คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

Characteristics and Performance of Public Accountants on Financial Reporting Quality of Local Government Organization in Southern Thailand

นันท์นภัส รักเดชะ
Nannaphat Rakdacha
หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
Master of Accountancy Program, Accountancy, Sripatum University
เบญจพร โมกขะเวส
Benjaporn Mokkhavesa
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
Accountancy ,Sripatum University
Email: ceerynannaphat@gmail.com

(**Received:** July 25, 2021/ **Revised:** August 18, 2021/ **Accepted:** August 24, 2021)

บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่อง คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย และ 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ บุคลากรที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 300 คน เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: คุณลักษณะการปฏิบัติงาน; ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน; คุณภาพรายงานการเงิน

Abstract

Independent study on characteristics and performance of public accountants on financial reporting quality of local government organization in southern Thailand have a purpose 1) to study the characteristics of public accountants affecting the quality of financial reports of local administrative organizations in the southern region of Thailand and 2) to study the performance of public sector accountants affecting the quality of financial reports of local

administrative organizations in the southern region of Thailand. The sample group used in Personnel responsible for preparing government accounts of local government organizations was 300 people. Collect data using questionnaires. Use data analysis by frequency, percentage, mean, standard deviation and multiple regression analysis.

The study's result found that Features of public sector accountants affect the quality of financial reports understanding in relation to decision-making reliability comparative aspect of local government organizations in the southern region of Thailand statistically significant at the 0.05 level and Performance of public sector accountants affect the quality of financial reports understanding in relation to decision-making reliability Comparative aspect of local government organizations in the southern region of Thailand statistically significant at the 0.05 level.

Keyword: Characteristics; Performance; Financial Reporting Quality

1. บทนำ

เนื่องด้วยสถานการณ์ปัจจุบันจากการเผชิญหน้ากับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วอันเป็นผลพวงมาจากโลกาภิวัตน์และภัยคุกคามจากโควิด 19 ทุกองค์กรต่างเร่งปรับตัวให้รู้เท่าทันและรับมือกับสถานการณ์ไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นอย่างเฉียบพลันได้ทันท่วงที โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจัดทำบัญชีของภาครัฐ ปัจจุบันได้มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ กล่าวคือ เป็นการดำเนินงานผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้แก่ส่วนราชการให้เกิดความคล่องตัวและรวดเร็วยิ่งขึ้น (กรมบัญชีกลาง, 2558)

หลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ อีกทั้งเป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อแสดงความเห็นว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตลอดจนเพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้ (กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ, 2564) ระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐ เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการวางแผน ตัดสินใจและควบคุมการดำเนินงาน ผู้บริหารจะสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้ต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชี การเงินเป็นแนวทางการบริหารงาน ระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐจึงมีบทบาทที่สำคัญต่อการดำเนินงานขององค์กรอย่างมาก ทำให้ทั้งผู้ปฏิบัติงานและระบบงานได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มีส่วนสำคัญทำให้ผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ (ศิลปพร ศรีจั่นเพชร, 2558) ซึ่งความสำเร็จการบริหารงาน (Management Success) เป็นผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานขององค์กรเป็นไป ตามกระบวนการที่กำหนดไว้ มีการปฏิบัติงานที่โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ มีการจัดสรรและการใช้ทรัพยากรอย่าง เหมาะสม เพื่อให้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร (สิริลักษณ์ เที่ยงธรรม, 2553)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานทางราชการที่เกิดจากการกระจายอำนาจของภาครัฐตามหลักการปกครองภายใต้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2540 ลักษณะเด่น คือ มีอิสระในการบริหารงาน การกำหนดนโยบายการทำงานและการปกครอง การเงิน และการคลัง ตามมาตรา 284 โดยต้องดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดเพื่อจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและเปิดเผยให้ประชาชนทราบ คุณภาพของงบการเงินสะท้อนถึงผลการดำเนินงานจากงบประมาณทั้งในส่วนที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาลและการจัดเก็บเอง (กฤชาภรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์, 2560) ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีคุณภาพจึงควรความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์มากพอ เพราะวิชาชีพนี้ต้องการความละเอียด รอบคอบ ความแม่นยำ และความรับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องยินยอมและปฏิบัติตามหลักการพื้นฐาน ได้แก่ มีความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งมวลทางวิชาชีพและทางธุรกิจ มีความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องตลอดจนมีความโปร่งใสสามารถติดตามตรวจสอบได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2560)

ถึงแม้รัฐบาลจะดำเนินการพัฒนาประสิทธิภาพของระบบบัญชีอย่างต่อเนื่อง มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาเพิ่มความคล่องตัวและความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน โดยมอบหมายหน้าที่วางแผนและวิเคราะห์ด้านการเงินให้ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐนอกเหนือไปจากการจัดทำเฉพาะรายงานการเงินเหมือนในอดีต แต่พบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐในเขตภาคใต้ยังไม่ได้คุณภาพตามมาตรฐาน เนื่องจากเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับตัวเลขเป็นจำนวนมากทำให้ผิดพลาดได้ง่ายและการขาดความรู้ความเข้าใจ (ฝนทอง พวงประทุม, 2554) ดังนั้นผู้วิจัยจึงเลือกที่จะศึกษาถึงคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทยเพื่อนำเป็นแนวทางในการบริหารงานบุคคลหรือใช้เป็นแนวทางสำหรับพัฒนาความรู้ความสามารถในการทำงานด้านบัญชีเพื่อให้รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีคุณภาพ

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

3. วิธีดำเนินการวิจัย

1. รูปแบบของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ซึ่งเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เพื่อศึกษาคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย โดยมีตัวแปรอิสระคือ คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ ประกอบด้วย ด้าน

ความทันต่อเวลา ความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางการเงิน ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เพื่อตรวจสอบข้อคำถามที่ผู้วิจัยได้ตั้งไว้ ซึ่งการเก็บรวบรวมข้อมูลในการทำวิจัยเชิงปริมาณในครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามลักษณะแบบปลายปิดเป็นหลัก

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บุคลากรที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 14 จังหวัดในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ซึ่งมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดจำนวน 1,190 แห่ง (กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น, 2563)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บุคลากรที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้วิธีการกำหนดขนาดตัวอย่าง ซึ่งกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ ทาโร่ ยามาเน (Taro Yamane, 1973: 886) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ค่าความคาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่างที่ได้ 5% และสามารถนำมาคำนวณหากลุ่มตัวอย่าง อย่างง่ายคำนวณได้ดังนี้

สูตร $$n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$

เมื่อ n คือ ขนาดกลุ่มตัวอย่าง
N คือ ขนาดของประชากรที่ใช้ในการวิจัย
e คือ ค่าเปอร์เซ็นต์ความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่าง

หากประชากรที่ใช้ในการวิจัยมีจำนวนทั้งสิ้น 1,190 คน และยอมรับค่าความคาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่างได้ 5% หรือ 0.05 ขนาดของกลุ่มตัวอย่างสามารถคำนวณได้ดังนี้

$$N = \frac{1190}{1+1190(0.05)^2}$$

$$N = \frac{1190}{1+2.975}$$

$$N = \frac{1190}{3.975}$$

$$N = 299.37 \text{ หรือ } 300 \text{ คน}$$

ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 300 คน และผู้วิจัยได้ทำการสุ่มเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยวิธีการสุ่มแบบบังเอิญ (Accidental Sampling)

3. การสร้างเครื่องมือและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

แบบสอบถามที่ใช้ในงานวิจัยครั้งนี้มีกระบวนการพัฒนาและตรวจสอบคุณภาพ ดังนี้

3.1 ศึกษาเอกสาร วารสาร ตำรา รายงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการกำหนดประเด็นและข้อคำถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการทำวิจัย

3.2 จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนดโดยพิจารณาถึงรายละเอียดที่ควบคุมถึงการทำวิจัย

3.3 นำแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาความเหมาะสมความถูกต้องของการใช้ภาษาและการควบคุมเนื้อหาของการทำวิจัยเพื่อมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาแนะนำเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง แล้วนำมาหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Objective Congruency: IOC) โดยคัดเลือกเฉพาะคำถามที่มีค่าดัชนีความสอดคล้องตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไปมาใช้ ส่วนข้อที่มีค่าดัชนีความสอดคล้องน้อยกว่า 0.50 นำมาปรับปรุงให้เหมาะสมกับคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิ

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามเสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความถูกต้องและเที่ยงตรงในเนื้อหาเพื่อหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Objective Congruency: IOC) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.67 – 1.00

3.4 ปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์แนะนำเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและควบคุมเนื้อหางานวิจัย

3.5 จัดทำเป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

3.6 ทดสอบค่าความเชื่อมั่น (Reliability) เพื่อตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือโดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try out) กับบุคลากรที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 50 ราย ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จากนั้นหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้ในการทดสอบความเชื่อมั่นของมาตราวัดที่มีสำรวจหลายรายการ โดยมีเกณฑ์ของค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่ 0.7 (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2563: 130) ซึ่งมีผลทดสอบพบว่าค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเท่ากับ 0.995 ซึ่งมากกว่า 0.07 ดังนั้นเครื่องมือการวิจัยครั้งนี้จึงมีความเชื่อมั่นและสามารถนำไปเก็บรวบรวมข้อมูลได้จริง

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

4.1 แหล่งเก็บรวบรวมข้อมูล แหล่งเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย

1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ผู้ทำการศึกษาวิจัยจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างบุคลากรที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย จำนวน 300 คน โดยให้เวลาตอบกลับ 1สัปดาห์ หากยังมิได้ตอบรับภายในระยะเวลาดังกล่าว จะทำการส่งแบบสอบถามและจดหมายขอความร่วมมือเป็นครั้งที่ 2

2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าจากแหล่งข้อมูล ได้แก่ เอกสาร หนังสือ งานวิจัยบทความสื่อสารสนเทศ เอกสารอื่นๆและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้วิจัยได้รับความรู้พื้นฐานในการวิจัย และนำมาใช้ในการพัฒนากรอบความแนวคิดการวิจัย

4.2 วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้

1) นำแบบสอบถามที่ได้จัดทำมาตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถามก่อนลงพื้นที่ข้อมูลวิจัย

2) คณะผู้ทำวิจัยได้ลงพื้นที่เก็บข้อมูลด้วยตนเอง ตั้งแต่ 1 มิถุนายน 2564 ถึง วันที่ 20 กรกฎาคม 2564

3) นำแบบสอบถามที่ได้มาทำการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถามและนำไปวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ต่อไป

5. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

5.1 การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการอธิบายข้อมูลทั่วไป จำแนกผลการวิเคราะห์ออกเป็น

แบบสอบถามส่วนที่ 1 การอธิบายข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

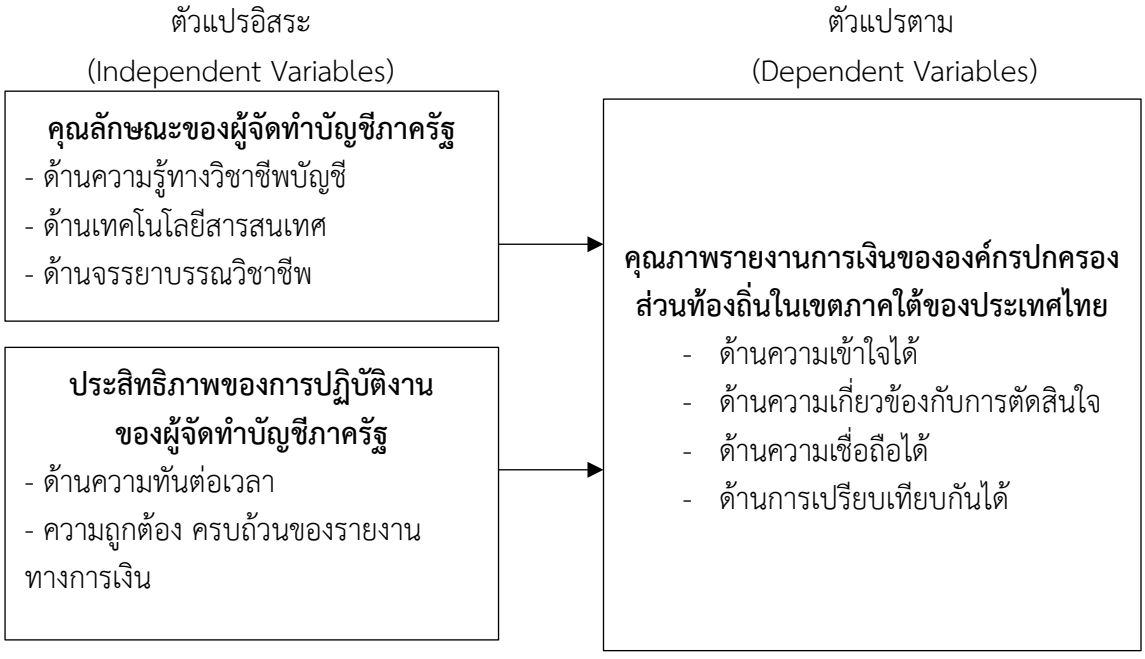
แบบสอบถามส่วนที่ 2 การอธิบายข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

แบบสอบถามส่วนที่ 3 การอธิบายข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐวิชาชีพ ประกอบด้วย ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงิน โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

แบบสอบถามส่วนที่ 4 การอธิบายข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

5.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis)

สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ที่ส่งผลต่อตัวแปรอิสระ ได้แก่ คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ กับตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย การวิเคราะห์ข้อมูลและการรายงานผลอย่างแม่นยำ เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระส่งผลต่อตัวแปรตามหรือไม่ และสถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

4. สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 2 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 3 คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 4 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 5 คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 6 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 7 คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 8 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย

5. ผลการวิจัย

1. การศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 261 คน คิดเป็นร้อยละ 87.00 อายุ 26 – 35 ปี จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 48.70 การศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 272 คน คิดเป็นร้อยละ 90.70 มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 18,001 – 25,000 บาท จำนวน 141 คน คิดเป็นร้อยละ 47.00 และมีประสบการณ์ทำงาน 4 – 6 ปี จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 46.70

2. การศึกษาคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ พบว่า ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีความคิดอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากที่สุดไปน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ (4.05, 3.91 และ 3.90) ตามลำดับ แสดงให้เห็นว่า ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐให้ความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มากที่สุด เนื่องจาก จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ถือเป็นสิ่งที่สำคัญสำหรับการทำงานในทุกอาชีพ ที่สามารถแสดงให้เห็นถึงความซื่อสัตย์ สุจริต และความภักดีต่ออาชีพของตนเอง อีกทั้งยังแสดงให้เห็นถึงความรู้ ความสามารถของตนเอง ว่าความเหมาะสมกับอาชีพมากน้อยเพียงใด

3. การศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ พบว่า ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีความคิดอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากที่สุดไปน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านความทันต่อเวลา และด้านความถูกต้อง ครบถ้วนของรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ (4.04 และ 4.01) ตามลำดับ แสดงให้เห็นว่า ผู้จัดทำบัญชีมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความทันต่อเวลามากที่สุด เนื่องจาก เรื่องเวลาถือเป็นปัจจัยที่สำคัญเป็นอย่างมากต่อการทำงาน หากทำงานผิดพลาด หรือไม่ทันกำหนดด้านเวลาอาจจะทำให้เกิดปัญหาขึ้น หรือผลกระทบจากความเสียหายในด้านต่าง ๆ ตามมาด้วย

4. จากการศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย พบว่า ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐมีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีความคิดอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากที่สุดไปน้อยที่สุด ได้แก่

ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความเข้าใจได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ (4.05, 4.02 และ 4.01) ตามลำดับ แสดงให้เห็นว่า ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐมีความคิดต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ด้านการเปรียบเทียบกันได้มากที่สุด เนื่องจาก คุณภาพรายงานการเงินที่ดีนั้น ควรที่จะสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในส่วนอื่น ๆ ได้ ที่มาของข้อมูลมีความชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ ให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงิน เปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน

5. คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6. อภิปรายผล

1. คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ดังนั้น ผู้จัดทำบัญชีควรพัฒนาทักษะทางด้านความรู้ ความสามารถพื้นฐาน ในการปฏิบัติงานทางบัญชี ความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติงาน และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด และการบริหารจัดการและทุ่มเทเวลา ตลอดจนทรัพยากรขององค์การ เพื่อให้ได้ประโยชน์สูงสุดต่อภารกิจขององค์การ ควรพัฒนาความรู้ ความชำนาญในการใช้คอมพิวเตอร์ สามารถใช้โปรแกรมต่าง ๆ ได้หลากหลาย เช่น MS Office และโปรแกรมสำเร็จทางบัญชี เป็นต้น สามารถนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลได้ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างสูงสุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ (2563) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน คือ ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านภาษีอากรธุรกิจ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านภาษา ด้านจรรณยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และด้านอื่น ๆ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และสอดคล้องกับแนวคิดของ Gray and other (1997) ได้กล่าวถึงองค์ประกอบของคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่จำเป็นต้องมีไว้ว่า เป็นผู้ที่มีความสังเกตรอบคอบ นักบัญชีควรมีการสังเกตปัญหาที่เกิดขึ้น และช่วยจัดทำรายงานแสดงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นซึ่งจะส่งผลต่อการดำเนินงานในอนาคต พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางที่ควรจะเป็น หรือควรดำเนินงานต่อไปในอนาคต โดยจัดทำให้อยู่ในรูปของรายงานที่เข้าใจง่าย และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็น

ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทยจะมีประสิทธิภาพได้นั้น ขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา และความถูกต้องครบถ้วนของรายงานทางเงิน ดังนั้น ผู้จัดทำบัญชีควรพัฒนาทักษะในการบริหารเวลาในการปฏิบัติงานหน้าที่ทางการบัญชีได้ทันตามรอบเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์ และสามารถนำเสนอข้อมูลและรายงานข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจให้ทันตามความต้องการของผู้บริหารได้ทุกครั้ง สอดคล้องกับงานวิจัยของ กฤชาภรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์ (2560) ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค การศึกษาพบว่า รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยรวมและรายด้านมีคุณภาพ ระดับปานกลางในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ โดยเรียงตามลำดับ ได้แก่ ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความครบถ้วน การปราศจากข้อผิดพลาด ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา จึงสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัยของ Herzberg (1966) ที่ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่องเกี่ยวกับแรงจูงใจในการทำงานของมนุษย์ ซึ่งพบว่า ความรับผิดชอบ (Responsibility) หมายถึง ความพึงพอใจในการมีอำนาจในการรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มที่ โดยไม่มีการตรวจสอบหรือมีคนมา ควบคุม สามารถควบคุมตนเองได้ ความก้าวหน้า (Advancement) หมายถึง การได้รับการ เลื่อนตำแหน่งที่สูงขึ้นด้วยความเป็นธรรม การได้รับโอกาสได้ศึกษาหรือมีการฝึกอบรมเพิ่มความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน รวมถึงการได้รับความไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ที่สำคัญ

7. ข้อเสนอแนะ

7.1 ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

การศึกษาเรื่อง คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย การศึกษาคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ พบว่า ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ อยู่ในระดับมาก และเมื่อเรียงลำดับแล้ว พบว่า ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และต่ำที่สุด คือด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในส่วนของการศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ พบว่า ผู้จัดทำบัญชีภาครัฐมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ อยู่ในระดับมาก และเมื่อเรียงลำดับแล้ว พบว่า ด้านความทันต่อเวลาอยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือด้านความถูกต้อง ครบถ้วนของรายงานทางการเงิน ดังนั้นผลการศึกษา จะเห็นว่าแต่ละตัวแปรมีจุดบกพร่องในแต่ละด้านที่ต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีข้อเสนอแนะ เพื่อสามารถนำไปประยุกต์ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ดังนี้

1. คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทยช่วยสนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย โดยเป็นทฤษฎีสองปัจจัยมีมุมมองเกี่ยวกับแรงจูงใจซึ่งเป็นแรงผลักดันที่ทำให้บุคลากรในองค์กรมีความรับผิดชอบต่องาน มีความกระตือรือร้น สร้างขวัญและกำลังใจในการทำให้พฤติกรรมของบุคลากรมีความรู้สึกมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จจะเห็นได้ว่า องค์กรใดมีบุคลากร ที่มีแรงจูงใจในการทำงานสูง ย่อมส่งผลให้องค์การนั้น ๆ บรรลุเป้าหมายตามนโยบาย กล่าวคือผู้จัดทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีแรงผลักดัน มุ่งมั่นที่จะพัฒนาปรับปรุงตนเอง เสริมสร้างความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยี ควบคู่กับการมีจรรยาบรรณ

ในวิชาชีพ พร้อมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานได้ทันต่อเวลา จัดทำรายงานการเงินที่มีความถูกต้องครบถ้วนตามควรในสาระสำคัญ สิ่งเหล่านี้จะส่งผลให้คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของหน่วยงานราชการ

2. หน่วยงานรัฐซึ่งเป็นเป้าหมายของการศึกษา จำเป็นต้องปฏิบัติตามหลักการคุณภาพรายงานทางการเงินที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่วางไว้ จึงควรให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามหลักการมาตรฐานดังกล่าว โดยมีคุณลักษณะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือ ในการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้

3. หน่วยงานรัฐ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล สามารถนำผลการศึกษาวิจัยนี้ไปใช้ในการกำหนดแนวทางสำหรับการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ โดยการให้ความสำคัญกับคุณลักษณะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดบัญชีภาครัฐ ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทยให้มากยิ่งขึ้น โดยส่งเสริมให้มีการอบรม พัฒนาคุณลักษณะ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐในเชิงการมีส่วนร่วมและเปิดโอกาสให้นักบัญชีได้แสดงศักยภาพในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น

4. หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการศึกษาเกี่ยวกับคุณลักษณะและประสิทธิภาพของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐไปใช้เพื่อเป็นส่วนหนึ่งในการพิจารณารับนักบัญชีที่มีความเหมาะสมเข้ามาในองค์กร เพื่อส่งเสริมให้การจัดการทำและนำเสนอรายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้นได้

7.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

จากการศึกษาเรื่อง คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทยในครั้งนี้ อาจเป็นประโยชน์ไม่มากก็น้อยในการนำไปใช้ แต่สิ่งสำคัญคือ การศึกษาเพิ่มเติมจนได้ข้อมูลที่มากขึ้น ผู้วิจัยจึงมีข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไปดังต่อไปนี้

1. ควรมีการศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ เพื่อนำมาพัฒนาประสิทธิภาพการจัดบัญชีให้ดีมากยิ่งขึ้น

2. ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานในหน่วยงานที่มีความคล้ายคลึงกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งหน่วยงานรัฐและหน่วยงานของภาคเอกชน เพื่อให้การวิจัยมีประสิทธิภาพมากขึ้น

3. การศึกษาวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาตัวแปรต้นอื่นที่มีความเกี่ยวข้องกับตัวแปรตาม ศึกษาตัวแปรอื่น ๆ ที่อาจมีความเกี่ยวข้อง เช่น ด้านจรรยาบรรณและเจตคติของวิชาชีพบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย เพื่อผู้ทำบัญชีจะได้นำผลการศึกษาไปปรับปรุงและพัฒนาตนเองเพื่อให้เกิดทักษะ ความเข้าใจและคุณค่าแห่งวิชาชีพในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีและเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลงบการเงิน

8. เอกสารอ้างอิง

กรมบัญชีกลาง. (2558). *คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ*. สืบค้นเมื่อ 27 กรกฎาคม 2564, จาก http://www.ogad.ago.go.th/store/images/document/account/balance_55/v267.pdf.

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น. (2563). *ข้อมูลจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแยกรายจังหวัด.* สืบค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2564, จาก http://www.dla.go.th/work/abt/index.jsp

กฤชาภรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ตันตระบัณฑิตย์. (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. *วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น,* 1(3), 51–64.

กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ. (2564). *มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561.* สืบค้นเมื่อ 30 กรกฎาคม 2564, จาก https://www.accountancy-police.go.th/content/มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ-พ.ศ.2561.

ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2563). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS.* (พิมพ์ครั้งที่ 18). กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนสามัญบิสซิเนสอาร์แอนด์ดี.

ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ. (2563). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี. *งานวิจัยบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี. อุดรธานี.*

ฝนทอง พวงประทุม. (2554). *ปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS Web Online ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในสถานศึกษาในเขตกรุงเทพและปริมณฑล รวมจังหวัดนครปฐม สมุทรสงครามและสมุทรสาคร สังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา.* สืบค้นเมื่อ 5 สิงหาคม 2564, จาก http://www.repository.rmutt.ac.th/dspace/bitstream/123456789/856/2/Binder1.pdf.

ศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2558) . *การบัญชีเพื่อการวางแผนและควบคุม.* กรุงเทพมหานคร : ทีพีเอ็น เพลส.

สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). *จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ.* สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2564, จาก http://www.fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 ปรับปรุง 2558.* สืบค้นเมื่อ 13 มกราคม 2564, จาก http://www.fap.or.th.

Gray, R.,and other. (1997). *Corporate social reporting: Accounting and accountability.* London: Prentice-Hall.

Herzberg, F. (1996). *The Motivation to Work.* New Brurawick: Transaction.

Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis.* (3rd Edition). New York: Harper and Row Publication.