

ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด
THE FACTORS AFFECTING THE FINANCIAL STATEMENT QUALITY
OF THE OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL

ดาร์ริน ศรีทองธรรม
DARIN SRITHONGTOM

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2565
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE FACTORS AFFECTING THE FINANCIAL STATEMENT QUALITY
OF THE OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL

DARIN SRITHONGTOM

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACDEMIC YEAR 2022
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงาน
อัยการสูงสุด

THE FACTORS AFFECTING THE FINANCIAL STATEMENT
QUALITY OF THE OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL

นักศึกษา

ดาริน ศรีทองธรรม รหัสประจำตัว 65503424

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.พรทิวา แสงเขียว

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ



ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด)



กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)



กรรมการ

(ดร.พรทิวา แสงเขียว)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 1 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2566

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของสำนักงานอัยการสูงสุด
คำสำคัญ	ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพ/ รายงานทางการเงิน / สำนักงานอัยการสูงสุด
นักศึกษา	ดาริน ศรีทองธรรม
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.พรทิวา แสงเขียว
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จให้ได้ตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ปัจจัยความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ในสำนักงานอัยการสูงสุด และคณะผู้บริหารสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 193 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติโดยใช้การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี, ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย, ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน และปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมายอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย, ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จให้ได้ตามเป้าหมาย, ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานและปัจจัยความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

TITLE	THE FACTORS AFFECTING THE FINANCIAL STATEMENT QUALITY OF THE OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL
KEYWORD	FACTORS AFFECTING QUALITY; FINANCIAL STATEMENT; THE OFFICE OF THE ATTORNEY GENERAL
SUTDENT	DARIN SRITHONGTOM 65503424
ADVISOR	PORNTIWA SAENGKHIEW DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTANCY
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2022

ABSTRACT

The objectives of this study were to study the factors of legal environment, factors of success management to achieve targets, factors of work qualifications and factors of ability to use accounting information systems that affect quality. of the Financial Report of the Office of the Attorney General. This research is quantitative research. The sample used in this study were 193 people who worked in finance and accounting and executives of the Office of the Attorney General. The research tool was a questionnaire. Data were analyzed by statistical package using descriptive statistical analysis, including frequency, percentage, mean and standard deviation. Correlation coefficient analysis to test the relationship of independent variables and multiple regression analysis to test the research hypothesis.

The results showed that accounting information system capability factor, goal clarity management success factor, work qualification factor and legal environment factors were at a high level. The results of the hypothesis testing revealed that the legal environment factors, the success management factors to achieve targets, the work qualification factors and the ability to use accounting information systems had positive effects on the quality of financial reports of the Office of the Attorney General at the statistical significance level of 0.05

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้โดยสมบูรณ์นั้น ขอกราบขอบคุณ ประธานกรรมการ และ คณะกรรมการ ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินงานวิจัย รวมถึง ดร.พรทิวา แสงเขียว อาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้สละเวลาอันมีค่า ในการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ ตรวจสอบปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้เหมาะสมและความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบคุณ บุคคลากรและคณาจารย์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ผู้ให้ความรู้ รวมถึงเพื่อน นักศึกษาบัญชีมหาบัณฑิตทุกคนที่ให้ความช่วยเหลือ ให้คำแนะนำ และแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ในการจัดทำรายงานการค้นคว้าอิสระนี้จนสำเร็จเป็นที่เรียบร้อย ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์ และเอกสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการวิจัยในครั้งนี้ทุกท่าน

ขอขอบคุณ ผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้ความอนุเคราะห์พิจารณาตรวจสอบ ประเมิน พร้อมเสนอแนะสำหรับเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้

ขอขอบคุณ ข้าราชการฝ่ายอัยการ สำนักงานอัยการสูงสุด ที่สละเวลาให้ข้อมูลและตอบแบบสอบถามทำให้ได้ความรู้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้

สุดท้ายนี้ขอขอบคุณ บิดา มารดา ครอบครัว และบุคคลรอบข้างทุกคนที่คอยช่วยเหลือ ให้กำลังใจ และสนับสนุนในเรื่องต่าง ๆ จนทำให้ค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้อย่างสมบูรณ์ ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการวิจัยครั้งนี้จะเกิดประโยชน์ไม่มากนักน้อยต่อผู้ที่สนใจศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินและผู้ทีศึกษาค้นคว้าต่อไป หากมีข้อผิดพลาดประการใดผู้ศึกษาขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ดาเร็น ศรีทองธรรม

สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญ.....	III
สารบัญตาราง.....	III

บทที่	หน้า
1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	4
1.4 สมมุติฐานของการวิจัย.....	5
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	6
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
1.7 นิยามศัพท์.....	7
2 แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	9
2.1 แนวคิดด้านปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย.....	9
2.2 ทฤษฎีกฎหมายของมาร์กซิสต์.....	10
2.3 แนวคิดด้านปัจจัยด้านธุรกิจที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ.....	11
2.4 ทฤษฎีความสำเร็จ.....	12
2.5 แนวคิดด้านคุณวุฒิในการทำงาน.....	13
2.6 ทฤษฎีการใช้ประโยชน์และความพึงพอใจ.....	15
2.7 แนวคิดด้านคุณภาพของรายงานงบการเงิน.....	16
2.8 แนวคิดด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี.....	18
2.9 ทฤษฎีความเหมาะสมระหว่างงานและเทคโนโลยี.....	20
2.10 แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน.....	21
2.11 ทฤษฎีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน.....	22

สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
3	ระเบียบวิธีการวิจัย	29
	3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	29
	3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	30
	3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	33
	3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	33
	3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	34
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	35
	4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรและสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	35
	4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล.....	36
	4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	37
	4.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา.....	38
	4.5 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน.....	45
	4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	55
5	สรุปผลการวิจัยอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	58
	5.1 สรุปผลการวิจัย.....	58
	5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	64
	5.3 ข้อจำกัดในการวิจัย.....	67
	5.4 ข้อเสนอแนะ.....	67
	บรรณานุกรม.....	69
	ภาคผนวก.....	74
	ภาคผนวก ก จดหมายถึงผู้ทรงคุณวุฒิ.....	75
	ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	79
	ภาคผนวก ค ผลการประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC).....	88

สารบัญ (ต่อ)

ภาคผนวก ง แบบสอบถาม.....	96
ภาคผนวก จ ค่าระดับความเชื่อมั่น.....	103
ประวัติผู้วิจัย.....	110

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

รายงานทางการเงิน เป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรในการใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหาร นักลงทุน พนักงาน หรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ซึ่งกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่มาตราฐานรายงานทางการเงินได้กำหนด ผู้บริหารสามารถใช้วิจารณญาณในการกำหนดนโยบาย ประเมินการ หรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีตามดุลยพินิจและแนวทางที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินกำหนด ประกอบกับข้อจำกัดของต้นทุนและระยะเวลาในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน อาจทำให้รายงานทางการเงินของกิจการแต่ละกิจการนำเสนอข้อมูลที่แตกต่างกัน ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลจำเป็นต้องระมัดระวังในการใช้ข้อมูลที่ได้รับ (กุลยา จันทะเดช, 2557) รายงานทางการเงินจึงให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทั้งในปัจจุบันและอนาคตให้กับผู้มีส่วนได้เสียของกิจการ รายงานทางการเงินจะมีคุณภาพได้ขึ้นอยู่กับองค์ประกอบของงบการเงิน สภาพวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติที่กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน เพื่อให้กิจการใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน รวมทั้งช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินได้ ซึ่งจัดทำขึ้น (ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558)

จากการทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพรายงานทางการเงิน พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินนั้น ประกอบด้วยปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการพัฒนารายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ ดังนั้นผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน จึงควรพัฒนาปัจจัยดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้รายงานทางการเงินนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ได้อย่างแท้จริง (สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล, 2563) อย่างไรก็ตามผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลใน

งการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา (กิตติศักดิ์ มะลัย, 2557) และคุณวุฒิวิชาชีพว่าเป็น การรับรองความรู้ความสามารถและทักษะของบุคคลในการทำงานตามมาตรฐานอาชีพนั้น โดยคุณวุฒิ วิชาชีพนี้จะเป็นโยบายโดยตรงต่อกำลังคนส่วนใหญ่ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่มีคุณวุฒิการศึกษาาระดับสูงแต่มี ประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการประกอบอาชีพระบบคุณวุฒิวิชาชีพเป็นกระบวนการรับรอง เพื่อให้บุคคลได้รับการยอมรับใน ความรู้ ทักษะ ตลอดจนความสามารถ และได้รับคุณวุฒิวิชาชีพที่ สอดคล้องกับสมรรถนะประสบการณ์และความรู้ และใช้ระบบคุณวุฒิวิชาชีพในการพัฒนาความ เจริญก้าวหน้าในสายอาชีพของตนในอนาคต ซึ่งปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชีประสบการณ์การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและ ปัจจัยภายนอกจากการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปวีณา กอง จันทร, 2560) ระบบสารสนเทศทางการบัญชีก็เป็นระบบการทำงานหนึ่งที่น่านโยบาย ทรัพยากร มนุษย์และเทคโนโลยีสารสนเทศมาประกอบกัน โดยเน้นการใช้ประ โยชน์ทางการบัญชีที่เกิดขึ้นจาก การดำเนินธุรกิจและมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการเก็บบันทึกรายงานที่เกิดขึ้น ของธุรกิจการประมวลผลข้อมูลให้ได้สารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อการวางแผนการสั่งการและการ ควบคุมลิสทิสต์ และการควบคุมสินทรัพย์ของธุรกิจให้มั่นใจว่าข้อมูลที่ได้มานั้นถูกต้องและเชื่อถือได้ (Romney and Steinbart, 2002)

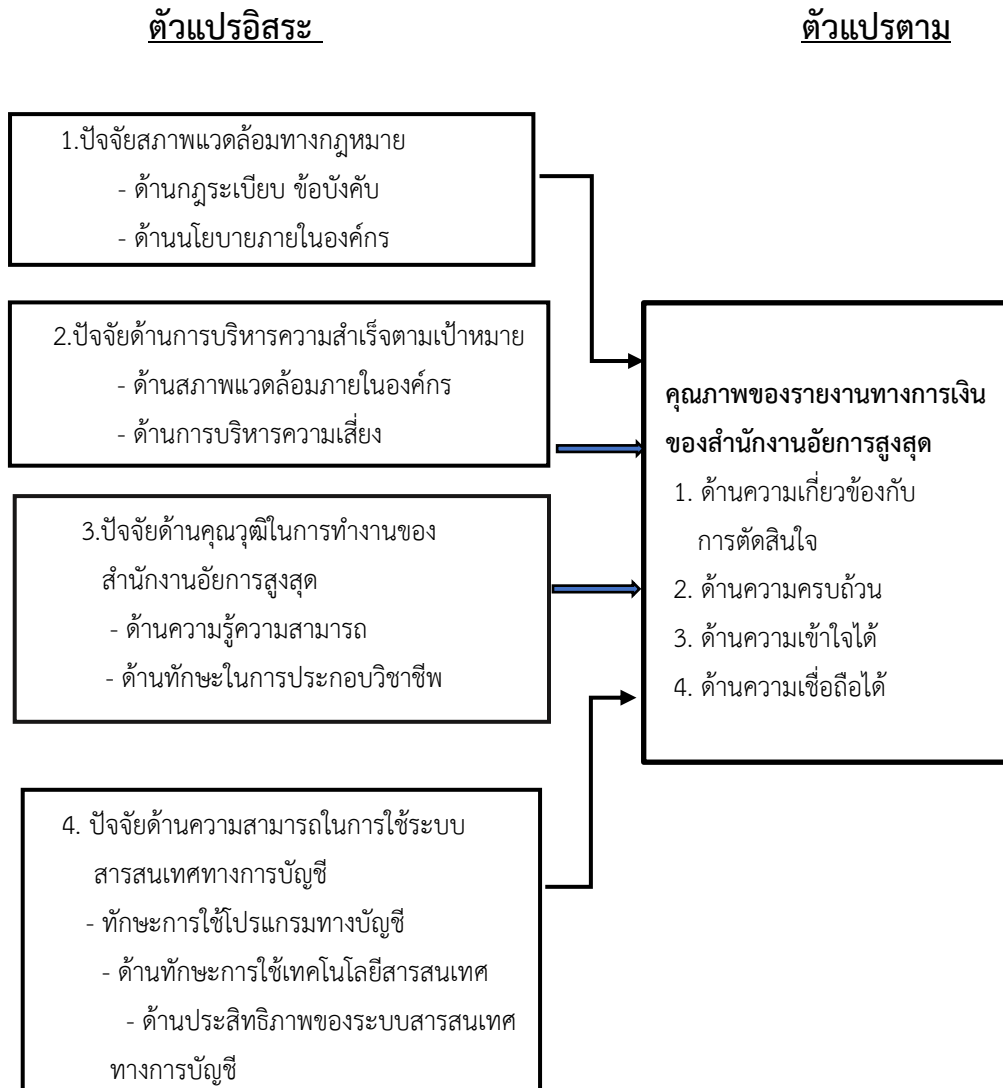
ปัจจุบันรายงานทางการเงิน ถูกนำไปใช้ในการวิเคราะห์และตัดสินใจเนื่องจากสำนักงาน อัยการสูงสุด หรือเดิม คือ กรมอัยการ ก่อตั้ง มานานกว่า 122 ปีมีฐานะเป็นองค์กรตามรัฐธรรมนูญ เป็น ส่วนราชการที่มีอิสระในการบริหารงานบุคคลการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี งานบัญชีถือเป็น ส่วนหนึ่งของงานด้านธุรการภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด มีหน้าที่สนับสนุนให้การ ปฏิบัติงานต่างๆดำเนินไปด้วยความราบรื่นและมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ แก่องค์กร (มาลินรัตน์ มั่งคั่ง, 2565) สำนักงานอัยการสูงสุด ซึ่งเป็นองค์กรตามรัฐธรรมนูญ จึง ได้รับการจัดสรรเงิน งบประมาณประจำปีแบบทั้งจำนวน สำหรับค่าใช้จ่าย หมวด บุคลากร หมวดค่า เนินงาน และหมวดลงทุน โดยเมื่อสำนักงาน อัยการสูงสุดได้รับการจัดสรรเงินจากกรมบัญชีกลาง เรียบร้อย แล้ว สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์และงบประมาณ จะเป็น ผู้รับผิดชอบในการโอนเงิน งบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้กับหน่วยงานภายในสังกัดเป็นรายไตรมาส ผ่านบัญชี เงินฝาก ธนาคารประเภทออมทรัพย์ ส่งผลให้การเบิกจ่าย เงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ หมวดบุคลากร หมวด ค่าเนินงาน และหมวดเงินลงทุน ของสำนักงาน อัยการสูงสุดเปลี่ยนแปลงไป (สำนักงานอัยการสูงสุด, 2565)

จากความสำคัญของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีปัจจัยต่างๆ มาเกี่ยวข้องนั้น เช่น ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาปัจจัยดังกล่าวที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อพัฒนาแนวทางในการพัฒนาคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด
2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จให้ได้ตามเป้าหมายที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด
3. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด
4. เพื่อศึกษาปัจจัยความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย



1.4 สมมติฐานของการวิจัย

1. ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
2. ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
3. ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุดส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1) ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ซึ่งประกอบด้วย

1. ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ได้แก่ ด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับ ด้านนโยบายภายในองค์กร
2. ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร

ด้านการบริหารความเสี่ยง

3. ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะในการประกอบวิชาชีพ

4. ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ได้แก่ ทักษะการใช้โปรแกรมทางบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

คุณภาพของรายงานทางการเงิน ของสำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้

2) ขอบเขตด้านประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี ของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวนทั้งสิ้น 372 คน

กลุ่มตัวอย่าง โดยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจากสูตรการหาขนาดกลุ่มตัวอย่างประชากรใช้สูตรของสูตร Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 5% ได้จำนวนตัวอย่างทั้งสิ้น 193 คน

3) ขอบเขตด้านระยะเวลา

ทำการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 – 30 มิถุนายน 2566

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1. ได้ทราบถึงคุณวุฒิและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

2. ได้ทราบถึงข้อกำหนดทางกฎหมายที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

ประโยชน์ด้านการนำผลวิจัยไปใช้

1. ผลที่ได้จากการศึกษาวิจัยปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด สามารถนำไปใช้ในการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และใช้ในการวางแผนการกำหนดตัวชี้วัดและกำหนดกลยุทธ์ขององค์กรให้มีความสอดคล้องกับพันธกิจเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

2. ผลที่ได้จากการศึกษาระดับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดเพื่อนำข้อมูลมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพรายงานทางการเงิน สามารถนำมากำหนดเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อยู่ในระดับดีมากได้

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย หมายถึง สภาพแวดล้อมที่มีผลต่อความสำเร็จความล้มเหลวขององค์กรที่ใช้ในการปกครองในองค์กร ประกอบด้วย ด้านการเมืองและกฎหมายผลกระทบจากการเมือง และกฎหมาย รวมถึงนโยบายต่างๆ ของรัฐที่มีต่อองค์กร ระบบการเมืองและกฎหมายของแต่ละประเทศจะแตกต่างกันและส่งผลกระทบต่อองค์กรต่างๆ ซึ่งสิ่งเหล่านี้จะเข้ามา ควบคุมการทำงานขององค์กร เช่น รัฐมีนโยบายป้องกันการผูกขาดก็อาจจะออกกฎหมายป้องกันการผูกขาดซึ่งส่งผลให้เกิดการแข่งขันกัน ปัจจัยทางด้านการเมืองและกฎหมายนี้อาจรวมถึงหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการควบคุมการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กรได้

ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย หมายถึง ประสิทธิภาพในการบริหารจัดการปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน งานมีคุณภาพสูง และมีความพึงพอใจผลของการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน ครบถ้วนและรวดเร็วก่อให้เกิดประโยชน์แก่องค์กรเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน มีการพัฒนาเทคนิคต่างๆในการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้นและค่าใช้จ่าย ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ คือจะต้องลงทุนน้อยและได้กำไรมากที่สุด

ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน หมายถึง การรับรองความรู้ความสามารถและทักษะของบุคคลในการทำงานตามมาตรฐานอาชีพนั้น ความเชี่ยวชาญในการประกอบอาชีพระบบคุณวุฒิวิชาชีพเป็นกระบวนการรับรอง เพื่อให้บุคคลได้รับการยอมรับใน ความรู้ ทักษะ ตลอดจนความสามารถ และ

ได้รับคุณวุฒิวิชาชีพที่สอดคล้องกับสมรรถนะประสบการณ์และความรู้ และใช้ระบบคุณวุฒิวิชาชีพในการพัฒนาความเจริญก้าวหน้าในสายอาชีพของตนในอนาคต

ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี หมายถึง สามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการบัญชีไปใช้งานได้มีประสิทธิภาพ และสามารถปรับตัวได้ตามสภาวะการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้น ซึ่งทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาข้อมูลที่ถูกป้อนเข้าสู่ระบบสารสนเทศควร จะได้รับการปรับปรุงแก้ไขและพัฒนารูปแบบเพื่อให้เกิดความทันสมัยและเหมาะสมกับการใช้งานอยู่เสมอ ซึ่งจะส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพและความเป็นอยู่ขององค์กร

คุณภาพของรายงานทางการเงิน หมายถึง ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การทบทวนวรรณกรรมในการวิจัยครั้งนี้ได้ทำการทบทวนในประเด็นที่ 2.1 – 2.11 โดยมีรายละเอียดดังนี้

แนวคิดด้านปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย

ทฤษฎีกฎหมายของมาร์กซิสม์

แนวคิดด้านปัจจัยด้านธุรกิจที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ

ทฤษฎีความสำเร็จ (Achievement Needs (nAch)) แมคเคลแลนด์ (McClelland, 1953)

แนวคิดด้านคุณวุฒิในการทำงาน

ทฤษฎีการใช้ประโยชน์และความพึงพอใจ

แนวคิดด้านคุณภาพของรายงานงบการเงิน

แนวคิดด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ทฤษฎีความเหมาะสมระหว่างงานและเทคโนโลยี (Task-Technology Fit: TTF)

แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดด้านปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย

คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาศาสตร์และเทคโนโลยีการ บัญชี สภาวิชาชีพบัญชี (2560) กล่าวว่า กฎหมายเป็นข้อกำหนดพฤติกรรมของมนุษย์จึงเป็นสิ่งที่เกี่ยวข้องกับชีวิตมนุษย์ ตั้งแต่เกิดจนตายกฎหมายเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นมาจากความคิดหรือความเชื่อของมนุษย์เป็นพื้นฐาน ข้อกำหนดใดจะเป็นกฎหมายจึงได้มีแนวความคิดของนักปราชญ์กฎหมายในหลายๆยุคให้ความหมายของ กฎหมายไว้ ความคิดเห็นของนักปราชญ์กฎหมายนี้มีหลากหลายสายกันและมีแนวความคิดต่างๆ กันตามวิวัฒนาการของสังคมสำนักความคิดที่สำคัญและยังคงนำมายึดถือเป็นหลักในเรื่อง ความหมายของกฎหมายจนถึงปัจจุบัน

ชมชื่น มัณยารมย์ (2554) กล่าวว่า การที่จะรู้ว่าข้อกำหนดใดเป็นกฎหมายนั้น เมื่อนักบัญชีพิจารณาจากความหมายที่สำคัญ ความคิดกฎหมายต่างๆ ได้ให้ไว้อย่างทำให้เห็นว่ากฎหมายนั้น แบ่งออกเป็นสองลักษณะ คือ กฎหมายตามเนื้อความ และกฎหมายตามแบบพิธีกฎหมายทั้งสองลักษณะแยกพิจารณาได้ดังนี้ กฎหมายตามเนื้อความ กฎหมายตามแบบพิธี

กฎหมายว่าด้วยการบัญชีฉบับปัจจุบันคือประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 285 ได้ใช้บังคับ มาตั้งแต่ปี 2515 จนถึงปัจจุบัน เป็นเวลากว่า 37 ปี จึงมีหลักการเกี่ยวกับการทางบัญชีหลายประการ ที่ยังไม่สอดคล้องกับความก้าวหน้าทางการบัญชีและไม่สอดคล้องกับ สถานการณ์ทางเศรษฐกิจการค้า ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งเพื่อให้มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นไปตาม ความเป็นจริงได้มาตรฐานการบัญชีและสอดคล้องกับหลักปฏิบัติสากลซึ่งจะทำให้กิจการและบุคคลภายนอกได้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมั่นใจกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ได้ดำเนินการเสนอแก้ไขปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยการบัญชี มาเป็นลำดับนับแต่ปีพ.ศ. 2534 เป็นต้นมาจนถึงปัจจุบันนี้กฎหมายดังกล่าว ได้ผ่านความเห็นชอบของรัฐสภาแล้ว เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2543 และน าลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2543 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2543 เป็นต้นไป (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

สาระสำคัญของกฎหมาย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560)

1. แก้ไขหลักการจากเดิมที่กำหนดให้ธุรกิจทั้งนิติบุคคลและบุคคลธรรมดาที่ประกอบธุรกิจ ตามประเภทที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดต้องจัดทำบัญชีเป็นกำหนดให้เฉพาะนิติ บุคคล ทั้งที่จดทะเบียน ตามกฎหมายไทยและต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยและ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีส่วนบุคคลธรรมดาและห้างหุ้นส่วนที่ไม่ได้จดทะเบียนจะต้องทำบัญชีต่อเมื่อรัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

2. กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องเข้ามามีส่วนรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของธุรกิจโดยแบ่งแยก หน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างผู้ทำบัญชีและผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีให้ชัดเจน

3. กำหนดให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี รวมทั้งกำหนดข้อยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง

4. กำหนดยกเว้นให้งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ที่มีทุนสินทรัพย์หรือรายได้ไม่เกินที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่ต้องได้รับตรวจสอบโดย ผู้สอบบัญชี

5. ลดภาระของธุรกิจในการจัดเก็บบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีจาก 10 ปี เหลือ 5 ปีและในกรณีจำเป็น อธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีขยายระยะเวลาจัดเก็บได้แต่ต้องไม่เกิน 7 ปี
6. ปรับปรุงข้อกำหนดต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับระบบการจัดทำบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ เช่น การเก็บรักษาบัญชีการลง รายการในบัญชี เป็นต้น
7. ปรับปรุงบทกำหนดโทษให้เหมาะสม ครอบคลุมถึงผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ทำบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องและให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายมีอำนาจเปรียบเทียบปรับได้สำหรับ ความผิดที่มีโทษปรับเพียงอย่างเดียว หรือมีโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน เพื่อลดขั้นตอนปฏิบัติและ สะดวกต่อผู้ประกอบการธุรกิจ
8. กำหนดบทเฉพาะกาลยกเว้นให้ผู้ที่ประกอบอาชีพเป็นผู้ทำบัญชีอยู่ก่อนแล้ว แต่ไม่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนด สามารถประกอบอาชีพต่อไปได้หากได้ประกอบอาชีพอยู่ก่อนแล้ว ไม่น้อยกว่า 5 ปีโดยให้แจ้งต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าพร้อมทั้งเข้าอบรมและสำเร็จการอบรมตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนดก็จะสามารถ ทำบัญชีต่อไปได้อีก 8 ปี นับตั้งแต่ พ.ร.บ.นี้ใช้บังคับ

2.2 ทฤษฎีกฎหมายของมาร์กซิสต์

ทฤษฎีกฎหมายของมาร์กซิสต์ นับว่า เป็นทฤษฎีที่แสดงออกถึงแนวคิดของคนที่ออกกฎหมาย มาเพื่อผลประโยชน์และปกป้องผลประโยชน์ของพวกที่มีอำนาจปกครองหรือ เป็นแนวคิดที่ว่า "กฎหมายเป็นเครื่องมือที่ออกกฎหมายมาเพื่อชนชั้นสูงที่มีอำนาจออกกฎหมาย" ผู้ก่อตั้งสำนักนี้ คือ คาร์ล มาร์กเกิดเมื่อ 5 พฤษภาคม ค.ศ. 1818 ที่ปรัสเซีย พ่อเป็นทนายความเชื้อสายยิวที่มีฐานะดีคาร์ล มาร์ก จบปริญญาเอกด้านปรัชญาจากมหาวิทยาลัยเจนา ในช่วงวัยหนุ่มนั้น คาร์ลมาร์ก ได้รับอิทธิพล จากแนวความคิดกฎหมายธรรมชาติ แต่เมื่องานหนังสือพิมพ์ของ คาร์ลมาร์ก โดนระงับทำให้ แนวความคิดของเขาได้แปรเปลี่ยนไปจากการสนับสนุนรัฐบาลปรัสเซียกลายมาเป็นการต่อต้านการ กระทำของรัฐบาลปรัสเซีย โดยคาร์ล มาร์กให้ความสำคัญของกฎหมายในแง่ป็น "บรรทัดฐานเชิง คุณค่า" ซึ่งเป็นลักษณะของการยอมรับความสำคัญของกฎหมายธรรมชาติ จากประสบการณ์ชีวิตและ พัฒนาการทางปัญญาที่เพิ่มมากขึ้นตามวัยของ คาร์ล มาร์ก ประกอบกับการหันมาทุ่มเทสนใจศึกษา เรื่องเศรษฐกิจ ตลอดจนได้เข้าร่วมในปฏิบัติการที่เป็นจริงต่าง ๆ ในการเปลี่ยนแปลงสังคม แนวคิดทาง ปรัชญาและการเมืองของคาร์ล มาร์กในระยะหลังได้เปลี่ยนแปลงไปเข้าสู่ลักษณะความคิดแบบ "สาร ธรรม" โดยเน้นการเข้าสู่ปัญหาในแง่ "รูปธรรมทางเศรษฐกิจ" มากกว่า "การวิจารณ์หรือเข้าสู่ปัญหาใน เชิงปรัชญา" แบบเดิม

สำหรับประเทศไทย กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจระหว่างประเทศ อาทิ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ พระราชบัญญัติรับขนของทางทะเล พระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 พระราชบัญญัติการส่งออกป้อนอกและการนำเข้ามาในราชอาณาจักรซึ่งสินค้า พ.ศ. 2522 พระราชบัญญัติมาตรฐานสินค้าขาออก พ.ศ. 2503 / ฉบับสอง พ.ศ. 2522 พระราชบัญญัติการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2522 พระราชบัญญัติศุลกากร พ.ศ. 2469 / เพิ่มเติม พ.ศ. 2499 พระราชบัญญัติควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน พ.ศ. 2499 พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. 2550 เป็นต้น

สรุป จากการทบทวนแนวคิดทฤษฎีปัจจัยแวดล้อมทางด้านกฎหมายพบว่าปัจจัยทางด้านสิ่งแวดล้อมทางกฎหมาย ประกอบด้วย ปัจจัยด้านการเมืองที่มีผลต่อการออกกฎหมายด้านระเบียบข้อปฏิบัติ เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน ตัวกฎหมายที่มีข้อปฏิบัติและบทลงโทษเพื่อควบคุมรายงานทางการเงินให้โปร่งใส มีคุณภาพ และตรวจสอบได้

2.3 แนวคิดด้านปัจจัยด้านธุรกิจที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจ

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาถึงปัจจัยด้านธุรกิจหรือลักษณะของธุรกิจที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของธุรกิจ ในงานวิจัยดังนี้

สุวิทย์ อินเขียน (2559) ได้นำปัจจัยด้านอายุของธุรกิจมาเป็นปัจจัยในการดูความสำเร็จของธุรกิจ ผลการวิจัยที่พบ คือ ธุรกิจส่วนใหญ่มีอายุการดำเนินธุรกิจต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปีขึ้นไป ในจำนวนที่ใกล้เคียงกัน ทำให้สามารถยุบรวมกลุ่มเหลือเพียง ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปีขึ้นไป นอกจากนี้ ยังมีงานวิจัยอีกเป็นจำนวนมากที่ได้นำปัจจัยด้านธุรกิจ เข้ามาเป็นตัวแปรในการดูความสำเร็จของธุรกิจ

สว่างพงษ์ แซ่จิ่ง (2559) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยแห่งความสำเร็จของ ผู้ประกอบการ พบว่ารายได้ของธุรกิจสามารถส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจเช่นกัน เพราะ รายได้ของธุรกิจถือเป็นตัวชี้วัดประเภทหนึ่งที่สามารถบ่งบอกความสำเร็จของธุรกิจ

สวลี วงศ์ไชยา และ พีชญาตา พันผา (2561) ได้ศึกษาอิทธิพลของกลยุทธ์ธุรกิจและคุณลักษณะของผู้ประกอบการที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม งานวิจัยจึงสรุปได้ว่า ปัจจัยด้านธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของธุรกิจมีอยู่ 2 ปัจจัย ได้แก่ อายุของธุรกิจ และรายได้ของธุรกิจ ซึ่งจากการศึกษาทำให้ผู้วิจัยตัดสินใจนำปัจจัย ด้านธุรกิจมาใช้เป็นตัวแปรสำคัญในงานวิจัยครั้งนี้ โดยสามารถกำหนดตัวแปรได้อย่างครอบคลุม และครบถ้วนตามความเหมาะสมของการวิจัยองค์การ ถือเป็นสิ่งที่มีความเกี่ยวข้องและมีความสำคัญต่อการดำรงชีวิตของมนุษย์ทุกคน

ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์ (2561) ได้กล่าวว่า “องค์การ คือ การรวมตัวของคนตั้งแต่สองคนขึ้นไป เพื่อดำเนินกิจกรรมใดๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้” หรือ “สิ่งที่มีอยู่ในสังคม มีการ

จัดตั้งขึ้นมาอย่างมีเป้าหมาย มีการออกแบบระบบโครงสร้างและระบบกิจกรรมที่มีการประสานงานกัน และมีการเชื่อมโยงสัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมภายนอก” เป็นต้น

นิตยา เงินประเสริฐศรี (2558) ได้กล่าวว่า ทฤษฎีองค์การ “เป็นหลักการศึกษารหัสโครงสร้าง และการออกแบบองค์การ โดยอธิบายว่าองค์การถูกจัดตั้งขึ้นมาได้อย่างไร และให้ข้อเสนอแนะการสร้างองค์การในลักษณะใด ที่จะก่อให้เกิดประสิทธิผลแก่องค์การเอง” และเพื่อประโยชน์ต่อการศึกษาทฤษฎีองค์การ จึงจัดแบ่งทฤษฎีองค์การออกเป็น 3 สำนัก คือ สำนักทฤษฎีองค์การสมัยดั้งเดิม จะมุ่งเน้นโครงสร้างองค์การที่เป็นทางการ และการบรรลุวัตถุประสงค์เฉพาะที่กำหนดไว้เป็นหลัก สำนักทฤษฎีองค์การเน้นมนุษย์สัมพันธ์ จะมีลักษณะตรงข้ามกับสำนักทฤษฎีองค์การสมัยดั้งเดิม กล่าวคือ มีโครงสร้างองค์การอย่างไม่เป็นทางการ และให้ความสำคัญกับความรู้สึกของคนมากขึ้น สำนักระบบและสถานการณ์ จะให้ความสำคัญกับการพิจารณาถึงลักษณะของระบบต่างๆ ภายในองค์การที่มีความสัมพันธ์กัน และสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์การนั้นๆ

จากทฤษฎีองค์การข้างต้น จะพบว่า ในการศึกษาทฤษฎีองค์การให้เกิดความเข้าใจขึ้นได้ นั้น จำเป็นจะต้องทำความเข้าใจหรือศึกษาพฤติกรรมองค์การประกอบด้วย เพราะการบรรลุผลสำเร็จขององค์การได้หรือไม่ ขึ้นอยู่กับคนหรือสมาชิกภายในองค์การนั้นๆ เป็นสำคัญ การออกแบบองค์การ โดยทั่วไปองค์การจะประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ส่วน คือ ฝ่ายบริหารระดับสูง ฝ่ายบริหารระดับกลาง กลุ่มผู้ปฏิบัติการ ฝ่ายสนับสนุนทางการบริหาร และฝ่ายสนับสนุนทางเทคนิค ซึ่งระดับของบทบาทหน้าที่และความสำคัญขององค์ประกอบใดๆ ข้างต้น จะขึ้นอยู่กับรูปแบบขององค์การ ที่มี 5 รูปแบบ (มินซ์เบอร์เกอร์) คือ องค์การแบบโครงสร้างอย่างง่าย องค์การแบบเครื่องจักรกล องค์การทางวิชาชีพ องค์การแบบโครงสร้างแยกหน่วยงาน และองค์การแบบเฉพาะกิจ

2.4 ทฤษฎีความสำเร็จ (Achievement Needs (nAch)) เมคเคลแลนด์

มีความเชื่อว่า มนุษย์เรามุ่ง จะกระทำ สิ่งใดสิ่งหนึ่ง ให้สำเร็จลุล่วงไป เมคเคลแลนด์ ได้สร้างแบบทดสอบ เพื่อแยกประเภทของมนุษย์ ออกเป็น พวกที่มีความต้องการความสำเร็จสูงต่ำ เรียกว่า ThematicAppreciation Test (TAT) จะประกอบด้วย ภาพต่าง ๆ ภาพเหล่านี้ จะไม่มีคำบรรยายกำกับไว้ ผู้ทดสอบ จะเป็นผู้บรรยายว่า ภาพเหล่านั้น เกี่ยวกับ สิ่งใด หรือคนในภาพนั้น มีความรู้สึกอย่างไร McClelland (1947) ได้เก็บรวบรวมลักษณะต่าง ๆ ดังนี้ บุคคลผู้มีแรงจูงใจในความสำเร็จสูง จะต้องเป็นคนที่

1. ชอบทำงาน ที่มีระดับยากปานกลาง เป็นงานที่ไม่ยาก หรือง่ายเกินไป ความสามารถของเขา
2. ชอบได้รับการตอบสนอง ต่อผลงานทันที ที่ผลสำเร็จ เพื่อจะได้วัดประเมินผลงาน

ความก้าวหน้า ของเขา และจะวัดตาม กฎเกณฑ์ที่บังเฉพาะ

3. ชอบที่จะทำสิ่งใดแล้ว ทำให้สำเร็จไป และเขามักมีความสนใจ ในงานนั้น ๆ มีการตอบสนอง ความต้องการภายใน งานนั้น ควรนำเสนอใจและทำทนาย
4. เมื่อเลือก และมีจุดมุ่งหมายแล้ว จะต้องทำงานสำเร็จลุล่วงไป

สรุป จากการทบทวนแนวคิดทฤษฎีปัจจัยแวดล้อมทางด้านธุรกิจที่มีผลต่อความสำเร็จของธุรกิจซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ได้นำความหมาย มาใช้กับการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายของคุณภาพรายงานงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านเป้าหมายความสำเร็จของคุณภาพรายงานงบการเงิน ด้านบทบาทหน้าที่ ด้านบุคลากรต้องมีความรู้ความเข้าใจ และด้านโครงสร้างของการบริหารองค์กร และคาดว่าจะมีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

2.5 แนวคิดด้านคุณวุฒิในการทำงาน

โทมัส ฮาร์เรล (Harrell, 1964) ได้กล่าวถึงเวลาในการทำงาน งานที่ทำในเวลาปกติที่มีความเหมาะสมกับปริมาณงานและ ลักษณะของงาน โดยที่ไม่ต้องทำงานนอกเวลา จะสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน เพราะ เกี่ยวกับการพักผ่อนและการสังสรรค์กับผู้อื่นด้วย โดยในโลกของการทำงานที่ไม่เพียงแต่ต้องใช้ความรู้แต่ยังต้องใช้ทักษะและความเชี่ยวชาญหลายด้าน ที่เกิดจากการเรียนรู้ด้วยการปฏิบัติงานจริงและการฝึกฝนผู้ประกอบอาชีพทุกคน

“ระบบคุณวุฒิวิชาชีพ” ถูกพัฒนาขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อการรับรอง “สมรรถนะ” ของกำลังคนตามมาตรฐานอาชีพ เพื่อตอบสนองความต้องการของภาคธุรกิจและอุตสาหกรรม “ระบบคุณวุฒิวิชาชีพ” เป็นกระบวนการรับรอง เพื่อให้บุคคลได้รับการยอมรับใน ความรู้ ทักษะ ตลอดจนความสามารถ

กรอบคุณวุฒิวิชาชีพ ในระดับต้นอาจจะเน้นให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามเกณฑ์การปฏิบัติการ แต่ในระดับคุณวุฒิสูงๆจะสามารถสร้างนวัตกรรมใหม่หรือวิธีการในการ ทำงานหรือคิดค้นเทคโนโลยีใหม่ในอาชีพของตนเอง เกณฑ์และคำอธิบายในกรอบคุณวุฒิวิชาชีพจะอธิบายถึงสมรรถนะขอบเขตความรับผิดชอบผลผลิตที่พึงจะได้จากการปฏิบัติงาน ระดับความยากง่ายของการทำงานและนวัตกรรมที่เป็นกลางไม่เฉพาะเจาะจงอาชีพใดอาชีพหนึ่ง

กรอบคุณวุฒิวิชาชีพ ในระดับต้นอาจจะเน้นให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามเกณฑ์การปฏิบัติการ แต่ในระดับคุณวุฒิสูงๆจะสามารถสร้างนวัตกรรมใหม่หรือวิธีการในการ ทำงานหรือคิดค้นเทคโนโลยีใหม่ในอาชีพของตนเอง เกณฑ์และคำอธิบายในกรอบคุณวุฒิวิชาชีพจะอธิบายถึงสมรรถนะขอบเขตความรับผิดชอบผลผลิตที่พึงจะได้จากการปฏิบัติงาน ระดับความยากง่ายของการทำงานและนวัตกรรมที่เป็นกลางไม่เฉพาะเจาะจงอาชีพใดอาชีพหนึ่ง เพื่อยกระดับคุณวุฒิวิชาชีพและการพัฒนา กำลังคนของประเทศให้สามารถแข่งขันในประชาคม เศรษฐกิจอาเซียนและระดับสากลได้อย่างมี

ประสิทธิภาพ กรอบคุณวุฒิวิชาชีพถูกใช้เป็นเครื่องมือหลักในการประเมินและรับรองสมรรถนะของบุคคลตามมาตรฐานอาชีพ เพื่อตอบสนองความต้องการทั้งของภาคธุรกิจ และอุตสาหกรรม ตลอดจนเป็นกลไกในการเชื่อมโยงเทียบเคียงกับระบบคุณวุฒิการศึกษาในระดับประเทศและสากล

กรอบคุณวุฒิวิชาชีพ (Professional Qualification Framework) จะมีคำอธิบาย บรรยาย ลักษณะงานในอาชีพ ที่ใช้จำแนก สมรรถนะวิชาชีพ หรือขอบเขตการปฏิบัติงานในอาชีพสำหรับบุคคลๆ หนึ่ง เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในแบ่งระดับตามผลลัพธ์ของงาน ตามผลผลิตที่ต้องการจากผลปฏิบัติ ตามความยากง่ายของงาน ตามความซับซ้อนของงาน ตามขอบเขตความรับผิดชอบต่อผลลัพธ์ของงาน เพื่อให้เห็นแนวทางการพัฒนาตนเองในงานอาชีพ จากระดับเริ่มต้น ไปสู่ระดับสูงสุดของงานอาชีพ โดยกำหนดให้เป็นคุณวุฒิตามสมรรถนะวิชาชีพ เรียกว่า คุณวุฒิวิชาชีพ

พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์(2560) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีคือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีประสบการณ์การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอก การสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ความรู้ทางด้านบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชี หมวดหมู่ บัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน
2. ประสบการณ์ในการทำบัญชีเป็นหนึ่งในองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชี มีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีที่เหมาะสมมาก่อนจะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเป็นการพัฒนาบุคลากรให้เกิดความเข้าใจในการทำงาน ขององค์กร และสามารถนำความรู้ความสามารถของตนมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
4. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชี จะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยาก และซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชี ตามระเบียบของหน่วยงานได้

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่าแนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดย

ใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูล ในงบการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือและทันเวลา

Peterson and Plowman (1989) ได้ให้แนวคิดที่ โดยนำบางข้อความลงและสรุปองค์ประกอบของ ประสิทธิภาพไว้ ดังนี้ ปริมาณงาน คุณภาพของงาน เวลา ค่าใช้จ่าย

ประทีป วชิทองรัตน์ (2558) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านปริมาณ ผลงาน และด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน สามารถกำหนดเป็นแนวทางในการส่งเสริม สร้างความรู้ ความเข้าใจและเป็นแนวทางในการพัฒนาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับความรู้ ความสามารถ การวางแผนการบริหารงาน นักบัญชีจะเป็นผู้นำเสนอข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหาร ในการตัดสินใจในเชิงธุรกิจการมาช้าเพียงไม่กี่นาทีอาจส่งผลเสียหายให้กับธุรกิจได้

สุภาพร แซ่มซ้อย (2557) ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจ ต่อ แนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไป และสอดคล้องกับ มาตรฐาน ทางด้านการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และ แม่บทการบัญชี การมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าวเป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูล บัญชีคุณภาพมากขึ้น

สุภาพร เพ่งพิศ (2559) การศึกษาวิจัยเรื่อง ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีใน กรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า มีการใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบดุลงบกระแสเงินสด รองลงมาเป็นการใช้ความรู้วิชาซีพีด้านการ ศึกษาและ เทคโนโลยีการบัญชีในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่างๆ สำหรับปัญหาในการจัดทำบัญชี พบว่า การปฏิบัติ ตามมาตรฐานการบัญชีมีปัญหามากที่สุด รองลงมาเป็นปัญหาในด้านเทคโนโลยี สารสนเทศในการทำบัญชีและปัญหาความยุ่งยากจากการตรวจสอบการทำบัญชี

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำ บัญชี ของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้ตอบ แบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุต่ำกว่า 35 ปี มีการศึกษาในระดับ ปริญญาตรี โดยมี ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ต่ำกว่า 5 ปี

2.6 ทฤษฎีการใช้ประโยชน์และความพึงพอใจ

ทฤษฎีการใช้ประโยชน์และความพึงพอใจ เป็นทฤษฎีที่ให้ความสำคัญกับกลุ่มผู้รับสาร ในฐานะผู้ทำการสื่อสาร โดยผู้รับสารเป็นผู้เลือกใช้สื่อประเภทต่างๆ และเลือกรับสารจากสื่อมวลชน เพื่อตอบสนองความต้องการของตนเอง อาจกล่าวได้ว่าทฤษฎีการใช้ประโยชน์และความพึงพอใจ

ได้ศึกษาผู้รับสารในกระบวนการสื่อสารในมุมมองที่กว้างออกไป เพื่อทำความเข้าใจพฤติกรรมของผู้รับสาร ว่าปัจเจกบุคคลใช้สื่อเพื่อทำหน้าที่อะไร แตกต่างจากการศึกษาอีกแนวทาง ที่มองผู้รับสารในกระบวนการสื่อสารว่าเป็นผู้ถูกกระทำ และเชื่อว่าสื่อมวลชนมีพลังอำนาจ รวมทั้งส่งผลกระทบต่อผู้รับสารในมุมมองของนักสื่อสารมวลชน ทฤษฎีการใช้ประโยชน์และความพึงพอใจอยู่ภายใต้กรอบการวิเคราะห์หน้าที่ของสื่อมวลชน ที่เรียกว่าทฤษฎีเชิงหน้าที่ ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานความคิดว่าพฤติกรรมและปรากฏการณ์ในสังคมมนุษย์ต่างมีความเกี่ยวข้องในเชิงหน้าที่ซึ่งเชื่อมโยงกันอย่างเป็นระบบ ทั้งแบบลูกโซ่หรือแบบวงจร ดังนั้น พฤติกรรมมนุษย์ จึงอาจอธิบายได้ว่าเกิดจากความต้องการ ซึ่งแต่ละคนมีแตกต่างกัน พฤติกรรมการเปิดรับสื่อมวลชนของบุคคล จึงเกิดขึ้นเพื่อตอบสนองความต้องการอันเกิดจากพื้นฐานด้านจิตใจของบุคคลนั้นๆ แม้ว่าการใช้สื่อมวลชนนั้นจะไม่เกี่ยวข้องกับความต้องการทุกด้านของมนุษย์ แต่ประสบการณ์ที่บุคคลได้รับจากสถานการณ์ทางสังคมก็มีความเกี่ยวข้องกับความต้องการบางอย่าง

สรุป จากการทบทวนแนวคิดทฤษฎีด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานที่มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ทักษะด้านการทำบัญชี การมีคุณวุฒิวิชาชีพบัญชี และสมรรถนะในการปฏิบัติงาน

2.7 แนวคิดด้านคุณภาพของรายงานงบการเงิน

จอร์จ ดี เดซอว์ม (2560) ได้กล่าวว่างบการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ก็ต่อเมื่อบงการเงินนั้นมีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่แม่บทการบัญชีกำหนดไว้ ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินซึ่งประกอบด้วย

- 1) ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว
- 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลทางบัญชีที่มีประโยชน์จะต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้น ควรต้องพิจารณาถึงความมีนัยสำคัญ ของข้อมูลนั้นด้วย
- 3) ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่น่าเสนอต้องปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ไม่ว่าจะจงใจกระทำหรือไม่จงใจ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง

4) การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน หรือเปรียบเทียบระหว่างกิจการ ได้ ซึ่งทำให้สามารถทราบ แนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

ข้อจำกัดของงบการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้

ภายใต้เงื่อนไขของการจัดทำและนำเสนอข้อมูลในงบการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ มี 3 ประการ ดังนี้ 1. ทันเวลา 2. ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป 3. ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2544) ระบุว่าข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญและจำเป็นต่อผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ซึ่งมีหน้าที่การบริหารที่สำคัญ ได้แก่ การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ

ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหาร

การบริหารธุรกิจให้ประสบความสำเร็จในสถานการณ์การแข่งขันทางธุรกิจรุนแรงในปัจจุบัน ผู้บริหารต้องพิจารณาถึงความพยายาม ในลักษณะของต้นทุน ที่สูญเสียไปกับผลตอบแทน ที่กิจการจะได้รับกลับคืนมา การตัดสินใจในทางเลือกต่าง ๆ จะทำได้อย่างเหมาะสมเมื่อมีข้อมูลที่เพียงพอ อันจะนำไปสู่ความสำเร็จในการบริหารกิจการ ระบบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ จึงกลายเป็นสิ่งจำเป็น เทคนิคและวิธีการต่าง ๆ จึงถูกนำมาใช้ในการพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการตัดสินใจอย่างต่อเนื่อง เพื่อก่อให้เกิดการตัดสินใจที่ส่งผลให้การดำเนินกิจการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ลักษณะการใช้ข้อมูลหรือสารสนเทศทางการบัญชีของผู้บริหาร

จากสภาพการแข่งขันในปัจจุบัน ทำให้ผู้บริหารจำเป็นต้องได้รับข้อมูลต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจ เช่น ข้อมูลในการผลิตสินค้า ทำให้สามารถนำไปใช้ในการตีราคาสินค้าคงเหลือ ตลอดจนต้นทุนขายเพื่อทราบถึงผลการดำเนินงานว่ามีผลกำไรหรือขาดทุน และข้อมูลทางการเงิน สามารถนำไปวิเคราะห์ปัญหาเพื่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจ เช่น การตัดสินใจเกี่ยวกับการรับคำสั่งซื้อพิเศษ การปิดโรงงานชั่วคราว และการเพิ่มหรือลดสายการผลิต (เชาวลีย์ พงษ์ผาติโรจน์, 2539 ; อรุณี อย่างธารา, อรสา วีระประดิษฐ์, ฌัญญพร เหล่าธรรมทัศน์ และ วิภาดา ตันติประภา, 2546) โดยผู้บริหารมีหน้าที่ปฏิบัติงานตามหน้าที่งานบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุประสิทธิผลตามนโยบายของกิจการของผู้บริหารที่มีความจำเป็นและเครื่องมือที่ถูกใช้ในการวัดความสามารถเชิงการบริหารของผู้บริหาร สามารถจำแนกได้ 4 หน้าที่งานดังต่อไปนี้ การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ

ดังนั้นการที่ผู้บริหารจะสามารถทำหน้าที่ทางการบริหารดังกล่าวข้างต้นได้อย่างสมบูรณ์ จำเป็นต้องมีสารสนเทศที่มีคุณภาพและให้ประโยชน์ต่อการทำหน้าที่ทางการบริหารได้อย่างแท้จริง ด้วยเหตุนี้จึงกล่าวได้ว่า สารสนเทศ จึงเปรียบเสมือนเป็นเชื้อเพลิงที่ขับเคลื่อนการบริหารให้ดำเนินต่อไปได้ ผู้บริหารคนใดไม่มีสารสนเทศเพื่อการบริหารก็จะขาดพลังที่จะดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ได้

2.8 แนวคิดด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

1. แนวคิดระบบสารสนเทศด้านการบัญชี

Romney and Steinbart (2002) กล่าวว่าไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีก็เป็นระบบการทำงานหนึ่งที่น่านโยบาย ทรัพยากรมนุษย์และเทคโนโลยีสารสนเทศมาประกอบกัน โดยเน้นการใช้ประโยชน์ทางการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจและมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ

รัชนีญา บังเมฆ (2551) กล่าวว่าไว้ว่า วงจรรายการค้า ซึ่งประกอบด้วย วงจรรายจ่าย วงจรทรัพยากรมนุษย์ วงจรรายรับ และวงจรการเงิน ประกอบด้วยกิจกรรมหลัก ดังนี้ วงจรรายจ่าย ประกอบด้วยกิจกรรมหลัก คือ การแจ้งความต้องการสินค้าและบริการที่ต้องการซื้อ การจัดเตรียมการอนุมัติ และส่งใบสั่งซื้อให้กับผู้ขาย การรับสินค้าและบริการและการเขียนรายงานการรับสินค้า การเก็บรักษาสินค้า การรับใบกำกับสินค้าจากผู้ขาย การปรับปรุงเพิ่มยอดรายการเจ้าหนี้การค้า การอนุมัติใบกำกับสินค้าของผู้ขายสำหรับการจ่ายชำระหนี้ การจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าและบริการให้กับผู้ขาย การปรับปรุงลดยอดรายการเจ้าหนี้การค้า การรับรู้รายการส่งคืนสินค้า ส่วนลดจ่าย และ ส่วนลดที่ได้รับ การจัดทำรายงานทางการบริหาร การส่งสารสนเทศที่เหมาะสมให้กับวงจรอื่น

วงจรทรัพยากรมนุษย์ ประกอบด้วยกิจกรรมหลัก คือ การสรรหา การว่าจ้าง และการฝึกอบรมพนักงานใหม่ การประเมินการทำงานและการเลื่อนขั้นของพนักงาน การปลดพนักงานออกจากงาน การปรับปรุงยอดรายการจ่ายค่าตอบแทน การเก็บรวบรวมและการทำให้ข้อมูลมีหลักฐานทางด้านของเวลาการทำงานและคอมมิชชั่น จัดเตรียมและจ่ายเงินเดือนและค่าจ้าง การคำนวณและจ่ายเงินภาษีและผลประโยชน์ การจัดทำรายงานพนักงานและรายงานทางการบริหาร การส่งสารสนเทศที่เหมาะสมให้กับวงจรอื่น

วงจรรายรับ ประกอบด้วยกิจกรรมหลัก คือ การรับและตอบคำสั่งซื้อของลูกค้า การรับคำสั่งซื้อของลูกค้าและป้อนข้อมูลส่งขายลงไปยังระบบสารสนเทศทางการบัญชี การอนุมัติการขายที่เป็นการขายเชื่อ การตรวจสอบความสมบูรณ์ของสินค้า การทำรายงาน Back order สำหรับสินค้าที่ไม่มีในสต็อก การเบิกจ่ายและบรรจุสินค้าตามคำสั่งขายให้ลูกค้า การส่งสินค้าให้ลูกค้าหรือการดำเนินการให้บริการ การส่งบิลเรียกเก็บเงินสำหรับสินค้าที่ส่งหรือบริการที่ดำเนินการแล้ว การปรับปรุงเพิ่มยอดรายการขายและลูกหนี้การค้า การรับชำระหนี้จากลูกค้าและการนำเงินฝากเข้าธนาคาร การ

ปรับปรุงลดขอรายการลูกหนี้การค้า การรับรู้รายการรับคืนสินค้า การให้ส่วนลด และหนี้สิน การจัดทำรายงานทางการบริหาร การส่งสารสนเทศที่เหมาะสมให้กับวงจรรอื่น ๆ

วงจรกิจการเงิน ประกอบด้วยกิจกรรมหลัก คือ การพยากรณ์ความต้องการทางการเงิน การขายหุ้นและหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดให้แก่นักลงทุน การกู้ยืมเงินจากผู้ให้กู้ การจ่ายเงินปันผลให้กับนักลงทุนและดอกเบี้ยให้แก่ผู้ให้กู้ การไถ่ถอนหนี้ การจัดทำรายงานทางการบริหาร การส่งสารสนเทศที่เหมาะสมให้กับวงจรรอื่น

2. แนวคิดสารสนเทศทางการบัญชี

1. สารสนเทศทางการบัญชี (ส่ง่า แซ่หลิว : ออนไลน์) คือ สารสนเทศที่ได้มาจากระบบสารสนเทศทางการบัญชี คืองบการเงินและการภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินและกรมสรรพากร และในส่วนการบัญชีบริหาร คือ รายงานวิเคราะห์ต้นทุนต่างๆ รายงานงบประมาณ ผลลัพธ์ที่ออกจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีและใช้เป็นหลักฐานทางการเงินดังนี้ ช่วยให้ธุรกิจทราบฐานะทางการเงินของกิจการ ช่วยเป็นเครื่องมือสนับสนุนการหาแหล่งเงินทุนของธุรกิจ ช่วยเป็นเครื่องมือในการเสียภาษี ช่วยในการวางแผนธุรกิจ ช่วยในการปรับปรุงและพัฒนาธุรกิจให้เจริญก้าวหน้าต่อไปได้

สารสนเทศทางการบัญชีประเภท แบ่งออกเป็น 3 ประเภท คือ

1. เอกสารทางการบัญชี คือ หลักฐานซึ่งอยู่ในรูปแบบของเอกสารที่ใช้บันทึกการบัญชีมีจุดเริ่มต้น ตั้งแต่เอกสารที่ระบุแหล่งข้อมูลเบื้องต้นจนกระทั่งเอกสารที่ใช้บันทึกข้อมูลก่อนที่จะออกงบการเงิน จำแนกได้ 4 ประเภทดังนี้ เอกสารขั้นต้น สมุดรายวัน บัญชีแยกประเภท งบทดลอง

2. รายงานทางการเงิน คือ รายงานซึ่งเป็นผลลัพธ์จากระบบสารสนเทศทางการบัญชีการเงิน หรือ ระบบบัญชีแยกประเภทและรายงานทางการเงิน

นพฤทธิ์ คงรุ่งโชค (2549) กล่าวว่า ประเภทของรายงานที่ต้องจัดทำขึ้นเพื่อใช้ช่วยในการบริหารองค์กรธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยรายงานดังที่กล่าวต่อไปสามารถใช้ในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจ ประกอบด้วย 4 ประเภท คือ 1. รายงานตามกำหนดเวลา 2. รายงานตามความต้องการ 3. รายงานกรณีเฉพาะ 4. รายงานผลการพยากรณ์

3. คุณลักษณะของสารสนเทศ

กิตติ ภัคดีวัฒนะกุล (2549) กล่าวว่า คุณลักษณะของสารสนเทศที่ดีมี ดังนี้ มีความถูกต้อง มีความสมบูรณ์ มีความคุ้มค่า มีความยืดหยุ่น มีความเชื่อถือได้ ตรงประเด็น มีความง่าย มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน สามารถตรวจสอบได้

4. องค์ประกอบข้อมูลทางการบัญชี

สมเดช โรจน์ศรีเสถียร และคณะ (2551) กล่าวว่าไว้ว่า งบการเงิน หมายความว่ารายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการไม่ว่าจะรายงาน โดยบุคคล งบกำไรขาดทุน งบกำไร สละสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบหรือหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

สมเดช โรจน์ศรีเสถียร และคณะ (2551) กล่าวว่าไว้ว่า รายได้จากการประกอบธุรกิจแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ รายได้จากการดำเนินงาน รายได้อื่น

สมเดช โรจน์ศรีเสถียร และคณะ (2551) กล่าวว่าไว้ว่า ตามหลักการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีได้กำหนดค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบกำไรขาดทุน 3 ประเภทด้วยกัน คือ ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ดอกเบี้ยจ่าย

2.9 ทฤษฎีความเหมาะสมระหว่างงานและเทคโนโลยี

(Task-Technology Fit:TTF)

Goodhue & Thompson. (1995) กล่าวว่าทฤษฎีความเหมาะสมระหว่างงานและเทคโนโลยีนั้นคือ การที่ผู้ใช้งานจะเกิดการยอมรับเทคโนโลยีจะสามารถเกิดเมื่อเทคโนโลยีนั้นเหมาะสมกับงานและสามารถทำให้งานมีประสิทธิภาพที่ดีขึ้น แนวคิดนี้ถูกพัฒนามาจากแนวคิดของ Goodhue และ Thompson จากการศึกษาในครั้งนั้นพบว่า ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความเหมาะสมระหว่างงานและเทคโนโลยี มีอยู่ 2 ปัจจัย คือ คุณลักษณะของงานและคุณลักษณะของเทคโนโลยี และความเหมาะสมของงานและเทคโนโลยียังส่งผลถึงพฤติกรรมการรับรู้ว่าคุณเทคโนโลยีมีประโยชน์ และยังส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงาน อีกด้วย จากคุณลักษณะของงานที่รูปแบบแตกต่างกันจะทำให้บุคคลมีระดับของการยอมรับในการพึ่งพาเทคโนโลยีที่มีความแตกต่างกัน ซึ่งจากการศึกษาพบว่างานที่ไม่ใช่งานประจำ และงานที่มีความซับซ้อนจะมีผลส่งต่อความเหมาะสมระหว่างงานกับเทคโนโลยี และคุณลักษณะ ของเทคโนโลยีที่จะมีผลที่จะทำให้บุคคลยอมรับว่าเทคโนโลยีนั้นมีความเหมาะสมกับงานที่ต้องเป็นงานที่ใช้งานทันสมัย มีความน่าเชื่อถือ และมีความเสถียร ดังนั้นเมื่อเทคโนโลยีที่นำมาใช้นั้นเหมาะสมกับงานก็จะส่งผลให้บุคคลรับรู้ถึงประโยชน์และทำให้ศักยภาพของงานดีขึ้น ดังนั้นการเลือกเทคโนโลยีที่เหมาะสมกับงาน ในที่นี้ก็หมายถึงระบบอินเทอร์เน็ตแบงก์กิ้งถ้าสามารถจัดเทคโนโลยีที่เหมาะสมกับงานให้มีความง่ายต่อผู้ใช้และรับรู้ถึงประโยชน์ได้ ก็จะสามารถช่วยให้ประสิทธิภาพของงานดีขึ้นและเกิดการยอมรับในเทคโนโลยีนั้น ๆ

2.10 แนวคิดเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน

ความหมายของลักษณะสภาพแวดล้อมในการทำงาน

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงาน หมายถึง ความรู้สึกหรือการรับรู้ต่อลักษณะที่มองเห็นได้ในองค์กร ขึ้นอยู่กับความต้องการและบุคลิกภาพของแต่ละบุคคล การรับรู้สิ่งเหล่านี้มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมและเจตคติของบุคลากร โดยบรรยากาศขององค์กรสามารถรับรู้ได้จากคุณลักษณะของสภาพแวดล้อมทั้งทางตรงและทางอ้อม สภาพแวดล้อมในการทำงานจะเป็นแรงกดดันที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมในการทำงานของบุคคลภายนอก จากนั้นสภาพแวดล้อมในการทำงานจะมีลักษณะเป็นสิ่งที่มีการเชื่อมโยงของแต่ละลักษณะ ที่เห็นได้ขององค์กรเช่น โครงสร้าง กฎเกณฑ์ และรูปแบบของหัวหน้างานกับขวัญกำลังใจและพฤติกรรมของพนักงานในองค์กร (ศิริเพ็ญ คงพิทยาพันธ์, 2548) โดยมีสิ่งต่าง ๆ ที่อยู่รอบตัวผู้คนที่ทำงานทั้งสิ่งที่มองเห็นได้และสิ่งที่ไม่สามารถมองเห็นได้ และมีผลกระทบต่อการทำงาน ที่ส่งผลกระทบต่อพฤติกรรมในการทำงานและความรู้สึกของบุคคลนั้น ๆ โดยอาจเป็นสิ่งที่ส่งเสริม ช่วยเอื้อประโยชน์ต่อการทำงาน หรืออาจเป็นอุปสรรคต่อการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมในการทำงานของ (คิวพร โปทยานนท์, 2554) โดยสามารถแบ่งออกเป็น 3 ประเภท คือ 1) สภาพแวดล้อมทางกายภาพ หมายถึง สภาพแวดล้อมในสถานที่ทำงานที่เอื้อต่อการทำงาน สถานที่ที่มีแสงสว่างเพียงพอ มีความเป็นระเบียบเรียบร้อย สะอาด ปราศจากกลิ่นและเสียงที่ก่อให้เกิดความรำคาญ อากาศสามารถถ่ายเทได้สะดวก มีระดับอุณหภูมิที่เหมาะสมอุปกรณ์ต่าง ๆ มีความเหมาะสม มีคุณภาพ และเพียงพอต่อความต้องการของบุคลากรในองค์กร 2) สภาพแวดล้อมทางสังคม หมายถึง สิ่งแวดล้อมในเชิงสัมพันธ์ภาพจากภายในองค์กรที่เอื้อต่อการทำงานความสัมพันธ์ที่บุคลากรมีต่อกัน โดยมีอัยาศัยที่แสดงออกทั้งกาย วาจา และใจ เพื่อให้ความสัมพันธ์ของบุคลากรที่อยู่ร่วมกันในองค์กรมีความสุข ต้องมีการติดต่อสื่อสารกับผู้อื่น โดยมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีต่อกัน จะทำให้เกิดการตอบสนอง การให้ข้อมูลย้อนกลับ ทำให้บุคลากรรู้สึกปลอดภัยได้รับการยอมรับจากสังคม และยังได้รับการสนับสนุนจากองค์กรในด้านการทำงาน ด้านวิชาการ หรือกิจกรรมทางสังคม ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญต่อการดำรงอยู่ในสังคมมนุษย์ การดำรงอยู่ในสังคมต้องมีการพึ่งพาอาศัยซึ่งกันละกัน 3) สภาพแวดล้อมทางด้านจิตใจ หมายถึง สภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีอิทธิพลต่อความคิด ความมีอิสระในการตัดสินใจในการทำงาน ยิ่งได้ทำงานอย่างมีอิสระมาก ก็จะทำให้ได้รับข้อมูลตอบกลับที่ท้าทายให้คิดและทำให้เกิดการขวนขวายเพิ่มทักษะในการทำงาน มีความพึงพอใจในการทำงาน มีความเคารพต่อกันและเชื่อใจซึ่งกันและกัน การมีบรรยากาศเป็นประชาธิปไตยใช้เหตุผลในการดำเนินงาน บรรยากาศแบบนี้มีความเชื่อว่า ทำให้บุคคลมีความสามารถในการปรับปรุงงานและปรับปรุงตนเองให้ก้าวหน้า ทั้งในความคิด จึงเป็น

บรรยากาศที่ช่วยส่งเสริมการทำงานร่วมกันสร้างผลผลิตของความคิดสร้างสรรค์ในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

จากความหมายสภาพแวดล้อมในการทำงานข้างต้น สรุปได้ว่า สภาพแวดล้อมในการทำงานหมายถึง สิ่งต่างๆรอบๆตัว ซึ่งมีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของเรา

2.11 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศ

พัทตร์ผจง วัฒนสินธุ์ และพสุ เดชะรินทร์ (2559) สภาวะแวดล้อมทางการเมือง-กฎหมาย ปัจจัยหรือเงื่อนไขต่างๆ ทางด้านการเมือง และกฎหมายที่องค์กรธุรกิจจะต้องคำนึงถึง ได้แก่กฎหมายระเบียบข้อบังคับในด้านต่างๆ ที่รัฐบาล ออกมาและมีผลต่อการดำเนินธุรกิจขององค์กรธุรกิจกฎหมาย หรือ ระเบียบข้อบังคับทางการ รักษาสิ่งแวดล้อม ระเบียบข้อบังคับในด้านต่างๆ ที่รัฐบาลออกมา เพื่อจูงใจให้ เกิดการลงทุน ภายในประเทศ ระเบียบในการแปรรูปรัฐวิสาหกิจต่างๆ หรือการเปิดเสรีทางการแข่งขันให้ มากขึ้น และความมั่นคงและเสถียรภาพทางการเมือง เป็นต้น

ศิริวรรณ เสรีรัตน์และคณะ (2558 : 53-55) กล่าวว่า ปัจจัยทางด้านการเมือง องค์กร จะต้องติดตามการดำเนินงานทางการเมือง เพื่อนำมาวิเคราะห์และกำหนดกลยุทธ์เพราะปัจจัยเหล่านี้มีส่วนที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรได้ทั้ง ทางบวกและทางลบขึ้นอยู่กับว่าผลกระทบดังกล่าวเป็นโอกาสหรืออุปสรรคต่อองค์กรเช่น นโยบาย และเสถียรภาพของรัฐบาล พัฒนาการทางการเมืองและนโยบายของรัฐที่มี ผลต่ออุตสาหกรรม การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศนั้นจำเป็นต้องศึกษาสภาพแวดล้อมทางกฎหมายของ ประเทศนั้นๆ เพราะเนื้อหากฎหมายในแต่ละประเทศนั้นแตกต่างกัน ทั้งนี้เพื่อเรียนรู้ถึงเหตุการณ์ ภายในประเทศคู่ค้าซึ่งมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการประกอบธุรกิจ คำนวนข้อได้เปรียบเสียเปรียบ และ ลดความเสี่ยงจากการขาดทุนในการประกอบธุรกิจในประเทศคู่ค้า ตัวอย่างเช่น ถ้านักลงทุนต้องการไปลงทุน ในประเทศสหรัฐอเมริกา กฎหมายที่ควรรู้ในการดำเนินธุรกิจระหว่างประเทศ เช่น Foreign Corrupt Practices Act หรือ FCPA ซึ่งเป็นกฎหมายที่ห้ามบริษัทติดสินบนต่อเจ้าหน้าที่รัฐในต่างประเทศ กฎหมาย ว่าด้วยการรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นจากสินค้าไม่ปลอดภัย (Product Liability Law) และ กฎหมายป้องกันการผูกขาด (Antitrust Law) เป็นต้น

สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการ ควบคุมภายในที่ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงาน

ทางการเงิน ของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งตรวจสอบรายงานทางการเงินของ รัฐวิสาหกิจในประเทศไทย จำนวน 400 ตัวอย่าง และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมานในการทดสอบสมมติฐาน โดยการ วิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุผลการศึกษา พบว่าปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการ ควบคุมภายในส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและ ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งทำให้ทราบว่าปัจจัยทักษะของนักบัญชี และปัจจัยระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อ การพัฒนารายงานทางการเงินของ รัฐวิสาหกิจในประเทศไทยให้มีคุณภาพ ดังนั้นผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ใน การกำกับดูแลการจัดทำและ นำเสนอรายงานทางการเงิน จึงควรพัฒนาปัจจัยดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้รายงาน ทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อ การนำไปใช้ได้ อย่างแท้จริง

การศึกษาของ สุทธาทิพย์ บุญสาส์ (2560) ที่พบว่าประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลต่อ ความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการ ภาค 2 ด้านการ ควบคุม การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การควบคุมการจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและด้านการจัดทำ รายงานทางการเงิน ประกอบกับผลการวิจัยของ Ochung' Francis Onyulo (2017) ซึ่งพบว่าปัจจัย ด้านการประเมินการ ควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินขององค์กรที่มีส่วน ได้เสียสาธารณะ

ณัฐภัทร หงษ์พงษ์ และจिरพงษ์ จันทร้งาม (2560) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทาง วิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ นนทบุรี การศึกษาคั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงาน ทาง ทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิง ปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการ เก็บรวบรวม ข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 212 คน ผลการศึกษา พบว่า 1) ทักษะทาง วิชาชีพในมิติด้านปัญญา มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน 2) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพ ของ รายงานทางการเงิน 3) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคล มีอิทธิพลทางบวกต่อ คุณภาพของ รายงานทางการเงิน และ 4) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร มีอิทธิพล ทางบวกต่อคุณภาพ ของรายงานทางการเงิน

รัชณี จันทิมิ (2559) ได้ทำการวิจัยเกี่ยวกับ จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัด นครราชสีมา พบว่า นัก บัญชีที่ปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพโดยการปฏิบัติงานที่สามารถ รักษา ความลับขององค์กร และมีความรอบคอบในการทำงาน และมีความชัดเจน เพื่อใ้ทั้งการเงิน ที่จัดทำ ออกมามีความน่าเชื่อถือและ ปฏิบัติงานได้ตามที่จรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อสร้างประโยชน์แก่ ตนเอง และองค์กร

ฐิติรัตน์ มีมาก (2559) ได้การวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ของ นักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า มีการ นำเสนอรายงานทางการเงินในลักษณะเดียวกันกับการจัดทำบัญชีมีการจัดทำงบการเงิน ที่สามารถใช้ เปรียบเทียบกับงบการเงินในอดีตที่สามารถนำไปประกอบการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจ นอกจากนั้น ผลการวิจัยยังพบอีกว่านักบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ต้องเป็นผู้ที่มีความรอบคอบใน การปฏิบัติงานเพื่อทำให้การจัดทำงบการเงินมีคุณภาพและมีความ น่าเชื่อถือ

พชร พยับบรรณางกูร (2558) ศึกษาเรื่องผลกระทบของค่าบริการอื่นที่ไม่ใช่ค่าสอบบัญชีต่อ คุณภาพของรายงานทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า สัดส่วนของค่าบริการอื่นที่ไม่ใช่ค่า สอบบัญชีของ กลุ่ม ตัวอย่างต่ำสุดและสูงสุดเท่ากับร้อยละ 0.17 และร้อยละ 90 ตามลำดับ อุตสาหกรรมที่มีค่าเฉลี่ย ของสัดส่วน ค่าบริการอื่นที่ไม่ใช่ค่าสอบบัญชีสูงสุดคือ อุตสาหกรรม ทรัพยากร จากการวิเคราะห์ ถดถอยเชิงพหุพิจารณา ถึงค่าบริการอื่นที่ไม่ใช่ค่าสอบบัญชีของแต่ละกลุ่มอุตสาหกรรมพบว่า ค่าบริการอื่นที่ไม่ใช่ค่าสอบบัญชีของ กลุ่มอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง อุตสาหกรรม สินค้าอุปโภคบริโภค และอุตสาหกรรมสินค้า อุตสาหกรรม มีความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกับ ค่าสัมบูรณ์ของรายการคงค้างที่ขึ้นอยู่กับ ดุลยพินิจ ของ ผู้บริหารที่เป็นตัวแทนของคุณภาพของ รายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

งานวิจัยต่างประเทศ

Afiah, N. และ Rahmatika D. (2019). ในมุมมองของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินที่มี ประสบการณ์ในการตรวจสอบ ปัจจัย ทักษะของนักบัญชีด้านประสบการณ์และทักษะการบัญชีและ ปัจจัย ระบบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม และระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผล กระทบต่อ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของรายงานทางการเงินของ รัฐวิสาหกิจไทยอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติ และ ปัจจัยทักษะของนักบัญชีด้านทักษะการบัญชีและปัจจัยระบบการ ควบคุมภายใน ด้าน กิจกรรมการควบคุม และระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อลักษณะ เชิงคุณภาพเสริม ของรายงานทางการเงิน ของรัฐวิสาหกิจไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผลการศึกษานี้จะช่วยให้ผู้มี

หน้าที่ในการจัดทำและนำเสนอ รายงานทางการเงินเข้าใจความสำคัญของการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างมีคุณภาพและเป็นแนวทางใน การพัฒนาปัจจัยในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้นได้(การวิจัยเกี่ยวกับรัฐบาลท้องถิ่น อินโดนีเซีย) วารสารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์ และกฎหมายระหว่างประเทศ, 5(1). 111-121.

Ar-Lae,N. (2018). การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะของผู้ทำบัญชีและปัจจัยด้านระบบ การควบคุมภายในที่มีผลต่อคุณลักษณะพื้นฐานและการเพิ่มคุณภาพของรายงานทางการเงินของรั่ววิสาหกิจ ในประเทศไทย เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถามและข้อมูลที่รวบรวมจากผู้สอบบัญชีของ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน แห่งประเทศไทยที่มีประสบการณ์ตรวจสอบรายงานทางการเงินมากกว่า 5 ปี สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การ ถดถอยพหุคูณสำหรับการทดสอบสมมติฐานผลที่ได้แสดงให้เห็นในมุมมองของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ ปัจจัยด้านทักษะของนักบัญชีคือประสบการณ์และทักษะทางบัญชี และปัจจัยด้านระบบการควบคุมภายใน คือกิจกรรมการควบคุมและข้อมูลและการสื่อสารที่ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของรายงานทางการเงินของรั่ววิสาหกิจในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 และปัจจัยด้านทักษะของนักบัญชี ได้แก่ ทักษะ ทางบัญชีและปัจจัยด้านระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ กิจกรรมการควบคุมและสารสนเทศและการสื่อสาร ที่มีผลต่อการเสริมสร้างคุณลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินของรั่ววิสาหกิจในประเทศไทยอย่าง มีนัยสำคัญที่ 0.05 ผลลัพธ์ที่ได้จะช่วยให้ผู้มีหน้าที่จัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินเข้าใจถึง ความสำคัญของคุณภาพรายงานทางการเงินและจะเป็นแนวทางในการพัฒนาปัจจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อปรับปรุง คุณภาพของรายงานทางการเงิน วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน, 24(1), 19-29. (เป็นภาษาไทย)

Tan & Fawzi (2017) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ข้อกำหนดด้านทักษะของนักบัญชีมืออาชีพ ในการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมการทำงาน นักบัญชีต้องได้รับทักษะอื่น ๆ เพื่อยืนยันความ เกี่ยวข้องในองค์กร ธุรกิจสมัยใหม่ แรงขับเคลื่อนของการศึกษานี้เป็นการประเมินทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีเพื่อให้สามารถทำงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ทักษะที่ส่งผลต่อการจ้างงานของนักบัญชีโดยผลการศึกษาพบว่า ทักษะที่ส่งผลต่อ การจ้างงาน ได้แก่ ทักษะความสามารถในการร่วมงานกับ ผู้อื่นทัศนคติเชิงบวก ทักษะด้านการสื่อสารที่ดี และทักษะเชิงพฤติกรรม เฉพาะบุคคลที่มีต่อการปรับตัวเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง

Carla Carvalho (2022) ด้วยการเปลี่ยนแปลงทางดิจิทัลอย่างต่อเนื่อง นักบัญชีจะต้องมีโปรไฟล์ด้านเทคโนโลยีที่มากขึ้นและความเชี่ยวชาญในทักษะด้านข้ามที่มากขึ้น ในบริบทนี้สถาบันอุดมศึกษา (HEIs) มีบทบาทพื้นฐานเนื่องจากต้องปรับวิธีการสอนของหลักสูตรการบัญชีให้

สอดคล้องกับความต้องการ ของตลาดใหม่ บทสรุปพบว่า การสื่อสารเป็นทักษะที่มีค่าที่สุดใน การตอบสนอง ต่อข้อกำหนดใหม่ของ วิชาชีพ รองลงมาคือ การทำงานเชิงรุก การแสดงความคิดริเริ่ม การทำงานเป็นทีมที่ ประสบความสำเร็จ และความสามารถในการปรับตัวเข้ากับบริบทใหม่ นักบัญชียัง ต้องลงทุนเวลามาก ขึ้นในการฝึกอบรมด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ICT) อย่างเพียงพอ โดยยังคงพึ่งพา วิธีการสอนและการประเมินแบบ ดั้งเดิม

Ahmed Al-Dmour (2018) ทำการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความน่าเชื่อถือของระบบ ข้อมูล การบัญชีต่อประสิทธิภาพการทำงานของธุรกิจผ่านบทบาทสื่อกลางของคุณภาพของการ รายงานทาง การเงิน พบว่า ความน่าเชื่อถือของระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้รับรับการกำหนด ความคิดและวัดผล โดยกรอบงาน (หลักการและเกณฑ์ของ SysTrust ผลการดำเนินงานของธุรกิจถูก วัด โดยตัวชี้วัดทางการเงิน และที่ไม่ใช่ทางการเงิน และคุณภาพของการรายงานทางการเงินได้รับการ กำหนด แนวความคิดและวัดผล ตามคุณสมบัติเชิงคุณภาพพื้นฐานของกรอบ IASB คำตอบทั้งหมด 239 รายการได้มาจากแบบสอบถามที่ จัดการด้วยตนเอง ผลการวิจัยเชิงประจักษ์ชี้ให้เห็นว่าความ น่าเชื่อถือ ของระบบสารสนเทศทางการบัญชีนั้น ขึ้นอยู่กับ การปฏิบัติตามกรอบการทำงานของ SysTrust มีความสัมพันธ์ที่สำคัญและเป็นบวกกับผลการ ดำเนินงานของธุรกิจและคุณภาพการ รายงานทางการเงินเป็น สื่อกลางความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ

Hari Setiyawati, Caturida Meiwanto Doktoralina (2019) ทำ การ ศึ ก ษ า เรื่ อ ง ความสำคัญ ของการจัดการข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพในรัฐบาลระดับภูมิภาคในอินโดนีเซีย การศึกษา นี้มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบอิทธิพลของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการประยุกต์ใช้ หลักธรรมาภิบาล ต่อคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี การสำรวจเป็นการวิจัยเชิงอธิบายโดยตั้งใจจะ อธิบาย ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างตัวแปรผ่านการทดสอบ Hypotheses การวิเคราะห์ที่ใช้เพื่อ กำหนด อิทธิพล ของตัวแปรอิสระที่มีตัวแปรตาม การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อดูคุณภาพของข้อมูล ทางการบัญชีอีกครั้ง เพื่อตอบคำถามการวิจัยเกี่ยวกับผลของการใช้เทคโนโลยีขั้นพื้นฐานและการ ประยุกต์ใช้หลัก ธรรมาภิบาล ต่อคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ประโยชน์ของงานวิจัยนี้คือมีส่วน ช่วยทาง วิทยาศาสตร์ในการบัญชี การเงินและวิทยาศาสตร์ของภาครัฐและพยายามแก้ปัญหาที่ผู้มีส่วนได้เสีย ต้องเผชิญเมื่อดำเนินงานที่ เกี่ยวข้องกับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ผลการศึกษาระบุ ว่าการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีผลต่อ คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีเช่นเดียวกันกับการประยุกต์ใช้ หลัก ธรรมาภิบาล ผลกระทบของการศึกษา นี้จะช่วยสร้างความตระหนักเกี่ยวกับความสำคัญของ ความซื่อสัตย์ในระบบรายงานทางการบัญชีในรัฐบาล ภูมิภาคในอินโดนีเซีย

Rahman & Muharfi (2016) ทำการศึกษาเรื่อง บทเรียนระบบสารสนเทศทางการบัญชีจากการใช้การวางแผนทรัพยากรองค์กรในกรณีศึกษาซาอุดีอาระเบีย ผลการศึกษาพบว่า วัตถุประสงค์หลัก ของการศึกษานี้ คือการนำเสนอบทเรียนเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information System : AIS) อันเป็นผลมาจากการนำระบบ (Enterprise Resource Planning : ERP) ไป ใช้ การศึกษาได้ตัดแปลงวิธีการศึกษารณีการแปลโดยใช้การสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้าง 65 ครั้ง ระหว่างปี 2553-2556 เพื่อรวบรวมข้อมูลที่สมบูรณ์และลึกซึ้งเกี่ยวกับผลกระทบของระบบ ERP ต่อ ระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีการศึกษาระบุ 45 บทเรียนที่แบ่งเป็นแปดกลุ่มคือแรงบันดาลใจ ระบบ สารสนเทศทางการ บัญชีดั้งเดิมสำหรับการเปลี่ยนแปลงการเลือก ERP-AIS และการใช้ ERP-AIS กระบวนการบัญชีและการ ควบคุมภายในแบบฝังการประหยัดต้นทุนการบำรุงรักษาการเพิ่ม ประสิทธิภาพ สินค้าคงคลังการปรับปรุง อย่างต่อเนื่อง การศึกษา ERP-AIS ที่นำไปใช้ใน ซาอุดีอาระเบียยังคงหายาก และจำเป็นต้องมีการศึกษา เพิ่มเติม การศึกษาครั้งนี้เป็นหนึ่งใน การศึกษาที่หายากที่สุดที่ให้บทเรียนที่ มีคุณค่าในการเรียนรู้จากการ ติดตั้ง ERP-AIS ใน สภาพแวดล้อมตามธรรมชาติของซาอุดีอาระเบีย

Damanik, d. (2559). การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความเป็นอยู่ทางการเงิน ของข้าราชการในกองทัพเรือ. 2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลต่อความเป็นอยู่ทางการเงิน ของข้าราชการในกองทัพเรือ. 3) เพื่อพัฒนารูปแบบการบริหารการเงินส่วนบุคคลของ ข้าราชการ กองทัพเรือ เป็นการรวบรวมข้อมูลแบบผสมผสานจากกลุ่มข้าราชการในกองทัพเรือ เพื่อ ศึกษาลักษณะทาง สังคมและประชากร ความรู้ทางการเงิน ทศนคติต่อเงินและเศรษฐกิจพอเพียงที่มี อิทธิพลต่อพฤติ กรรมการบริหารการเงินส่วนบุคคลและความเป็นอยู่ทางการเงินของข้าราชการใน ร.พ.ท. เครื่องมือในการ วิจัยครั้งนี้ คือ การสัมภาษณ์และแบบสอบถาม โดยรวบรวมเป็นรูปแบบเชิง คุณภาพด้วยวิธีการสัมภาษณ์เชิง ลึก จำนวน 10 ตัวอย่าง และคำถามเชิงปริมาณ จำนวน 400 ตัวอย่าง นักวิจัยใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนา เป็นค่าร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าเฉลี่ยใน แก่งของการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของ เพียร์สันด้วยโปรแกรม LISREL สำหรับ Windows เวอร์ชัน 8.80 ผลการวิจัยพบว่าสาเหตุของปัจจัยทั้งหมด มีอิทธิพลทางบวกโดยตรงต่อพฤติ กรรมการบริหารการเงินส่วนบุคคลและมีอิทธิพลทางบวกทางอ้อมต่อสุข ภาวะทางการเงินของ ข้าราชการในกองทัพเรืออย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

Nunuy Nur Afiah and Dien Noviany Rahmatika (2018) ได้ทำการศึกษาถึงปัจจัยที่มี อิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและผลกระทบต่อการทำกับดูลักษณะที่ดีของรัฐบาล กรณีศึกษา ในรัฐบาลท้องถิ่นของประเทศอินโดนีเซียโดยทำการศึกษาเกี่ยวกับหน่วยงานในพื้นที่จังหวัดชวา

กลาง ของ ประเทศอินโดนีเซียจำนวน 70 หน่วยงาน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย จากการวิจัย พบว่า สมรรถนะของเครื่องมือ หรือลักษณะพื้นฐานของบุคคลซึ่งเป็นสาเหตุที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ อันได้แก่ ความรู้ประสบการณ์คุณภาพความเป็นผู้นำ และทักษะ และปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม ภายใน อัน ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและ การสื่อสาร และการติดตามประเมินผล มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน ในด้าน ของความเกี่ยวข้อง ความเชื่อถือได้ ความเปรียบเทียบได้และความเข้าใจได้นอกจากนั้นคุณภาพของ รายงานทางการเงินยังมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีของรัฐบาล ในด้านความ โปร่งใส ความมีส่วนร่วม และด้านความรับผิดชอบด้วย

Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati และ Cecilia Lelly Kewo (2018) ที่จากผลลัพธ์และการอภิปรายในบทที่แล้ว ได้ข้อสรุปต่อไปนี้: ปัจจัยส่วนบุคคล (ความสามารถ) ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ปัจจัยส่วนบุคคลที่สูง (ความสามารถ) จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินที่สูง ปัจจัยระบบ/การ 47 บริหาร (กฎระเบียบ) ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ปัจจัยด้านระบบ/การบริหารที่สูง (กฎระเบียบ) จะส่งผล ต่อคุณภาพงบการเงินที่สูง ปัจจัยทางการเมืองส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ปัจจัยทางการเมืองที่สูงจะส่งผล ต่อคุณภาพงบการเงินที่สูง ปัจจัยส่วนบุคคล (ความสามารถ) ไม่มีผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพ ปัจจัยส่วนบุคคลที่สูง (ความสามารถ) จะไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพที่สูงหรือต่ำ อย่างไรก็ตาม มีผลกระทบทางอ้อม อย่างมีนัยสำคัญระหว่างปัจจัยส่วนบุคคล (ความสามารถ) ต่อผลการดำเนินงานผ่านคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งหมายความว่าปัจจัยส่วนบุคคลที่สูงขึ้น (ความสามารถ) จะนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่สูงขึ้นผ่านคุณภาพ ของงบการเงิน ปัจจัยระบบ/การ บริหาร (กฎระเบียบ) ไม่ส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพ ปัจจัยระบบ/การ บริหารที่สูง (กฎระเบียบ) จะไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพที่สูงหรือต่ำ อย่างไรก็ตาม มีผลกระทบ ทางอ้อมอย่างมีนัยสำคัญระหว่างปัจจัยระบบ/การบริหาร (กฎระเบียบ) ต่อผลการดำเนินงานผ่านคุณภาพ ของงบการเงิน ซึ่งหมายความว่าระบบ/ปัจจัยการบริหาร (กฎระเบียบ) ที่สูงขึ้นจะนำไปสู่ประสิทธิภาพที่ สูงขึ้นผ่านคุณภาพของงบการเงิน ปัจจัยทางการเมืองไม่ส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพการทำงาน ปัจจัยทางการเมืองที่สูงจะไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพที่สูงหรือต่ำ อย่างไรก็ตาม มีผลกระทบทางอ้อมอย่างมี นัยสำคัญระหว่างปัจจัยทางการเมืองต่อผลการดำเนินงานผ่านคุณภาพงบการเงิน ซึ่งหมายความว่า ยิ่งปัจจัย ทางการเมืองสูงขึ้น จะนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่สูงขึ้นผ่านคุณภาพของงบการเงิน คุณภาพของงบการเงินส่งผลต่อการดำเนินงาน

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด เป็น การวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งในบทนี้ผู้วิจัยได้มีวิธีดำเนินการวิจัย ดังนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

โดยมีรายละเอียดในการดำเนินงานวิจัย ดังนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร

ในการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของสำนักงานอัยการ สูงสุด ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี ของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวนทั้งสิ้น 372 คน

2. กลุ่มตัวอย่าง

ใช้วิธีการหาจำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัย ขนาดกลุ่มตัวอย่างจากสูตรการหาขนาดกลุ่ม ตัวอย่างประชากรใช้สูตรของสูตรTaro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ความคลาดเคลื่อนไม่ เกิน 5% จากสูตร ดังนี้

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

โดย n คือ จำนวนขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N คือ จำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษา

e คือ ค่าความผิดพลาดที่ยอมรับได้ (โดยการศึกษาครั้งนี้ มีค่าเท่ากับ .05)

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า} &= \frac{372}{1 + 372 (0.05)^2} \\ &= 193 \text{ คน} \end{aligned}$$

ผู้วิจัยได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาคั้งนี้ ทั้งหมดจำนวน 193 คน โดยการแจกแบบสอบถามให้กับนักวิชาการเงินและบัญชี ผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี ของสำนักงานอัยการสูงสุด

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการค้นคว้าอิสระคั้งนี้ แบ่งออกเป็น 2 ตอน คือ

การวิจัยเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการจัดทำ การเงินและบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด มีทั้งหมด 3 ตอน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี เป็นข้อคำถามที่เกี่ยวกับเพศ อายุ ระดับการศึกษา เป็นคำถามแบบให้เลือกตอบมี จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 2

ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย, ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย , ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน , ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี จำนวน 19 ข้อ

ตอนที่ 3 คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 12 ข้อ

ซึ่งแบบสอบถามตอนที่ 2 - ตอนที่ 3 เกณฑ์ในการประเมินเป็นแบบมาตราประมาณค่า 5 ระดับตามวิธีของ ลิเคิร์ท (Rating Scale) อ้างถึงใน บุญชุ่ม ศรีสะอาด (2560, หน้า 22) คือ

5	คะแนน	=	เห็นด้วยมากที่สุด
4	คะแนน	=	เห็นด้วยค่อนข้างมาก
3	คะแนน	=	เห็นด้วยปานกลาง
2	คะแนน	=	เห็นด้วยค่อนข้างน้อย
1	คะแนน	=	เห็นด้วยน้อยที่สุด

การแปลความหมายของคะแนน ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์สำหรับวัดระดับคุณภาพของ รายงานทางการเงิน โดยนำค่าเฉลี่ย กำหนดเกณฑ์คั้งนี้

4.21 – 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

2.61 – 3.40	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
1.00 – 1.80	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

การสร้างเครื่องมือแบบสอบถามผู้ศึกษาได้สร้างแบบสอบถามตามขั้นตอนดังนี้

1. ผู้ศึกษาได้ศึกษาข้อมูลจากแนวความคิดที่เกี่ยวข้องกับการงานศึกษา และศึกษาจากงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบข้อมูลเบื้องต้น แล้วกำหนดข้อคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาที่ต้องการศึกษา
2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาสร้างแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้น เสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ และผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความถูกต้องตามเนื้อหา และความเหมาะสมที่จะใช้ในการเก็บข้อมูล และพิจารณาแก้ไขปรับปรุงให้แบบสอบถามมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น โดยเพื่อให้เครื่องมือมีความเที่ยงตรง และมีความน่าเชื่อถือ ผู้ศึกษาได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือ มีรายละเอียดดังนี้

การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity)

ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้เป็นกรอบในการสร้างแบบสอบถาม หลังจากนั้นผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามที่ได้เรียบเรียงแล้วไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด 3 ท่าน เป็นผู้พิจารณาตรวจสอบความเที่ยงตรงด้านเนื้อหา ความเหมาะสมของภาษาที่ใช้ เพื่อขอคำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขและเลือกเฉพาะข้อคำถามที่มีความเที่ยงตรงแล้วไปทดสอบก่อนเก็บข้อมูลจริงเพื่อหาความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม โดยการตรวจสอบความเที่ยงตรง จะทำการวิเคราะห์คุณภาพของเครื่องมือโดยหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Index of Item Objective Congruency) ดัชนีความสอดคล้อง 0.5 ขึ้นไป โดยผล IOC ที่ได้ในงานศึกษาครั้งนี้ครั้งนี้ มีค่า IOC ในทุกข้อตั้งแต่ 0.6 ขึ้นไป (ภาคผนวก ค)

สูตรดังนี้

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

IOC แทน ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อสอบกับจุดประสงค์

$\sum R$	แทน	ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
N	แทน	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญ

โดยแบบสอบถามชุดนี้ตรวจสอบความเที่ยงตรงด้านเนื้อหา ด้วยค่าดัชนีความสอดคล้องข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ จากผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน โดยข้อคำถามในแบบสอบถามนี้พบว่า มีค่า IOC ระหว่าง 0.67 – 1.00

การทดสอบความน่าเชื่อถือ

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว มาทดสอบความเชื่อมั่นโดยการทดลองนำไปใช้ กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ชุด โดยสูตรของคอนบาช (Cronbach's Alpha Coefficient) พบว่าแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา เท่ากับ 0.915 แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	5.4
	Excluded ^a	527	94.6
	Total	557	100.0

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.915	30

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษานี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. แหล่งปฐมภูมิ (Primary Data) การเก็บรวบรวมข้อมูลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการแจกและเก็บรวบรวมแบบสอบถาม โดยเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถามจากนักวิชาการเงินและบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวนครบทั้ง 193 ตัวอย่าง
2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ บทความและผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของผู้วิจัย เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการศึกษาในครั้งนี้
3. นำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาตรวจสอบความถูกต้องเสนอแนะเพิ่มเติม ปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้อ่านแล้วเกิดความเข้าใจง่าย ชัดเจน ตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย
4. นำแบบสอบถามที่ผ่านการพัฒนาและปรับปรุงแล้วให้ผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบความตรงด้านเนื้อหา ของแบบสอบถามรวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของเนื้อหา จากนั้นนำมาคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้อง
5. นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบของผู้เชี่ยวชาญมาทดลองใช้ วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาโดยวิธีการคำนวณของครอนบาค (Cronbach) (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2556) ค่าอัลฟาที่ได้จะแสดงถึงระดับความคงที่ของแบบสอบถาม โดยจะมีค่าระหว่าง $0 \leq \alpha \leq 1$ ค่าที่ใกล้เคียงกับ 1 มาก แสดงว่ามีความเชื่อมั่นสูงได้
6. นำแบบสอบถามที่ได้ทำการแก้ไขโดยสมบูรณ์แล้วมาใช้กับกลุ่มตัวอย่างจริง

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ใช้หลักการสถิติเชิงบรรยายในการบรรยายข้อมูลและใช้หลักการสถิติเชิงอนุมาน ในการวิเคราะห์ข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาได้ โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีรายละเอียดดังนี้

1. วิเคราะห์ค่าสถิติเชิงบรรยายของกลุ่มตัวอย่างที่ได้ทำการเก็บข้อมูล เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยวิธีการคำนวณหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความเบ้ และค่าความโด่ง
2. วิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน ด้วยการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุและทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นด้วย Pearson's correlation ในการปรับโมเดลและทำการทดสอบ

ความสอดคล้องของโมเดลสมมติฐานกับข้อมูลที่ได้จากกลุ่มตัวอย่าง จนผลการทดสอบไม่มีความแตกต่างทางสถิติ

3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณจากแบบสอบถาม เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ใช้สถิติวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทฤษฎีทางสถิติมาวิเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการศึกษาข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์หมีดังนี้ ค่าความถี่และค่าร้อยละ

2. การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

3. หาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Pearson correlation) หาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นเป็นการหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ตัวที่อยู่ในมาตราการวัดระดับ Interval หรือ Ratio Scale ค่าที่ได้เรียกว่า "สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์" โดยปกติจะมีค่าอยู่ระหว่าง -1.00 ถึง 1.00

- ถ้ามีค่าติดลบหมายความว่า ตัวแปร 2 ตัวมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้าม
- ถ้ามีค่าเป็นบวกหมายความว่า ตัวแปร 2 ตัวมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน
- ถ้ามีค่าเป็น 0 หมายความว่าตัวแปร 2 ตัวไม่มีความสัมพันธ์กัน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษานำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายการงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด จากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ในสำนักงานอัยการสูงสุด และคณะผู้บริหารสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 193 คน จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์ และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลโดยผู้ศึกษาได้แบ่งออกเป็น 6 หัวข้อ ดังนี้

- 4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล
- 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- 4.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา
- 4.5 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน
- 4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายของการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่าง ๆ ไว้ดังนี้

N	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์
\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง (Mean)
SD	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance Inflation Factor)
t แทน		สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)
F แทน		สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)
Sig	แทน	นัยสำคัญทางสถิติ (Significant)
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน
* แทน		มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ

4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล

1. การตรวจสอบสมมติฐานของการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

การทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายการงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ผู้ศึกษาใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) ดังนั้นก่อนทดสอบสมมติฐาน ผู้ศึกษาได้ตรวจสอบข้อมูลว่า มีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ โดยผู้ศึกษาได้ตรวจสอบการกระจายแบบปกติของข้อมูล (Normal distribution) การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) และการตรวจสอบความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation) โดยตรวจสอบในแต่ละประเด็น ดังนี้

การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) สามารถตรวจสอบ โดยพิจารณาจาก ค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.1 และค่า VIF ไม่เกิน 10

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์ความทนทาน (Tolerance) และค่า Variance inflation factors (VIF)

ตัวแปร	Tolerance	VIF
ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	0.256	3.911
ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย	0.318	3.140
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.496	2.018
ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี	0.354	2.827

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรทั้ง 4 ตัวแปร ได้แก่ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ค่าความทนทาน Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.256 และสูงสุด 0.496 ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องการ ที่ 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 3.911 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร (Hair J.F., 2006) ดังนั้นสรุปได้ว่าตัวแปร ทั้ง 4 ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันและมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2 แสดงข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	10	4.8
หญิง	183	95.2
รวม	193	100.0

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 183 คน คิดเป็นร้อยละ 95.2 และเพศชาย จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 4.8

ตารางที่ 3 แสดงข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 25 ปี	15	7.3
26-30 ปี	70	36.5
31-40 ปี	94	49.0
41 ปีขึ้นไป	14	7.2
รวม	193	100.0

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุ 31-40 ปี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 49.0 รองลงมาอายุ 26-30 ปี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 36.5 อายุ ไม่เกิน 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 7.3 อายุ 41 ปี ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 7.2

ตารางที่ 4 แสดงข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	-	-
ปริญญาตรี	58	30.2
ปริญญาโท	135	69.8
ปริญญาเอก	-	-
รวม	193	100.0

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีการศึกษาปริญญาโท จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 69.8 และการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 30.2

4.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยการหาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปร

ตารางที่ 5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ปัจจัย	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	4.20	0.293	มาก
ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย	4.63	0.239	มากที่สุด
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน	4.46	0.266	มากที่สุด
ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี	4.64	0.154	มากที่สุด
รวม	4.48	0.129	มากที่สุด

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.48$) ปัจจัยที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.64$) รองลงมาคือ ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.63$) ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.46$) และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$)

ตารางที่ 6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย

ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการกำหนดบทลงโทษและความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวกับรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจน	4.19	0.547	มาก
2. มีกฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน	4.16	0.442	มาก
3. การรายงานคุณภาพทางการเงินมีมาตรฐานและระบบการตรวจสอบที่สมบูรณ์แบบ	4.27	0.551	มากที่สุด
รวม	4.20	0.293	มาก

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ การรายงานคุณภาพทางการเงินมีมาตรฐานและระบบการตรวจสอบที่สมบูรณ์แบบ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.27$) รองลงมาคือ มีการกำหนดบทลงโทษและความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวกับรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.19$) และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ มีกฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.16$)

ตารางที่ 7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย

ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. กระบวนการบริหารมีเป้าหมายที่ชัดเจน	4.82	0.426	มากที่สุด
2. ความชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน	4.70	0.657	มากที่สุด
3. มีการปรับความคิดความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการบริหารองค์กร	4.84	0.476	มากที่สุด
4. สร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรมองค์กร	4.15	0.387	มาก
รวม	4.63	0.239	มากที่สุด

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.63$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ มีการปรับความคิดความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการบริหารองค์กร อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.84$) รองลงมาคือ กระบวนการบริหารมีเป้าหมายที่ชัดเจน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.82$) ความชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.70$) และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ สร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรมองค์กร อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$)

ตารางที่ 8 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน

ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชีการตรวจสอบการเงินและภาษี	4.25	0.512	มากที่สุด
2. มีการวางแผนในการดำเนินงานเป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุกกระบวนการ	4.93	0.325	มากที่สุด
3. สามารถแก้ไขปัญหาด้านการเงินขององค์กรหรือหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.21	0.478	มากที่สุด
รวม	4.46	0.266	มากที่สุด

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน โดยรวม อยู่ในระดับมาก อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.46$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ มีการวางแผนในการดำเนินงานเป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุกกระบวนการ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.93$) รองลงมาคือ มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชีการตรวจสอบการเงินและภาษี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.25$) และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ สามารถแก้ไขปัญหาด้านการเงินขององค์กรหรือหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$)

ตารางที่ 9 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี

ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. โปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้	4.21	0.470	มากที่สุด
2. โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้	4.90	0.363	มากที่สุด
3. โปรแกรมบัญชี สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูล ในรูปแบบของเอกสาร Word ได้	4.99	0.102	มากที่สุด
4. รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ 1. สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของเจ้าของ 4. รายได้ 5. ค่าใช้จ่าย	5.00	0.000	มากที่สุด
5.หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้	4.21	0.598	มากที่สุด
6.หน่วยงานของท่านมีการเงินที่สอบทานได้ว่าการจัดทำอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.20	0.584	มาก
7.หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความผิดพลาดน้อยหรืออาจไม่มีเลย	4.76	0.601	มากที่สุด
8.หน่วยงานของท่านสามารถตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลที่ได้จากระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความทันสมัยและความเที่ยงตรงเสมอ	4.80	0.507	มากที่สุด
9.หน่วยงานของท่านมีการนำข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง	4.68	0.629	มากที่สุด
รวม	4.64	0.154	มากที่สุด

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.64$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ 1. สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของเจ้าของ 4. รายได้ 5. ค่าใช้จ่าย อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 5.00$)

รองลงมาคือ โปรแกรมบัญชี สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูล ในรูปแบบของเอกสาร Word ได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.99$) โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.90$) หน่วยงานของท่านสามารถตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลที่ได้จากระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความทันสมัยและความเที่ยงตรงเสมอ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.80$) หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความผิดพลาดน้อยหรืออาจไม่มีเลย อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.76$) หน่วยงานของท่านมีการนำข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.68$) โปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$) หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$) และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ หน่วยงานของท่านมีงบการเงินที่สอบทานได้ว่ามีการจัดทำอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.20$)

ตารางที่ 10 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการ สูงสุด	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.60	0.272	มากที่สุด
ด้านความครบถ้วน	4.70	0.378	มากที่สุด
ด้านความเข้าใจกันได้	4.76	0.312	มากที่สุด
ด้านความเชื่อถือได้	4.82	0.259	มากที่สุด
รวม	4.72	0.160	มากที่สุด

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.72$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$) รองลงมาคือ ด้านความครบถ้วน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.70$) ด้านความเข้าใจกันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.76$) และ ค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.82$)

ตาราง 11 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ข้อมูลรายงานทางการเงินมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการวางแผนการบริหารองค์กร	4.78	0.526	มากที่สุด
2. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตขององค์กรได้	4.85	0.480	มากที่สุด
3. ข้อมูลรายงานทางการเงินทำให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กรซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	4.18	0.480	มาก
รวม	4.60	0.272	มากที่สุด

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตขององค์กรได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.85$) รองลงมาคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการวางแผนการบริหารองค์กร อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.78$) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินทำให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กรซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.18$)

ตารางที่ 12 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านความครบถ้วน

ด้านความครบถ้วน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ข้อมูลของรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง	4.65	0.694	มากที่สุด
2. ข้อมูลของรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้องปราศจากข้อผิดพลาด	4.71	0.595	มากที่สุด

ตารางที่ 12 (ต่อ)

ด้านความครบถ้วน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3. ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.75	0.570	มากที่สุด
รวม	4.70	0.378	มากที่สุด

จากตารางที่ 12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นด้านความครบถ้วน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.70$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 4.75 ข้อมูลของรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้องปราศจากข้อผิดพลาด 4.71 และข้อที่มีค่าน้อยที่สุดคือ ข้อมูลของรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง 4.65

ตารางที่ 13 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านความเข้าใจกันได้

ด้านความเข้าใจกันได้	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรได้	4.69	0.626	มากที่สุด
2. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างองค์กรเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้	4.78	0.545	มากที่สุด
3. มีการรายงานทางการเงินขององค์กรมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี	4.82	0.535	มากที่สุด
รวม	4.76	0.312	มากที่สุด

จากตารางที่ 13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นด้านความเข้าใจกันได้ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.76$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ มีการรายงานทางการเงินขององค์กรมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.82$) รองลงมาคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างองค์กรเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้ อยู่ในระดับมากที่สุด

(\bar{X} =4.78) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรได้ อยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} =4.69)

ตารางที่ 14 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านความเชื่อถือได้

ด้านความเชื่อถือได้	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	4.76	0.529	มากที่สุด
2.รายงานทางการเงินขององค์กรจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นจริง และมีเอกสารหลักฐานในการประกอบการบันทึกบัญชี	4.88	0.423	มากที่สุด
3.ความสำคัญกับเวลาและความน่าเชื่อถือในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงิน	4.82	0.494	มากที่สุด
รวม	4.82	0.259	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นด้านด้านความเชื่อถือได้ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (\bar{X} =4.82) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ รายงานทางการเงินขององค์กรจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นจริง และมีเอกสารหลักฐานในการประกอบการบันทึกบัญชี (\bar{X} =4.88) รองลงมาคือ ความสำคัญกับเวลาและความน่าเชื่อถือในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงิน (\bar{X} =4.82) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน (\bar{X} =4.76)

4.5 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน

1. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างตัวแปร

ผู้วิจัยทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Correlation) ได้แก่ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านความเข้าใจได้ คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านความเชื่อถือได้ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน โดยใช้ Correlation Coefficient Analysis ดังนี้

ตารางที่ 15 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างตัวแปร

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน				
	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅
X ₁	1				
X ₂	0.812**	1			
X ₃	0.667**	0.603**	1		
X ₄	0.765**	0.715**	0.665**	1	
X ₅	0.755**	0.731**	0.659**	0.793**	1

หมายเหตุ: มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01**

โดยกำหนดให้ X₁ = ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย, X₂ = ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย, X₃ = ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด, X₄ = ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี, X₅ = คุณภาพของรายงานงบการเงิน

จากตารางที่ 15 การหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันเป็นการตรวจสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้ง 5 ตัว ผลการทดสอบความสัมพันธ์ (Correlation) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปร ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี คุณภาพของรายงานงบการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.603 ถึง 0.988

2. การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานที่ 1 ถึง สมมติฐานที่ 4

การทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ดังนี้

ตารางที่ 16 การวิเคราะห์ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จ ตามเป้าหมายปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ				
	Unstandardized		Standardized	t	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	-0.112	0.207		-0.542	0.588
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทาง กฎหมาย	0.169	0.078	0.171	2.177	0.031*
ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จ ตามเป้าหมาย	0.231	0.078	0.207	2.945	0.004*
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.178	0.071	0.141	2.509	0.013*
ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ ระบบสารสนเทศทางบัญชี	0.471	0.075	0.420	6.310	0.000*
R = 0.840, R ² = 0.706, Adjusted R ² = 0.700, S.E. = 0.452, F = 112.431					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 16 การทดสอบเงื่อนไข Multiple Regression Analysis การวิเคราะห์ ความสัมพันธ์กันเองของตัวแปรไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากการทดสอบทางสถิติ พบว่า ค่า Tolerance มีค่าระหว่าง 0.256-0.496 และค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 2.018-3.911 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร (Hair J.F., 2006) ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยเฉลี่ยร้อยละ 70.00 (Adjusted R Square)

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($\beta = 0.169$, Sig = 0.031) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2

ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ($\beta = 0.231$, Sig = 0.004) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3

ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ($\beta = 0.178$, Sig = 0.013) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 3

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4

ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ($\beta = 0.471$, Sig = 0.000) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4

การทดสอบสมมติฐานที่ 5 ถึง สมมติฐานที่ 8

การทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้าน

ความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน ดังนี้

ตารางที่ 17 การวิเคราะห์ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	-0.102	0.199		-0.513	0.609
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	0.165	0.075	0.168	2.208	0.028*
ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย	0.240	0.075	0.218	3.191	0.002*
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.193	0.068	0.155	2.833	0.005*
ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี	0.455	0.072	0.412	6.364	0.000*
R = 0.850, R ² = 0.723, Adjusted R ² = 0.717, S.E. = 0.434, F = 121.997					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 17 การทดสอบเงื่อนไข Multiple Regression Analysis การวิเคราะห์ ความสัมพันธ์กันเองของตัวแปรไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากการทดสอบทางสถิติ พบว่าค่า Tolerance มีค่าระหว่าง 0.256-0.496 และค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 2.018-3.911 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร (Hair J.F., 2006) ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผล

ต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน โดยเฉลี่ยร้อยละ 71.70 (Adjusted R Square)

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($\beta = 0.165$, Sig = 0.028) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6

ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน พบว่า ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ($\beta = 0.240$, Sig = 0.002) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 6

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7

ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน พบว่า ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ($\beta = 0.193$, Sig = 0.005) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 7

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8

ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน พบว่า ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ($\beta = 0.412$, Sig = 0.000) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 8

การทดสอบสมมติฐานที่ 9 ถึง สมมติฐานที่ 12

การทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหาร ความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเข้าใจได้ ดังนี้

ตารางที่ 18 การวิเคราะห์ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหาร ความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเข้าใจได้

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด					
	ด้านความเข้าใจได้					
	Unstandardized		Standardized		t	Sig.
	Coefficients		Coefficients			
B	S.E.	β				
ค่าคงที่	-0.190	0.207			-0.918	0.360
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	0.166	0.078	0.165		2.132	0.034
ปัจจัยด้านการบริหาร	0.255	0.078	0.226		3.265	0.001
ความสำเร็จตามเป้าหมาย						
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.196	0.071	0.154		2.769	0.006
ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี	0.457	0.074	0.403		6.136	0.000
R = 0.845, R ² = 0.715, Adjusted R ² = 0.708, S.E. = 0.451, F = 117.034						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 18 การทดสอบเงื่อนไข Multiple Regression Analysis การวิเคราะห์ ความสัมพันธ์กันเองของตัวแปรไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากการทดสอบทางสถิติ พบว่าค่า Tolerance มีค่าระหว่าง 0.256-0.496 และค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 2.018-3.911 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัว

แปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร (Hair J.F., 2006) ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเข้าใจได้** โดยเฉลี่ยร้อยละ 70.80 (Adjusted R Square)

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 9

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเข้าใจได้** พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($\beta = 0.165$, Sig = 0.034) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเข้าใจได้** ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 9

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 10

ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเข้าใจได้** พบว่า ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ($\beta = 0.226$, Sig = 0.001) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเข้าใจได้** ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 10

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 11

ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเข้าใจได้** พบว่า ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ($\beta = 0.154$, Sig = 0.006) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเข้าใจได้** ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 11

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 12

ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเข้าใจได้** พบว่า ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ($\beta = 0.403$, Sig = 0.000) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงิน

ของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเข้าใจได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 12

การทดสอบสมมติฐานที่ 13 ถึง สมมติฐานที่ 16

การทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้ ดังนี้

ตารางที่ 19 การวิเคราะห์ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านความเชื่อถือได้				
	Unstandardized		Standardized	t	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	-0.064	0.216		-0.295	0.768
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	0.160	0.081	0.180	2.223	0.027*
ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย	0.229	0.082	0.203	2.803	0.006*
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.166	0.074	0.131	2.250	0.026*
ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี	0.464	0.078	0.411	5.973	0.000*
R = 0.829, R ² = 0.687, Adjusted R ² = 0.680, S.E. = 0.471, F = 102.487					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 19 การทดสอบเงื่อนไข Multiple Regression Analysis การวิเคราะห์ ความสัมพันธ์กันเองของตัวแปรไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากการทดสอบทางสถิติ พบว่าค่า Tolerance มีค่าระหว่าง 0.256-0.496 และค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 2.018-3.911 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร (Hair J.F., 2006) ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเชื่อถือได้** โดยเฉลี่ยร้อยละ 68.0 (Adjusted R Square)

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 13

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเชื่อถือได้** พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($\beta = 0.180$, Sig = 0.027) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเชื่อถือได้** ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 13

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 14

ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเชื่อถือได้** พบว่า ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ($\beta = 0.203$, Sig = 0.006) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเชื่อถือได้** ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 14

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 15

ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเชื่อถือได้** พบว่า ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ($\beta = 0.131$, Sig = 0.026) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด **ด้านความเชื่อถือได้** ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 15

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 16

ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้ พบว่า ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ($\beta = 0.411$, Sig = 0.000) จะมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 16

4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 20 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุดส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุดส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน	สอดคล้องกับสมมติฐาน

ตารางที่ 20 (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุดส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 9 ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเข้าใจได้	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 10 ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเข้าใจได้	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 11 ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุดส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเข้าใจได้	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 12 ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเข้าใจได้	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 13 ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 14 ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้	สอดคล้องกับ สมมติฐาน

ตารางที่ 20 (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 15 ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุดส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้	สอดคล้องกับ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 16 ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้	สอดคล้องกับ สมมติฐาน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายการงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ผู้ศึกษาได้ทำการ สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และมีข้อเสนอแนะ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จให้ได้ตาม ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ปัจจัยความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ในสำนักงานอัยการสูงสุด และคณะผู้บริหารสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 193 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถามการสร้างเครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาเอกสาร ตำรา บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อมูลมาใช้เป็นแนวทางการกำหนดตัวแปรและข้อคำถาม ในแบบสอบถาม การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยใช้สถิติค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและในส่วนของ การทดสอบสมมติฐานได้ใช้การวิเคราะห์ ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) โดยสรุปได้ดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

5.1.2 การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

5.1.3 ผลการทดสอบสมมติฐาน

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ เพศ พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 183 คน คิดเป็นร้อยละ 95.3 และเพศชาย จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.7

ผลการวิเคราะห์ อายุ พบว่า ส่วนใหญ่อายุ 31-40 ปี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 49.0 รองลงมาอายุ 26-30 ปี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 36.5 อายุ ไม่เกิน 25 ปี กับ อายุ 41 ปี ขึ้นไป มีจำนวนเท่ากัน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 7.3

ผลการวิเคราะห์ ระดับการศึกษา พบว่า ส่วนใหญ่มีการศึกษาปริญญาโท จำนวน 134 คน คิดเป็นร้อยละ 69.8 และการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 30.2

5.1.2 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยโดยรวม อยู่ในระดับมาก ปัจจัยที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมายอยู่ในระดับมากที่สุด ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน อยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย อยู่ในระดับมาก

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ การรายงานคุณภาพทางการเงินมีมาตรฐานและระบบการตรวจสอบที่สมบูรณ์แบบ อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ มีการกำหนดบทลงโทษและความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวกับรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจน อยู่ในระดับมาก และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ มีกฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน อยู่ในระดับมาก

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ มีการปรับความคิดความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการบริหารองค์กรอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ กระบวนการบริหารมีเป้าหมายที่ชัดเจน อยู่ในระดับมากที่สุด ความชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน อยู่ในระดับมากที่สุด และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ สร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรมองค์กร อยู่ในระดับมาก

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน โดยรวม อยู่ในระดับมาก อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ มีการวางแผนในการดำเนินงานเป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุกกระบวนการ อยู่ในระดับมากที่สุด

รองลงมาคือ มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชีการตรวจสอบการเงินและภาษี อยู่ในระดับมากที่สุด และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ สามารถแก้ไขปัญหาด้านการเงินขององค์กรหรือหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ 1. สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของเจ้าของ 4. รายได้ 5. ค่าใช้จ่ายอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ โปรแกรมบัญชี สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูล ในรูปแบบของเอกสาร Word ได้ อยู่ในระดับมากที่สุด โปรแกรมบัญชีสามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้ อยู่ในระดับมากที่สุด หน่วยงานของท่านสามารถตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลที่ได้จากระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความทันสมัยและความเที่ยงตรงเสมอ อยู่ในระดับมากที่สุด หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความผิดพลาดน้อยหรืออาจไม่มีเลย อยู่ในระดับมากที่สุด หน่วยงานของท่านมีการนำข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง อยู่ในระดับมากที่สุด โปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้ อยู่ในระดับมากที่สุด หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ หน่วยงานของท่านมีงบการเงินที่สอบทานได้ว่าการจัดทำอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความครบถ้วน อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความเข้าใจกันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด และ ค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตขององค์กรได้ อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการวางแผนการบริหารองค์กร อยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ข้อมูลรายงานทางการเงินทำให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กรซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นด้านความครบถ้วน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลของรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้องปราศจากข้อผิดพลาด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ข้อมูลของรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นด้านความเข้าใจกันได้ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ มีการรายงานทางการเงินขององค์กรมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างองค์กรเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้ อยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรได้ อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นด้านความเชื่อถือได้ โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ รายงานทางการเงินขององค์กรจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นจริง และมีเอกสารหลักฐานในการประกอบการบันทึกบัญชี รองลงมาคือ ความสำคัญกับเวลาและความน่าเชื่อถือในการพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงิน และข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

5.1.3 ผลการทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์สมมติฐานของการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายการทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้วยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์หรืออิทธิพล ของตัวแปรทั้งหมดที่ใช้ในการศึกษา ซึ่งประกอบด้วย 16 สมมติฐาน โดยผลของการทดสอบสมมติฐาน พบว่า

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จากการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ($\beta = 0.169$, Sig = 0.031) มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย มีผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จากการศึกษาพบว่า ปัจจัย

ทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 15 ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด มีผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้ จากการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ($\beta = 0.131$, Sig = 0.026) มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 16 ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้ จากการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ($\beta = 0.411$, Sig = 0.000) มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากการกำหนดบทลงโทษและความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวกับรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจนในการรายงานคุณภาพทางการเงินมีมาตรฐานและระบบการตรวจสอบที่สมบูรณ์แบบที่สามารถตรวจสอบได้ ซึ่งของสำนักงานอัยการสูงสุดได้มีความรู้ความเข้าใจในตัวบทกฎหมายและข้อบังคับนี้เป็นอย่างไรจึงเป็นหน้าที่ที่จะต้องวางแผนและจัดทำรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด มีความถูกต้อง ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรได้ ซึ่งสอดคล้องกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2560) กฎหมายว่าด้วยการบัญชีฉบับปัจจุบันคือประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 285 ได้ใช้ บังคับ มาตั้งแต่ปี 2515 จนถึงปัจจุบันให้มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นไปตาม ความเป็นจริงได้มาตรฐานการบัญชีและสอดคล้องกับหลักปฏิบัติสากลซึ่งจะทำให้กิจการและบุคคลภายนอกได้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมั่นใจ แกไขหลักการจากเดิมที่กำหนดให้ธุรกิจทั้งนิติบุคคลและบุคคล

ธรรมดาที่ประกอบธุรกิจตามประเภทที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดต้องจัดทำบัญชีเป็นกำหนดให้เฉพาะ นิติ บุคคลทั้งที่จดทะเบียน ตามกฎหมายไทยและต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยและ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีส่วนบุคคลธรรมดาและห้างหุ้นส่วนที่ ไม่ได้จดทะเบียนจะต้องทำบัญชีต่อเมื่อรัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีประกาศ ในราช กิจจานุเบกษาให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของสิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย ผล การศึกษาพบว่า ปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มี ความสำคัญต่อการพัฒนารายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยให้มีคุณภาพ ดังนั้น ผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน จึงควรพัฒนา ปัจจัยดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้รายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย นำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ได้อย่างแท้จริง

ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทาง การเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความ เข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากกระบวนการ บริหารที่ดีควรมีเป้าหมายที่ชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน และการมีส่วนร่วม ในการบริหารองค์กรเพื่อสร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรมองค์กรที่ดีมีนำไปสู่การปฏิบัติงานที่สำเร็จ ตามเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้ สอดคล้องกับกิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่าแนวคิด ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานใน การปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency)ถือเป็น ตัวชี้วัดระดับคุณภาพ การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูล ในงบการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือและทันเวลา Peterson and Plowman (1989) ได้ให้แนวคิดไว้ โดยนำบางข้อความลง และสรุปองค์ประกอบของ ประสิทธิภาพไว้ ในเรื่องของปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายต้องเป็นไปตาม ความคาดหวังของหน่วยงาน งานมีคุณภาพสูง คือ ผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์และมีความพึงพอใจผล ของการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน ครบถ้วน และรวดเร็วก่อให้เกิดประโยชน์แก่องค์กร เวลาที่ ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสม กับงาน มีการพัฒนาเทคนิค ต่างๆในการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น และค่าใช้จ่าย ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับ งานและวิธีการ คือจะต้องลงทุน น้อยและได้กำไรมากที่สุด

ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของ สำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้

และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากคุณสมบัติในการทำงานเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ระบบบัญชีมีความถูกต้องและได้มาตรฐานตามหลักการทางบัญชีจึงต้องอาศัยบุคคลที่มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชีการตรวจสอบการเงินและภาษี จัดการวางแผนในการดำเนินงานเป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุกกระบวนการที่ตรวจสอบได้ โดยอาศัยความร่วมมือจากผู้เกี่ยวข้องในการจัดทำและตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินขององค์กรหรือหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับโทมัส ฮาร์เรล (Harrell, 1964 : 260 – 273) ได้กล่าวถึงคุณวุฒิวิชาชีพว่าเป็นการรับรองความรู้ความสามารถและทักษะของบุคคลในการทำงานตามมาตรฐานอาชีพนั้น โดยคุณวุฒิวิชาชีพนี้จะเป็ประโยชน์โดยตรงต่อกำลังคนส่วนใหญ่ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่มีคุณวุฒิการศึกษาาระดับสูงแต่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการประกอบอาชีพ ระบบคุณวุฒิวิชาชีพเป็นกระบวนการรับรอง เพื่อให้บุคคลได้รับการยอมรับใน ความรู้ ทักษะ ตลอดจนความสามารถ และได้รับคุณวุฒิวิชาชีพที่สอดคล้องกับสมรรถนะประสบการณ์และความรู้ และใช้ระบบคุณวุฒิวิชาชีพในการ พัฒนาความเจริญก้าวหน้าในสายอาชีพของตนในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของพิมพ์พิศาวรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีคือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทางด้านบัญชี ประสบการณ์การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอกจาก การสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญที่ช่วยในการสนับสนุนให้กระบวนการและขั้นตอนการจัดทำบัญชีที่มีความสะดวกและรวดเร็วขึ้น กล่าวคือโปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้ สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้ สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูล ในรูปแบบของเอกสาร Word ได้ ทำให้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้หรือมีความผิดพลาดน้อยหรืออาจไม่มีเลย สอดคล้องกับ Rommey and Steinbart (2002 : 2) กล่าวไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีก็เป็นระบบการทำงานหนึ่งที่น่าโนบาย ทรัพยากรมนุษย์และเทคโนโลยีสารสนเทศมาประกอบกัน โดยเน้นการใช้ประโยชน์ทางการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจและมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการเก็บบันทึก รายงานที่เกิดขึ้นของธุรกิจ การประมวลผลข้อมูลให้ได้สารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อการวางแผน การสั่งการและการควบคุมลิขสิทธิ์ และการควบคุมสินทรัพย์ของธุรกิจให้มั่นใจว่าข้อมูลที่ได้มานั้นถูกต้องและเชื่อถือได้

5.3 ข้อจำกัดในงานวิจัย

ข้อจำกัดในงานวิจัยในครั้งนี้

1. ผู้วิจัยได้เลือกใช้ตัวแปรเฉพาะบางตัวแปรเท่านั้น เพื่อในการศึกษาในครั้งนี้แต่ยังมีตัวแปรอื่นๆ ที่ผู้วิจัยไม่ได้ศึกษา เช่น การสนับสนุนจากหน่วยงาน ความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็น ระบบการทำงานที่อำนวยความสะดวก นโยบายของหน่วยงาน เป็นต้น
2. ในการวิจัยครั้งนี้ศึกษาเฉพาะกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ในสำนักงานอัยการสูงสุด และคณะผู้บริหารสำนักงานอัยการสูงสุด แต่ยังไม่ได้ศึกษากลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้มีส่วนได้เสีย เช่น ผู้บริหารในหน่วยงานอื่นๆ ในแต่ละระดับ คณะกรรมการหรือผู้ตรวจสอบบัญชี รวมทั้งหน่วยงานตรวจสอบ ที่ใช้รายการงบการเงิน

5.4 ข้อเสนอแนะ

5.4.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการศึกษา

1. สำนักงานอัยการสูงสุดควรให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรในการใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ
2. สำนักงานอัยการสูงสุดควรให้ความสำคัญในเรื่องยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงานด้านบัญชีการเงิน โดยการสร้างการมีส่วนร่วมให้ผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่เต็มความสามารถและสนับสนุนและช่วยเหลือโดยให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะที่เป็นโยชน์ ที่จะนำไปสู่ความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมายของระบบงานด้านบัญชีการเงิน

5.4.2 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. สำนักงานอัยการสูงสุด สามารถนำผลการวิเคราะห์ไปเป็นแนวทางในการวางแผนการให้ความรู้ในด้านการบัญชี การตรวจสอบการเงินและภาษี แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างจริงจัง เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูล ในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา
2. สำนักงานอัยการสูงสุด ต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการทำงาน เพื่อให้เกิดความชำนาญและเชื่อมโยงกันในระบบงานที่เกี่ยวข้อง และเพื่อความถูกต้องและแม่นยำของข้อมูลในการจัดทำรายงานทางการเงิน

5.4.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ เช่น การสนับสนุนจากหน่วยงาน ความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็น ระบบการทำงานที่อำนวยความสะดวก นโยบายของหน่วยงาน ที่อาจส่งผลต่อคุณภาพของรายการทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด หรือเพิ่มตัวแปร เพื่อให้มีความสมบูรณ์ และครอบคลุมมากยิ่งขึ้น

2. ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น ผู้บริหารในหน่วยงานอื่นๆ ในแต่ละระดับ คณะกรรมการ หรือผู้ตรวจสอบบัญชี รวมทั้งหน่วยงานตรวจสอบที่ใช้รายการทางการเงินกลุ่มนักลงทุน ที่สามารถนำมาวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายการทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ให้ครอบคลุมยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

กรมพัฒนาธุรกิจ การค้า, (2560) สารสำคัญของกฎหมาย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560) **ปัจจัยด้านธุรกิจหรือลักษณะของธุรกิจที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของธุรกิจ"**

กิตติ ภัคดีวัฒนกุล (2549 : 273-274) **คุณลักษณะของสารสนเทศ.กรุงเทพฯ: เคทีพี คอมพ์แอนด์คอนซัลท์จำกัด."**

กิตติ ภัคดีวัฒนกุล (2549 : 273-274) **คุณลักษณะของสารสนเทศที่ดี. กรุงเทพฯ: เคทีพี คอมพ์แอนด์คอนซัลท์จำกัด."**

ณัฐภัทร หงษ์พงษ์ และจิรพงษ์ จันทรงาม (2560) **ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อ คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ นนทบุรี . การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7. มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา. นครราชสีมา, ประเทศไทย."**

ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์ “องค์การ คือ การรวมตัวของคนตั้งแต่สองคนขึ้นไป เพื่อ ดำเนินกิจกรรมใดๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้” หรือ “สิ่งที่มีอยู่ใน สังคม”

ธงชัย สันติวงษ์. (2537). **การบริหารงานบุคคล. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ : ไทยวัฒนาพานิช."**

นิตยา เงินประเสริฐศรี ทฤษฎีองค์การ “เป็นหลักการศึกษถึงโครงสร้าง และการ ออกแบบองค์การ องค์การถูกจัดตั้งขึ้นมาได้อย่างไร และเพื่อประโยชน์ต่อ การ ศึ กษา ทฤษฎี องค์กร. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์."

บุญรวย นะเป่า. (2557). **สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน : กรณีศึกษา นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัด นนทบุรี. วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ. สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสวท) ปีที่2 ฉบับที่2 เดือน กรกฎาคม-ธันวาคม 2557"**

เบญญาภา ยืนยง. (2560). **สมรรถนะของนักบัญชี และมาตรฐานการจัดทำบัญชีที่มี อิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในงานราชการ. บัญชีมหาบัณฑิต. คณะ บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม."**

ประทีป วจิทองรัตนา (2558). **ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดนครราชสีมา : สมาคมนักวิจัย."**

พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์(2560). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำ บัญชี. คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น."**

แมคเคลแลนด์ (McClelland, 1953). *The Achievement Motive*. New York : Appleton - Century Croft, Inc."

รัชनिया บังเมฆ (2551 : 24-26). ความสัมพันธ์ของกลยุทธ์ธุรกิจ เทคนิคทางการบัญชี บริหารและการวัดผลการปฏิบัติงานของบริษัทในจังหวัดเชียงใหม่. คณะ บริหารธุรกิจ . มหาวิทยาลัยแม่โจ้."

วิภาพร ทิมบำรุง. (2558). สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารใน สายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน. บัญชีมหาธุรกิจบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชี. คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต."

สมชาย หิรัญกิตติ (2550). แนวคิดการจัดการทรัพยากรมนุษย์เชิงกลยุทธ์. ในประมวล สารประชุมวิชาการจัดการองค์การและทรัพยากรมนุษย์ หน่วยที่9 หน้า 16-29 นนทบุรี สาขาวิชา วิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2544) ข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญและจำเป็นต่อ ผู้บริหารในระดับต่าง ๆ ซึ่งมีหน้าที่การบริหารที่สำคัญ"

สวลี วงศ์ไชยา และ พิษญาดา พันผา (2561) อิทธิพลของกลยุทธ์ธุรกิจและคุณลักษณะ ของผู้ประกอบการที่ส่งผลต่อความสำเร็จของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม วงศ์ไชยา วารสารสมาคมนักวิจัย, 23 (2)."

สว่างพงษ์ แซ่จิ่ง (2559) ปัจจัยแห่งความสำเร็จของ ผู้ประกอบการธุรกิจแฟรนไชส์ ร้านอาหารไทยประเภทร้านก๋วยเตี๋ยวในเขตจังหวัดชลบุรี. ปรินญาณินพนธ์. ชลบุรี: มหาวิทยาลัย บรพา."

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. (2552). *ความรู้ความสามารถ ทักษะและ สมรรถนะที่จำเป็นสำหรับตำแหน่ง*. กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการ ข้าราชการพลเรือน."

สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ รัฐวิสาหกิจในประเทศไทยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยทักษะของนักบัญชี และปัจจัยระบบการ ควบคุมภายในที่ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงาน ทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*. 26 (2) : 46-58."

สุกัญญา รัตมีธรรมโชติ. (2004). "Competency: เครื่องมือการบริหารที่ปฏิเสธไม่ได้," *Productivity*. 9(53) (พ.ย. – ธ.ค.): 44 – 48."

สุชญา รังสฤษดิ์กุล. (2550). การศึกษาสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชี ตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชีและผู้ปฏิบัติงานบัญชี ของสถานประกอบการ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล รัตนโกสินทร์ วิทยาเขตบพิตรพิมุข จักรวรรดิ: กรุงเทพฯ. "

สุพิศ วรรณธ์. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะผู้บริหารสถาบันศึกษาและสมรรถนะของนักบัญชีตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) สาขาการบัญชี ของสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษาเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. ปรินญา มหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

สุภาพร แซ่มซ้อย (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติงานของนักบัญชีไทย. วารสารวิชาการศรีปทุมชลบุรี, 3(10). 73-80."

สุภาพร เพ่งพิศ (2553) ปัญหาในการจัดทำบัญชี ของสำนักงานบัญชีใน กรุงเทพมหานคร. สำนักงานบัญชี, การบัญชี. ปี 2553."

สุวิทย์ อินเขียน (2559). กลยุทธ์ที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของผู้ประกอบธุรกิจผลิตชิ้นส่วนเครื่องจักรในจังหวัดสมุทรปราการ. ปรินญานิพนธ์. ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี."

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง. (2560). (บทคัดย่อ) ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

อลงกรณ์ มีสุทธา, สมิต สัจฉกร. (2539). คุณภาพการประเมินผลการปฏิบัติงานแนวความคิดหลักการ วิธีการกระบวนการ สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).

BIBLIOGRAPHY

Ar-Lae,N. (2018). Factors Affecting Accounting Performance and Quality of Financial Statements of Local Administrative Organizations. *Christian University Journal*, 24(1), 19-29.

Afiah, N. and Rahmatika D. (2014). Factors influencing the quality of financial reporting and their impact on government governance. (Research on Indonesian Local Government) *Journal of Business, Economics and International Law*, 5(1). 111-121.

Boonsumlee,S. (2017). The effect of internal control on the reliability of financial reports of schools in the Educational Service Area Office 2. (Master of Accountancy. Independent study). Sripatum University, School of Accounting

Agustian, I. (2016). The Influence of Internal Control. The use of information, technology, and human resource performance on financial quality, regional financial regulatory reports are the moderating variables. (Study in the Aceh Tamiang Regional Government)

Andini, d., & Yusrawati. (2015). The influence of human resource competence and Application of the regional financial accounting system to the quality of regional financial reports. (in the four regional divisions (SKPD) of Lawang, South Sumatra) *Journal of Economics, Management and Accounting*, 24(1), 65–82.

Azlim, darwanis, & burn, U.A.(2015). Effects of good governance and. Effects of Good Governance on Public Accounting Financial Information Quality Standards in Banda Aceh, 1(1), 1–14.

Wake uP,v. (2015). An analysis of the impact of public sector internal control.Systematic (SPIP) on the financial quality of high-cliff cities with regional property management as an intervention variable, Bastian, I. (2006). *Public Accounting: An Introduction*. Jakarta: erlangga.

kesuma, anwar, c., & Darmansyah (2017). The effect of goodness. Supervision, application of government accounting standards, government internal control systems and government competence, tools to measure the quality of tourism government financial statements.

Efendi, I., Darwanis, & Abdullah, S. (2017). Factors affecting quality. (Study in the Central Authority of Aceh Region) Economic Darussalam Journal of Perspective, 3 (September), 182–195. Bualuang, pp. (2013). Got the government from state-owned enterprises. (Master of Economics Thesis). Chulalongkorn University, Faculty of Economics.

Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati, and Cecilia Lelly Kewo (2018) found that the role of internal audit had a significant impact on the quality of accounting information systems. and the quality of accounting information systems affects the quality of local government financial reporting in Indonesia.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

จดหมายถึงผู้ทรงคุณวุฒิ



ที่ คบข.0105/011

HANOI CAMPUS
 24-10-2
 P. ANH GIANG (IN BOX)
 19993
 TEL: 0254 2251 1111
 FAX: 0 254 2251 221
 www.spu.ac.th

CHONDUR CAMPUS
 29 PA 423047 (TAD) 073
 K. DUC ANH (IN BOX)
 C. HOANG THI 20000
 TEL: 0254 220699
 FAX: 0 254 2200
 www.spu.ac.th

KHON KHAER
 1822 2015-4
 075-34 833
 K. KHON KHAI (IN BOX)
 K. KHON KHAI (IN BOX)
 TEL: 0254 2251 1111
 FAX: 0 254 2251 221
 www.spu.ac.th

22 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม

ตัวนักศึกษา นางสาว ดาริน ศรีทองธรรม รหัสนักศึกษา 65503424 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานงบ
 การเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด” โดยมี ดร.พรทิวา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชี
 มหาบัณฑิต ใ้ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม รองคณบดีคณะบัญชี
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพ
 ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึง
 เรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

SPUSRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ ศบช.0105/011

HANOI OFFICE

P. ANGIENHINH XE,
HANOI, C.BANCONG
19903
TEL: 0259 9 1111
FAX: 0 259 9 221
www.spu.ac.thCHONBUJ CAMPUS
99 PAWONGTAP RD,
B. BANG KHUANG, CHON
BURI 20000
TEL: 0 374 25000
FAX: 0 374 222
www.spu.ac.thKHON KHAEN
182, 20150-4
SRIPATUM RD,
KAMPHAENG SAENG,
K. PHAKSAI, UTTARADITHANI
TEL: 0 4752 4111
FAX: 0 4752 4111
www.spu.ac.th

22 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณณอม ภาคหาญ

ด้วยนักศึกษา นางสาว ตาริน ศรีทองธรรม รหัสนักศึกษา 65503424 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นควาอิสระเรื่อง "ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด" โดยมี ดร.พรทิวา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณณอม ภาคหาญ นักวิชาการเงินและบัญชีเชี่ยวชาญ สำนักงานอัยการสูงสุด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รุจิราภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา ไชยกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

SPU
SRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ คบช.0105/011

HANOI OFFICE
74-10/2
P. 0022200110 (HANOI)
19993
TEL: 025-911111
FAX: 025911721
www.spu.ac.th

CHONGJIT CAMPUS
74-PA-0104-TAR-03,
B.1200, ANSUTRA, NAKH,
C.10012111 20000
TEL: 07674 7500-9
FAX: 0 2575 8721
www.spu.ac.th

KHON KAE
162, 2014-4
487-06, 87
K.0001030, 191821,
K.0001030, 191821,
K.0001030, 191821
TEL: 0 4752 4111
FAX: 0 4752 4111
www.spu.ac.th

22 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณจิระพัชร สุวรรณสังข์

ด้วยนักศึกษา นางสาว ตาวัน ศรีทองธรรม รหัสนักศึกษา 65503424 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด” โดยมี ดร.พรทิวา แสงเขียว เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอขอบความอนุเคราะห์จาก คุณจิระพัชร สุวรรณสังข์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ สำนักงานอัยการสูงสุด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รุติมาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โสขกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

คำชี้แจง :

1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ อยู่ในขั้นตอนของการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด จัดทำขึ้นเพื่อตรวจสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) โดยการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of item Objective Congruence: IOC) ของแบบสอบถามและข้อเสนอแนะจากท่านผู้ทรงคุณวุฒิ หรือท่านผู้เชี่ยวชาญ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงแบบสอบถามให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น 2. แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย , ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย , ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน , ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 19 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ

2. ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ เพื่อพิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ว่ามีความสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ ด้วยการให้คะแนนในแต่ละข้อคำถามตามเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ซึ่งเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC มีดังนี้

- (1) ให้ +1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา
- (2) ให้ 0 คะแนน เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา
- (3) ให้ -1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

3. ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ ในการให้ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยการเขียนข้อเสนอแนะไว้ท้ายข้อคำถามนั้น ๆ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของท่านมา ณ โอกาสนี้

ดาริน ศรีทองธรรม

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเหมาะสมหรือไม่อย่างไร โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ตามความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญหรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1	เพศ () ชาย () หญิง				
2	อายุ () ไม่เกิน 25 ปี () 26 – 30 ปี () 31 – 40 ปี () 41 ปีขึ้นไป				
3	ระดับการศึกษา () ต่ำกว่าปริญญาตรี () ปริญญาตรี () ปริญญาโท () ปริญญาเอก				

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย , ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย , ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน , ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี **ของผู้ตอบแบบสอบถาม**

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย , ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย , ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน , ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย					
1.1	มีการกำหนดบทลงโทษและความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวกับรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจน				
1.2	มีกฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน				
1.3	การรายงานคุณภาพทางการเงินมีมาตรฐานและระบบการตรวจสอบที่สมบูรณ์แบบ				
2. ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย					
2.1	กระบวนการบริหารมีเป้าหมายที่ชัดเจน				
2.2	ความชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน				

2.3	มีการปรับความคิดความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการบริหารองค์กร				
2.4	สร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรมองค์กร				
3. ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน					
3.1	มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชี การตรวจสอบการเงินและภาษี				
3.2	มีการวางแผนในการดำเนินงานเป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุกกระบวนการ				
3.3	สามารถแก้ไขปัญหาด้านการเงินขององค์กรหรือหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
4. ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี					
4.1	โปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้				
4.2	โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้				
4.3	โปรแกรมบัญชี สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้				
4.4	รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชี มีทั้งหมด 5 หมวด คือ 1. สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของเจ้าของ 4. รายได้ 5. ค่าใช้จ่าย				
4.5	หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้				

4. ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี					
4.6	หน่วยงานของท่านมีงบการเงินที่สอบทานได้ว่าการจัดทำอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป				
4.7	หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความผิดพลาดน้อย หรืออาจไม่มีเลย				
4.8	หน่วยงานของท่านสามารถตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลที่ได้จากระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความทันสมัยและความเที่ยงตรงเสมอ				
4.9	หน่วยงานของท่านมีการนำข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง				

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดของ
ผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของ
รายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่
โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1.1	ข้อมูลรายงานทางการเงินมี ประโยชน์เกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจในการวางแผนการ บริหารองค์กร				
1.2	ข้อมูลรายงานทางการเงิน สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงิน สามารถคาดคะเนถึงผลการ ดำเนินงานในอนาคตของ องค์กรได้				
1.3	ข้อมูลรายงานทางการเงินทำ ให้ทราบถึงฐานะการเงินและ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ขององค์กรซึ่งสามารถนำไปใช้ ในการวางแผนและปรับปรุง แก้ไขในอนาคต				
2. ด้านความครบถ้วน					
2.1	ข้อมูลของรายงานทางการเงิน มีความครบถ้วนเป็นกลาง				

2. ด้านความครบถ้วน					
2.2	ข้อมูลของรายงานทางการเงิน ต้องมีความถูกต้องปราศจาก ข้อผิดพลาด				
2.3	ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถ เชื่อถือข้อมูลทางการเงินเหล่านั้น ได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม				
3. ด้านความเข้าใจกันได้					
3.1	ข้อมูลรายงานทางการเงิน สามารถคาดคะเนถึงแนวโน้ม ของฐานะการเงินและผลการ ดำเนินงานขององค์กรได้				
3.2	ข้อมูลรายงานทางการเงิน สามารถเปรียบเทียบงบการเงิน ระหว่างองค์กรเพื่อประเมิน ฐานะการเงินผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะ การเงินได้				
3.3	มีการรายงานทางการเงินของ องค์กรมีรูปแบบที่สอดคล้อง ใกล้เคียงกันทุกปี				
4. ด้านความเชื่อถือได้					
4.1	รายงานทางการเงินแสดงข้อมูล ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน				
4.2	รายงานทางการเงินขององค์กร จัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงิน ที่เกิดขึ้นจริง และมีเอกสาร หลักฐานในการประกอบการ บันทึกบัญชี				

4. ด้านความเชื่อถือได้					
4.3	ความสำคัญกับเวลาและความ น่าเชื่อถือในการพิจารณา เปรียบเทียบประโยชน์ที่จะ ได้รับจากการนำเสนอรายงาน ทางการเงิน				

ภาคผนวก ค

ผลการประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC)

สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)
เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
1	เพศ () ชาย () หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	อายุ () ไม่เกิน 25 ปี () 26 – 35 ปี () 31-40 ปี () 41 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ระดับการศึกษา () ต่ำกว่าปริญญาตรี () ปริญญาตรี () ปริญญาโท () ปริญญาเอก	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย , ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย , ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน , ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี **ของผู้ตอบแบบสอบถาม**

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย						
1.1	มีการกำหนดบทลงโทษและควมรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	มีกฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	การรายงานคุณภาพทางการเงินมีมาตรฐานและระบบการตรวจสอบที่สมบูรณ์แบบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย						
2.1	กระบวนการบริหารมีเป้าหมายที่ชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ความชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	มีการปรับความคิดความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการบริหารองค์กร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2.4	สร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรม องค์กร	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
3	ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน						
3.1	มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชี การตรวจสอบการเงินและภาษี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	มีการวางแผนในการดำเนินงาน เป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุก กระบวนการ	0	+1	+1	3	0.67	ใช้ได้
3.3	สามารถแก้ไขปัญหาด้านการเงิน ขององค์กรหรือหน่วยงานได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
4.	ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี						
4.1	โปรแกรมบัญชี สามารถ ตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการ บันทึกบัญชีได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบ ทดลองออกมาเป็นข้อมูลใน รูปแบบ ของเอกสาร Word ได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	โปรแกรมบัญชี สามารถเรียก รายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูล ในรูปแบบของเอกสาร Word ได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชี มีทั้งหมด 5 หมวด คือ 1.	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ผู้เชี่ยวชาญ					
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
	สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของ เจ้าของ 4. รายได้ 5. ค่าใช้จ่าย						
4.5	หน่วยงานของท่านมีข้อมูล ทางการบัญชีที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.6	หน่วยงานของท่านมีงบการเงินที่ สอบทานได้ว่ามีการจัดทำอย่าง ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไป	+1	+1	+1	3	1.00	
4.7	หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการ บัญชีที่มีความผิดพลาดน้อย หรืออาจไม่มีเลย	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
4.8	หน่วยงานของท่านสามารถ ตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลที่ ได้จาก ระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความ ทันสมัยและความเที่ยงตรงเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.9	หน่วยงานของท่านมีการนำข้อมูล ทางการบัญชีที่ปราศจาก ความลำเอียงมาใช้ในการตัดสินใจ ได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดของ
ผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
1	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
1.1	ข้อมูลรายงานทางการเงินมี ประโยชน์เกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจในการวางแผนการ บริหารองค์กร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ข้อมูลรายงานทางการเงิน สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงิน สามารถคาดคะเนถึงผลการ ดำเนินงานในอนาคตของ องค์กรได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ข้อมูลรายงานทางการเงินทำ ให้ทราบถึงฐานะการเงินและ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ขององค์กรซึ่งสามารถนำไปใช้ ในการวางแผนและปรับปรุง แก้ไขในอนาคต	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ด้านความครบถ้วน						
2.1	1.ข้อมูลของรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	2.ข้อมูลของรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้อง ปราศจากข้อผิดพลาด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
2.3	3.ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ด้านความเข้าใจกันได้						
3.1	ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างองค์กรเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	มีการรายงานทางการเงินขององค์กรมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.	ด้านความเชื่อถือได้						
4.1	รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	รายงานทางการเงินขององค์กรจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นจริง และมี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
	เอกสารหลักฐานในการ ประกอบการบันทึกบัญชี						
4.3	ความสำคัญกับเวลาและความ น่าเชื่อถือในการพิจารณา เปรียบเทียบประโยชน์ที่จะ ได้รับจากการนำเสนอรายงาน ทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ภาคผนวก ง

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายการงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

คำชี้แจง แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย , ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย , ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน , ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 19 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 12 ข้อ

เพื่อการดำเนินการเก็บข้อมูลที่เป็นจริง ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ตอบแบบสอบถามกรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบทุกส่วน ทุกข้อ และตอบตรงกับความเห็นหรือตามความจริงของท่านให้มากที่สุด เพื่อความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่จะนำไปวิเคราะห์ข้อมูลและคำตอบของท่านผู้วิจัยจะเก็บเป็นความลับ และจะนำเสนอผลการวิจัยในลักษณะภาพรวมจึงไม่มีผลกระทบต่อผู้ตอบแต่ประการใด

จึงขอขอบพระคุณในความร่วมมือของทุกท่านมา ณ ที่นี้เป็นอย่างสูง

นางสาวดาริน ศรีทองธรรม

นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี รุ่นที่ 18

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่องที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด

1. เพศ

- 1) ชาย 2) หญิง

2. อายุ

- 1) ไม่เกิน 25 ปี 2) 26-30 ปี
 3) 31-40 ปี 4) 41 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

- 1) ต่ำกว่าปริญญาตรี 2) ปริญญาตรี
 3) ปริญญาโท 4) ปริญญาเอก

ส่วนที่ 2

ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย, ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย , ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน , ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่องว่างที่สะท้อนระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว โดยมีความหมายหรือข้อบ่งชี้ในการเลือกดังนี้

- 5 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด
 4 หมายถึง เห็นด้วยค่อนข้างมาก
 3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง
 2 หมายถึง เห็นด้วยค่อนข้างน้อย
 1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. กระบวนการบริหารมีเป้าหมายที่ชัดเจน					
2. ความชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน					
3. มีการปรับความคิดความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการบริหารองค์กร					
4. สร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรมองค์กร					
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชีการตรวจสอบการเงินและภาษี					
2. มีการวางแผนในการดำเนินงานเป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุกกระบวนการ					
3. สามารถแก้ไขปัญหาด้านการเงินขององค์กรหรือหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. โปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้					
2. โปรแกรมบัญชี สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้					
3. โปรแกรมบัญชี สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้					
4. รหัสบัญชีย่อยของโปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ 1. สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของเจ้าของ 4. รายได้ 5. ค่าใช้จ่าย					
5. หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้					

ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
6.หน่วยงานของท่านมีงบการเงินที่สอบทานได้ว่ามีการจัดทำอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
7.หน่วยงานของท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่มีความผิดพลาดน้อยหรืออาจไม่มีเลย					
8.หน่วยงานของท่านสามารถตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลที่ได้จากระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความทันสมัยและความเที่ยงตรงเสมอ					
9.หน่วยงานของท่านมีการนำข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง					

ส่วนที่ 3 คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่องว่างที่สะท้อนระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว โดยมีความหมายหรือข้อบ่งชี้ในการเลือกตั้งนี้

- 5 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด
- 4 หมายถึง เห็นด้วยค่อนข้างมาก
- 3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง
- 2 หมายถึง เห็นด้วยค่อนข้างน้อย
- 1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1. ข้อมูลรายงานทางการเงินมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการวางแผนการบริหารองค์กร					
2. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตขององค์กรได้					
3. ข้อมูลรายงานทางการเงินทำให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กรซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต					
ด้านความครบถ้วน	5	4	3	2	1
1. ข้อมูลของรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง					
2. ข้อมูลของรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้องปราศจากข้อผิดพลาด					
3. ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
ด้านความเข้าใจกันได้	5	4	3	2	1
1. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรได้					
2. ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างองค์กรเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้					
3. มีการรายงานทางการเงินขององค์กรมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี					

คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านความเชื่อถือได้					
1.รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน					
2.รายงานทางการเงินขององค์กรจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นจริง และมีเอกสารหลักฐานในการประกอบการบันทึกบัญชี					
3.ความสำคัญกับเวลาและความน่าเชื่อถือในการพิจารณาเปรียบเทียบ ประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานทางการเงิน					

“ขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาสละเวลา ในการตอบแบบสอบถาม
ครั้งนี้”

ภาคผนวก จ

ค่าระดับความเชื่อมั่น

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.915	30

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
สภาพแวดล้อม1(1. มีการกำหนดคบทลงโทษและความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจน)	130.867	130.740	.743	.908
สภาพแวดล้อม2(2. มีกฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน)	131.233	135.289	.709	.909
สภาพแวดล้อม3(3. การรายงานคุณภาพทางการเงินมีมาตรฐานและระบบการตรวจสอบที่สมบูรณ์แบบ)	130.733	137.030	.587	.911
ความสำเร็จ1(1. กระบวนการบริหารมีเป้าหมายที่ชัดเจน)	130.733	135.375	.690	.909
ความสำเร็จ2(2. ความชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน)	130.800	135.959	.586	.911
ความสำเร็จ3(3. มีการปรับความคิดความเข้าใจและการมีส่วนร่วมในการบริหารองค์กร)	130.467	131.982	.832	.907
ความสำเร็จ4(4. สร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรมองค์กร)	130.767	135.426	.756	.909
คุณวุฒิ1(1. มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชีการตรวจสอบการเงินและภาษี)	130.833	134.557	.677	.909
คุณวุฒิ2(2. มีการวางแผนในการดำเนินงานเป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุกกระบวนการ)	130.067	147.306	.000	.916
คุณวุฒิ3(3.สามารถแก้ไขปัญหาด้านการเงินขององค์กรหรือหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ)	130.500	148.741	-.108	.921

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
สารสนเทศ1(1.โปรแกรมบัญชี สามารถ ตรวจสอบเกณฑ์คงค้างในการบันทึก บัญชีได้)	130.533	148.740	-.114	.920
สารสนเทศ2(2. โปรแกรมบัญชี สามารถ ส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลใน รูปแบบของเอกสาร Word ได้ ของเอกสาร Word ได้)	130.267	148.823	-.135	.919
สารสนเทศ3(3. โปรแกรมบัญชี สามารถ เรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูล ในรูปแบบของเอกสาร Word ได้)	130.300	148.631	-.129	.919
สารสนเทศ4(4. รหัสบัญชีย่อยของ โปรแกรมบัญชีมีทั้งหมด 5 หมวด คือ 1. สินทรัพย์ 2. หนี้สิน 3. ส่วนของเจ้าของ 4. รายได้ 5. ค่าใช้จ่าย)	130.567	151.220	-.220	.924
สารสนเทศ5(5.หน่วยงานของท่านมี ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้)	130.767	146.875	-.007	.920
สารสนเทศ6(6.หน่วยงานของท่านมีงบ การเงินที่สอบทานได้ว่าการจัดทำ อย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรอง ทั่วไป)	130.833	130.075	.767	.907
สารสนเทศ7(7.หน่วยงานของท่านมี ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความผิดพลาด น้อยหรืออาจไม่มีเลย) หรืออาจไม่มีเลย)	131.200	134.648	.715	.909

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
สารสนเทศ8(8.หน่วยงานของท่านสามารถ ตอบสนองความต้องการใช้ข้อมูลที่ได้จาก ระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความทันสมัยและ ความเที่ยงตรงเสมอหรืออาจไม่มีเลย)	130.700	136.355	.622	.910
สารสนเทศ9(9.หน่วยงานของท่านมีการนำ ข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความ ลำเอียงมาใช้ในการตัดสินใจได้อย่าง ถูกต้อง) ระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความทันสมัยและ ความเที่ยงตรงเสมอ หรืออาจไม่มีเลย)	130.733	135.375	.690	.909
การตัดสินใจ1(1.ข้อมูลรายงานทางการเงิน มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในการ วางแผนการบริหารองค์กร)	130.800	135.959	.586	.911
การตัดสินใจ2(2.ข้อมูลรายงานทางการเงิน สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถ คาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคต ขององค์กรได้)	130.467	131.982	.832	.907
การตัดสินใจ3(3.ข้อมูลรายงานทางการเงิน ทำให้ทราบถึงฐานะการเงินและผลการ ดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กรซึ่งสามารถ นำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไข ในอนาคต)	130.767	135.426	.756	.909
ความครบถ้วน1(1.ข้อมูลของรายงาน ทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง)	130.800	133.890	.705	.909

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
ความครบถ้วน2(2.ข้อมูลของรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้องปราศจากข้อผิดพลาด)	130.833	132.075	.668	.909
ความครบถ้วน3(3.ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นได้ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม)	131.200	137.890	.518	.912
ความเข้าใจกันได้1(1.ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรได้)	130.700	138.493	.491	.912
ความเข้าใจกันได้2(2.ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างองค์กรเพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้)	130.733	136.685	.608	.911
ความเข้าใจกันได้3(3.มีการรายงานทางการเงินขององค์กรมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี)	130.800	140.166	.351	.914
ความเชื่อถือได้1(1.รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้องแลครบถ้วน)	130.467	137.154	.530	.912
ความเชื่อถือได้2(2.รายงานทางการเงินขององค์กรจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นจริง และมีเอกสารหลักฐานในการประกอบการบันทึกบัญชี)	130.733	137.720	.590	.911

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
ความเชื่อถือได้3(3.ความสำคัญกับเวลา และความน่าเชื่อถือในการพิจารณา เปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจาก การนำเสนอรายงานทางการเงิน)	130.800	138.166	.462	.913

ประวัติของผู้วิจัย



ชื่อ-สกุล	นางสาวดาริน ศรีทองธรรม
วัน เดือน ปีเกิด	19 พฤษภาคม 2525
สถานที่เกิด	จังหวัดอุบลราชธานี
วุฒิการศึกษา	ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี
สถานที่ทำงาน	สำนักงานอัยการสูงสุด ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
ที่อยู่ปัจจุบัน	65/619 คอนโดนิวโนเบลแจ้งวัฒนะ ตำบลบางตลาด อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี 11120