

ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

Relationships between Modern Accounting Expertise and Practice Efficiency of Accountant of Local Administration in Northeastern of Thailand

ไอลดา ศรีมานนท์¹, อัครวิทย์ รอบคอบ² และ อิงอร นาชัยฤทธิ์³

Ilada Srimanoon¹, Aukkarawit Robkob² and Ing-orn Nachailit³

Received : 16 ก.พ. 2561

Revised : 19 เม.ย. 2562

Accepted : 23 เม.ย. 2562

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 328 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่าความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปฏิบัติการ ด้านการวางแผน ด้านการประสานงาน และด้านการบริการ โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน โดยรวมอยู่ในระดับมากการเปรียบเทียบ พบว่านักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีอายุ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบันต่างกันมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่แตกต่างกัน นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีอายุต่างกัน มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานแตกต่างกัน ความสัมพันธ์และผลกระทบของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่าความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนั้น นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงควรพัฒนาตนเองให้เกิดความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ทั้งในด้านการปฏิบัติการ ให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ วิเคราะห์ แก้ไขปัญหาด้วยความรู้และประสบการณ์ ด้านการวางแผน มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติ วิธีการต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ เพื่อให้บรรลุจุดประสงค์ ด้านการประสานงาน โดยยึดถือหน้าที่ วัตถุประสงค์ และมาตรฐานการปฏิบัติขององค์กร และด้านการบริการ มุ่งองค์ความรู้ความสามารถ เทคนิควิธีการเพียงพอในการให้คำปรึกษา แนะนำ การจัดทำฐานข้อมูลให้สอดคล้องและสนับสนุนภารกิจของหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีมีประสิทธิภาพ บรรลุตามเป้าหมายขององค์กร

คำสำคัญ : ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, นักบัญชี

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม อีเมล: s-ilada@hotmail.com

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

³ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master Student, Master of Accountancy, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University,
Email: s-ilada@hotmail.com

² Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

³ Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

Abstract

This research aimed to examine the relationships between *modern accounting expertise* and *practice efficiency* of accountants in local administrative organizations in the Northeast of Thailand. Data was collected through a constructed questionnaire from 328 accountants in the target region. Statistic methods used for data analysis were mean, standard deviation, t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, and multiple regression analysis.

The results revealed that the modern accounting expertise as a whole and in separated aspects such as *practice*, *planning*, *coordinating*, and *service* were found at a “high” level. The practice efficiency as a whole and in separated aspects such as *reliable work*, *successful work on time*, and *standardized work* were also found at a “high” level. In comparison, the accountants of the local administrative organizations with different age, experience, and work positions showed different expertise in modern accounting. The different age resulted in different practice. There was a positive relationship between the modern accounting expertise and practice efficiency among the accountants. This implied that they should develop their modern accounting expertise in terms of *practice*, *academic principles*, *analysis*, and *problem-solution based on knowledge and experience*. It was also found that in the *planning* there were guidelines and methods to meet the objectives. In *coordinating*, they conformed to duties, objectives, and organizational practice standards. In *service*, they had plenty knowledge and skills as well as techniques to give supervision and to build a database to support the organization missions. This was all aimed to meet practice efficiency and goals of the organizations.

Keywords: Modern Accounting Expertise, Practice efficiency, Accountants

บทนำ

การบริหารงานของภาครัฐ นอกจากการให้ความสำคัญกับนโยบายที่ได้หาเสียงไว้กับประชาชนแล้ว ยังต้องปรับการบริหารงานให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ สังคม การเมือง รวมถึงความเจริญทางด้านเทคโนโลยีที่มากขึ้น ภาครัฐจำเป็นต้องพยายามหาเครื่องมือ แนวทาง และวิธีการ การบริหารงานรูปแบบใหม่ ๆ เพื่อให้สามารถส่งมอบงานบริการสาธารณะให้ทันต่อการเปลี่ยนของสภาพแวดล้อม เนื่องจากการทำงานของบุคลากรภาครัฐจำเป็นต้องมีคุณภาพได้มาตรฐาน เพราะรัฐบาลไทยได้มีคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางในการบริหารงานภาครัฐและส่งเสริมให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของรัฐสามารถทำหน้าที่เป็นกลไกสำคัญในการดำเนินการตามนโยบายชาติได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน, 2553 : 1-2) บุคลากรโดยเฉพาะนักบัญชีซึ่งมีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนนโยบายการบริหารจัดการ จำเป็นต้องเรียนรู้ พัฒนาความสามารถของตนอย่างต่อเนื่องทั้งในด้านของความรู้พื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และความเชี่ยวชาญในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานภายใต้ระบบการปฏิบัติงานสมัยใหม่ได้ดีมีประสิทธิภาพมากขึ้น

ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Expertise) เป็นการปฏิบัติงาน ที่เกิดจากทักษะความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ในกระบวนการเก็บรวบรวมข้อมูล การจัดบันทึก การจัดหมวดหมู่ การสรุปผล ข้อมูลเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ ในรูปของตัวเงิน ซึ่งกระบวนการปฏิบัติงานทางการบัญชีได้เปลี่ยนแปลงจากที่เคยใช้ระบบบันทึกด้วยมือจัดเก็บข้อมูลที่เป็นเอกสาร ได้นำเอาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ เทคโนโลยีสารสนเทศและโปรแกรมสำเร็จรูปเข้ามาช่วย

ในการวิเคราะห์ข้อมูล เช่น ระบบปฏิบัติการบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronics-Local Administrative Accounting System : e-LAAS) จัดเก็บข้อมูลในรูปของข้อมูลดิจิทัล ผู้ปฏิบัติงานทางการบัญชีสามารถปฏิบัติงาน ค้นหาและใช้ข้อมูลทางการบัญชีขององค์กรได้ทุกแห่ง โดยได้นำเอาระบบย่อยการทำงานต่าง ๆ ที่มีกระบวนการต่อเนื่องกันมาประกอบกันขึ้น และสามารถรวบรวมข้อมูลทั้งหมดไว้ในส่วนกลาง เพื่อการวิเคราะห์ในเชิงนโยบาย ด้วยข้อมูลที่ถูกต้องตามความเป็นจริง มีความทันสมัยและตรวจสอบง่าย ทำให้ข้อมูลทางการบัญชีมีความถูกต้อง รวดเร็ว เชื่อถือได้ ช่วยสนับสนุน การตัดสินใจและวางแผน ทำให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีมีประสิทธิภาพ สามารถแก้ปัญหา จัดลำดับความสำคัญของงาน และทักษะในการปรับตัวให้เข้ากับสิ่งแวดล้อมได้เป็นอย่างดี ซึ่งการประเมินความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ สามารถประเมินได้จากองค์ประกอบ ดังนี้ ด้านการปฏิบัติการ (Operation) ทั้งในส่วนของการวิเคราะห์ วิจัย กำหนดเป้าหมาย ตรวจสอบ และประเมินผล ด้านการวางแผน (Planning) ที่ต้องสามารถกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดเป็นเป้าหมาย ของการทำงาน ด้านการประสานงาน (Co-ordination) เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายอันหนึ่งอันเดียวกันขององค์กร และด้านการบริการ (Service) ทั้งส่วนของการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับงานการถ่ายทอดความรู้ และการฝึกอบรม เป็นต้น (สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน, 2553 : 1-2)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Practice Efficiency) เป็นการปฏิบัติงานที่ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ปฏิบัติงานแล้วสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ต้องอาศัยปัจจัยที่หลากหลายประการ ที่สำคัญจะต้องประกอบไปด้วย การประเมินองค์ความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ปฏิบัติงาน เทคนิควิธีการ และรวมถึงประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงานนั้น ๆ ทั้งนี้การเกิดประสิทธิภาพของงานมักจะคำนึงถึงอัตราประโยชน์สูงสุดที่เกิดจากการนำปัจจัย หรือทรัพยากรทางการบริหารมาใช้ให้เกิดประโยชน์มากที่สุด โดยมีการใช้ทรัพยากรปริมาณที่น้อยที่สุดร่วมด้วย การวัดประสิทธิภาพการทำงานมักจะกำหนดอยู่ในรูปของตัวเลข จำนวน หรือเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ถ้าการปฏิบัติงานใดมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยต่ำ หรือมีระยะในการปฏิบัติงานที่น้อยกว่าในงานหรือกิจกรรมเดียวกันหรือคล้ายกัน ก็จะถือว่ากิจกรรมนั้นมีประสิทธิภาพ กล่าวคือการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีสามารถประเมินได้จากองค์ประกอบ ดังนี้ ด้านการทำงานต้องมีความเชื่อถือได้ (Reliable Works) ซึ่งจะต้องปฏิบัติงานที่รวดเร็วถูกต้องทันต่อเหตุการณ์ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ทันเวลา (Timeliness Works Success) และด้านผลงานได้มาตรฐาน (Standardized Works) ที่ต้องเป็นไปตามกฎเกณฑ์ และระเบียบที่เกี่ยวข้องตามหน่วยงานต้นสังกัดขององค์กร หากกฎระเบียบ ข้อบังคับ หรือความยุ่งยากของการทำงานเพิ่มมากขึ้นก็อาจจะส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงาน (สมพงษ์ เกษมสิน, 2538 : 30)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Administration) เป็นหน่วยงานของรัฐที่มีการดำเนินงานเป็นอิสระจากส่วนกลาง ทำหน้าที่บริหารจัดการกิจการต่าง ๆ ในท้องถิ่นของตน โดยผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นคนในท้องถิ่นที่ได้รับเลือกตั้งจากประชาชนในท้องถิ่นนั้น ๆ มีบทบาทสำคัญในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ในการบริหารจัดการงบประมาณให้เกิดประโยชน์ และประสิทธิภาพสูงสุด (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 2554 : 9-48) มีอยู่ 5 รูปแบบ ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) กรุงเทพมหานคร (กทม.) และเมืองพัทยา

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาปรับปรุงความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการองค์กรและประเทศชาติ ให้บรรลุตรงตามวัตถุประสงค์ของส่วนรวมต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อเปรียบเทียบความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบ ของความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 2,966 คน (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2555 : ออนไลน์) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie & Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2545 : 42-43) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด เป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วนทั้งหมดจำนวน 328 ชุด คิดเป็นอัตราตอบกลับที่ตอบสนองผู้คิดเป็นร้อยละ 82 การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ Aaker, Kumar และ Day (2001)

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วย

ตัวแปรอิสระมี 2 กลุ่ม คือ 1) ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน 2) ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ (Total Expertise : TEX) 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติการ (Expertise Operations : EO) ด้านการวางแผน (Expertise Planning : EP) ด้านการประสานงาน (Expertise Co-ordination : ECO) และด้านการบริการ (Expertise Service : ES)

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Total Efficiency : TEF) ประกอบด้วย ด้านการทำงาน ต้องเชื่อถือได้ (Efficiency Reliable work : EFR) ด้านงานสำเร็จทันเวลา (Efficiency Timeliness work success : EFT) และด้านผลงานได้มาตรฐาน (Efficiency Standardized works : EFS)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย รูปแบบขององค์กร รายได้ไม่รวมเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อปี งบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อปี จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบันและขนาดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหา ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ได้แก่ ด้านการปฏิบัติการ ด้านการวางแผน ด้านการประสานงาน และด้านการบริการ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหา ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.479-0.858 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.533-0.850 ซึ่งสอดคล้องกับ รังสรรค์ มณีเล็ก (2540 : 180) ได้นำเสนอว่าค่าอำนาจจำแนกรายข้อ ต้องมีค่าเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ สามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ และหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยรวมและเป็นรายด้าน (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาร์ค (Cronbach) ซึ่งความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.804-0.875 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.842-0.857 ซึ่งสอดคล้องกับ ธานีรินทร์ ศิลป์จารุ (2553 : 419) ได้นำเสนอว่า ค่าความเชื่อมั่น ต้องมีค่าเกิน 0.80 เป็นค่าที่ยอมรับได้ สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีดังต่อไปนี้

3.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างพร้อมตรวจสอบเอกสารความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์

3.2 ขออนุญาตราชการจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบพร้อมทั้งแบบสอบถามส่งไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

3.3 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามไปให้ประชากรกลุ่มตัวอย่างทางไปรษณีย์ ในวันที่ 26 กรกฎาคม 2556 จำนวน 400 ฉบับ ตามชื่อที่อยู่ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยแนบซองติดแสตมป์ไปพร้อมกัน และขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3.4 ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับทั้ง 333 ฉบับ มีจำนวน 5 ฉบับที่ไม่สมบูรณ์ ดังนั้น แบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูล มีจำนวน 328 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 82 เมื่อเปรียบเทียบกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar & Day (2001) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 162 วัน

3.5 นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับไปวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยจำแนกแบ่งได้ ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งในปัจจุบัน โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย รูปแบบองค์กร รายได้ไม่รวมเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อปี งบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อปี จำนวนบุคลากรทั้งหมดในปัจจุบัน และขนาดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ย

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งในปัจจุบันแตกต่างกัน โดยใช้สถิติทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent Sample t-test) และกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบพหุคูณ (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งในปัจจุบันแตกต่างกัน โดยใช้สถิติทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent Sample t-test) และกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบพหุคูณ (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์ของความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตอนที่ 8 การทดสอบผลกระทบของความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สรุปผล

1. การศึกษาความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.34$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการปฏิบัติการ ($\bar{X} = 4.45$) ด้านการประสานงาน ($\bar{X} = 4.35$) และด้านการบริการ ($\bar{X} = 4.32$) การศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่านักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.47$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 1 ด้าน คือ ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.60$) และอยู่ในระดับมาก จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านงานสำเร็จทันเวลา ($\bar{X} = 4.44$) และด้านผลงานได้มาตรฐาน ($\bar{X} = 4.38$)

2. การศึกษาและเปรียบเทียบความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มี เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน พบว่าการเปรียบเทียบความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มี อายุ 36-45 ปี และมากกว่า 45 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม มากกว่า อายุ 25-35 ปี และนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีอายุมากกว่า 45 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปฏิบัติการ มากกว่า อายุ น้อยกว่า 25 ปี และ 25-35 ปี ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมมากกว่าประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 5-10 ปี และนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญ ทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปฏิบัติการ มากกว่า ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้อำนวยการกองคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ด้านการปฏิบัติการและด้านการประสานงาน มากกว่า ตำแหน่งงานในปัจจุบัน หัวหน้าส่วนการคลังโดยรวมและรายด้าน แตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.012 ส่วนเพศและระดับการศึกษามีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ไม่แตกต่างกัน

การศึกษาและเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มี เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน พบว่าการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ โดยรวมและรายด้าน แตกต่างกัน อายุ 36-45 ปี และมากกว่า 45 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และด้านงานสำเร็จทันเวลา มากกว่า อายุ น้อยกว่า 25 ปี และ 25-35 ปี และนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีอายุ 36-45 ปี และมากกว่า 45 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านผลงาน ได้มาตรฐาน มากกว่า อายุ 25-35 ปีที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.016 ส่วนเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

3. การศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของความสัมพันธระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความสัมพันธ์กัน ปรากฏดังแสดงในตาราง 1

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	TEF	EO	EP	ECO	ES	VIF _s
$\bar{X}$	4.475	4.454	4.236	4.346	4.321	
S.D.	0.404	0.474	0.466	0.484	0.502	
TEF	-	0.592*	0.649*	0.575*	0.617*	
EO		-	0.546*	0.484*	0.454*	1.548
EP			-	0.514*	0.620*	1.897
ECO				-	0.718*	2.207
ES					-	2.506

มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF, ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 1.548–2.506 ซึ่งมิต้าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ

การศึกษาผลกระทบของความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ปรากฏดังแสดงในตาราง 2

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ (TEX)	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม		t	P-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.126	0.167	6.752*	<0.0001
ด้านการปฏิบัติการ (EO)	0.224	0.039	5.762*	<0.0001
ด้านการวางแผน (EP)	0.263	0.044	5.985*	<0.0001
ด้านการประสานงาน (ECO)	0.119	0.046	2.622*	0.009
ด้านการบริการ (ES)	0.166	0.047	3.546*	<0.0001
F = 103.986 p = 0.000 Adj R ² = 0.557				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่าความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปฏิบัติการ (EO) ด้านการวางแผน (EP) ด้านการประสานงาน (ECO) และด้านการบริการ (ES) มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยรวม (TEF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่า Adjusted R² = 0.557 แสดงให้เห็นว่าความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและรายด้าน สามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือได้ ร้อยละ 55.70

อภิปรายผล

จากผลการวิจัย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม ด้านการปฏิบัติการ ด้านการวางแผน ด้านการประสานงาน ด้านการบริการอยู่ในระดับมาก เนื่องจากนักบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่มีการพัฒนาความรู้ และเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงานทางการบัญชีอย่างชัดเจน จนเกิดความเชี่ยวชาญในขั้นตอน ระเบียบวิธีการ ความเชี่ยวชาญของนักบัญชีจะเกิดจากการสั่งสมประสบการณ์ การศึกษาการแสวงหาความรู้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชีรนันท์ วัฒนาคานนท์ (2554 : บทคัดย่อ) พบว่าหัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องตระหนักถึงสมรรถนะหลักทางการบัญชี ซึ่งเป็นสิ่งที่ก่อให้เกิดความรู้ ทักษะ ความสามารถและคุณลักษณะส่วนบุคคลอื่น ๆ ทั้งในด้านความรู้ ทักษะ ความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ส่งผลให้องค์กรสามารถกำหนด จัดทำ ปรับปรุง เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาบุคลากรและองค์กรต่อไปในอนาคต และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อติภา พลเรืองทอง (2551 : 127)

พบว่า การปฏิบัติงานต้องส่งเสริมและพัฒนา ด้านทักษะ เพื่อให้เกิดความรู้ความเชี่ยวชาญ มีทักษะในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่ปฏิบัติ สามารถสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า สิ่งเหล่านี้จะส่งผลในระยะยาวให้กับองค์กร สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ด้านการทำงาน ต้องเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านงานสำเร็จทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐาน อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานจะประสบผลสำเร็จได้ นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติขององค์กร สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้ครบถ้วน สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กรกำหนดไว้ได้เป็นอย่างดี สามารถสนองตอบความต้องการข้อมูลสำหรับผู้บริหารท้องถิ่นประสงค์ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อังคณา เบญจศีล (2555 : 78) พบว่าเมื่อนักบัญชีสามารถปฏิบัติงานทางการบัญชีได้เป็นอย่างดีแล้ว ส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดคุณภาพและประสิทธิภาพทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี การทำงานได้น่าเชื่อถือ ทำงานได้สำเร็จตามระยะเวลาและได้มาตรฐาน

2. การเปรียบเทียบความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและด้านการปฏิบัติการ แตกต่างกัน เนื่องจากนักบัญชีผู้ปฏิบัติงานมานาน เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานมาก ทำให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานทางการบัญชีมากกว่าผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อย สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศุภมิตร พินิจการ (2552 : 101-105) พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักโดยรวมและรายด้าน ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านความใฝ่รู้อย่างต่อเนื่องและด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ แตกต่างกัน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและนักบัญชีกรมสรรพสามิต ต่างก็เป็นองค์กรภาครัฐที่ต้องปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบปฏิบัติของกรมบัญชีกลางเหมือนกัน ส่วนเพศและระดับการศึกษามีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะองค์กรได้รับการพัฒนางานและระบบงานด้านต่าง ๆ ให้กับทุกเพศ และทุกระดับการศึกษาอย่างเท่าเทียมกัน

การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน แตกต่างกัน เนื่องจาก อายุเป็นสิ่งที่ชี้ให้เห็นถึงสมรรถนะของการผ่านการปฏิบัติงาน ศักยภาพของการทำงาน มีความละเอียดรอบคอบในการวิเคราะห์เนื้อหาการพิจารณาเชื่อมโยงเหตุการณ์เพื่อแก้ไขปัญหาข้อขัดข้องประกอบการวิเคราะห์สถานการณ์ไปสู่การตีความหมายตามระเบียบของข้อกฎหมายต่าง ๆ ที่มีความซับซ้อน มีข้อจำกัด จำเป็นต้องใช้ประสบการณ์ในการเรียนรู้ จึงจะสามารถปฏิบัติงานให้ถูกต้องตรงตามความประสงค์ของระเบียบกฎหมายและสนองตอบความต้องการของผู้บริหารท้องถิ่นได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศุภมิตร พินิจการ (2552 : 101-105) พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตที่มีอายุแตกต่างกัน จะมีประสิทธิภาพการทำงานที่แตกต่างกัน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ อายุที่มากขึ้นจะแสดงถึงวุฒิภาวะประสบการณ์ในการปฏิบัติงานหรือมีความละเอียดรอบคอบ ส่วนเพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตำแหน่งงานในปัจจุบันมีความคิดเห็นด้วยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ การปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นมีการส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นหน่วยงานตรวจสอบ กำหนดเป้าหมาย แนวทางปฏิบัติ ระเบียบแบบแผนอันเดียวกัน ตลอดจนมีการอบรมให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปในมาตรฐานเดียวกัน จึงทำให้มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

3. การศึกษาความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ด้านการปฏิบัติการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลาและด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจากนักบัญชี

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่เกี่ยวกับการปฏิบัติการทางการบัญชี จะต้องมีการศึกษา การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด เพื่อแก้ไขปัญหา การปฏิบัติงานทางบัญชีได้สำเร็จทันเวลา จากความรู้และประสบการณ์สร้างความเข้าใจ ความเชื่อมั่นให้กับผู้บังคับบัญชา ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่มีความเชื่อถือได้ สามารถปฏิบัติงานสำเร็จทันเวลาและมีมาตรฐาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปุณณนุช จอมเงิน (2555 : 88) พบว่า ความรู้ทางการบัญชีที่ดีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพ การจัดทำงบการเงิน ด้านความเข้าใจและด้านความเชื่อถือได้ เนื่องจาก เป็นความรู้ทางการบัญชีที่เป็นพื้นฐานของการบัญชี ที่เกี่ยวข้องกับหลักเกณฑ์ที่สำคัญในการศึกษาแนวทางการบัญชี เกี่ยวข้องกับรายการเหตุการณ์ทางการบัญชีช่วยให้เข้าใจ ถึงหลักเกณฑ์สำคัญในการกำหนดมาตรฐานทางการบัญชี ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินการบัญชี มีความเข้าใจ และเชื่อถือได้ในข้อมูล ทางการบัญชี

ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการวางแผน มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานสำเร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจาก การวางแผน เป็นกระบวนการก่อนการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยการวางแผนเป็นตัวกำหนดทิศทาง จุดมุ่งหมายของนักบัญชี การวางแผน จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความน่าเชื่อถือ สามารถปฏิบัติงานสำเร็จทันเวลาและมีมาตรฐาน การวางแผน มีผลกระทบต่อเชิงบวกกับการทำงานต้องเชื่อถือได้ ทำให้งานสำเร็จทันเวลา และมีมาตรฐาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ อังคณา เบ็ญจติล (2555 : 80) พบว่าการทำงานด้านบัญชี กระบวนการแรกของการทำบัญชีให้เป็นที่ยอมรับได้ นั้น จะต้องมีการวางแผน การทำงานอย่างเป็นระบบ ขั้นตอน เพื่อจัดทำบัญชีได้ตามลำดับขั้นตอนอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามวงจรรายบัญชีที่กำหนดไว้ ซึ่งการวางแผนการบริหารงานในการทำงานของนักบัญชีที่ดี ย่อมส่งผลให้รายงานทางบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนด

ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการประสานงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ และด้านผลงานได้มาตรฐาน เนื่องจาก การประสานงานเป็นการจัดให้คน ในองค์กรทำงานให้สัมพันธ์และสอดคล้องโดยยึดถือหน้าที่ วัตถุประสงค์ และมาตรฐานการปฏิบัติเป็นหลัก การประสานงาน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย เกิดความเข้าใจอันดีแก่ผู้เกี่ยวข้อง บรรลุวัตถุประสงค์ให้เกิดประสิทธิภาพ การประสานงานมีผลกระทบต่อเชิงบวกกับ การทำงานต้องเชื่อถือได้และทำให้ผลงานได้มาตรฐาน สามารถเพิ่มประสิทธิภาพ ของปฏิบัติงานทางการบัญชีเพิ่มขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Kanter (2007 : 145-160) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นผลมาจากสิ่งแวดล้อมในการทำงาน ขึ้นอยู่กับการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง การสนับสนุนช่วยเหลือ นิเทศ แนะนำจากบุคคลอื่น ซึ่งจะแตกต่างกันตามความถนัด ลักษณะบุคลิกภาพ สอดคล้องกับงานวิจัย ของ อติภา พลเรืองทอง (2551 : 127) พบว่า ผลกระทบ ของทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีที่มีต่อคุณค่าองค์กรธุรกิจ SMEs ในภาคตะวันออก เฉียงเหนือ มีผลมาจากการมีความสัมพันธ์ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร คือ นักบัญชีมีความเชี่ยวชาญและพัฒนา ด้านการสื่อสาร สามารถสนองตอบความต้องการทางเศรษฐกิจในยุคที่เต็มไปด้วยวิชาการใหม่ ๆ

ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการบริการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ และด้านงานสำเร็จทันเวลา เนื่องจาก นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่สามารถปฏิบัติงานบริการทางการบัญชีให้สำเร็จลุล่วง ตรงตามวัตถุประสงค์และตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการ ทางบัญชีได้ จะต้องมียอดความรู้และความสามารถ เทคนิควิธีการเพียงพอในการให้คำปรึกษา แนะนำวินิจฉัย ชี้แจง ถ่ายทอด ความรู้ การจัดทำฐานข้อมูล หรือระบบสารสนเทศ ให้สอดคล้องและสนับสนุนภารกิจของหน่วยงาน เพื่อให้ การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้ผู้รับบริการทางการบัญชีมีความเชื่อถือได้และการบริการทางการบัญชี สำหรับนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องให้บริการให้สำเร็จได้ทันเวลาที่กำหนด การบริการมีผลกระทบต่อเชิงบวก กับประสิทธิภาพการปฏิบัติ งานทางการบัญชี ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ และด้านงานเสร็จทันเวลา ซึ่งถ้าหากให้ความสำคัญ ในการบริการ การปฏิบัติงานบัญชีเพิ่มขึ้น ก็จะสามารถทำให้ทำงานมีความน่าเชื่อถือ สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จทันเวลา

ที่กำหนด สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชัยวิชญ์ คำภิรมย์ (2554 : 114) พบว่า ผู้สอบบัญชีมีประสบการณ์ในการให้บริการที่ปรึกษาด้านการบัญชี ด้านการทำบัญชีแก่ลูกค้า และด้านวางระบบบัญชีแก่ลูกค้า และบุคคลทั่วไปหรือผู้ประกอบการต่าง ๆ ซึ่งถือเป็นส่วนประกอบที่สำคัญต่อการเชื่อถือของลูกค้า ในการรับบริการ เพราะผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความรู้ มีประสบการณ์ด้านอื่น ๆ เช่น การให้คำปรึกษาการวางระบบ องค์กรให้กับลูกค้าแล้วย่อมส่งผลให้การรายงานงบการเงินของกิจการนั้นดำเนินไปอย่างราบรื่น มีหลักการที่ถูกต้องตรงกับหลักการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และถูกต้อง เทียบตรงตามมาตรฐานและกฎหมายที่กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1.1 นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติการทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปฏิบัติการทางการบัญชีให้ถูกต้องโดยยึดระเบียบ แบบแผนของทางราชการ ยอมรับผลการประเมินจากหน่วยราชการบังคับบัญชาและนำผลการประเมินมาวิเคราะห์และใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน

1.2 นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรส่งเสริมการวางแผนการดำเนินงานทางบัญชี เพราะการวางแผนเป็นแนวทางและกรอบการดำเนินงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ

1.3 นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับการประสานงานระหว่างหน่วยงาน องค์กร ประชาชน หรือผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของหน่วยงานที่ปฏิบัติงานอยู่

1.4 นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้บริการ ด้านข้อมูลทางการบัญชีแก่ผู้ต้องการข้อมูลให้สามารถใช้ข้อมูลในรอบระยะเวลาที่กำหนดที่ผู้รับบริการต้องการ

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ เช่น ผลกระทบจากการดำเนินงาน ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนทิศทางการปฏิบัติงานของนักบัญชี

2.2 การศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้หน่วยงานสามารถบริการประชาชนให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

2.3 ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้องและก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

2.4 ควรจะศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่นนอกเหนือจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น สถาบันการศึกษา หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ หรือนักบัญชีที่สังกัดหน่วยงานอื่นของรัฐ และองค์กรเอกชนเป็นต้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาให้เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีต่อไป

เอกสารอ้างอิง

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2555). *ระบบข้อมูลกลาง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น*. สืบค้นเมื่อ 13 มีนาคม 2555,

จาก <http://info.dla.go.th>

ชัยวิชญ์ คำภิรมย์. (2554). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและประสบการณ์ด้านการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2553). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS* (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพฯ: บิสซิเนสอาร์แอนด์ดี.

- ธีรนนท์ วัฒนาคานนท์. (2554). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักทางการบัญชีกับผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). *การวิจัยเบื้องต้น* (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- บุญยง จอมเงิน. (2555). *ผลกระทบของความรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2554) *หลักการบริหารท้องถิ่น* (พิมพ์ครั้งที่ 1 ปรับปรุงครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- รังสรรค์ มณีเล็ก. (2540). *ผลของตัวแปรบางตัวต่อความเที่ยงตรงเชิงสภาพและจำนวนข้อสอบที่ใช้ในการทดสอบแบบปรับเหมาะกับความสามารถของผู้สอบด้วยคอมพิวเตอร์*. ดุษฎีนิพนธ์ การศึกษาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการทดสอบและวัดผลการศึกษา. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- ศุภมิตร พินิจการ. (2552). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (สำนักงาน ก.พ.). (2553). *คู่มือสมรรถนะหลัก*. กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน.
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (สำนักงาน ก.พ.). (2553). *มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง*. กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2538). *องค์การและการจัดการ* (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ: คณะวิทยาการจัดการวิทยาลัยครูสวนดุสิต.
- อติภา พลเรืองทอง. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนประเภทกิจการสาธารณูปโภค*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อังคณา เบ็ญจศิลป์. (2555). *ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Aaker, D.A., Kumar, V. and Day, G.S.. (2001). *Marketing research* (7th ed). New York: John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics For Contemporary Decision Making* (4th ed). USA: John Wiley and Sons.
- Kanter, A.T. (2007). Dynamic Capabilities and Operation Capabilities : A Knowledge Management Perspective. *Journal of Business Research*, 1(5), 145-160.