผ่อน ฯลฯ ภาวะเหล่านี้จะกระตุ้นให้อินทรีย์แสดงพฤติกรรมเพื่อปรับให้อินทรีย์อยู่ในสภาพสมดุลอย่างเดิม แรงขับมีอยู่ 2 ประเภทคือ แรงขับพื้นฐาน (Primary Drive) เกิดเนื่องจากความต้องการที่จำเป็นสำหรับการดำเนินชีวิต เป็นความต้องการทางร่างกายต่างๆที่เกิดขึ้น พร้อมๆ กับการมีชีวิตของคน และแรงขับที่เกิดจากการเรียนรู้ (Secondary Drive) เกิดขึ้นภายหลังเป็นความต้องการทางสังคม เช่น ความรัก ฐานะทางสังคม ความมั่นคงปลอดภัย (2) สิ่งเร้า (Stimulus) เป็นสิ่งที่กระตุ้นให้อินทรีย์แสดงกิจกรรมโต้ตอบออกมา เป็นตัวกำหนดพฤติกรรมตอบสนองของร่างกาย และ (3) การตอบสนอง (Response)

เป็นพฤติกรรมหรือกิจกรรมที่อินทรีย์แสดงออกเมื่อมีสิ่งเร้าไปเร้าการเสริมแรง (Reinforcement) เป็นการทำให้สิ่งเร้าและการตอบสนองมีความสัมพันธ์กันมากยิ่งขึ้น

แนวคิดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติกฎและวิธีปฏิบัติที่เฉพาะที่กิจการนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน การเลือกนโยบายการบัญชีของกิจการขึ้นอยู่กับผลทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นจากการเลือกแต่ละนโยบาย สอดคล้องกับแนวคิดของ Holthausen and Leftwich (1983) ที่ว่า กิจการจะเลือกนโยบายการบัญชีของกิจการเมื่อผลทางเศรษฐกิจกระทบต่อตัวเลขทางการเงิน ซึ่งส่งผลต่อกระแสเงินสดหรือความมั่งคั่งจากการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสีย และการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันย่อมส่งผลให้งบแสดงฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงานที่แตกต่างกันได้ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่ไม่เหมาะสมจะส่งผลต่อคุณภาพการเป็นสิ่งที่บ่งบอกถึงความมั่นคงและการอยู่รอดขององค์กรได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ปรับปรุง 2560) เกี่ยวกับการกำหนดนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารจะต้องพิจารณา ได้แก่ หลักวิธีการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งนโยบายนั้นมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของรายการที่รับรู้ในงบการเงินได้แก่ งบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชีและข้อผิดพลาด (สภาวิชาชีพบัญชี ปรับปรุง 2560 ข) ได้ให้หลักการและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ประมาณการทางบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาด ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวส่งผลกระทบต่อการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของในงวดที่มีการเปลี่ยนแปลงงบการเงินของกิจการ ที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความน่าเชื่อถือเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินสำหรับงวดต่างๆ ของกิจการเดียวกันและเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการได้

จากความหมายของนโยบายการบัญชีข้างต้นจะเห็นว่า การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อถือปฏิบัติในการจัดทำและนำเสนองบการเงินมาจากการพิจารณาร่วมกันระหว่างผู้บริหารและฝ่ายบัญชี โดยคำนึงถึงข้อกำหนดของสภาวิชาชีพและประมวลรัษฎากรที่ออกโดยกรมสรรพากร การวิจัยครั้งนี้มุ่งเน้นการอธิบายอิทธิพลของการเลือกนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี

นโยบายทางบัญชี (Accounting Policy) บริษัทต่างๆ สามารถเลือกใช้นโยบายทางบัญชีที่รับรองกันโดยทั่วไป จากหลักความระมัดระวัง (Conservative) ไปเป็นการเลือกใช้นโยบายทางบัญชีเชิงรุก (Aggressive) โดยการเลือกนโยบายบัญชีที่ยืดหลักความระมัดระวัง หมายถึง การยึดการรับรู้รายได้หรือการเร่งการรับรู้ค่าใช้จ่าย ส่วนการบัญชีเชิงรุก หมายถึง การใช้หลักการบัญชีที่เร่งการรับรู้รายได้ เช่น การเร่งรับรู้รายได้ที่มีสัญญาหลายๆ ปี เป็นต้น หรืออาจทำในรูปแบบการชะลอการรับรู้ค่าใช้จ่าย เช่น การประมาณการหนี้สงสัยจะสูญต่ำกว่าความเป็นจริง เป็นต้น สำหรับผลกระทบในระยะสั้นของการเลือกนโยบายทางบัญชีที่ยืดหลักความระมัดระวังจะทำให้กิจการมีผลกำไรต่ำ และในทางกลับกันหากเลือกใช้นโยบายทางบัญชีเชิงรุก จะทำให้กิจการมีผลกำไรสูง อย่างไรก็ตามการใช้นโยบายทางบัญชีเชิงรุกส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน (Rainsbury, Bradbury and Cahan, 2009)

เมื่อกิจการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินไปถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับรายการเหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ทางบัญชี นโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติกับรายการดังกล่าวต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องนั้น

นโยบายการบัญชีไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติเมื่อผลกระทบของการถือปฏิบัติไม่มีสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม ไม่เหมาะสมที่จะจัดทำงบการเงินที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่แก้ไขข้อผิดพลาดในงบการเงินถึงแม้ผลกระทบนั้นจะไม่มีสาระสำคัญ

ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยเฉพาะสำหรับรายการ เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ส่งผลให้ข้อมูลในงบการเงินมีลักษณะดังต่อไปนี้

(ก) มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

(ข) มีความน่าเชื่อถือ โดยทำให้งบการเงิน

(1) แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดอย่างเที่ยงธรรม

(2) สะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของรายการ เหตุการณ์อื่น และสถานการณ์โดยไม่

คำนึงถึงรูปแบบทางกฎหมาย

(3) มีความเป็นกลาง

(4) จัดทำขึ้นตามหลักความระมัดระวัง และ

(5) มีความครบถ้วนในทุกส่วนที่มีสาระสำคัญ

ผู้บริหารต้องอ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชีจากแหล่งต่างๆ ตามลำดับ ดังนี้

(1) ข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องที่คล้ายคลึงและ

เกี่ยวข้องกัน

(2) คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และแนวคิดการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

ฝ่ายบริหารอาจพิจารณาจากประกาศที่ออกล่าสุดของหน่วยงานอื่นที่ใช้แนวคิดคล้ายกันกับ กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ในการพัฒนามาตรฐานการบัญชี วรรณกรรมทางการบัญชี และวิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรม โดยไม่ขัดแย้งกับแหล่งอ้างอิงตามย่อหน้าก่อน อย่างไรก็ตาม หากภายหลังมีการแก้ไขประกาศดังกล่าวและกิจการเลือกที่จะเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี กิจการต้องบันทึกการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวและเปิดเผยว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดย สัมผัสใจ

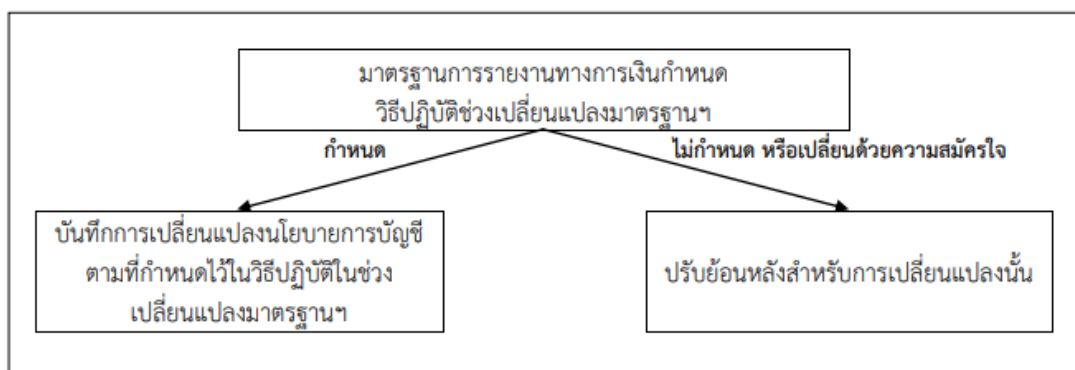
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

หน่วยงานต้องเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ถ้าการเปลี่ยนแปลงนั้น เข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- (1) เกิดจากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือ
- (2) ทำให้งบการเงินให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้นในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ที่มีต่อฐานะทางการเงิน ผลการ ดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน

กรณีต่อไปนี้ไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

- (1) การนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ที่มี เนื้อหาแตกต่างจากรายการและเหตุการณ์ที่เคยเกิดขึ้นมาก่อน
- (2) การนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ที่ ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อน หรือเคยเกิดขึ้นแต่ไม่มีสาระสำคัญ



ภาพที่ 2 การนำการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติ

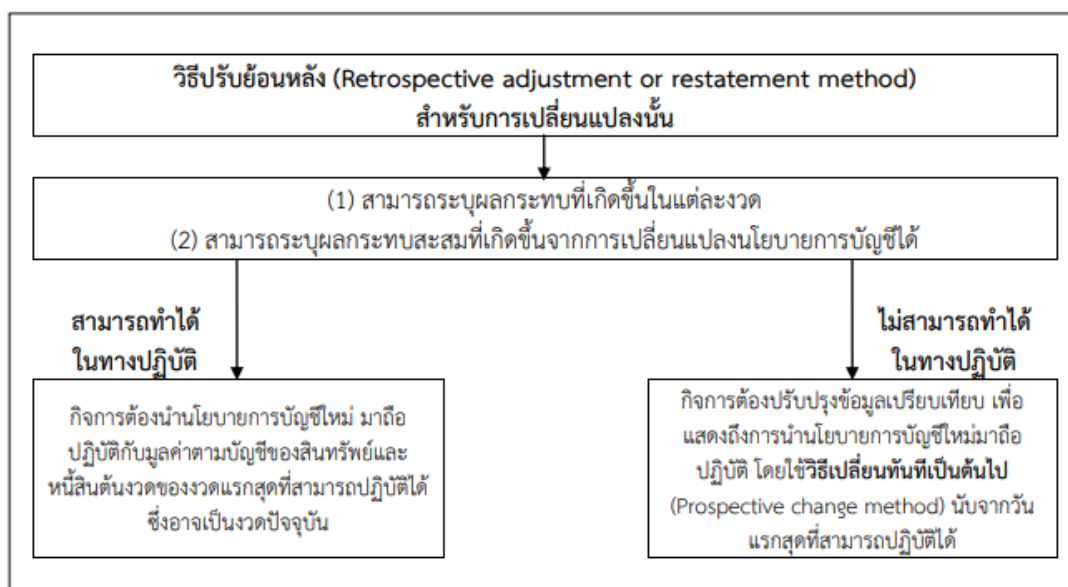
การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่เริ่มประกาศใช้มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ (Early adoption) ไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามความสมัครใจ กิจการต้องปรับยอดยกมาต้นงวดขององค์ประกอบในส่วนของเจ้าของที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับงบการเงินงวดแรกสุดและแต่ละงวดที่ได้แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบโดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด

การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง หมายถึง การเริ่มใช้นโยบายการบัญชีใหม่สำหรับรายการ เหตุการณ์ และสถานการณ์อื่นเสมือนหนึ่งได้ใช้นโยบายการบัญชีในเรื่องนั้นมาโดยตลอด

ข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถถือปฏิบัติย้อนหลังได้

(1) ไม่สามารถระบุผลกระทบที่เกิดขึ้นในแต่ละงวด
 (2) ไม่สามารถระบุผลกระทบสะสมที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

กิจการต้องนำนโยบายการบัญชีใหม่ มาถือปฏิบัติกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินต้นงวดของงวดแรกที่สามารถปฏิบัติได้ซึ่งอาจเป็นงวดปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติในการระบุผลกระทบสะสมที่เกิดขึ้น ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน จากการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติกับงวดก่อนๆ ได้ กิจการต้องปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ เพื่อแสดงถึงการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปนับจากวันแรกสุดที่สามารถปฏิบัติได้



ภาพที่ 3 ข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถถือปฏิบัติย้อนหลังได้

1.) วิธีปรับย้อนหลัง (Retrospective adjustment or restatement method)

การปรับงบการเงินย้อนหลัง หมายถึง การแก้ไขการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยจำนวนเงินขององค์ประกอบของงบการเงินงวดก่อน เสมือนหนึ่งข้อผิดพลาดในงวดก่อนไม่เคยเกิดขึ้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเพื่อจัดทำงบการเงินของงวดบัญชีปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีกับงบการเงินของงวดก่อนๆ จะต้องกระทำดังนี้

(1) งบการเงินของงวดบัญชีปัจจุบันต้องแสดงผลการดำเนินงานตามนโยบายบัญชีใหม่ และนำผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่กระทบต่องบการเงินงวดก่อนๆ ปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นปีของงวดปัจจุบัน กำไรสะสมต้นงวดบัญชีปัจจุบันจะแยกแสดงออกเป็นรายการต่างๆ ได้แก่

(ก) ยอดกำไรสะสมที่ยกมาจากงวดบัญชีก่อนตามนโยบายการบัญชีเดิมก่อนการปรับปรุง

(ข) รายการปรับปรุงผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (The cumulative effect of the change in an accounting policy) ที่กระทบต่องบการเงินงวดบัญชีก่อนๆ

(ค) ยอดกำไรสะสมต้นงวดภายหลังการปรับปรุงย้อนหลัง

(2) ต้องแก้ไขงบการเงินปีก่อน ที่นำมาเสนอเปรียบเทียบให้เป็นไปตามนโยบายบัญชีใหม่มาโดยตลอด

2.) วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (Prospective change method) การเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป หมายถึง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง

ประมาณการทางบัญชี โดยที่เป็นการ

(1) ใช้นโยบายการบัญชีใหม่สำหรับรายการค้า เหตุการณ์อื่นและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นหลังจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและ

(2) รับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีในงวดปัจจุบันและงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง

กิจการต้องถือว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มีผลกระทบต่องบการเงินตั้งแต่วันที่เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกิดขึ้น โดยมีแนวปฏิบัติดังต่อไปนี้

(1) การเปลี่ยนแปลงมีผลกระทบสำหรับงวดปัจจุบันและงวดอนาคตเท่านั้น

(2) ไม่ต้องปรับปรุงกำไรของงวดก่อนๆ แต่อย่างใดและไม่ต้องคำนวณผลกระทบสะสมที่มีต่อกำไรของปีก่อนๆ แต่อย่างใด

(3) งบการเงินของงวดปีก่อนที่จะนำมาแสดงเปรียบเทียบแสดงด้วยข้อมูลเดิมไม่ต้องแก้ไขใหม่

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 กำหนดหลักการบัญชีทั่วไปเกี่ยวกับรายงานการเงินไว้ว่า หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานของรัฐบาล (ประกอบด้วย ส่วนราชการรัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน ทูลหมื่นเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด) จะต้องจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป โดยจะต้องเป็นรายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภท และหากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุม ต้องจัดทำรายงานการเงินรวมที่รวมหน่วยงานย่อยทุกแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐนั้น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่อง รายงานการเงินรวม ในการพิจารณาว่าหน่วยงานย่อยอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ให้ใช้หลักของการควบคุมเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา การควบคุม หมายถึง อำนาจในการควบคุมหน่วยงานอื่นเกี่ยวกับนโยบายด้านการเงินและการดำเนินงานเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น การควบคุมนี้ไม่จำเป็นต้องเข้าไปรบกวนขัดขวางในการดำเนินงานประจำวันของหน่วยงานที่ถูกควบคุม แต่เป็นการเข้าไปมีบทบาทสำคัญในการกำหนดวัตถุประสงค์และนโยบายการดำเนินงานโดยรวมของหน่วยงานที่ถูกควบคุม รายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรม จะต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนภูมิภาค และหน่วยงานภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็น เงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทูลหมื่นเวียน หรือกองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงาน ทั้งนี้ เพื่อให้รายงานการเงินแสดงรายการที่ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานใช้ไปเพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของหน่วยงาน

ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

ความเข้าใจได้ เมื่อผู้ใช้รายงานการเงินได้รับข้อมูล ข้อมูลดังกล่าวต้องสามารถเข้าใจได้ในทันที หากข้อมูลมีความซับซ้อน แต่มีผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็จำเป็นต้องแสดงข้อมูลนั้นไว้ในรายงานการเงิน จึงมีข้อสมมติที่ว่าผู้ใช้รายงานการเงินต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชีเบื้องต้น

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้ รายงานการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถ ประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการ ประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ขึ้นอยู่กับ ลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้น

ความเชื่อถือได้ ประกอบด้วยคุณลักษณะดังต่อไปนี้

- เป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดอย่างมีสาระสำคัญ และต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม คือต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง ไม่มีอคติต่อฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง และต้องวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

- ต้องเป็นการแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชี ที่มีเนื้อหาและความเป็นจริงเชิง เศรษฐกิจ ไม่ใช่เป็นไปตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทาง บัญชี อาจมีรูปแบบที่ไม่ตรงตามทางกฎหมายหรือรูปแบบที่สร้างขึ้นก็ได้

- ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ รายงานการเงินจะ ขาดความเป็นกลางเมื่อหน่วยงานเสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเบี่ยงเบนการ ตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงานนั้น

- หน่วยงานจะต้องใช้ความระมัดระวังในการจัดทำรายงานการเงิน โดยเรื่องความไม่ แน่นนอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ประมาณทางบัญชีต่างๆ เป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนข้างต้น โดยการเปิดเผยถึง ลักษณะของผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการบนพื้นฐานของความไม่แน่นอน เพื่อไม่ให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงมูลค่าสูงเกินไป และเพื่อไม่ให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงมูลค่าต่ำเกินไป

- ต้องมีความครบถ้วน ถึงแม้จะมีข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการ จัดทำ การไม่แสดงรายการบางรายการก็อาจส่งผลให้ข้อมูลเกิดความผิดพลาด หรือทำให้ผู้ใช้รายงาน การเงินเข้าใจไม่ถูกต้องตามที่นำเสนอ

การเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลในรายงานการเงินต้องเปรียบเทียบกับรายงานการเงินของ หน่วยงานอื่นที่มีลักษณะเดียวกัน หรือในหน่วยงานเดียวกัน แต่รอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน เพื่อ คาดการณ์แนวโน้มของฐานะการเงินการใช้จ่ายงบประมาณ การได้รับงบประมาณ และผลการ ดำเนินงานของหน่วยงานนั้น ดังนั้น การวัดมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูลผลกระทบทางการเงินของ รายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีต่างๆที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน จำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่า จะเป็นการปฏิบัติภายในหน่วยงานเดียวกันต่างรอบระยะเวลาขึ้น หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงาน อื่นก็ตาม

จะเห็นได้ว่าจากแนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินที่กล่าวมาข้างต้นได้มีนักวิจัยหลายท่านได้ศึกษาไว้ในอดีต ดังนี้

Li (2011) คุณภาพของรายงานทางการเงิน หมายถึงข้อมูลในรายงานทางการเงินจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน มีความน่าเชื่อถือ เพื่อให้เป็นประโยชน์แก่การตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งข้อมูลจะมีความน่าเชื่อถือเมื่อข้อมูลนั้นเป็นข้อเท็จจริง ไม่มีอคติ และต้องเป็นกลาง

จำนงค์ จันทโชโต, (2558) คุณภาพของรายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือน ซึ่งคุณภาพของรายงานทางการเงินจะสามารถบรรลุได้เมื่อมีความสมดุลของระบบการทำงานของการทำงานของการกำกับดูแลกิจการที่ดีถ้าหากผู้บริหารใช้ทางเลือกของหลักการบัญชีหรือความไม่ชัดเจนของหลักการบัญชีในการลดต้นทุนและผลกระทบจากภายนอกจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินไม่แสดงรายการและเหตุการณ์ที่เป็นกลาง

พิมพ์ภรณ์ พิงบุญพานิชย์ และนภา นาคแย้ม, (2562) คุณภาพของรายงานทางการเงินต้องมีข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน ทันต่อสถานการณ์ และต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์กำหนดอย่างเคร่งครัด

มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ได้ให้ความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงิน ว่าเป็นการรายงานข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในเชิงเศรษฐกิจ โดยการนำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบของงบการเงินที่มีความครบถ้วน และสมบูรณ์ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบ ซึ่งข้อมูลของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพในการนำเสนอจะต้อง มีคุณสมบัติดังนี้ คือความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ ซึ่งเป็นไปตามกรอบแนวคิดรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศไทย

กาญจนา บุญเล็กและคณะ (2564) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่าความสามารถเข้าใจได้ เป็นความเข้าใจที่เกิดขึ้นทันทีหลักจากที่ผู้ใช้ข้อมูลได้พิจารณาข้อมูลเนื่องจากข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่ถูกนำเสนอในรูปแบบของตัวเลข ซึ่งจะต้องมีความถูกต้องเที่ยงธรรม เชื่อถือได้ โดยผ่านกระบวนการทางบัญชีที่เป็นไปตามหลักการบัญชีรับรองโดยทั่วไป อีกทั้งข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลทางการบัญชีที่สะท้อนถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ข้อมูลเหล่านี้มีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงาน ดังนั้นการที่ผู้ใช้

ข้อมูลเหล่านี้สามารถดูข้อมูลและเข้าใจได้ทันที ไม่ต้องแปลความหมายซับซ้อนก็จะทำให้ส่งผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ดี และนำไปสู่ผลการดำเนินงานขององค์กรที่ดีตามไปด้วย

นันทน์ภัส รักษ์เดชะ (2564) ได้ศึกษาคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับงบการเงินตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

อาทิตย์ โสภกา (2564) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ด้านนโยบายทางการเงินบัญชีและกระบวนการทางการเงินบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ($\beta = 0.320, p < 0.05$) เนื่องจาก ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษาควรคำนึงถึงนโยบายทางการเงินบัญชีและกระบวนการทางการเงินบัญชี เพื่อ ความเชื่อถือได้ของคุณภาพการจัดทำงบการเงิน โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป รวมถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้งบการเงินเกิดคุณภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลงบการเงิน เพื่อช่วยในการตัดสินใจ และความน่าเชื่อถือได้ พร้อมนำไปใช้ในการตัดสินใจในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ในองค์กร ขณะเดียวกันผู้อำนวยการฝ่ายการคลังควรพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่ได้รับจากงบการเงินให้ ทันต่อเวลาและมีความเชื่อถือได้ โดยผู้อำนวยการฝ่ายการคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบการเงินจะต้องมี ความรู้ความเข้าใจในวัตถุประสงค์ของการจัดทำงบการเงินอย่างถูกต้องและมีความเชื่อถือได้ มีความเที่ยงธรรม ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และยึดหลักเนื้อหาสำคัญว่ารูปแบบ ใช้หลักความระมัดระวัง มีความครบถ้วนของข้อมูลและน่าเชื่อถือได้ พร้อมทั้งไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ หรือไม่มีความลำเอียงและผู้ใช้อข้อมูล งบการเงินสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงสภาพเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ในปัจจุบันได้จริง

ผกาดี นิลสุวรรณ และคณะ (2563) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และด้านอื่น ๆ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถเชื่อถือได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

จิตติมา ขำดำ (2562) ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ผลการศึกษาพบว่า

ความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ 3 ด้านประกอบด้วย ด้านหลักการและนโยบาย การบัญชี ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน และด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน ในผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 150 คน ความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐต่างกันส่งผลให้ประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยนักบัญชีที่มีความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐระดับน้อย มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนน้อยกว่า นักบัญชีที่มีความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำ บัญชีภาครัฐระดับปานกลาง ระดับมากและระดับมากที่สุดเนื่องจากความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำ บัญชีภาครัฐถือเป็นส่วนสำคัญในการปฏิบัติงานของนักบัญชี หากนักบัญชีมีความเข้าใจในระดับมาก ประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนก็จะเพิ่มขึ้นไปด้วย

จิรภัทร์ มั่นคง (2561) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน พบว่า ด้านความรู้ในองค์กร ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ ด้านความรู้ในองค์กรที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบก ด้านความสามารถเข้าใจได้ ซึ่งได้อธิบายว่า ความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ในมิติด้านความรู้ในองค์กร ด้านทักษะความรู้ในการใช้เทคโนโลยีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ปรัชญา แก้วนพแก้ว (2561) ได้ศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพ/นนทบุรี ผลการศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจในทุกด้านตามขอบเขตที่ศึกษาของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) และมีระดับความเห็นต่อการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) 1) ด้านการนำเสนองบการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก 2) ด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ทุกมิติอยู่ในระดับมาก และ 3) การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย โดยรวมอยู่ในระดับมาก นอกจากนี้มีความเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ความเชื่อถือได้ ความสามารถเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก เว้นแต่ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด

ผกา มาศ มนต์ไธสง และคณะ (2561) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบริหารส่วนท้องถิ่น อิเล็กทรอนิกส์ e-LAAS ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพของระบบบัญชีทางการบริหารส่วนท้องถิ่นอิเล็กทรอนิกส์ (e-LAAS) ด้านการปฏิบัติงานครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ด้านลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน และด้านการก่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้

กฤษณากรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ตันตระกูล (2560) ได้ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค ผลการศึกษาพบว่า มุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้

เบญญาภา ยืนยง (2560) ได้ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีและมาตรฐานการจัดทำบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในงานราชการ ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน รองลงมาด้านมาตรฐานรายงานการเงิน และอันดับสุดท้ายด้านหลักการและนโยบายการบัญชีตามลำดับ ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ท่านมีความรู้ความเข้าใจนโยบายการบัญชีของภาครัฐอย่างถ่องแท้ รองลงมาท่านมีความรู้ความเข้าใจโครงสร้างของหลักการและนโยบายการบัญชีและอันดับ สุดท้ายท่านมีการเพิ่มเติมความรู้เพื่อให้เข้าใจหลักการและนโยบายการบัญชีที่ภาครัฐกำหนด ตามลำดับ ด้านมาตรฐานรายงานการเงิน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่ตรงกับมาตรฐานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน รองลงมาท่านมีความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการทำรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานราชการที่ท่านสังกัด และอันดับสุดท้ายท่านมีความชำนาญในการจัดทำมาตรฐานรายงานทางการเงินตามลำดับ

ทักษิณา อังคัยศ (2559) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้าน

การประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ และพบว่าการพัฒนาศักยภาพความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพ

พรวิวัฒน์ สายพรหม (2558) ได้ศึกษาปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักการคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ผลจากการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้องประกอบความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี ระเบียบการจัดทำบัญชีภาครัฐและกฎหมายบัญชี มีความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเข้าใจได้

นิดาชล หวานเปราะ (2557) ได้ศึกษาหลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ พบว่า ทักษะด้านความรู้มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 กับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบได้

ประภาศรี เหลือถนอม (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า (1) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (2) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ 3) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึกมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

เมฆยา ศรีหนองกรุง (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้รายได้ (RR) และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย (RE) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ณัฐิกา สิมชมพู่ (2555) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตจังหวัดศรีสะเกษ จำนวน 117 คน ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงาน ด้านการสร้างขวัญกำลังใจและความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงานโดยรวม ด้านการป้องกันมิให้เกิดปัญหาในอนาคต ด้านการสร้างความมั่นใจต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ด้านการทำให้งานมีความเป็นไปได้อีก ด้านการวางแผนก่อให้เกิดความประหยัดด้านการก่อให้เกิดความสะดวกและง่ายต่อการบริหาร และด้านการป้องกันปัญหาทางด้านโครงสร้างและบริหารและ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงานโดยรวม ด้านการป้องกันมิให้เกิดปัญหาในอนาคต ด้านการสร้างความมั่นใจต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ด้านการทำให้งานมีความเป็นไปได้อีก ด้านการวางแผนก่อให้เกิดความประหยัดด้านการก่อให้เกิดความสะดวกและง่ายต่อการบริหาร ด้านการป้องกันปัญหาทางด้านโครงสร้างและบริหาร และด้านการสร้างขวัญกำลังใจและความรับผิดชอบ

งานวิจัยต่างประเทศไทย

Dhanda, Mamta and Mangala, Deepa (2018) ศึกษาเรื่อง Earnings Management: Conceptual Framework and Research Developments ผลการศึกษาพบว่า รายงานทางการเงินจัดทำขึ้นเพื่อให้แน่ใจว่ามีข้อมูลที่เชื่อถือได้ในเวลาที่เหมาะสมสถานการณ์ของบริษัทต่อผู้ใช้แต่เมื่องบการเงินไม่เป็นไปตามความคาดหวังด้านข้อมูลของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเนื่องจากขาดคุณลักษณะเชิงคุณภาพ (ICAI, 2000) เช่น ความสามารถในการเข้าใจ ความเกี่ยวข้อง ความน่าเชื่อถือ ความสามารถในการเปรียบเทียบ และการเป็นตัวแทนที่ซื่อสัตย์จะทำให้เกิดคำถามเกี่ยวกับ ความถูกต้อง ของรายงานทางการเงินโดยองค์กรธุรกิจการไม่มีการรายงานทางการเงินที่แท้จริงและยุติธรรมบ่งชี้ว่ามีการจัดการตัวเลขทางบัญชีซึ่งอาจอยู่ในรูปแบบของการฉ้อโกงการบัญชีที่สร้างสรรค์และการจัดการ รายได้การจัดการ

รายได้กำลังปรับเปลี่ยนตัวเลขทางบัญชีที่รายงานโดยใช้ดุลยพินิจที่จัดทำโดยมาตรฐานการบัญชี ในลักษณะที่ไม่มีผลกระทบต่อมูลค่าโดยรวมของสำนักงานการจัดการรายได้เป็นขั้นตอนแรกๆที่หากไม่ใส่ใจ ก็ยังแย่งและกลายเป็นการฉ้อฉลเอกสารนำเสนอแนวทางการจัดการรายได้โดยคำนึงถึงการพัฒนา การวิจัยและแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการจัดการรายได้ในมุมมอง

Henny N. Tambingon and Author (2018) ศึกษาเรื่อง Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia ผลการศึกษาพบว่า วัตถุประสงค์ของการศึกษานี้เพื่อหาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย ปัจจัยที่ศึกษาประกอบด้วยความมุ่งมั่น บทบาทของการตรวจสอบภายใน และระบบสารสนเทศทางการบัญชี ตัวอย่างจะถูกสุ่มขึ้นมาโดยใช้เทคนิคการสุ่มตัวอย่าง ข้อมูลที่รวบรวม จะได้รับการทดสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือเพื่อให้ข้อมูลถูกต้องในการประมวลผล หน่วยการ วิเคราะห์ในการศึกษานี้คือ เครื่องมือ 66 หน่วย ของหน่วยงานปกครองส่วนท้องถิ่นของอินโดนีเซีย/เมือง สมมติฐานที่จะทดสอบโดยการทดสอบทางสถิติ: H_0 ถูกปฏิเสธหาก $\text{count} > \text{critical}$, $\alpha = 0.05$ ระดับผลการวิจัย พบว่า เครื่องมือวัดผลผูกพัน บทบาทของการตรวจสอบภายในมีผลอย่างมากต่อคุณภาพ ของระบบสารสนเทศทางการบัญชี นอกจากนี้ยัง พบว่าคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีนัยต่อ คุณภาพของการรายงานทางการเงิน

Eve Chiapello (2015) ศึกษาเรื่อง Financialization of Valuation ผลการศึกษาพบว่า บทความนี้แสดงให้เห็นว่ารูปแบบการวิเคราะห์และการคำนวณเฉพาะทางการเงิน กำลังแพร่กระจายและเปลี่ยนแปลงกระบวนการประเมินค่าในการตั้งค่าทางสังคมต่างๆ มุมมองนี้ใช้ เพื่อนำไปสู่การศึกษาการเปลี่ยนแปลงล่าสุดของระบบทุนนิยม เนื่องจากโดยปกติแล้วระบบการเงินจะถูกมองว่าเป็นเครื่องหมายของสามทศวรรษที่ผ่านมา หลังจากกำหนดความหมายโดย "การประเมินมูลค่าทางการเงิน" แล้ว จะกล่าวถึงตัวอย่างต่างๆ การพัฒนาล่าสุดเกี่ยวกับการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ในมาตรฐานการบัญชีและความเสี่ยงด้านเครดิตในกฎระเบียบด้านการธนาคารถูกนำมาใช้ เพื่อแนะนำว่าการล่าอาณานิคมของกิจกรรมทางการเงินโดยการประเมินมูลค่าทางการเงินกำลังเกิดขึ้น การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินมูลค่าของกิจกรรมทางสังคมหรือวัฒนธรรม และประเด็นด้านสิ่งแวดล้อมก็ได้รับการเน้นย้ำเพื่อสนับสนุนสมมติฐาน of a parallel colonization แบบคู่ขนานของกิจกรรมที่ไม่ใช่ทางการเงินโดยการประเมินมูลค่าทางการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุโรป ภาษาการเงินดูเหมือนจะค่อย ๆ ถูกรวมเข้าไว้ในนโยบายสาธารณะ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุโรป และดูเหมือนว่าแนวโน้มนี้จะเติบโตอย่างรวดเร็วตั้งแต่ช่วงปี 2000 มีการเสนอการตีความบางอย่าง เพื่อทำความเข้าใจว่าเหตุใดนโยบายสาธารณะจึงพึ่งพาการประเมินมูลค่าทางการเงินมากขึ้นเรื่อย ๆ

John Peter Krahel and William R. Titera (2015) ศึกษาเรื่อง Consequences of Big Data and Formalization on Accounting and Auditing Standards ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐาน

การบัญชีและการตรวจสอบบัญชีช่วยจัดการกับการประนีประนอมระหว่างความต้องการข้อมูลเพิ่มเติมของผู้ใช้กับค่าใช้จ่ายในการจัดเตรียมและส่งข้อมูลนั้น ก่อนหน้านี้ถูกบังคับให้ต้องจัดการข้อมูลที่มีอยู่น้อยนิด ปัจจุบันธุรกิจต่างมองหาการใช้ประโยชน์จากข้อมูลและเมทาดาทาปริมาณมหาศาลที่เติมเต็มพื้นที่ขนาดเพตะไบต์ในเซิร์ฟเวอร์ของตน ในทำนองเดียวกันข้อมูลจากหลายแหล่งและหลายรูปแบบซึ่งหลายแหล่งไม่เกี่ยวข้องและล้นมือนักลงทุน มาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีไม่ได้ก้าวทัน โดยยังคงเน้นที่การนำเสนอ การรวบรวม และการสุ่มตัวอย่าง บทความนี้ได้ชี้แจงว่าการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานเพื่อมุ่งเน้นไปที่ข้อมูล กระบวนการที่สร้างข้อมูลเหล่านั้น และการวิเคราะห์มากกว่าการนำเสนอ จะเพิ่มคุณค่าและความเกี่ยวข้องให้กับวิชาชีพการบัญชี เพิ่มศักยภาพให้กับผู้ใช้ปลายทาง และปรับปรุงประสิทธิภาพของตลาดทุน

Umobong (2015) ยังได้ตรวจสอบผลกระทบของ IFRS ต่อประสิทธิภาพของตลาดอาหารและบริษัทผู้ผลิตเครื่องดื่มในประเทศไนจีเรีย กำไรต่อหุ้น อัตรากำไรจากราคา และโดยเลือกอัตราผลตอบแทนจากเงินปันผลเป็นเกณฑ์การปฏิบัติงาน ข้อมูลถูกรวบรวมและแบ่งออกเป็นก่อนและหลัง IFRS- การวิเคราะห์เปรียบเทียบและการทดสอบ T ทำเพื่อยืนยันอิทธิพลของก่อนและหลังการนำ IFRS ไปใช้ในประสิทธิภาพทางการตลาดของบริษัท ผลการวิจัยบ่งชี้ว่าความแตกต่างในประสิทธิภาพของตลาดระหว่างช่วงก่อนและหลัง IFRS นั้นไม่มีนัยสำคัญบ่งชี้ว่าอ่อนแอความสัมพันธ์ระหว่างการนำ IFRS มาใช้และประสิทธิภาพของตลาดของอาหารและเครื่องดื่มที่เสนอราคาของบริษัทผู้ผลิตในตลาดหลักทรัพย์ไนจีเรีย

Brant E. Christensen and Author (2014) ศึกษาเรื่อง Do Critical Audit Matter Paragraphs in the Audit Report Change Nonprofessional Investors' Decision to Invest ผลการศึกษาพบว่า ทั้งผู้กำหนดมาตรฐานของสหรัฐอเมริกาและนานาชาติได้เสนอการเปลี่ยนแปลงรายงานการตรวจสอบมาตรฐานเมื่อเร็วๆ นี้ รวมถึงข้อกำหนดให้รวมย่อหน้าเรื่องการตรวจสอบที่สำคัญ (CAM) เราตรวจสอบว่านักลงทุนที่ไม่ใช่มืออาชีพมีปฏิกิริยาอย่างไรต่อย่อหน้า CAM ของรายงานการตรวจสอบที่เน้นการตรวจสอบประมาณการมูลค่ายุติธรรม เราทำการทดลองกับนักลงทุนที่ไม่ใช่มืออาชีพซึ่งจบการศึกษาจากโรงเรียนธุรกิจที่ลงทุนในหุ้นรายตัวและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินของบริษัท เราพบว่านักลงทุนที่ได้รับย่อหน้า CAM มีแนวโน้มที่จะเปลี่ยนการตัดสินใจลงทุนของตนมากกว่านักลงทุนที่ได้รับรายงานการตรวจสอบมาตรฐาน (เอฟเฟกต์ข้อมูล) หรือนักลงทุนที่ได้รับข้อมูลย่อหน้า CAM เดียวกันในเชิงอรรถของผู้บริหาร (เอฟเฟกต์ความน่าเชื่อถือของแหล่งที่มา) นอกจากนี้ เรายังพบว่าผลกระทบของย่อหน้า CAM จะลดลงเมื่อตามด้วยย่อหน้าที่เสนอข้อยุติในเรื่องการตรวจสอบที่สำคัญ การค้นพบของเราควรเป็นที่สนใจของหน่วยงานกำกับดูแลและผู้กำหนดมาตรฐาน เนื่องจากพิจารณาความเป็นไปได้ของย่อหน้า CAM และพิจารณาว่าจะถ่ายทอดความละเอียดของเรื่องการตรวจสอบที่สำคัญหรือไม่และอย่างไร

Seyed (2014) ได้ทำการศึกษาบริษัท 93 แห่งในตลาดหลักทรัพย์ تهران แสดงให้เห็นว่า คุณภาพการรายงานทางการเงินมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับการลงทุนประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ยังพบว่ามีความเชื่อมโยงโดยตรงระหว่างขนาดบริษัทกับโอกาสเติบโตอย่างมีประสิทธิภาพในการลงทุน นอกจากนี้ยังพบว่าไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างการถือครองเงินสดกับความมีตัวตนของสินทรัพย์กับประสิทธิภาพการลงทุน

Kieso (2012) เสนอว่าคุณภาพของการรายงานทางการเงินหมายถึงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี คือ ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี คุณภาพของข้อมูลแบ่งออกเป็น 4 ประเภท ได้แก่ 1) คุณภาพที่เหมาะสมแก่การเพาะปลูก: ความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความน่าเชื่อถือ และชื่อเสียง 2) คุณภาพการเข้าถึง: การเข้าถึงและความปลอดภัย 3) คุณภาพตามบริบท: ความเกี่ยวข้อง มูลค่าเพิ่ม ความตรงต่อเวลา ความครบถ้วนและปริมาณของข้อมูล และ 4) คุณภาพการแสดงผล: การตีความ ความเข้าใจง่าย การนำเสนอที่กระชับ และการนำเสนอที่สอดคล้องกัน

อัปดุลและมุฮัมหมัด (2012) สรุปว่า เกณฑ์คงค้างสามารถตอบสนองวัตถุประสงค์การรายงานที่ไม่สามารถทำได้ด้วยเกณฑ์เงินสด วัตถุประสงค์ของการรายงาน คือวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการและการกำกับดูแล เกณฑ์คงค้างส่งผลให้เกิดการวัดทางบัญชีตามสารและอุบัติการณ์ไม่ใช่เมื่อได้รับหรือจ่ายเงินสด นอกจากนี้จะเพิ่มความเกี่ยวข้อง ความเป็นกลาง ความสมบูรณ์ เปรียบเทียบได้

Belkaoui (2004) บรรยายถึง ขอบเขตการรายงานทางการเงินในงบการเงินบัญชีการเงิน แนวคิดที่ 1 วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินของธุรกิจสถานประกอบการมีดังนี้: “การรายงานทางการเงินไม่รวมถึงเฉพาะงบการเงินเท่านั้น แต่ยังรวมถึงวิธีการสื่อสารอื่นด้วยข้อมูลที่เกี่ยวข้องโดยตรงหรือโดยอ้อมกับข้อมูลจัดทำโดยระบบบัญชี - นั่นคือข้อมูลเกี่ยวกับ ทรัพยากรขององค์กร ภาระผูกพัน รายได้”

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เป็นการศึกษา ในลักษณะเชิงสำรวจ (Survey research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล มีรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้แก่ จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม และจังหวัดร้อยเอ็ด ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล ทั้งหมดจำนวน 722 แห่ง

โดยในการศึกษาจะเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 258 แห่ง ซึ่งคำนวณได้จากสูตรการคำนวณของทาโร ยามาเน่ (Yamane) ดังนี้

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

n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการ

N = ขนาดของประชากร

e = ความคาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

จากสูตรคำนวณ จะได้

$$\begin{aligned} \text{ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง} &= \frac{722}{1 + 722(0.05)^2} \\ &= 258 \text{ แห่ง} \end{aligned}$$

เครื่องมือและการพัฒนาเครื่องมือ

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 6 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ เพศ ตำแหน่ง และประสบการณ์การทำงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ ประเภทหน่วยงาน งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนผู้ทำบัญชี

ตอนที่ 3 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 12 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ จำนวน 3 ข้อ ด้านการรับรู้หนี้สิน จำนวน 3 ข้อ ด้านการรับรู้รายได้ จำนวน 3 ข้อ และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 4 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 9 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาของนโยบายการบัญชีภาครัฐ จำนวน 3 ด้าน ได้แก่ การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี จำนวน 3 ข้อ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจำนวน 3 ข้อ และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 5 แบบสำรวจระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 12 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 3 ข้อ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 3 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 3 ข้อ และด้านด้านการเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 6 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ขั้นตอนการพัฒนาเครื่องมือ

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาตามลำดับดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. นำข้อมูลที่ได้มาสร้างแบบสอบถาม โดยแบ่งแบบสอบถาม ออกเป็น 6 ตอน โดยพิจารณาเนื้อหา ให้ครอบคลุมตามความมุ่งหมายและสมมุติฐานของการศึกษา

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อพิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามอาจารย์ที่ปรึกษาแนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาแนะนำ

5. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

โดยนำแบบสอบถามที่ได้จากการแก้ไขให้ความเชื่อมั่น (Reliability) และความเที่ยงตรง (Validity) หาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของครอนบาค (Cronbach) ได้ค่าความเชื่อมั่น และค่าความเที่ยงตรง โดยอ้างอิงตามทฤษฎีของ (พวงรัตน์ ทวีรัตน์.) จากการทดสอบพบว่าความเชื่อมั่นมีค่ามากกว่า 0.7 และการทดสอบความเที่ยงตรงมีค่ามากกว่า 0.3 แสดงให้เห็นว่าแบบสอบถามมีความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ทำการรวบรวมข้อมูลจาก

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) ใช้วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลจาก บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวนทั้งหมด 258 แห่ง โดยใช้แบบสอบถามตอบด้วยตนเอง (Self-Administered Questionnaire) โดยผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามที่ได้รับการตรวจสอบแล้วไปแจกให้กับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

วิธีวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ ตำแหน่ง ประสบการณ์การทำงาน โดยแจกแจงจำนวนค่าร้อยละ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลาง ได้แก่ ประเภทหน่วยงาน งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนผู้ทำบัญชี โดยแจกแจงจำนวนค่าร้อยละ

3. แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 99 – 100)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด กำหนดให้ 5 คะแนน

ระดับความคิดเห็นมาก กำหนดให้ 4 คะแนน

ระดับความคิดเห็นปานกลาง กำหนดให้ 3 คะแนน

ระดับความคิดเห็นน้อย กำหนดให้ 2 คะแนน

ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้น หาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์การแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 99 – 100)

ค่าเฉลี่ย 4.51 - 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.51 - 4.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 2.51 - 3.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.51 - 2.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 และ 5 การทดสอบผลกระทบของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD)

2. การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

2.1 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ตามวิธีการของเพียร์สัน (Person's Correlation Coefficient) โดยแปลความหมายค่าสหสัมพันธ์ตามเกณฑ์ (Hinkle D.E.1998) ดังนี้

ค่า r ระดับของความสัมพันธ์ 0.91 – 1.00 มีความสัมพันธ์ในระดับสูงมาก

ค่า r ระดับของความสัมพันธ์ 0.71 – 0.90 มีความสัมพันธ์ในระดับสูง

ค่า r ระดับของความสัมพันธ์ 0.51 – 0.70 มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง

ค่า r ระดับของความสัมพันธ์ 0.31 – 0.50 มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำ

ค่า r ระดับของความสัมพันธ์ 0.00 – 0.30 มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำมาก

2.2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยการหาค่าอำนาจพยากรณ์ (Regression Equation) และหาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของแบบสอบถาม เพื่อวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของ การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง และเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัย เรื่อง อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

\bar{x}	แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
R	แทน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หุคูณ
R ²	แทน ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (อานาจพยากรณ์)
Adj R ²	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
B	แทน ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรพยากรณ์ในรูปคะแนนมาตรฐาน
β	แทน ค่ามาตรฐานสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์การถดถอย
p-value	แทน ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
X	แทน ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
AB	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในภาพรวม
AST	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการรับรู้สินทรัพย์
LIB	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการรับรู้หนี้สิน

RVN	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการรับรู้รายได้
EXP	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย
AP	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐในภาพรวม
SAP	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี
CAP	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
RAP	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง
QR	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวม
UND	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านความเข้าใจได้
RLV	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
REL	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านความเชื่อถือได้
CPB	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ ตำแหน่ง และประสบการณ์การทำงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้แก่ ประเภทหน่วยงาน งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนผู้ทำบัญชี

ตอนที่ 3 ระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตอนที่ 4 ระดับการปฏิบัติของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตอนที่ 5 ระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตอนที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ ตำแหน่ง และ ประสบการณ์การทำงาน

ตารางที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
- ชาย	56	21.70
- หญิง	202	78.30
รวม	258	100
2. ตำแหน่ง		
- หัวหน้าหน่วยงาน	6	2.30
- ผู้อำนวยการกองคลัง	20	7.80
- นักวิชาการเงินและบัญชี	109	42.20
- เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	114	44.20
- อื่นๆ	9	3.50
รวม	258	100
3. ประสบการณ์ทำงาน		
- ต่ำกว่า 5 ปี	84	32.60
- 5 - 10 ปี	127	49.20
- มากกว่า 10 ปี	47	18.20
รวม	258	100

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชายโดยมีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 258 รายเป็นเพศหญิงจำนวน 202 รายคิดเป็นร้อยละ 78.30 เพศชายจำนวน 56 รายคิดเป็นร้อยละ 21.70 ในส่วนของตำแหน่งงานส่วนใหญ่เป็นตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จำนวน 114 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.20 รองลงมาคือตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี จำนวน 109 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.20 ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังจำนวน 20 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.80 และประสบการณ์การทำงาน ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 5 - 10 ปีขึ้นไป จำนวน 127 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.20 รองลงมา ต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 84 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.60 และน้อยที่สุดคือ ประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 10 ปี จำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.20

ตอนที่ 2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้แก่ ประเภทหน่วยงาน งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนผู้ทำบัญชี

ตารางที่ 2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
1. ประเภทหน่วยงาน		
- องค์การบริหารส่วนจังหวัด	-	-
- เทศบาลเมือง	1	0.40
- เทศบาลตำบล	127	49.20
- องค์การบริหารส่วนตำบล	130	50.40
รวม	258	100
2. งบประมาณที่ได้รับต่อปี		
- น้อยกว่า 10,000,000 บาท	19	7.40
- 10,000,001 - 50,000,000 บาท	186	72.10
- 50,000,001 - 100,000,000 บาท	51	19.80
- มากกว่า 100,000,000 บาท	2	0.8
รวม	258	100
3. จำนวนผู้ทำบัญชี		
- 1 - 2 คน	127	49.20
- 3 - 4 คน	125	48.40
- 5 - 6 คน	6	2.30
- มากกว่า 6 คน	-	-
รวม	258	100

จากตารางที่ 2 พบว่า ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ประเภทหน่วยงานส่วนใหญ่ เป็นองค์การบริหารส่วนตำบล (ร้อยละ 50.40) รองลงมา เทศบาลตำบล (ร้อยละ 49.20) งบประมาณที่ได้รับต่อปี 10,000,001 - 50,000,000 บาท (ร้อยละ 72.10) รองลงมา 50,000,001 - 100,000,000 บาท (ร้อยละ 19.80) จำนวนผู้ทำบัญชี 1 - 2 คน (ร้อยละ 49.20) รองลงมา 3 - 4 คน (ร้อยละ 48.40)

ตอนที่ 3 ระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 3 ระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยรวมเป็นรายด้าน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. การรับรู้สินทรัพย์	4.18	0.78	มาก
2. การรับรู้หนี้สิน	4.09	0.86	มาก
3. การรับรู้รายได้	4.12	0.83	มาก
4. การรับรู้ค่าใช้จ่าย	4.12	0.75	มาก
รวม	4.13	0.72	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐรวม อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =4.13) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ (\bar{X} =4.18) ด้านการรับรู้รายได้ (\bar{X} =4.12) และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย (\bar{X} =4.12)

ตารางที่ 4 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ ของขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นรายชื่อ

ด้านการรับรู้สินทรัพย์	ระดับความสำคัญ		
	\bar{x}	S.D	ความหมาย
1. หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาว่าสินทรัพย์อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ก่อนการบันทึกบัญชีสินทรัพย์	4.30	0.90	มาก
2. หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกบัญชีสินทรัพย์	4.09	0.88	มาก
3. หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงประเภทของสินทรัพย์ให้สอดคล้องตามเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด	4.14	0.87	มาก
รวม	4.18	0.78	มาก

จากตารางที่ 4 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ หน่วยงานมีการพิจารณาว่าสินทรัพย์อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ก่อนการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ (\bar{x} =4.30) หน่วยงานมีการปรับปรุงประเภทของสินทรัพย์ให้สอดคล้องตามเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด (\bar{x} =4.18) และ หน่วยงานมีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ (\bar{x} =4.09)

ตารางที่ 5 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เป็นรายชื่อ

ด้านการรับรู้หนี้สิน	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาถึงภาวะผูกพันหรือความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือองค์กรใดๆ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต	4.09	0.94	มาก
2. หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าภาวะผูกพันที่ต้องชำระหนี้ ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้หนี้สิน	4.05	0.95	มาก
3. หน่วยงานของท่านมีการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ซึ่งการจ่ายเงินจะทำในรอบบัญชีถัดไป ไว้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.13	0.97	มาก
รวม	4.09	0.85	มาก

จากตารางที่ 5 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สิน อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ หน่วยงานของท่านมีการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ซึ่งการจ่ายเงินจะทำในรอบบัญชีถัดไป ไว้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (\bar{X} = 4.13) หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาถึงภาวะผูกพันหรือความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือองค์กรใดๆ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต (\bar{X} = 4.09) และ หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าภาวะผูกพันที่ต้องชำระหนี้ ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้หนี้สิน (\bar{X} = 4.05)

ตารางที่ 6 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการรับรู้รายได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เป็นรายข้อ

ด้านการรับรู้รายได้	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าของรายได้ที่เกิดขึ้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้รายได้	4.20	0.93	มาก
2. หน่วยงานของท่านรับรู้รายการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน	4.03	0.95	มาก
3. หน่วยงานของท่านแสดงรายได้จากการดำเนินกิจการตามปกติของหน่วยงานที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี ไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน	4.13	0.96	มาก
รวม	4.12	0.83	มาก

จากตารางที่ 6 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้รายได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ หน่วยงานมีการวัดมูลค่าของรายได้ที่เกิดขึ้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้รายได้ (\bar{X} =4.20) หน่วยงานแสดงรายได้จากการดำเนินกิจการตามปกติของหน่วยงานที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี ไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน (\bar{X} =4.13) และหน่วยงานของท่านรับรู้รายการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน (\bar{X} =4.03)

ตารางที่ 7 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายข้อ

ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน	4.17	0.88	มาก
2. หน่วยงานของท่านรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และแสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ หน่วยงาน	4.08	0.85	มาก
3. เมื่อเกิดหนี้สูญ หน่วยงานของท่านมีการบันทึกบัญชีหนี้สูญ และลดจำนวน ลูกหนี้พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ ด้วยจำนวนเดียวกัน	4.09	0.92	มาก
รวม	4.11	0.75	มาก

จากตารางที่ 7 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ หน่วยงานมีการวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน (\bar{X} =4.17) เมื่อเกิดหนี้สูญ หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวน ลูกหนี้พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สงสัยจะสูญ ด้วยจำนวนเดียวกัน (\bar{X} =4.09) และหน่วยงานรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และแสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ หน่วยงาน (\bar{X} =4.08)

ตอนที่ 4 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 8 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยรวมเป็นรายด้านขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

นโยบายการบัญชีภาครัฐ	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี	4.08	0.85	มาก
2. ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4.14	0.83	มาก
3. ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง	4.04	0.89	มาก
รวม	4.08	0.76	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่าขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐรวม อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =4.08) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (\bar{X} =4.14) ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี (\bar{X} =4.08) และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง (\bar{X} =4.04)

ตารางที่ 9 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ของขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เป็นรายชื่อ

ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. หน่วยงานของท่านนำนโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชี ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐไปถือปฏิบัติกับรายการทางบัญชี ที่เกิดขึ้นสำหรับเรื่องนั้นๆ	4.17	0.98	มาก
2. หน่วยงานของท่านเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี เดียวกันอย่างสม่ำเสมอ กับรายการทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน	4.02	0.91	มาก
3. ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ไม่ได้กำหนดนโยบายการบัญชี บางรายการ หน่วยงานของท่านมีการพิจารณา นำนโยบายการบัญชี ที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน มาถือใช้ก่อนเสมอ	4.04	0.99	มาก
รวม	4.08	0.85	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่าขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ หน่วยงานของท่านนำนโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชี ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐไปถือปฏิบัติกับรายการทางบัญชี ที่เกิดขึ้นสำหรับเรื่องนั้นๆ (\bar{X} =4.17) ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ไม่ได้กำหนดนโยบายการบัญชี บางรายการ หน่วยงานของท่านมีการพิจารณา นำนโยบายการบัญชี ที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน มาถือใช้ก่อนเสมอ (\bar{X} =4.04) และหน่วยงานของท่านเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี เดียวกันอย่างสม่ำเสมอ กับรายการทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน (\bar{X} =4.02)

ตารางที่ 10 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ของขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายข้อ

ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. หน่วยงานของท่านเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	4.17	0.93	มาก
2. เมื่อต้องมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านต้องแน่ใจว่าข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานจะต้องมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น	4.10	0.92	มาก
3. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงทุกครั้ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง	4.14	0.93	มาก
รวม	4.14	0.83	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่าขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ หน่วยงานของท่านเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ($\bar{X} = 4.17$) เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงทุกครั้ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง ($\bar{X} = 4.14$) และเมื่อต้องมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านต้องแน่ใจว่าข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานจะต้องมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น ($\bar{X} = 4.10$)

ตารางที่ 11 ระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง ของขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เป็นรายชื่อ

ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. หน่วยงานของท่านสามารถระบุผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีในแต่ละงวดได้อย่างน่าเชื่อถือ	4.02	0.98	มาก
2. หน่วยงานของท่าน บันทึกรายการปรับปรุง ที่เกิดจากผลกระทบสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่มีต่องบการเงินในงวดก่อนๆ เพื่อให้งบการเงินงวดปัจจุบัน แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน	4.02	0.95	มาก
3. หน่วยงานของท่านนำ ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่กระทบต่องบการเงินงวดก่อนๆ ปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นปีของงวดปัจจุบัน ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	4.09	1.00	มาก
รวม	4.04	0.89	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่าขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ หน่วยงานของท่านนำผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่กระทบต่องบการเงินงวดก่อนๆ ปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นปีของงวดปัจจุบัน ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ($\bar{X} = 4.09$) หน่วยงานของท่านสามารถระบุผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีในแต่ละงวดได้อย่างน่าเชื่อถือ ($\bar{X} = 4.02$) และ หน่วยงานของท่าน บันทึกรายการปรับปรุง ที่เกิดจากผลกระทบสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่มีต่องบการเงินในงวดก่อนๆ เพื่อให้งบการเงินงวดปัจจุบัน แสดงข้อมูลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ($\bar{X} = 4.02$)

ตอนที่ 5 ระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 12 ระดับคุณภาพรายงานการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คุณภาพรายงานการเงิน	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1.ด้านความเข้าใจได้	4.24	0.68	มาก
2.ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.11	0.80	มาก
3.ด้านความเชื่อถือได้	4.10	0.79	มาก
4.ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	4.08	0.77	มาก
รวม	4.13	0.65	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีระดับคุณภาพรายงานการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.24$) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.11$) ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.10$) และ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.08$)

ตารางที่ 13 ระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายชื่อ

ความเข้าใจได้	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. รายงานการเงินของหน่วยงานมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ	4.35	0.80	มาก
2. ข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานท่าน สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล	4.15	0.76	มาก
3. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านนำเสนอข้อมูลที่ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินรับรู้ในเนื้อหา ประเด็นสถานการณ์ที่เกิดขึ้นของหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน	4.23	0.84	มาก
รวม	4.24	0.68	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ รายงานการเงินของหน่วยงานมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ ($\bar{X} = 4.35$) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านนำเสนอข้อมูลที่ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินรับรู้ในเนื้อหา ประเด็นสถานการณ์ที่เกิดขึ้นของหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน ($\bar{X} = 4.23$) และข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานท่าน สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล ($\bar{X} = 4.15$)

ตารางที่ 14 ระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายชื่อ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลในงบการเงินไปช่วยในการคาดคะเน ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตได้	4.10	0.89	มาก
2. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้อง ได้ทันตามความต้องการและทันเวลา	4.09	0.91	มาก
3. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ โดยสามารถลดความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้	4.13	0.90	มาก
รวม	4.10	0.80	มาก

จากตารางที่ 14 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ โดยสามารถลดความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ ($\bar{X} = 4.13$) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลในงบการเงินไปช่วยในการคาดคะเน ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตได้ ($\bar{X} = 4.10$) และข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานท่าน สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล ($\bar{X} = 4.09$)

ตารางที่ 15 ระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายข้อ

ด้านความเชื่อถือได้	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถใช้ข้อมูลเพื่อบอกถึงข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน	4.14	0.87	มาก
2. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้และเชื่อถือได้ว่ารายงานการเงินนำเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ และปราศจากความลำเอียง	4.05	0.91	มาก
3. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ และเชื่อถือได้ว่าได้จัดทำขึ้นโดยยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน	4.11	0.92	มาก
รวม	4.10	0.79	มาก

จากตารางที่ 15 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถใช้ข้อมูลเพื่อบอกถึงข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน ($\bar{X} = 4.14$) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ และเชื่อถือได้ว่าได้จัดทำขึ้นโดยยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน ($\bar{X} = 4.11$) และรายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้และเชื่อถือได้ว่ารายงานการเงินนำเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ และปราศจากความลำเอียง ($\bar{X} = 4.05$)

ตารางที่ 16 ระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางเป็นรายข้อ

ด้านการเปรียบเทียบกันได้	ระดับความสำคัญ		
	\bar{X}	S.D	ความหมาย
1. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน	4.08	0.85	มาก
2. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงาน เพื่อประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน	4.07	0.92	มาก
3. รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้	4.09	0.90	มาก
รวม	4.08	0.77	มาก

จากตารางที่ 16 พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีระดับคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้ ($\bar{X} = 4.09$) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน ($\bar{X} = 4.08$) และรายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงาน เพื่อประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ($\bar{X} = 4.05$)

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 17 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐและคุณภาพรายงานการเงิน โดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

Correlations											
	AST	LIB	RVN	EXP	SAP	CAP	RAP	UND	RLV	REL	CPB
AST	1										
LIB	0.765**	1									
RVN	0.731**	0.754**	1								
EXP	0.667**	0.686**	0.744**	1							
SAP	0.625**	0.614**	0.619**	0.605**	1						
CAP	0.676**	0.663**	0.670**	0.694**	0.742**	1					
RAP	0.601**	0.604**	0.610**	0.619**	0.622**	0.707**	1				
UND	0.482**	0.446**	0.476**	0.475**	0.473**	0.433**	0.352**	1			
RLV	0.521**	0.469**	0.492**	0.442**	0.573**	0.543**	0.445**	0.622**	1		
REL	0.540**	0.549**	0.555**	0.529**	0.604**	0.563**	0.511**	0.588**	0.713**	1	
CPB	0.497**	0.551**	0.603**	0.580**	0.507**	0.501**	0.516**	0.530**	0.574**	0.729**	1

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 17 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับ ตัวแปรตาม ซึ่งตัวแปรอิสระประกอบด้วย การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ได้แก่ การรับรู้สินทรัพย์ การรับรู้หนี้สิน การรับรู้รายได้ การรับรู้ค่าใช้จ่าย และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ได้แก่ การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง และตัวแปรตามคุณภาพรายงานการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบ กันได้ สามารถวิเคราะห์ผลได้ดังนี้

การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์กับด้านความเข้าใจได้โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.352 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.445 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์ในระดับต่ำ ด้านความเชื่อถือได้มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.511 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.516 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง

ด้านความเข้าใจได้มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์กับด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.622 ด้านความเชื่อถือได้โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.588 และด้านการเปรียบเทียบกันได้มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.516 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์กับด้านการเปรียบเทียบกันได้มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.574 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์ในระดับปานกลาง และด้านความเชื่อถือได้มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.713 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์ในระดับสูง

ด้านความเชื่อถือได้มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์กับด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.729 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 99% แสดงให้เห็นว่ามีความสัมพันธ์ในระดับสูง

ทั้งนี้ จากการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม พบว่าไม่มีตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กันสูงมาก นั่นคือ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ในช่วงระหว่างค่าต่ำสุดถึงค่าสูงสุดเท่ากับ 0.352 ถึง 0.765 ซึ่งน้อยกว่า 0.80 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นจึงสามารถนำตัวแปรอิสระและตัวแปรตามทั้งหมดเข้าสมการถดถอยเชิงพหุคูณได้

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาคี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 1 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาคีภาคี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาคีภาคี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน การบัญชีภาคีภาคี	ด้านความเข้าใจได้					
	B	Std.	β	T	P-value	VIF
ค่าคงที่ (X)	2.104	0.219		9.607	0.000	
ด้านการรับรู้สินทรัพย์	0.203	0.077	0.233	2.642	0.009**	2.732
ด้านการรับรู้หนี้สิน	0.004	0.083	0.005	0.046	0.963	3.803
ด้านการรับรู้รายได้	0.123	0.087	0.149	1.413	0.159	3.939
ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	0.186	0.076	0.205	2.464	0.014*	2.439

R=0.532, R²=0.283, AdjR²=0.27, SE_{est}=0.58, F=24.91, Sig. of F=0.00, Durbin-Watson=1.772

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 , * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาคีภาคี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้ประมาณร้อยละ 28.30 (R² = 0.283) ที่เหลืออีกร้อยละ 71.70 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 1 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาคีภาคี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางโดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การรับรู้สินทรัพย์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.203 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.233 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.642

โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.009 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\text{Sig} = 0.009 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

การรับรู้หนี้สินส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.004 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.005 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.046 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.963 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig} = 0.963 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้หนี้สินไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การรับรู้รายได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.123 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.149 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.413 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.159 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig} = 0.159 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้รายได้ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การรับรู้ค่าใช้จ่ายส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.186 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.205 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.464 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.014 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig} = 0.014 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า การรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 4 ด้าน พบว่า การรับรู้สินทรัพย์และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ส่วนการรับรู้หนี้สิน และการรับรู้รายได้ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 2 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
	B	Std.	β	T	P-value	VIF
ค่าคงที่ (X)	1.584	0.254		6.245	0.000	
ด้านการรับรู้สินทรัพย์	0.328	0.089	0.320	3.678	0.000**	2.732
ด้านการรับรู้หนี้สิน	0.019	0.096	0.020	0.195	0.845	3.803
ด้านการรับรู้รายได้	0.177	0.101	0.183	1.751	0.081	3.939
ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	0.084	0.088	0.079	0.963	0.336	2.439

R=0.548, R²=0.301, AdjR²=0.29, SE_{est}=0.68, F=27.21, Sig. of F=0.00, Durbin-Watson=1.889

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้ประมาณร้อยละ 30.10 (R² = 0.283) ที่เหลืออีกร้อยละ 69.90 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 2 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การรับรู้สินทรัพย์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.328 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.320 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.678 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ

0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

การรับรู้หนี้สินส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย ค่ะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.019 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยค่ะแนน มาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.020 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.195 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.845 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.845 > 0.05) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้หนี้สินไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพ รายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การรับรู้รายได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย ค่ะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.177 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยค่ะแนน มาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.183 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.751 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.081 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.081 > 0.05) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้รายได้ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพ รายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การรับรู้ค่าใช้จ่ายส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย ค่ะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.084 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยค่ะแนน มาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.079 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.963 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.336 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.336 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงาน การเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ทั้ง 4 ด้าน พบว่า การรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลาง ส่วนการรับรู้หนี้สิน การรับรู้รายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงาน

การเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 3 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ	ด้านความเชื่อถือได้					
	B	Std.	β	T	P-value	VIF
ค่าคงที่ (X)	1.313	0.239		5.498	0.000	
ด้านการรับรู้สินทรัพย์	0.191	0.084	0.188	2.280	0.023*	2.732
ด้านการรับรู้หนี้สิน	0.137	0.090	0.147	1.513	0.132	3.803
ด้านการรับรู้รายได้	0.153	0.095	0.160	1.610	0.109	3.939
ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	0.194	0.082	0.184	2.359	0.019*	2.439

R=0.607, R²=0.369, AdjR²=0.36, SE_{est}=0.64, F=36.94, Sig. of F=0.00, Durbin-Watson=1.653

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้ประมาณร้อยละ 36.90 (R² = 0.369) ที่เหลืออีกร้อยละ 63.10 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 3 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางโดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การรับรู้สินทรัพย์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.191 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.188 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.280 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.023 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig = 0.023 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

การรับรู้หนี้สินส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.137 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.147 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.513 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.132 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig = 0.132 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้หนี้สินไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การรับรู้รายได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.153 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.160 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.610 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.109 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig = 0.109 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้รายได้ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การรับรู้ค่าใช้จ่ายส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.194 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.184 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.359 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.019 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig = 0.019 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า การรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพ

รายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 4 ด้าน พบว่า การรับรู้สินทรัพย์และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ส่วนการรับรู้หนี้สิน และการรับรู้รายได้ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 4 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
	B	Std.	β	T	P-value	VIF
ค่าคงที่ (X)	1.305	0.226		5.772	0.000	
ด้านการรับรู้สินทรัพย์	0.013	0.079	0.013	0.160	0.873	2.732
ด้านการรับรู้หนี้สิน	0.091	0.085	0.101	1.068	0.287	3.803
ด้านการรับรู้รายได้	0.287	0.090	0.306	3.183	0.002**	3.939
ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	0.283	0.078	0.275	3.630	0.000**	2.439

$R=0.637$, $R^2=0.406$, $AdjR^2=0.39$, $SE_{est}=0.60$, $F=42.24$, $Sig. \text{ of } F=0.00$, $Durbin-Watson=1.934$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้ประมาณร้อยละ 40.60 ($R^2 = 0.406$) ที่เหลืออีกร้อยละ 59.40 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 4 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางโดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การรับรู้สินทรัพย์ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.013 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.013 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.160 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.873 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.873 > 0.05) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การรับรู้หนี้สินส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.091 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.085 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.068 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.287 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.287 > 0.05) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้หนี้สินไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การรับรู้รายได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.287 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.306 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.183 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.002 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าการรับรู้รายได้มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

การรับรู้ค่าใช้จ่ายส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.283 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.275 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.630 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อ

คุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 4 ด้าน พบว่า การรับรู้รายได้และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ส่วนการรับรู้สินทรัพย์และการรับรู้หนี้สินไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตอนที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 5 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 22 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

นโยบายการบัญชีภาครัฐ	ด้านความเข้าใจได้					
	B	Std.	β	T	P-value	VIF
ค่าคงที่ (X)	2.505	0.204		12.282	0.000	
ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี	0.265	0.067	0.331	3.962	0.000**	2.325
ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.138	0.076	0.167	1.810	0.071	2.853
ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติ	0.022	0.061	0.028	0.357	0.721	2.087
ย้อนหลัง						
R=0.489, R ² =0.239, AdjR ² =0.23, SE _{est} =0.60, F=26.55, Sig. of F=0.00, Durbin-Watson=1.797						

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 22 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้ประมาณร้อยละ 23.90 (R² = 0.239) ที่เหลืออีกร้อยละ 76.10 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 5 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.265 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.331 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.962 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.138 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.167 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.810 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.071 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.071 > 0.05) แสดงให้เห็นว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.022 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.028 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.357 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.721 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.721 > 0.05) แสดงให้เห็นว่าการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 3 ด้าน พบว่า การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ส่วนการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 6 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 23 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

นโยบายการบัญชีภาครัฐ	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
	B	Std.	β	T	P-value	VIF
ค่าคงที่ (X)	1.580	0.220		7.197	0.000	
ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี	0.345	0.072	0.367	4.796	0.000**	2.325
ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.226	0.082	0.234	2.760	0.006**	2.853
ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง	0.046	0.066	0.051	0.700	0.485	2.087

R=0.600, R²=0.360, AdjR²=0.35, SE_{est}=0.65, F=47.58, Sig. of F=0.00, Durbin-Watson=1.949

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 23 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคุณ พบว่า ความแปรปรวนของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้ประมาณร้อยละ 36 (R² = 0.360) ที่เหลืออีกร้อยละ 64 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 6 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.345 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.367 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.796 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า

(P-Value) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.226 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.234 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.760 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.006 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.006 > 0.01) แสดงให้เห็นว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.046 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.051 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.700 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.485 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.485 > 0.05) แสดงให้เห็นว่าการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการ

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 3 ด้าน พบว่า การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ส่วนการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 7 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 24 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

นโยบายการบัญชีภาครัฐ	ด้านความเชื่อถือได้					
	B	Std.	β	T	P-value	VIF
ค่าคงที่ (X)	1.421	0.210		6.778	0.000	
ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี	0.356	0.069	0.382	5.181	0.000**	2.325
ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.165	0.078	0.173	2.116	0.035*	2.853
ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติ ย้อนหลัง	0.135	0.063	0.151	2.160	0.032*	2.087

R=0.637, R²=0.406, AdjR²=0.40, SE_{est}=0.62, F=57.77, Sig. of F=0.00, Durbin-Watson=1.758

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 24 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้ประมาณร้อยละ 40.60 (R² = 0.406) ที่เหลืออีกร้อยละ 59.40 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 7 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางโดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.356 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.382 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.181 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน

ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.165 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.173 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.116 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.035 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.035 < 0.05) แสดงให้เห็นว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.135 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.151 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.160 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.032 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.032 < 0.05) แสดงให้เห็นว่าการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 3 ด้าน พบว่า การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานข้อ 8 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

นโยบายการบัญชีภาครัฐ	ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
	B	Std.	β	T	P-value	VIF
ค่าคงที่ (X)	1.720	0.217		7.914	0.000	
ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี	0.220	0.071	0.242	3.087	0.002**	2.325
ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.117	0.081	0.125	1.445	0.150	2.853
ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติ ย้อนหลัง	0.242	0.065	0.277	3.725	0.000**	2.087

R=0.573, R²=0.328, AdjR²=0.32, SE_{est}=0.64, F=41.406, Sig. of F=0.00, Durbin-Watson=1.938

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01, * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้ประมาณร้อยละ 32.80 (R² = 0.328) ที่เหลืออีกร้อยละ 67.20 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 8 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางโดยผลการวิเคราะห์ พบว่า

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.220 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.242 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.087 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.002 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน

ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.117 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.125 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.445 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.150 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.150 > 0.05) แสดงให้เห็นว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่ามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.242 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.277 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.725 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่าการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 3 ด้าน พบว่า การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ส่วนการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 26 ตารางสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย	ตัวแปร	อิทธิพล
สมมติฐานข้อ 1. การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	ด้านการรับรู้สินทรัพย์ ด้านการรับรู้หนี้สิน ด้านการรับรู้รายได้ ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	+ ไม่มีอิทธิพล ไม่มีอิทธิพล +
สมมติฐานข้อ 2. การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	ด้านการรับรู้สินทรัพย์ ด้านการรับรู้หนี้สิน ด้านการรับรู้รายได้ ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	+ ไม่มีอิทธิพล ไม่มีอิทธิพล
สมมติฐานข้อ 3. การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	ด้านการรับรู้สินทรัพย์ ด้านการรับรู้หนี้สิน ด้านการรับรู้รายได้ ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	+ ไม่มีอิทธิพล ไม่มีอิทธิพล +
สมมติฐานข้อ 4. การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	ด้านการรับรู้สินทรัพย์ ด้านการรับรู้หนี้สิน ด้านการรับรู้รายได้ ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	ไม่มีอิทธิพล ไม่มีอิทธิพล + +
สมมติฐานข้อ 5. นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง	+ ไม่มีอิทธิพล ไม่มีอิทธิพล

ตารางที่ 26 (ต่อ) ตารางสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย	ตัวแปร	อิทธิพล
สมมติฐานข้อ 6. นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตาม นโยบายการบัญชี ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือ ปฏิบัติย้อนหลัง	+ + ไม่มีอิทธิพล
สมมติฐานข้อ 7. นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง	ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตาม นโยบายการบัญชี ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือ ปฏิบัติย้อนหลัง	+ + +
สมมติฐานข้อ 8. นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงาน การเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลาง	ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตาม นโยบายการบัญชี ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือ ปฏิบัติย้อนหลัง	+ ไม่มีอิทธิพล +

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล ข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีวัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ระเบียบวิธีวิจัยเป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey research) รวบรวมข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถาม (Questionnaire) ใช้กลุ่มตัวอย่าง คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 258 แห่ง สถิติในการวิเคราะห์ผลใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) อธิบายผลการวิเคราะห์ ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ (Quantitative Analysis) ทดสอบความสัมพันธ์ของสองตัวแปรโดยใช้สถิติทดสอบแบบ Pearson's Correlation Coefficient ใช้วิธีการหาการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ทาการเลือกตัวแปรโดยวิธีนำตัวแปรเข้าทั้งหมด (Enter) ประมวลผลข้อมูลจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติ สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ ดังนี้

สรุปผลการวิจัย

อภิปรายผลการวิจัย

ข้อจำกัดของการวิจัย

ข้อเสนอแนะ

สรุปผลงานวิจัย

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลนำมาสรุปผลงานวิจัยได้ดังนี้

1. จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชายโดยมีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 258 รายเป็นเพศหญิงจำนวน 202 รายคิดเป็นร้อยละ 78.30 เพศชายจำนวน 56 รายคิดเป็นร้อยละ 21.70 ในส่วนของตำแหน่งงานส่วนใหญ่เป็นตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จำนวน 114 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.20 รองลงมาคือตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชี จำนวน 109 ราย คิดเป็นร้อยละ 42.20 ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลังจำนวน 20 ราย คิดเป็นร้อยละ 7.80 และประสบการณ์การทำงานส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 5 - 10 ปีขึ้นไป จำนวน 127 ราย คิดเป็นร้อยละ 49.20 รองลงมาต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 84 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.60 และน้อยที่สุดคือ ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.20

2. จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ประเภทหน่วยงานส่วนใหญ่ เป็นองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 130 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50.40 รองลงมาเทศบาลตำบล จำนวน 127 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 49.20 และน้อยที่สุดคือเทศบาลเมืองจำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 0.4 งบประมาณที่ได้รับต่อปี 10,000,001 - 50,000,000 บาท จำนวน 186 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 72.10 รองลงมา 50,000,001 - 100,000,000 บาท จำนวน 51 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 19.80 รองลงมาคือ น้อยกว่า 10,000,000 บาท จำนวน 19 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 7.40 และน้อยที่สุดคือ มากกว่า 100,000,000 บาท จำนวน 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 0.8 จำนวนผู้ทำบัญชีมากที่สุดคือ 1 - 2 คน จำนวน 127 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 49.20 รองลงมาคือ 3 - 4 คน จำนวน 125 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 48.40 และน้อยที่สุดคือ 5 - 6 คน จำนวน 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 2.30

3. จากผลวิจัย พบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยมีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.13 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.72 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยมากที่สุดคือ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ รองลงมา ด้านการรับรู้รายได้ ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย ด้านการรับรู้หนี้สินตามลำดับ สรุปเป็นรายด้านดังนี้

3.1 ด้านการรับรู้สินทรัพย์มีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.18 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.78 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาว่าสินทรัพย์อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ก่อนการบันทึกบัญชีสินทรัพย์มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.90 2) หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงประเภทของสินทรัพย์ให้สอดคล้องตามเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนดค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88 3) หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้สินทรัพย์ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88 แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานด้านการรับรู้สินทรัพย์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้ดี และสินทรัพย์ที่อยู่ความควบคุมของหน่วยงาน มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์เหล่านั้น และสินทรัพย์มีมูลค่าที่น่าเชื่อถือ

3.2 ด้านการรับรู้หนี้สินมีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.09 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.86 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) หน่วยงานของท่านมีการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ซึ่งการจ่ายเงินจะทำในรอบบัญชีถัดไป ไว้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.97 2) หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาถึงภาระผูกพันหรือความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือองค์กรใดๆ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.95 3) หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้หนี้สิน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.95 แสดงให้เห็นว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สินได้เป็นอย่างดี และหนี้สินนั้นเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของหน่วยงาน ภาระผูกพันในปัจจุบันอาจเกิดจากสัญญาข้อผูกมัดทางกฎหมาย หรือเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน เช่น ในกรณีการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยงาน ภาระผูกพันในปัจจุบันจะเกิดขึ้นเมื่อมีเหตุการณ์หรือรายการในอดีตที่ทำให้หน่วยงานไม่สามารถใช้ดุลยพินิจ หรือใช้ดุลยพินิจได้น้อยมากที่จะหลีกเลี่ยงการสูญเสยทรัพยากรในอนาคต

3.3 ด้านการรับรู้รายได้มีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.12 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.83 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าของรายได้ที่เกิดขึ้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้รายได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.93 2) หน่วยงานของท่านแสดงรายได้จากการดำเนินงานกิจการตามปกติของหน่วยงานที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี ไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.96 3) หน่วยงานของท่านรับรู้รายการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.95 แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานด้านการรับรู้รายได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้ดี และรายได้ที่เกิดขึ้นเป็นการไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งเกิดจากการดำเนินงานกิจการตามปกติของหน่วยงาน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์

หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการขายสินค้าและบริการ รายได้ดอกเบี้ย การส่งมอบสินค้าหรือบริการเพื่อชำระหนี้สิน เป็นต้น

3.4 ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.12 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.75 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.88 2) เมื่อเกิดหนี้สูญ หน่วยงานของท่านมีการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวน ลูกหนี้พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ ด้วยจำนวนเดียวกัน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.92 3) หน่วยงานของท่านรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และแสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้ดี และการรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานก็ต่อเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

4. จากผลวิจัย พบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยรวมมีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.08 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.76 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยมากที่สุดคือ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี รองลงมา ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง ตามลำดับ สรุปเป็นรายด้านดังนี้

4.1 ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีมีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.08 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.85 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) หน่วยงานของท่านนำนโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐไปถือปฏิบัติกับรายการทางบัญชี ที่เกิดขึ้นสำหรับเรื่องนั้นๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.98 2) ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ไม่ได้กำหนดนโยบายการบัญชี บางรายการ หน่วยงานของท่านมีการพิจารณานำนโยบายการบัญชี ที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน มาถือใช้ก่อนเสมอ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.99 3) หน่วยงานของท่านเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีเดียวกันอย่างสม่ำเสมอ กับรายการทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91 แสดงให้เห็นว่า การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

กำหนดได้ เพราะมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้กำหนดนโยบายการบัญชีที่มีผลทำให้รายงานการเงิน แสดงข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและน่าเชื่อถือ เกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์อื่น และ สถานการณ์ที่เป็นอยู่

4.2 ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.14 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.83 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) หน่วยงานของท่านเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.94 2) เมื่อมีการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงทุกครั้ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน มีความ เข้าใจถูกต้อง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.93 3) เมื่อต้องมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านต้องแน่ใจว่าข้อมูลทางการเงินของหน่วยงาน จะต้องมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.92 แสดงให้เห็นว่า การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ทำให้รายงานการเงินให้ข้อมูลที่น่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจมากขึ้นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบรายการ เหตุการณ์ และสถานการณ์อื่นที่มีต่อฐานะ ทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน

4.3 ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีระดับการปฏิบัติในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.05 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.89 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมาก ตามลำดับดังนี้ 1) หน่วยงานของท่านนำผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่กระทบต่อ งบการเงินงวดก่อนๆ ปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นปีของงวดปัจจุบัน ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1.00 2) หน่วยงานของท่านสามารถระบุผลกระทบ ที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีในแต่ละงวดได้อย่างน่าเชื่อถือ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 และ มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.98 3) หน่วยงานของท่าน บันทึกรายการปรับปรุง ที่เกิดจาก ผลกระทบสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่มีต่องบการเงินในงวดก่อนๆ เพื่อให้ งบการเงินงวดปัจจุบัน แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 และมีส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐานเท่ากับ 0.5 แสดงให้เห็นว่า การนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐกำหนด และแสดงให้เห็นว่า เมื่อหน่วยงานเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีซึ่งต้องปรับย้อนหลัง หน่วยงานได้ปรับปรุงยอดยกมาต้นงวดขององค์ประกอบในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่ได้รับผลกระทบ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับรายงานการเงินงวดแรกสุดและแต่ละงวดที่ได้แสดง เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด

5. จากผลวิจัย พบว่า คุณภาพรายงานการเงิน โดยรวมมีระดับคุณภาพในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.13 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.65 อยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยมากที่สุดคือ ด้านความเข้าใจได้ รองลงมาคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ตามลำดับ สรุปเป็นรายด้านดังนี้

5.1 ด้านความเข้าใจได้มีระดับคุณภาพในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.24 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) รายงานการเงินของหน่วยงานมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.81 2) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านนำเสนอข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินรับรู้ในเนื้อหา ประเด็น สถานการณ์ที่เกิดขึ้นของหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 3) ข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.77 แสดงให้เห็นว่า ข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ถึงแม้จะข้อมูลที่ซับซ้อนแต่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็สามารถเข้าใจได้ ภายใต้ข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

5.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีระดับคุณภาพในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.11 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.80 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ โดยสามารถลดความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.89 2) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลในงบการเงินไปช่วยในการคาดคะเน ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตได้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.89 3) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้อง ได้ทันตามความต้องการและทันเวลา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91 แสดงให้เห็นว่า ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้

5.3 ด้านความเชื่อถือได้มีระดับคุณภาพในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.10 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.79 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถใช้ข้อมูลเพื่อบอกถึงข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.87 2) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ และเชื่อถือได้ว่า

ได้จัดทำขึ้นโดยยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.92 3) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้และเชื่อถือได้ว่ารายงานการเงินนำเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ และปราศจากความลำเอียง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.91 แสดงให้เห็นว่าข้อมูลที่หน่วยงานนำเสนอเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้มีระดับคุณภาพในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.08 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.77 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากตามลำดับดังนี้ 1) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.89 2) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 3) รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงาน เพื่อประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.92 แสดงให้เห็นว่า รายงานการเงินของหน่วยงานเป็นรายงานการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกับรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และยังสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

6. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อ 1 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานข้อ 1 อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถใน

การปฏิบัติงาน (การรับรู้สินทรัพย์ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย) สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่น การพิจารณาสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย ให้เป็นไปตามค่านิยมของสินทรัพย์ และค่าใช้จ่าย รวมถึงการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ และค่าใช้จ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ จะส่งผลให้รายงาน การเงินที่หน่วยงานนำเสนอ มีความเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ถึงแม้จะ ข้อมูลที่ซับซ้อนก็สามารถเข้าใจได้ ภายใต้ข้อสมมติว่าผู้ใช้รายงานการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

สมมติฐานข้อ 2 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้ สินทรัพย์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานข้อ 2 อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน (การรับรู้สินทรัพย์) สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง จะส่งผล ให้ข้อมูลในรายงานการเงินที่หน่วยงานนำเสนอ เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ รายงานการเงิน และข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงิน ได้ โดยความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของ ข้อมูลนั้น

สมมติฐานข้อ 3 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือว่าได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้ สินทรัพย์ และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือว่าได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานข้อ 3 อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถใน การปฏิบัติงาน (การรับรู้สินทรัพย์ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย) สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐได้อย่างถูกต้อง โดยหน่วยงานจะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยง ไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของ

สินทรัพย์ถาวรเป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และมีให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป จะส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินที่หน่วยงานนำเสนอ เป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ มีความเป็นกลาง เป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

สมมติฐานข้อ 4 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้รายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานข้อ 4 อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การรับรู้รายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย) สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในหน่วยงานเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตามจะส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินที่หน่วยงานนำเสนอ สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

สมมติฐานข้อ 5 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานข้อ 5 อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี) และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่นการเลือกใช้ในโยบายบัญชีภายใต้ หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้การยึดหลักความระมัดระวัง จะส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงาน สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล และเป็นข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินรับรู้ในเนื้อหา ประเด็น สถานการณ์ที่เกิดขึ้นของหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน

สมมติฐานข้อ 6 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานข้อ 6 อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี) และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่น เมื่อหน่วยงานบันทึกการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่เป็นผลมาจากการเริ่มนำมาตราฐานการบัญชีภาครัฐมาถือปฏิบัติ ตามที่กำหนดไว้ในวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ หน่วยงานต้องปรับรายงานการเงินย้อนหลังสำหรับการเปลี่ยนแปลงนั้น จะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงาน นำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้

สมมติฐานข้อ 7 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้พบว่านโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีย้อนหลัง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุน

อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานข้อ 7 อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง) และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่น การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินไปถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับรายการเหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ทางบัญชี นโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติกับรายการดังกล่าว และเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องนั้น จะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงาน มีความน่าเชื่อถือ โดยทำให้งบการเงิน แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดอย่างเที่ยงธรรม สะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของรายการ เหตุการณ์อื่น และสถานการณ์โดยไม่คำนึงถึงรูปแบบทางกฎหมาย มีความเป็นกลาง จัดทำขึ้นตามหลักความระมัดระวัง และมีความครบถ้วนในทุกส่วนที่มีสาระสำคัญ

สมมติฐานข้อ 8 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

จากการศึกษาครั้งนี้พบว่านโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานข้อ 8 อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง) และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่น เมื่อหน่วยงานเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแล้ว และต้องปรับย้อนหลังตามที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด หน่วยงานปรับปรุงยอดยกมาต้นงวดขององค์ประกอบในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี สำหรับรายงานการเงินงวดแรกสุดและแต่ละงวดที่ได้แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด จะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงานสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน และยังสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

การอภิปรายผล

จากผลการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง สามารถอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การศึกษาดังนี้

1. อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการศึกษาพบว่า

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ตามสมมติฐานข้อ 1 ผลการวิจัยพบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การรับรู้สินทรัพย์ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย) สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่น การพิจารณาสินทรัพย์ ค่าใช้จ่าย ให้เป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ และค่าใช้จ่าย รวมถึงการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ และค่าใช้จ่าย ได้อย่างน่าเชื่อถือ จะส่งผลให้รายงานการเงินที่หน่วยงานนำเสนอ มีความเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ถึงแม้จะข้อมูลที่ซับซ้อนก็สามารถเข้าใจได้ ภายใต้อธิบายที่ผู้ใช้งานการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี สอดคล้องกับ นิศาชล หวานเปราะ (2557) ที่ได้ศึกษาหลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ พบว่า ทักษะด้านความรู้มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 กับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบ และสอดคล้องกับ ฤชาภรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์ (2560) ที่ได้ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ผลการศึกษาพบว่ามุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านความเข้าใจได้มีระดับคุณภาพมาก เนื่องจากรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย และรายการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีความซับซ้อน สามารถเข้าใจได้โดยง่าย และผู้ใช้รายงานการเงินก็สามารถเข้าใจได้โดยง่ายเช่นเดียวกัน

นอกจากนี้ยังพบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สินและด้านการรับรู้รายได้ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ซึ่งย้อนแย้งกับผลการศึกษาของ เมชยา ศรีหนองกรุง (2557) จากการศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้หนี้สินและด้านการรับรู้รายได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากรายได้ที่เพิ่มขึ้น จะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สิน ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานเพิ่มขึ้น และจะรับรู้รายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานเมื่อมีรายได้เพิ่มขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน ประกอบกับความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานต้องสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้น สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ หน่วยงานจึงไม่ต้องรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน หากคู่สัญญายังไม่ได้ปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญา ภาระผูกพันในปัจจุบันอาจเกิดจากสัญญาข้อผูกมัดทางกฎหมาย หรือเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน ดังนั้น งบแสดงฐานะการเงินในการรับรู้หนี้สิน จะต้องสามารถทำให้ผู้ใช้รายงานสามารถเข้าใจได้ และข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ เพื่อเป็นประโยชน์ในการนำไปใช้ตัดสินใจ

จากสมมติฐานข้อ 2 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิจัยพบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การรับรู้สินทรัพย์) สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง จะส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินที่หน่วยงานนำเสนอ เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน และข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และ อนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ โดยความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้น ซึ่งสอดคล้องกับ

นันทน์ภัส รักษ์เดชะ (2564) ที่ได้ศึกษาคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกักับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกักับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทยจะมีประสิทธิภาพได้นั้น ขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา และความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงิน ดังนั้น ผู้จัดทำบัญชีควรพัฒนาทักษะในการบริหารเวลาในการปฏิบัติงานหน้าที่ทางการบัญชีได้ทันตามรอบเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์ และสามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจให้ทันตามความต้องการของผู้บริหารได้ทุกครั้ง และสอดคล้องกับพรบ.วิ.น.ส. (2558) ที่ได้ศึกษาปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลกระทบต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักการคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ผลจากการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้องประกอบความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี ระเบียบการจัดทำบัญชีภาครัฐและกฎหมายบัญชี มีความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกักับการตัดสินใจ และความสามารถเข้าใจได้

นอกจากนี้ยังพบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สิน ด้านการรับรู้รายได้ และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกักับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ซึ่งย้อนแย้งกับผลการวิจัยของ นันทน์ภัส รักษ์เดชะ (2564) ได้ศึกษาคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับข้อกักับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า รายงานทางการเงิน เป็นข้อมูลที่หน่วยงานต้องนำเสนอให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย และเกิดความเชื่อถือในการนำข้อมูลไปประกอบการตัดสินใจในการวางแผนในการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณให้ มีประสิทธิภาพสูงสุด

จากสมมติฐานข้อ 3 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางผลการวิจัยพบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การรับรู้สินทรัพย์ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย) สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง โดยหน่วยงานจะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวร เป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และมีให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป จะส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินที่หน่วยงานนำเสนอ เป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ มีความเป็นกลาง เป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับ ทักษิณา อังค์ยศ (2559) ที่ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ ปริญชัย แก้วพนแก้ว (2561) ได้ศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพ/นนทบุรี ผลการศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจในทุกด้านตามขอบเขตที่ศึกษาของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และมีระดับความเห็นต่อการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม 1) ด้านการนำเสนองบการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก 2) ด้านการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ทุกมิติอยู่ในระดับมาก และ 3) การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย โดยรวมอยู่ในระดับมาก นอกจากนี้มีความเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ความเชื่อถือได้ ความสามารถเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก เว้นแต่ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด

นอกจากนี้ยังพบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สินและด้านการรับรู้รายได้ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ซึ่งย้อนแย้งกับผลการวิจัยของ เมชยา ศรีหนองกรุง (2557) จากการศึกษา ผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้หนี้สิน และด้านการรับรู้รายได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจาก ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตลดลงเนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อกิจการสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ

จากสมมติฐานข้อ 4 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิจัยพบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้รายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การรับรู้รายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย) สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในหน่วยงานเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตามจะส่งผลให้ข้อมูลในรายงานการเงินที่หน่วยงานนำเสนอ สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังสามารเปรียบเทียบข้อมูลในรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับ เมชยา ศรีหนองกรุง (2557) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้รายได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจาก รายได้เป็นการไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนิน กิจการตามปกติของหน่วยงาน รายได้ที่เพิ่มขึ้นจะ เกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์หรือ การลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงาน

เพิ่มขึ้น และจะรับรู้รายได้ใน งบแสดงผลการดำเนินงาน เมื่อมีรายได้เพิ่มขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่า ของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรืออีกนัยหนึ่ง คือ การรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้ส่วนที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือส่วนที่ลดลงของหนี้สิน ซึ่งงบการเงินที่จัดทำขึ้นจะนำไปใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน และเปรียบเทียบกับกันได้กับหน่วยงานและนอก หน่วยงาน สอดคล้องกับแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ แม่บทการบัญชี (2552 : 8) และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความเปรียบเทียบกับได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อกิจการสามารถวัดค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ อีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้น พร้อมกับการรับรู้การเพิ่มขึ้นของหนี้สินหรือการลดลงของสินทรัพย์ ดังนั้นรายงานทางการเงินใช่ เป็นข้อมูลที่หน่วยงานต้องนำเสนอให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยเฉพาะหน่วยงานด้านการศึกษาของรัฐเอง ดังนั้นสถาบันอุดมศึกษาต้องปฏิบัติตามมาตรฐานในการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย และเกิดความเชื่อถือในการนำข้อมูลไปใช้ในการเปรียบเทียบก่อนที่จะนำไปใช้ในการวางแผนในการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณให้ มีประสิทธิภาพสูงสุด สอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 (2564) กล่าวว่าสินทรัพย์เกิดขึ้นเมื่อหน่วยงาน ได้รับสินค้าหรือบริการในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีก่อน แต่การจายมากระทำในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน รายการดังกล่าวจะบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายควบคู่กับหนี้สินที่เพิ่มขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา ส่วนการจ่ายเงินจริงที่เกิดขึ้น ในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย แต่เป็นการลดลงของหนี้สินการจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ รอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเกิดขึ้นเมื่อมีการจ่ายเงินล่วงหน้าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งซึ่งจะบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นและจะบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป เมื่อหน่วยงานได้รับสินค้าหรือบริการจากการจ่ายเงินล่วงหน้าแล้วกระแสเงินสดออก เช่น การชำระหนี้สิน หรือกระแสการลงทุน เช่น การซื้อ สินทรัพย์ถาวรการนำเงินไปลงทุนซื้อพันธบัตรไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย

นอกจากนี้ยังพบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ และด้านการรับรู้หนี้สินไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกับได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ซึ่งย้อนแย้งกับผลการวิจัยของ ทักษิณา อังคยศ (2559) ที่ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้

ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และย้อนแย้งกับงานวิจัยของนิศาชล หวานเปราะ (2557) ได้ศึกษาหลักสูตรรามาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ พบว่า ทักษะด้านความรู้มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 กับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบได้

2. อิทธิพลของนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการศึกษาพบว่า

นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิจัยพบว่า ตามสมมติฐานข้อ 5 นโยบายการบัญชีภาครัฐด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี) และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่นการเลือกใช้นโยบายบัญชีภายใต้ หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้हारยึดหลักความระมัดระวัง จะส่งผลให้ข้อมูลในรายงานงบการเงินของหน่วยงาน สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล และเป็นข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินรับรู้ในเนื้อหา ประเด็นสถานการณ์ที่เกิดขึ้นของหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน ซึ่งสอดคล้องกับ จิตติมา ขำดำ (2562) ที่ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ผลการศึกษาพบว่า ความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ 3 ด้านประกอบด้วย ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน และด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน ในผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 150 คน ความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐต่างกันส่งผลให้ประสิทธิภาพงานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยนักบัญชีที่มีความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐระดับน้อย มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนน้อยกว่า นักบัญชีที่มีความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ

ระดับปานกลาง ระดับมากและระดับมากที่สุดเนื่องจากความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ ถือเป็นส่วนสำคัญในการปฏิบัติงานของนักบัญชี หากนักบัญชีมีความเข้าใจในระดับมาก ประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนก็จะเพิ่มขึ้นไปด้วย และยังสอดคล้องกับ จิรภัทร์ มั่นคง (2561) ที่ศึกษาเรื่อง ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงิน และบัญชีกรมการเงินทหารบกที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน พบว่า ด้านความรู้ในองค์กร ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของ ข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ ด้านความรู้ในองค์กรที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของข้าราชการและพนักงานการเงิน และบัญชีกรมการเงินทหารบก ด้านความสามารถเข้าใจได้ ซึ่งได้อธิบายว่า ความรู้ความสามารถของ ข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ในมิติด้านความรู้ในองค์กร ด้านทักษะความรู้ในการใช้ เทคโนโลยีด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05

นอกจากนี้ยังพบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และ ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้าน ความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ซึ่งย้อนแย้งกับผลการวิจัยของ จิตติมา ขำดำ (2562) ได้ศึกษา ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อ ประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ผลการศึกษาพบว่า ความเข้าใจในมาตรฐานการ จัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี นักบัญชีที่มีความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำ บัญชีภาครัฐ ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี ในระดับมาก เนื่องจากความเข้าใจในมาตรฐานการ จัดทำบัญชีภาครัฐถือเป็นส่วนสำคัญในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้การจัดทำ และ นำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานมีคุณภาพ

จากสมมติฐานข้อ 6 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงาน การเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิจัยพบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐด้านการเลือกใช้และ การปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถใน การปฏิบัติงาน (การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และการเปลี่ยนแปลงนโยบาย

การบัญชี) และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่น เมื่อหน่วยงานบันทึกการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่เป็นผลมาจากการเริ่มนำมาตรฐานการบัญชีภาครัฐมาถือปฏิบัติ ตามที่กำหนดไว้ในวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ หน่วยงานต้องปรับรายงานการเงินย้อนหลังสำหรับการเปลี่ยนแปลงนั้น จะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงาน นำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ซึ่งสอดคล้องกับ มาตรฐาน ตันติเศรษฐ (2558) ที่ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ และพบว่าการพัฒนาศักยภาพความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพ และยังสอดคล้องกับ เบนญูญา ยืนยง (2560) ได้ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีและมาตรฐานการจัดทำบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานในงานราชการ ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน รองลงมาด้านมาตรฐานรายงานการเงิน และอันดับสุดท้ายด้านหลักการและนโยบายการบัญชี ตามลำดับ ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อพบว่าข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือท่านมีความรู้ความเข้าใจนโยบายการบัญชีของภาครัฐอย่างถ่องแท้ รองลงมาท่านมีความรู้ความเข้าใจโครงสร้างของหลักการและนโยบายการบัญชีและอันดับ สุดท้ายท่านมีการเพิ่มเติมความรู้เพื่อให้เข้าใจหลักการและนโยบายการบัญชีที่ภาครัฐกำหนด ตามลำดับ ด้านมาตรฐานรายงานการเงิน พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่ตรงกับมาตรฐานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน รองลงมาท่านมีความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการทำรายงานทางการเงินสำหรับหน่วยงานราชการที่ท่านสังกัด และอันดับสุดท้ายท่านมีความชำนาญในการจัดทำมาตรฐานรายงานทางการเงิน

นอกจากนี้ยังพบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ซึ่งย้อนแย้งกับผลการวิจัยของ อาทิตย์ โสภา (2564) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย

ผลการศึกษาพบว่า ด้านนโยบายทางการเงินการบัญชีและกระบวนการทางการเงินการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยคำนึงถึงนโยบายทางการเงินการบัญชีและกระบวนการทางการเงินการบัญชี เพื่อคุณภาพของการจัดทางการเงิน โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป รวมถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การเงินเกิดคุณภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อช่วยในการตัดสินใจ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลการเงิน

จากสมมติฐานข้อ 7 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิจัยพบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง) และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่น การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปถือปฏิบัติเป็นการเฉพาะกับรายการเหตุการณ์อื่นหรือสถานการณ์ทางบัญชี นโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติกับรายการดังกล่าว และเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องนั้น จะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงาน มีความน่าเชื่อถือ โดยทำให้การเงิน แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดอย่างเที่ยงธรรม สะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจของรายการ เหตุการณ์อื่น และสถานการณ์โดยไม่คำนึงถึงรูปแบบทางกฎหมาย มีความเป็นกลาง จัดทำขึ้นตามหลักความระมัดระวัง และมีความครบถ้วนในทุกส่วนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับอาทิตย โสภาก (2564) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ที่มีต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ด้านนโยบายทางการเงินการบัญชีและกระบวนการทางการเงินการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ เนื่องจาก ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษาควรคำนึงถึงนโยบายทางการเงินการบัญชีและกระบวนการทางการเงินการบัญชี เพื่อความเชื่อถือได้ของคุณภาพการจัดทางการเงิน โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป รวมถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การเงินเกิดคุณภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลการเงิน เพื่อช่วยในการตัดสินใจ และมีความน่าเชื่อถือได้ พร้อมนำไปใช้ในการตัดสินใจในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในองค์กร ขณะเดียวกัน ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังควรพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่ได้รับจากงบการเงินให้ ทันต่อเวลาและมีความเชื่อถือได้ โดยผู้อำนวยการฝ่ายการคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทางการเงินจะต้องมีความรู้ความเข้าใจ ในวัตถุประสงค์ของการจัดทางการเงินอย่างถูกต้องและมีความเชื่อถือได้ มีความ

เที่ยงธรรม ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับโดยทั่วไป และยึดหลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ใช้หลักความระมัดระวัง มีความครบถ้วนของข้อมูลและน่าเชื่อถือได้ พร้อมทั้งไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ หรือไม่มีความลำเอียงและผู้ใช้ข้อมูล งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงสภาพเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ในปัจจุบันได้จริง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Priebjivat (2011) พบว่า ระบบการรายงานทางการเงินเป็นการประมวลผลข้อมูลจากเหตุการณ์ทาง บัญชีและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ งบการเงินจะรับรู้เหตุการณ์และรายการที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการ บัญชีกำหนดซึ่งโดยทั่วไป ได้แก่ รายการที่มีการแลกเปลี่ยนเกิดขึ้น (การแลกเปลี่ยนเงินสดหรือสินทรัพย์ชนิดหนึ่งกับสินทรัพย์อื่นซึ่งต่างชนิดกันหรือการก่อหนี้สินหรือการจ่ายชำระหนี้สิน) เหตุการณ์อื่น ๆ ที่รับรู้ในระบบการรายงานทางการเงินเกิดขึ้น รวมถึงการผ่านไปของเวลา (Passage of Time) เช่น รายการดอกเบี้ยค้างรับ การใช้บริการ เช่น การ ประกัน หรือใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ เช่น การเสื่อมค่า การประมาณการต่าง ๆ เช่น รายการหนี้สูญหรือสำรองสำหรับ การรับประกัน และผลกระทบจากสัญญาบางประเภท เช่น สัญญาเช่าการเงินเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ ภายนอกบางรายการรวมถึงการเปลี่ยนแปลงในราคาตลาด จะถูกรับรู้รายการด้วย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลง การจัดการเชิงสัญญาและการเปลี่ยนแปลงในราคาตลาดจำนวนมากอาจไม่ถูกรับรู้ในงบการเงิน แต่จะมีเพียงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือจัดทำเป็นข้อมูลเพิ่มเติมเท่านั้น

จากสมมติฐานข้อ 8 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิจัยพบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ อธิบายได้ว่า เมื่อผู้มีหน้าที่ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน (การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง) และสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง เช่น เมื่อหน่วยงานเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแล้ว และต้องปรับย้อนหลังตามที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด หน่วยงานปรับปรุงยอดยกมาต้นงวดขององค์ประกอบในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับรายงานการเงินงวดแรกสุดและแต่ละงวดที่ได้แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด จะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงานสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน และยังสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับ ประภาศรี เหลือถนอม (2557) ที่ศึกษาผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ใน

เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า (1) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (2) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ (3) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ และสอดคล้องกับบัญชี สิมชมพู (2555) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ จำนวน 117 คน ผลการศึกษาพบว่า ด้านการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการวางแผนการดำเนินงานโดยรวมด้านการป้องกันมิให้เกิดปัญหาในอนาคต ด้านการสร้างเชื่อมั่นต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ด้านการทำให้งานมีความเป็นไปได้ ด้านการวางแผนก่อให้เกิดความประหยัดด้านการก่อให้เกิดความสะดวกและง่ายต่อการบริหาร ด้านการป้องกันปัญหาทางด้านโครงสร้างและบริหาร และด้านการสร้างขวัญกำลังใจและความรับผิดชอบ

นอกจากนี้ยังพบว่า นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ไม่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ซึ่งย้อนแย้งกับผลการวิจัยของ ประภาศรี เหลือถนอม (2557) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า (1) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ข้อจำกัดของการวิจัย

1. ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้เป็นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางโดยเฉพาะและจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดในประเทศไทยจึงอาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงเป็นรายองค์กรได้ รวมถึงการนำไปใช้อ้างอิงในหน่วยงานภาครัฐอื่นรวมถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆ สภาพแวดล้อมทางการเงินและบัญชีที่มีความสำคัญในหน่วยงานองค์กรอื่นที่อาจเกิดผลกระทบได้

2. ข้อจำกัดของขอบเขตและระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือช่วงเวลาระหว่าง เดือนมกราคม - เดือนกรกฎาคม 2566 ซึ่งอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากแต่ละช่วงเวลาได้มีการเปลี่ยนแปลงไปตามระยะเวลาการโอนย้ายของหน่วยงาน รวมไปถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆ ที่อาจจะสำคัญและเปลี่ยนแปลงได้ตามกาลเวลา

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

1. จากการศึกษา อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการศึกษาพบว่า 1) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สินและด้านการรับรู้รายได้ไม่มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 2) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สิน ด้านการรับรู้รายได้ และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายไม่มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 3) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สินและด้านการรับรู้รายได้ไม่มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 4) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์และด้านการรับรู้หนี้สินไม่มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 เนื่องจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานของรัฐ รายได้หลักของหน่วยงานจึงมาจากรายได้งบประมาณ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล เพื่อนำมาใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นคือการดูแลและจัดทำบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืน รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการศึกษาให้แก่ประชาชนในท้องถิ่น (รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ,2560) และงบประมาณดังกล่าวที่หน่วยงานได้รับอย่างสม่าเสมอ ประกอบกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานที่มีได้แสวงหาผลกำไร จึงทำให้การรับรู้รายได้ด้านรายได้มีความไม่ยุ่งยาก ไม่ซับซ้อน และมีการปฏิบัติอย่างสม่าเสมอ รวมถึงในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ ในปีงบประมาณหนึ่ง หน่วยงานของรัฐที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาลแล้วนั้น หน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดบนพื้นฐานของคัมค่า โปร่งใส และตรวจสอบได้ และเพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนด หน่วยงานจึงต้องดำเนินการจ่ายชำระภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณนั้นให้คงเหลือน้อยที่สุด เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบกับการของบประมาณในปีงบประมาณถัดไป ดังนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี รายการหนี้สินในรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐจะคงเหลือน้อยมากหรือไม่มีมูลค่าคงเหลือ ส่งผลให้การรับรู้หนี้สินและการรับรู้

รายได้จึงไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

2. จากการศึกษา อิทธิพลของนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการศึกษาพบว่า 1) นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง ไม่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 2) นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังไม่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 3) นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ไม่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่วนราชการสังกัดกระทรวงมหาดไทย ซึ่งมีหน้าที่และภารกิจในการส่งเสริม สนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านการให้คำแนะนำและพัฒนาในด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การบริหารการเงินการคลัง การบริหารงานบุคคล และการบริหารจัดการ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีศักยภาพในการบริการสาธารณะ โดยสำนักบริหารการคลังท้องถิ่นได้กำหนดระเบียบเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน การตรวจสอบการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ถือปฏิบัติใช้ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547 ตลอดจนการปรับปรุงระบบบัญชีใหม่ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2562 เป็นต้นมา จะเห็นได้ว่า ระบบบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมิได้มีเปลี่ยนแปลงอยู่เป็นประจำ แต่เป็นการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การปฏิบัติงานในด้านงบประมาณ การเงินการคลัง การบัญชี มีรูปแบบที่เป็นมาตรฐาน มีระเบียบในการรวบรวมข้อมูล ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและรวดเร็ว รวมทั้งสามารถตรวจสอบได้ ส่งผลให้นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังจึงไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

3. การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ เพื่ออธิบายระดับความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในหน่วยงานของรัฐ เนื่องจากความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับคุณลักษณะที่แตกต่างกัน การพัฒนาความรู้และความชำนาญเพิ่มพูนประสบการณ์ เพื่อทำให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของมาตรฐานในการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง และเพื่ออธิบายผลกระทบของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กร

4. ผลการศึกษาสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีสามารถนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยไปปรับปรุงและพัฒนาตนเองให้มีศักยภาพมากยิ่งขึ้นในทักษะด้านความรู้ความสามารถด้านการเงินและการฝึกอบรม

5. ผลการศึกษาสนับสนุนภาครัฐ สามารถนำผลการศึกษามาปรับใช้เพื่อพัฒนาขีดความสามารถของผู้ปฏิบัติงานในการ ฝึกอบรม การพัฒนาบุคลากรภาครัฐให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้นเพื่อพัฒนาองค์กรต่อไป

6. ผลการศึกษาสนับสนุนด้านอื่นๆ เพื่อให้ทราบผลกระทบของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงิน และผู้ที่สนใจสามารถนำผลการศึกษารั้งนี้ไปศึกษาต่อยอดโดยการศึกษาปัจจัยในเรื่องอื่นๆ เพิ่มเติม

2. ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้

1. ผลการศึกษารั้งนี้สามารถเป็นข้อมูลในการประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ เพื่อนำไปพัฒนาตนเองให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันพึงประสงค์ของผู้ทำบัญชีภาครัฐต่อไป

2. ผลการศึกษารั้งนี้สามารถเป็นแนวทางในการพัฒนาการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อสร้างคุณภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้มีประสิทธิผลเพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร สร้างความได้เปรียบในวิชาชีพบัญชีต่อไป

3. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษาผลกระทบการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเท่านั้น ไม่ได้ศึกษาปัจจัย หรือทักษะด้านอื่นๆ ที่อาจเกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เช่น ปัจจัยด้านสารสนเทศทางการบัญชี ปัจจัยด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ

2. ครั้งต่อไปควรทำการศึกษาอิทธิพลของสารสนเทศทางการบัญชีต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กร

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2563). **ซักซ้อมแนวทางในการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**. สืบค้น 31 พฤษภาคม 2565, จากเว็บไซต์:
https://www.nakhonmaesotcity.go.th/web/images/agencies_file_document/F00078.pdf.
- กระทรวงการคลัง. (2561). **มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561**. สืบค้น 27 พฤษภาคม 2565, จากเว็บไซต์:
https://sarabanlaw.cgd.go.th/easinetimage/inetdoc?id=show_CGD.A.23142_2_BCS_2_pdf
- กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์. (2560). **คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชีมหาวิทยาลัยขอนแก่น, ปีที่ 4 (ฉบับที่ 7), 51-64**
- กาญจนา บุญเล็กและคณะ. (2564). **ความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม**.
- จิตติมา ขำดำ. (2562). **ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของ สำนักงานอัยการสูงสุด. วารสารนักบริหาร, ปีที่ 39 (ฉบับที่ 2), 52-65**
- จิรภัทร์ มั่นคง. (2561). **ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชี กรมการเงินทหารบกที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม**.
- จิรวุฒิ แดงสะอาด. (2560). **ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดสิงห์บุรี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพฯ**.
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ, ปีที่ 6 (ฉบับที่ 2), 20-35**

- ณัฐิกา สิมขมพูน. (2555). ผลกระทบของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ. **วารสารการบัญชีและการจัดการ**, ปีที่ 5 ฉบับที่ 3. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มหาสารคาม.
- ทักษิณา อังคัยศ. (2559). **ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา**. สมาคมสถาบันอุดมศึกษาแห่งประเทศไทย, 22(1), 119-133
- นันทน์ภัส รักษ์เดชะ. (2564). คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย. **วารสารบัณฑิตสาเกตปริทรรศน์**, มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุงเทพฯ.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัย และศิลปะพร ศรีจันทเพชร. (2554). การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น. (พิมพ์ครั้งที่ 10). นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปะพร ศรีจันทเพชร. (2552). การสอบบัญชี. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็นเพรส
- นิตาชล หวานเปราะ. (2557). **หลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้**. วิทยานิพนธ์ (บช.ม. (การบัญชี)): มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). **การวิจัยเบื้องต้น** (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- บุญช่วง ศรีธรรมราชฎร์. (2563). อิทธิพลของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. **วารสารวิจัยและพัฒนา**, มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- เบญญาภา ยืนยง. (2560). **สมรรถนะของนักบัญชี และมาตรฐานการจัดทำบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในราชการ**. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ประภาศรี เหลือถนอม. (2557). ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. **วารสารวิชาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์**, ปีที่ 22 ฉบับที่ 40
- ปริญชัย แก้วนพเก้า. (2561). **ผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย**. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ผกามาศ มนต์ไธสง. (2561). ผลกระทบของประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางการบริหาร ส่วนท้องถิ่นอิเล็กทรอนิกส์ e-LAAS ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด, ปีที่ 13 (ฉบับที่ 1), 28-48
- ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ. (2563). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของ การจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี. งานวิจัย บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี. อุดรธานี.
- พรปวีณ์ สายพรหม. (2558). ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะ เชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักงานคลังและงบประมาณ สำนักงาน เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต กรุงเทพมหานคร.
- เมชยา ศรีหนองกรุง. (2557). ผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย. คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.(2558). คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงาน ทาง การเงิน, สืบค้น 31 พฤษภาคม 2565, จากเว็บไซต์ <https://www.tfac.or.th/upload/9414/lhJcrKfW69.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชี.(2548). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ,สืบค้น 31 พฤษภาคม 2565, จากเว็บไซต์ <https://www.tfac.or.th/upload/9414/1s721TNQoM.pdf>
- อติชาติ ขอบบุญ (2564). ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต กรุงเทพมหานคร.
- อรรวรรณ นฤภัย. (2563). การศึกษาปัจจัยความสำเร็จของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่มีต่อลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต กรุงเทพมหานคร.
- อาทิตย์ โสภา. (2564). ผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำ งบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย. คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยี สารสนเทศ: มหาวิทยาลัยนครพนม.

BIBLIOGRAPHY

- Abdul, H. and K.S. Muhammad. (2012). **Public sector regional accounting financial accounting**. 4th Edn., Jakarta, Indonesia: Erlangga.
- Belkaoui, A. (2004), **Accounting Theory**. Jakarta: Salemba Empat.
- Brant E. Christensen and Author (2014) **Do Critical Audit Matter Paragraphs in the Audit Report Change Nonprofessional Investors' Decision to Invest**. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Forthcoming
- Cronbach. (1970). **Essentials of Psychological Testing**. 3th ed. New York : Harper and Row.
- Dhanda, Mamta and Mangala, Deepa. (2018). **Earnings Management: Conceptual Framework and Research Developments**. *The IUP Journal of Accounting Research & Audit Practices*, Vol. XVII, No. 4, October 2018, pp. 7-20, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3373507>
- Eve Chiapello. (2015). **Financialization of Valuation**. *Human Studies* volume 38, pages13–35 (2015)
- Henny N. Tambingon and Author (2018). **Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia**. Padjadjaran Bandung-Indonesia Lecture Universitas Negeri Manado-Indonesia.
- Herzberg, F. (1996). **The Motivation to Work**. New Brurawick: Transaction.
- John Peter Krahel and William R. Titera. (2015). **Consequences of Big Data and Formalization on Accounting and Auditing Standards**. *Accounting Horizons* (2015) 29 (2): 409–422.
- Kieso, W.W. (2012). **Intermediate accounting. IFRS Edn**. United States: John Wiley and Sons.
- Seyed, M.M. (2014). **The relationship between financial reporting quality and investment efficiency in Tehran stock exchange**. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 4(6), 104-130.
- Yamane, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis**. (3rd Edition). New York: Harper and Row Publication.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก.
แบบสอบถามการวิจัย

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อ
คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คำชี้แจงสำหรับผู้ตอบแบบสอบถาม

1. แบบสอบถามมีทั้งหมด 6 หน้า แบ่งออกเป็น 6 ตอน ประกอบด้วย
 - ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ ตำแหน่ง และประสบการณ์การทำงาน
 - ตอนที่ 2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้แก่ ประเภทหน่วยงาน งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนผู้ทำบัญชี
 - ตอนที่ 3 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง
 - ตอนที่ 4 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง
 - ตอนที่ 5 แบบสำรวจระดับคุณภาพรายงานการเงินเกณฑ์คงค้างขององค์กรปกครองส่วน ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง
 - ตอนที่ 6 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
2. ข้อมูลและคำตอบของท่านที่ตอบแบบสอบถามชุดนี้ จะถูกเก็บเป็นความลับและการนำเสนอผลการศึกษาวิจัยจะนำเสนอในลักษณะภาพรวมเท่านั้น
3. หากท่านผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้า นางสาวศรัญญา ชนะบุญ ผ่านทางอีเมล: saranya.chb@gmail.com

ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่านให้ครบทุกส่วน ทุกข้อและสอดคล้องกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุดเพื่อความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่จะนำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ทั้งนี้ โปรดส่งกลับคืนภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

ศรัญญา ชนะบุญ

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ

- 1) ชาย 2) หญิง

2. ตำแหน่งงานปัจจุบัน

- 1) หัวหน้าหน่วยงาน 2) ผู้อำนวยการกองคลัง
 3) นักวิชาการเงินและบัญชี 4) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
 5) อื่น ๆ (โปรดระบุ)

3. ประสบการณ์การทำงาน

- 1) ต่ำกว่า 5 ปี 2) 5 – 10 ปี 3) มากกว่า 10 ปี

ตอนที่ 2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความตรงกับความเป็นจริง

1. ประเภทหน่วยงาน

- 1) องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) 2) เทศบาลเมือง (ทม.)
 3) เทศบาลตำบล (ทต.) 4) องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.)

2. งบประมาณที่ได้รับต่อปี

- 1) น้อยกว่า 10,000,000 บาท 2) 10,000,001 – 50,000,000 บาท
 3) 50,000,001 – 100,000,000 บาท 4) มากกว่า 100,000,000 บาท

3. จำนวนผู้ทำบัญชี

- 1) 1 - 2 คน 2) 3 - 4 คน
 3) 5 - 6 คน 4) มากกว่า 6 คน

ตอนที่ 3 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติตามการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลาง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

5 = เป็นประจำ , 4 = บ่อย , 3 = บางครั้ง , 2 = นานๆ ครั้ง , 1 = แทบจะไม่เคย

ลำดับ	การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	ระดับการปฏิบัติ				
		5	4	3	2	1
ด้านการรับรู้สินทรัพย์						
1.	หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาว่าสินทรัพย์อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ก่อนการบันทึกบัญชีสินทรัพย์					
2.	หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกบัญชีสินทรัพย์					
3.	หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงประเภทของสินทรัพย์ให้สอดคล้องตามเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด					
ด้านการรับรู้หนี้สิน						
4.	หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาถึงภาระผูกพันหรือความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือองค์กรใดๆ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต					
5.	หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกบัญชีหนี้สิน					
6.	หน่วยงานของท่านมีการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ซึ่งการจ่ายเงินจะทำในรอบบัญชีถัดไป ไว้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					
ด้านการรับรู้รายได้						
7.	หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าของรายได้ที่เกิดขึ้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกบัญชีรายได้					
8.	หน่วยงานของท่านรับรู้รายการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน					
9.	หน่วยงานของท่านแสดงรายได้จากจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงานที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี ไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน					

ลำดับ	การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	ระดับการปฏิบัติ				
		5	4	3	2	1
ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย						
10.	หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือก่อนการบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน					
11.	หน่วยงานของท่านรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และแสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ หน่วยงาน					
12.	เมื่อเกิดหนี้สูญ หน่วยงานของท่านมีการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวน ลูกหนี้พร้อมกับลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ ด้วยจำนวนเดียวกัน					

ตอนที่ 4 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

5 = เป็นประจำ , 4 = บ่อย , 3 = บางครั้ง , 2 = นานๆ ครั้ง , 1 = แทบจะไม่เคย

ลำดับ	การปฏิบัติของนโยบายการบัญชีภาครัฐ	ระดับการปฏิบัติ				
		5	4	3	2	1
ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี						
1.	หน่วยงานของท่านนำนโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชี ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐไปถือปฏิบัติกับรายการทางบัญชี ที่เกิดขึ้นสำหรับเรื่องนั้นๆ					
2.	หน่วยงานของท่านเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีเดียวกันอย่างสม่ำเสมอ กับรายการทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน					
3.	ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ไม่ได้กำหนดนโยบายการบัญชี บางรายการ หน่วยงานของท่านมีการพิจารณา นำนโยบายการบัญชี ที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน มาถือใช้ก่อนเสมอ					

ลำดับ	การปฏิบัติของนโยบายการบัญชีภาครัฐ	ระดับการปฏิบัติ				
		5	4	3	2	1
ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
4.	หน่วยงานของท่านเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ					
5.	เมื่อต้องมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านต้องแน่ใจว่าข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานจะต้องมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น					
6.	เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงทุกครั้ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง					
ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง						
7.	หน่วยงานของท่านสามารถระบุผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในแต่ละงวดได้อย่างน่าเชื่อถือ					
8.	หน่วยงานของท่าน บันทึกรายการปรับปรุง ที่เกิดจากผลกระทบสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่มีต่องบการเงินในงวดก่อนๆ เพื่อให้งบการเงินงวดปัจจุบัน แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน					
9.	หน่วยงานของท่านนำ ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่กระทบต่องบการเงินงวดก่อนๆ ปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นปีของงวดปัจจุบัน ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน					

ตอนที่ 5 แบบสำรวจระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

5 = ดีมาก , 4 = ดี , 3 = ปานกลาง , 2 = น้อย , 1 = น้อยมาก

ลำดับ	คุณภาพรายงานการเงิน	ระดับของคุณภาพ				
		5	4	3	2	1
ด้านความเข้าใจได้						
1.	รายงานการเงินของหน่วยงานมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ					
2.	ข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานท่าน สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล					
3.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านนำเสนอข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินรับรู้ในเนื้อหา ประเด็น สถานการณ์ที่เกิดขึ้นของหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน					
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
4.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลในงบการเงินไปช่วยในการคาดคะเน ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตได้					
5.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้อง ได้ทัน ตามความต้องการ และทันเวลา					
6.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ โดยสามารถลดความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้					
ด้านความเชื่อถือได้						
7.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถใช้ข้อมูลเพื่อบอกถึงข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน					
8.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้และเชื่อถือได้ว่ารายงานการเงินนำเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ และปราศจากความลำเอียง					

ลำดับ	คุณภาพรายงานการเงิน	ระดับของคุณภาพ				
		5	4	3	2	1
9.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ และ เชื่อถือได้ว่าได้จัดทำขึ้นโดยยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้ เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน					
ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
10.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการ นำเสนองบการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน					
11.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการ เปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงาน เพื่อประเมินฐานะ การเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน					
12.	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้					

ตอนที่ 6 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบคุณภาพการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC)

สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อ

คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หน้าข้อความตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	เพศ () ชาย () หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ตำแหน่งงานปัจจุบัน () หัวหน้าหน่วยงาน () ผู้อำนวยการกองคลัง () นักวิชาการเงินและบัญชี () เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี () อื่น ๆ (ระบุ)	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6	ประสบการณ์ในการทำงาน () ต่ำกว่า 5 ปี () 5 – 10 ปี () มากกว่า 10 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หน้าข้อความตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ประเภทหน่วยงาน () องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) () เทศบาลเมือง (ทม.) () เทศบาลตำบล (ทต.) () องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.)	+1	+1	+1	2	1.00	ใช้ได้
2	งบประมาณที่ได้รับต่อปี () น้อยกว่า 10,000,000 บาท () 10,000,001 – 50,000,000 บาท () 50,000,001 – 100,000,000 บาท () มากกว่า 100,000,000 บาท	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6	จำนวนผู้ทำบัญชี () 1 - 2 คน () 3 - 4 คน () 5 - 6 คน () มากกว่า 6 คน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติตามการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบ
ต่อ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

5 = ดีมาก , 4 = ดี , 3 = ปานกลาง , 2 = น้อย , 1 = น้อยมาก

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ด้านการรับรู้สินทรัพย์						
1.1	หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาว่าสินทรัพย์อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ก่อนการบันทึกรับรู้สินทรัพย์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้สินทรัพย์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงประเภทของสินทรัพย์ให้สอดคล้องตามเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ด้านการรับรู้หนี้สิน						
2.1	หน่วยงานของท่านมีการพิจารณาถึงภาระผูกพันหรือความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือองค์กรใดๆ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้หนี้สิน	-1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	หน่วยงานของท่านมีการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ซึ่งการจ่ายเงินจะทำในรอบบัญชีถัดไป ไว้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
3	ด้านการรับรู้รายได้						
3.1	หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าของรายได้ที่เกิดขึ้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้รายได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	หน่วยงานของท่านรับรู้รายการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	หน่วยงานของท่านแสดงรายได้จากจากการดำเนินกิจการตามปกติของหน่วยงานที่เกิดขึ้นในรอบปีบัญชี ไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.	ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย						
4.1	หน่วยงานของท่านมีการวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ ก่อนการบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	หน่วยงานของท่านรับรู้รายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และแสดงรายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ หน่วยงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	เมื่อเกิดหนี้สูญ หน่วยงานของท่านมีการบันทึกบัญชีหนี้สูญและลดจำนวน ลูกหนี้พร้อมทั้งลดจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ ด้วยจำนวนเดียวกัน	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 4 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพ
รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

5 = ดีมาก , 4 = ดี , 3 = ปานกลาง , 2 = น้อย , 1 = น้อยมาก

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
1	ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี						
1.1	หน่วยงานของท่านนำนโยบายการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติทางบัญชี ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐไปถือปฏิบัติกับรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นสำหรับเรื่องนั้นๆ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	หน่วยงานของท่านเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี เดียวกันอย่างสม่ำเสมอ กับรายการทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ไม่ได้กำหนดนโยบายการบัญชี บางรายการ หน่วยงานของท่านมีการพิจารณานำนโยบายการบัญชี ที่คล้ายคลึงและเกี่ยวข้องกัน มาถือใช้ก่อนเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
2.1	หน่วยงานของท่านเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	เมื่อต้องมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านต้องแน่ใจว่าข้อมูลทางการเงินของหน่วยงานจะต้องมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี หน่วยงานของท่านเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงทุกครั้ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3	ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง						
3.1	หน่วยงานของท่านสามารถระบุผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีในแต่ละงวดได้อย่างน่าเชื่อถือ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	หน่วยงานของท่าน บันทึกรายการปรับปรุง ที่เกิดจากผลกระทบสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ที่มีต่อการเงินในงวดก่อนๆ เพื่อแจ้งการเงินงวดปัจจุบัน แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	หน่วยงานของท่านนำ ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่กระทบต่อการเงินงวดก่อนๆ ปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นปีของงวดปัจจุบัน ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 5 แบบสำรวจระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

5 = ดีมาก , 4 = ดี , 3 = ปานกลาง , 2 = น้อย , 1 = น้อยมาก

ข้อ	ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ด้านความเข้าใจได้						
1.1	รายงานการเงินของหน่วยงานมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการเข้าใจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ข้อมูลในรายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านนำเสนอข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินรับรู้ในเนื้อหาประเด็น สถานการณ์ที่เกิดขึ้นของหน่วยงานได้อย่างครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
2.1	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลในงบการเงินไปช่วยในการคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้อง ได้ทัน ตามความต้องการและทันเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ โดยสามารถลดความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3	ด้านความเชื่อถือได้						
3.1	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถใช้ข้อมูลเพื่อบอกถึงข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้และเชื่อถือได้ว่ารายงานการเงินนำเสนอข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ และปราศจากความลำเอียง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านสามารถนำข้อมูลไปใช้ และเชื่อถือได้ว่าได้จัดทำขึ้นโดยยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.	ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
4.1	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงาน เพื่อประเมินฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	รายงานการเงินของหน่วยงานท่านมีวิธีปฏิบัติทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้	-1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม มีค่าเฉลี่ยของดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้เท่ากับ 0.97 แสดงว่า แบบสอบถามฉบับนี้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

การคำนวณหาค่า IOC มีสูตรดังนี้

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

เมื่อ IOC แทนดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence)

Σ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

R แทน คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 หมายถึง คำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

-1 หมายถึง คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

ค่า IOC \geq .50 หมายความว่า คำถามนั้นตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ค่า IOC $<$.50 หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

รายชื่อผู้เชี่ยวชาญ

- | | |
|--|--|
| 1.ชื่อ-สกุล
ตำแหน่ง

สถานที่ทำงาน | รองศาสตราจารย์ ดร.สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์
- ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษาทางการจัดการนวัตกรรมและการ
พัฒนาธุรกิจ
- อาจารย์สำนักวิชาการบัญชีและการเงิน
- คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ |
| 2.ชื่อ-สกุล
ตำแหน่ง
สถานที่ทำงาน | คุณนัฐภัสสร จันทระ
ผู้อำนวยการกองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลธวัชบุรี อำเภอธวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด |
| 3.ชื่อ-สกุล
ตำแหน่ง
สถานที่ทำงาน | คุณสุรีพร ทองอ่อน
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |

ภาคผนวก ค
ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

Reliability

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.954	33

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
AST1	138.8333	375.523	.606	.952
AST2	138.7333	378.547	.420	.954
AST3	138.5333	379.154	.682	.952
LIB1	138.7667	370.185	.663	.952
LIB2	138.6667	375.126	.671	.952
LIB3	138.8667	371.430	.618	.952
RVN1	138.6000	370.041	.801	.951
RVN2	139.0000	376.966	.430	.954
RVN3	138.7333	375.582	.448	.954
EXP1	138.6000	374.041	.626	.952
EXP2	138.6000	375.352	.772	.952
EXP3	139.1000	376.645	.334	.955
SAP1	138.5667	373.840	.769	.952

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
SAP2	138.6333	377.413	.631	.952
SAP3	138.8000	384.097	.235	.955
CAP1	138.5333	372.120	.656	.952
CAP2	138.6667	369.471	.704	.952
CAP3	138.5333	374.533	.581	.952
RAP1	139.0667	367.375	.618	.952
RAP2	138.8333	372.489	.538	.953
RAP3	139.0000	362.690	.694	.952
UND1	138.9333	366.823	.602	.952
UND2	138.9333	367.857	.577	.953
UND3	138.9000	369.197	.541	.953
RLV1	138.8667	370.257	.651	.952
RLV2	138.6667	374.506	.530	.953
RLV3	138.8000	368.924	.676	.952
REL1	138.8667	359.568	.807	.951
REL2	138.8333	366.144	.732	.951
REL3	138.6333	366.171	.737	.951
CPB1	138.7667	365.840	.758	.951
CPB2	138.7333	364.547	.790	.951
CPB3	138.6000	369.076	.683	.952

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ-สกุล	นางสาวศรัญญา ชนะบุญ
วัน เดือน ปีเกิด	7 สิงหาคม 2540
สถานที่เกิด	จังหวัดมหาสารคาม
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ. 2563	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (บัญชีบัณฑิต)
ประสบการณ์ในการทำงาน	
พ.ศ. 2563-2564	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดบึงกาฬ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. 2564-2565	นักวิชาการตรวจสอบบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดมหาสารคาม กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
พ.ศ. 2565-2566	พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	
พ.ศ. 2566- ปัจจุบัน	นักตรวจสอบภาษีปฏิบัติการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ 1 กรมสรรพากร
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	อาคารที่พักอาศัยข้าราชการกระทรวงการคลัง กรมสรรพากร 57/92 ซอยอรัญมิตร ตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ