ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

อติชาต ชอบบุญ

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
ภาควิชาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์
พ.ศ. 2564

PROFESSIONAL ACCOUNTING SKILL AFFECTING FINANCIAL REPORTING QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT ORGANIZATIONS IN NONTHABURI PROVINCE

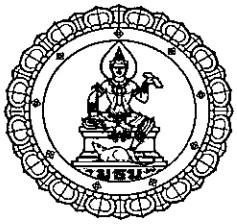
ATICHAT CHOBBOON

A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfillment of Requirements

for the Degree of Master of Accountancy Program

College of Innovative Business and Accountancy, Dhurakj Pundit University

2021



ใบรับรองสารนิพนธ์

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

หัวข้อสารนิพนธ์ **ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี**

เสนอโดย นายอติชาต ชอบบุญ

สาขาวิชา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ ดร. เปรมารัช วิลาลัย

ได้พิจารณาเห็นชอบโดยคณะกรรมการสอบสารนิพนธ์แล้ว

.....ประธานกรรมการ

(ผศ.ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์

(ดร. เปรมารัช วิลาลัย)

..... กรรมการ

(ผศ.ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีรับรองแล้ว

..... คณบดีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี

(ผศ.ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วันที่ 13 เดือน ก.ค. พ.ศ. 2564

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี
ชื่อผู้เขียน อติชาต ชอบบุญ
อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.เปรมารัช วิลาลัย
สาขาวิชา บัญชีมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2563

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 46 หน่วยงาน หน่วยงานละ 2 คน โดยแบ่งเป็นระดับผู้อำนวยการ 1 คน และระดับผู้ปฏิบัติงานในกองคลัง 1 คน วิธีการทางสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าแจกแจงความถี่ และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในการทดสอบสมมติฐานใช้ค่า Correlation หรือค่าสหสัมพันธ์ เป็นการดูทิศทางความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร และ Multiple Regression เป็นการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างตัวแปร 2 ชนิด คือตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ ด้านประสบการณ์ในการทำงาน และด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ผลการศึกษาวิจัยพบว่า ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ และด้านประสบการณ์ในการทำงานไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

Thematic Paper Title	PROFESSIONAL ACCOUNTING SKILL AFFECTING FINANCIAL REPORTING QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT ORGANIZATIONS IN NONTHABURI PROVINCE
Author	Atichat Chobboon
Thematic Paper Advisor	Dr. Premarat Vilalai
Department	Accountancy
Academic Year	2020

ABSTRACT

The objective of this research was to study professional accounting skills affecting financial reporting quality of local government organizations in Nonthaburi Province. The questionnaire was used as a tool to collect data from the accountants of local government organizations in 46 departments in Nonthaburi Province. This includes 2 personnel per unit, which consists of 1 director level and 1 staff member in the Treasury Department. The statistic methods for data analysis were percentage, mean, frequency distribution and standard deviation in hypothesis testing, correlation or correlation values are also used as statistical integration for this research. This is done for the purpose of the direction investigation of relationship between variables and Multiple Regression. It is an analysis of multiple regression equations to test the effect between two variables. These are considered the independent variable, i.e. professional accountant skills in knowledge Work experience and professional accounting skills, and the dependent variable was the quality of financial reports of local administrative organizations in Nonthaburi Province.

The results of the study showed that professional accountant skills, accounting professional skills had a positive impact on the quality of financial reports of local government administrative organizations in Nonthaburi Province. With the statistical analysis it was found that significance level is at 0.05 and professional accountant skills in knowledge and work experience had no effect on the quality of reports of local government organizations in Nonthaburi Province.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ได้ดำเนินการสำเร็จลุล่วงไปได้ดี ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู ประธานกรรมการสอบสารนิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม กรรมการสอบสารนิพนธ์ และคณบดีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี ดร.อริสรา ธานีรณานนท์ กรรมการสอบสารนิพนธ์และผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ที่ได้ให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อให้สารนิพนธ์นี้มีความถูกต้องและสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น ขอขอบพระคุณอาจารย์ ดร. เปรมารัช วิลาลัย ที่ได้กรุณาสละเวลาเป็นที่ปรึกษาในการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ ทั้งให้ความรู้ข้อแนะนำ และสอบทานแก้ไข อันเป็นประโยชน์อย่างยิ่งและทำให้งานวิจัยฉบับนี้ประสบความสำเร็จ ขอขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ถ่ายทอดวิชาความรู้ตลอดระยะเวลาของการศึกษาระดับปริญญาโทนี้

ขอขอบพระคุณเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีที่กรุณาเสียสละเวลาตอบแบบสอบถามและเสนอข้อคิดเห็นอันเป็นประโยชน์ ขอขอบคุณพี่ น้อง และเพื่อนๆ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรีที่ช่วยกระจายแบบสอบถามและให้คำแนะนำในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ซึ่งเป็นส่วนสำคัญที่ทำให้การศึกษาวิจัยครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอขอบคุณครอบครัว ขอบคุณเพื่อนร่วมชั้นเรียน และรุ่นพี่ ที่ให้ความช่วยเหลือและให้คำแนะนำเป็นอย่างดีตลอดการเรียน หากงานวิจัยนี้มีข้อผิดพลาดประการใดทางผู้วิจัยต้องขออภัยมา ณ ที่นี้

อติชาต ชอบบุญ

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อภาษาไทย..... ฆ

บทคัดย่อภาษาอังกฤษ..... ง

กิตติกรรมประกาศ..... จ

สารบัญตาราง..... ซ

สารบัญภาพ..... ญ

บทที่

1 บทนำ..... 1

1.1 ที่มาและความสำคัญ..... 1

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย..... 2

1.3 กรอบแนวคิดการวิจัย..... 3

1.4 สมมติฐานการวิจัย..... 3

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... 4

1.6 ขอบเขตการวิจัย..... 4

1.7 นิยามศัพท์..... 4

2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 6

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง..... 6

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 14

3 ระเบียบวิธีวิจัย..... 22

3.1 การกำหนดปัญหาการวิจัย..... 22

3.2 การวางแผนการออกแบบการศึกษา..... 23

3.3 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย..... 24

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย..... 24

3.5 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ..... 25

3.6 การเก็บรวบรวมข้อมูล..... 27

3.7 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล..... 27

สารบัญ

บทที่		หน้า
4	ผลการศึกษา	30
	4.1 ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	30
	4.2 ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี	34
	4.3 ส่วนที่ 3 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย	40
5	สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	45
	5.1 ข้อสรุปผลการศึกษา	46
	5.2 อภิปรายผล	47
	5.3 ข้อจำกัดของงานวิจัย	49
	5.4 ข้อเสนอแนะ	49
บรรณานุกรม		50
ภาคผนวก		54
	ก. แบบสอบถาม	55
ประวัติผู้เขียน		64

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
4.1	จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามเพศ	31
4.2	จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามอายุ	31
4.3	จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระดับการศึกษา	32
4.4	จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามสาขาที่เรียน	32
4.5	จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามประสบการณ์ในการเป็นผู้ทำบัญชี	33
4.6	จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน	33
4.7	การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้	34
4.8	การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านประสบการณ์ในการทำงาน	35
4.9	การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพ	36
4.10	การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยความเห็นทักษะวิชาชีพนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	37
4.11	การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยความเห็นของคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	37
4.12	การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient)	39
4.13	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's CorrelationCoefficient)	40

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
4.14	รายละเอียดตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา.....	41
4.15	ผลการวิเคราะห์ผลกระทบระหว่างทักษะวิชาชีพนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี.....	42

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
1	กรอบแนวคิดการวิจัย.....	3

บทที่ 1
บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญ

ปัจจุบันข้อมูลทางการเงินเป็นส่วนสำคัญอย่างยิ่งสำหรับผู้ใช้รายงานการเงินทุกกลุ่ม ไม่ว่าจะเป็นกลุ่มนักลงทุน เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้นและสาธารณชนทั่วไป โดยผู้ใช้รายงานการเงินต้องการนำข้อมูลทางการเงินมาเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์ พยากรณ์หรือนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจให้เป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้แต่ละกลุ่ม ในด้านส่วนงานจัดทำข้อมูลทางบัญชีนั้น ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและแม่บทการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนด รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ต้องจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณและเงินอื่น รวมถึงการก่อหนี้ ตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2563) ดังนั้น ผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอยู่ตลอดเวลา การพัฒนาความรู้เหล่านั้นจะนำไปสู่การพัฒนาองค์กร และคุณภาพรายงานการเงินให้ดียิ่งขึ้น

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีควรมีความรู้ในเรื่องของทักษะทางวิชาชีพ ความรู้ในเรื่องของมาตรฐานการบัญชี และต้องมีการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการกำหนดไว้ ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ (ณัชชา อาแล, 2561)

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 บัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้หน่วยงานของรัฐที่มิใช่รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และกระทรวงการคลังได้ออกประกาศเรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ประกาศ ณ วันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561 สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดตามมาตรา 4 (7) แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ภายในระยะเวลา 3 ปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มีผลใช้บังคับ (กระทรวงการคลัง, 2561)

ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (กระทรวงการคลัง, 2561)

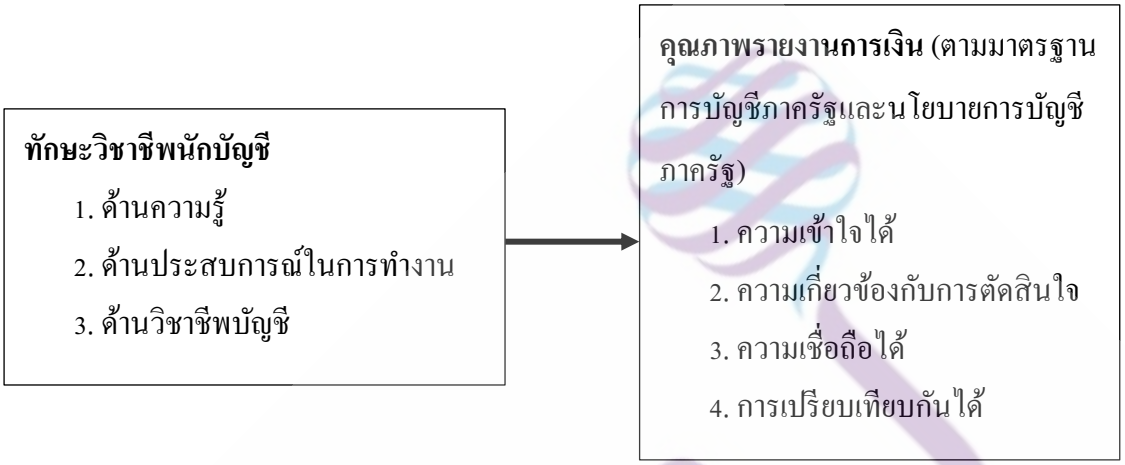
จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีการนำเสนอรายงานการเงินที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

1.3 กรอบแนวคิดการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มุ่งเน้นศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ดังภาพ



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดการวิจัย

1.4 สมมติฐานการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดสมมติฐานการวิจัยตามกรอบแนวคิดการวิจัยโดยมีรายละเอียดดังนี้

สมมติฐานการศึกษาระหว่างทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

H1 : ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านความรู้ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

H2 : ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

H3 : ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อให้ได้ข้อมูลสำหรับผู้บริหารองค์กรและผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรและคุณภาพรายงานการเงินตามที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนด

1.6 ขอบเขตการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งจำกัดขอบเขตเฉพาะผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี รวมจำนวน 46 หน่วยงาน ขอบเขตระยะเวลาการศึกษาใช้เวลาโดยประมาณ 3 เดือน ตั้งแต่ เดือน มีนาคม – พฤษภาคม 2564

1.7 นิยามศัพท์

ผู้วิจัยได้กำหนดนิยามศัพท์ที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ไว้ ดังนี้

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง หน่วยงานปกครองที่อยู่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุดรูปแบบหนึ่งและมีอำนาจอิสระในการบริหารจากรัฐโดยอยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด

ความรู้ หมายถึง ผลที่ได้จากการเรียนรู้ในสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนเกิดความเข้าใจในสิ่งนั้นและสามารถระลึกได้เมื่อต้องการใช้ความรู้นั้น ความรู้ช่วยเพิ่มขีดความสามารถของบุคคลในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ ความรู้ที่แต่ละบุคคลมี ได้แก่ ความรู้รอบตัว ความรู้ในสาขาวิชาชีพ และความรู้ที่องค์การสร้างขึ้นมาใหม่เพื่อใช้ในการพัฒนาองค์การให้ดียิ่งขึ้น ความรู้ใหม่เป็นสิ่งจำเป็นที่องค์การต้องมี เพื่อส่งเสริมการเรียนรู้ของบุคคลให้เพิ่มพูนอยู่เสมอ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการแสวงหาความรู้โดยการอ่านและการคิด หากทำให้ความรู้เฉพาะบุคคลส่งต่อไปยังบุคคลอื่น และสามารถแลกเปลี่ยนความรู้กันได้ จะทำให้เกิดคุณค่าสำหรับองค์การ ความรู้ที่เกิดขึ้นจากการพัฒนาการเรียนรู้ที่มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันระหว่างผู้ปฏิบัติงาน

ประสบการณ์ หมายถึง ความจัดเจนที่เกิดจากการกระทำหรือได้พบเห็นมา ประสบการณ์การทำงานเกิดจากการศึกษาหาความรู้และการปฏิบัติงานตามวิชาชีพเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญชำนาญในวิชาชีพของตน สามารถนำมาประยุกต์ใช้และแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

ทักษะวิชาชีพ (professional skills) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญของการก้าวสู่นักบัญชีมืออาชีพ ตามแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ซึ่งได้กำหนดทักษะทางวิชาชีพไว้ 5 ด้าน ดังต่อไปนี้

1. ด้านความรู้ คือ ความสามารถที่เข้าใจและจัดระบบสารสนเทศได้ทุกรูปแบบ สามารถตอบการซักถามคิดอย่างมีเหตุผลมีผล โดยใช้การวิเคราะห์ วิจัยได้อย่างเป็นระบบอีกทั้งสามารถแก้ปัญหาได้ทุกรูปแบบ

2. ด้านเทคนิค คือ การคิดวิเคราะห์ การคำนวณการวัดมูลค่าในการวิเคราะห์ เพื่อใช้ในการตัดสินใจ และการรายงานต่างๆ

3. ด้านบุคคล คือ พฤติกรรมและความคิดของนักบัญชี ที่ทำให้เกิดการเรียนรู้และมีความถนัดเฉพาะด้านและมีการพัฒนาศักยภาพของตนเองเพิ่มขึ้น

4. ด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร คือ นักบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจน การตัดสินใจอย่างมีเหตุผล

5. ด้านองค์กรและการบริหารจัดการ คือ การเข้าใจแง่มุมต่างๆ ขององค์กร ตลอดจนการรับรู้ข่าวสารต่างๆอย่างกว้างไกล และนักบัญชีมืออาชีพสามารถจัดระบบและใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจอย่างถูกต้อง

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

บทที่ 2
แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ได้มีการศึกษาแนว คิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี เพื่อนำมาเป็นแนวทางอ้างอิงศึกษา ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กับทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งแนวคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องประกอบด้วยเรื่องต่างๆ ดังนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (Federation of Accounting Professions Under The Royal Patronage of His Majesty The King, 2010) กล่าวว่า “ความรู้ความสามารถ”หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบความรู้ความสามารถของนักบัญชี และแนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีได้ยึดแนวทางปฏิบัติตาม IASC (International Accounting Standards Committee) และ IFAC (International Federation of Accountants) ซึ่ง ได้กล่าวไว้เป็นแนวทาง

การศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) กำหนดว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีต้องประกอบด้วย

1. ความรู้ (knowledge) ประกอบด้วย (จิตติมา, 2562, น. 55-56)

1.1 ความรู้ของนักบัญชีสามารถจำแนกได้ 4 ประเภท ดังนี้ 1) ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และการปกครอง ความสำนึกในความเป็นไทย ความรู้ในศิลปะ วรรณกรรมและวัฒนธรรม ความสามารถในการคิดถาม เขียน โดยใช้ภาษาที่ง่าย กระชับ 2) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ 3) ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และ 4) ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง

1.2 การปรับปรุงความรู้ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วยความรู้ 4 ประเภท 1) การประกันคุณภาพการศึกษา 2) มาตรฐานการศึกษา 3) การเข้าสู่ระบบการเป็นนักบัญชีวิชาชีพ และ 4) การเป็นผู้ให้การฝึกหัดงาน ในระหว่างการฝึกหัดงานของผู้ที่ทำการศึกษาเพื่อเข้าสู่วิชาชีพบัญชี

2. ทักษะด้านวิชาชีพ (professional skills) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญของการก้าวสู่นักบัญชีมืออาชีพ ตามแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ซึ่งได้กำหนดทักษะทางวิชาชีพไว้ 5 ด้าน (จิตติมา, 2562, น. 55-56) ดังต่อไปนี้

2.1 ด้านความรู้ คือ ความสามารถที่เข้าใจและจัดระบบสารสนเทศได้ทุกรูปแบบ สามารถตอบการซักถามคิดอย่างมีเหตุมีผล โดยใช้การวิเคราะห์ วิจัยได้อย่างเป็นระบบอีกทั้งสามารถแก้ปัญหาได้ทุกรูปแบบ

2.2 ด้านเทคนิค คือ การคิดวิเคราะห์ การคำนวณการวัดมูลค่าในการวิเคราะห์ เพื่อใช้ในการตัดสินใจ และการรายงานต่างๆ

2.3 ด้านบุคคล คือ พฤติกรรมและความคิดของนักบัญชี ที่ทำให้เกิดการเรียนรู้และมีความถนัดเฉพาะด้านและมีการพัฒนาศักยภาพของตนเองเพิ่มขึ้น

2.4 ด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร คือ นักบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี มีการสื่อสารอย่างชัดเจน การตัดสินใจอย่างมีเหตุผล

2.5 ด้านองค์กรและการบริหารจัดการ คือ การเข้าใจแง่มุมต่างๆ ขององค์กร ตลอดจนการรับรู้ข่าวสารต่างๆอย่างกว้างไกล และนักบัญชีมืออาชีพสามารถจัดระบบและใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจอย่างถูกต้อง

3. ประสบการณ์การทำงาน (Experience) ประสบการณ์การทำงาน เกิดจากการศึกษาหาความรู้และการปฏิบัติงานตามวิชาชีพเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญชำนาญในวิชาชีพของตน สามารถนำมาประยุกต์ใช้และแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

2.1.2 แนวคิดทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ทักษะเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน ขีดความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วยความรู้ ทักษะ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ขีดความสามารถเหล่านี้เป็นเครื่องบ่งชี้ถึงศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันได้ สิ่งสำคัญคือทำให้แน่ใจได้ว่าโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีได้รวมการพัฒนาของความรู้ ทักษะ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2548, น. 3-5)

บุคคลที่ต้องการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องประกอบไปด้วยทุกทักษะ ดังนี้

1. ทักษะทางปัญญา จัดเป็น 6 ระดับ เมื่อเรียงตามความสำคัญจากน้อยไปมาก คือ ความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ (รวมความรู้จากหลายด้าน พยากรณ์และได้มาซึ่งข้อสรุป) และ การประเมิน สิ่งสำคัญ คือ บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทักษะทางปัญญาทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นต้องประกอบด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

(ก) ความสามารถที่จะกำหนด ได้มา จัด และเข้าใจ สารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์

(ข) ขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ

(ค) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง

(ก) ความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(ข) การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง

(ค) การวัด

(ง) การรายงาน และ

(จ) ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีการพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึง

(ก) การจัดการตนเอง

(ข) ความคิดริเริ่ม อิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง

(ค) ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแจงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

(ง) ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

(จ) พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ

(ฉ) ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย

(ก) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง

(ข) การทำงานเป็นทีม

(ค) การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่วัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน

(ง) การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ

(จ) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(ฉ) การนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

(ช) ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง

5. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นแสดงบทบาทเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้ บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายทีมงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กรจะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบโลกทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ รวมถึง

(ก) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ

(ข) ความสามารถที่จะจัดและแบ่งหน้าที่งาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร

(ค) การมีภาวะผู้นำ

(ง) การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

2.1.3 แนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558, น. 3-6) ประกอบด้วย

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental (Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างไป ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์นอนาคตหรือที่เรียกกันว่าข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากข้อมูลนั้นควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้วคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วมักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย

ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้วยังขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละ ความมีสาระสำคัญ

ต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของรายการกิจการ โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบอกได้ว่า ข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทงกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณี ข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.2.1 ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

1.2.1 ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

1.2.2 ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากอติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นต้น

1.2.3 การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis)ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นต่างรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน แตกต่างกิจการกัน โดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินได้ อย่างไรก็ตามในบางกรณี ข้อมูลทางการเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงานกัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่นำเสนอ ทั้งนี้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม(Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองสูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งโดยใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

2.4 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

อาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้ แม้ว่าข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่หากข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจข้อมูลนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่า ข้อมูลนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลนั้นมีความยากซับซ้อนจนเกินไปสำหรับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้ข้อมูล หากผู้ใช้ข้อมูลไม่เข้าใจความหมายของข้อมูลทางการเงินนั้น แม้ว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม

2.1.4 แนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561

ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ความเข้าใจได้ ข้อมูลในรายงานการเงินต้องสามารถข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในรายงานการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้รายงานการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือซ้ำข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของข้อมูลนั้น

3. ความเชื่อถือได้ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำขึ้นก็ได้

ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ รายงานการเงินจะขาดความเป็นกลางเมื่อหน่วยงานเสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงานนั้น

ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานจะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เช่น ความสามารถในการเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ถาวร เป็นต้น หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และมีให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป

ข้อมูลในรายงานการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ การไม่แสดงรายการบางรายการอาจทำให้ข้อมูลความผิดพลาดหรือจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจผิด

4. การเปรียบเทียบกันได้ ผู้ใช้รายงานการเงินจะต้องสามาถเปรียบเทียบรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันเพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในหน่วยงานเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตาม

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยนี้เป็นการศึกผลกระทบระหว่างทักษะวิชาชีพนักบัญชีต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี โดยศึกษาจากมุมมองของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ปัจจุบันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้บังคับใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งจะมีรูปแบบรายงานการเงินที่เปลี่ยนไปจากเดิม ทั้งนี้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2651 ได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินไว้ โดยลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน หมายถึงคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วยความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

ทั้งนี้มีการศึกษาในอดีตเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยกฤชาภรณ์ อนุพันธ์ (2560) ได้ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค พบว่า คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านความเข้าใจได้มีระดับคุณภาพมาก เนื่องจากรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย และรายการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีความซับซ้อน สามารถเข้าใจได้โดยง่าย และผู้ใช้รายงานการเงินก็สามารถเข้าใจได้โดยง่ายเช่นเดียวกัน แต่คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านความทันเวลามีระดับคุณภาพต่ำ เนื่องจากการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่งใช้ระบบการบันทึกบัญชีโดยระบบมือบางแห่งบันทึกบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) แต่ไม่สามารถประมวลผลข้อมูลได้ อย่างไรก็ตามการบันทึกบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ยังพบปัญหาการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตและเนื่องจากเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการบันทึกบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ในระดับน้อย อีกทั้งผู้บริหารท้องถิ่นไม่ให้ความสำคัญต่อรายงานการเงิน และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยอย่างเพียงพอ จึงส่งผลให้ระดับคุณภาพของรายงานการเงินอยู่ในระดับปานกลาง

นอกจากนี้ผู้วิจัยได้ศึกษางานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้องกับทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินในแต่ละด้าน ดังนี้

2.2.1 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ประกอบด้วย ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ ด้านประสบการณ์ในการทำงาน และด้านทักษะวิชาชีพบัญชี

ด้านความรู้

จากการศึกษาในอดีตพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน โดย นิศาชล หวานเปราะ (2557) ได้ศึกษาหลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ พบว่า ทักษะด้านความรู้มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 กับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกด้าน สอดคล้องกับทักษิณา อังค์ยศ (2559) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา และสอดคล้องกับสลักจิต นิลผาย (2563) ซึ่งได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทยจากมุมมองของผู้บริหาร ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยด้านผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถ ส่งผลให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายมีประสิทธิภาพ รวมถึงทำให้งบการเงินที่จัดทำมีคุณภาพด้วย

นอกจากนี้สิบเอกหญิง อรอุษา ด้วงช้าง (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย และสอดคล้องกับพรปวีณ์ สายพรหม (2558) ซึ่งได้ศึกษาปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักการคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ผลจากการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ความรู้ทางองค์กร และความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

แต่ทั้งนี้จากการศึกษาของสิริพรรณ์ โกมลรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย เมื่อพิจารณาปัจจัยทักษะของนักบัญชี

รายด้านพบว่า ปัจจัยทักษะของนักบัญชี ด้านความรู้ ไม่สามารถอธิบายลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย ได้อย่างมีนัยสำคัญ

ด้านประสบการณ์ในการทำงาน

ประสบการณ์ในการทำงานเป็นปัจจัยหนึ่งที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ซึ่งผู้ศึกษาได้ศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องด้านนี้โดยมีงานวิจัยของ นิศาชล หวานเปราะ (2557) ได้ศึกษาหลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ พบว่า ทักษะด้านประสบการณ์มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 กับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกด้าน

แต่ทั้งนี้จากการศึกษาของสิริพรรณ์ โกมลรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย เมื่อพิจารณาปัจจัยทักษะของนักบัญชีรายด้าน พบว่า ปัจจัยทักษะของนักบัญชี ด้านประสบการณ์ ไม่สามารถอธิบายลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยได้อย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับอรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560) ซึ่งได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า คุณวุฒิในการทำงานไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งในมุมมองของผู้สอบบัญชีมองว่าคุณภาพของรายงานทางการเงิน อาจมาจากสำนักงานสอบบัญชีความรู้ก้าวหน้าเป็นปัจจุบัน ผ่านกระบวนการอบรมและควบคุมคุณภาพมากกว่าคุณวุฒิในการทำงาน

ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี

ทักษะวิชาชีพเป็นปัจจัยหนึ่งที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ซึ่งผู้ศึกษาได้ศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องด้านนี้โดยมีงานวิจัยของ นิศาชล หวานเปราะ (2557) ได้ศึกษาหลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ พบว่า ทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 กับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกด้าน และสิบเอกหญิง อรอุษา ด้วงช้าง (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทาง

บัญชี และด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย สอดคล้องกับณัชชา อาแล (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน สอดคล้องกับสลักจิต นิลผาย (2563) ซึ่งได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทยจากมุมมองของผู้บริหาร ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านผู้ทำบัญชี ทักษะในการประกอบวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งนักบัญชีที่มีทักษะในการประกอบวิชาชีพจะส่งผลให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายมีประสิทธิภาพ รวมถึงทำให้งบการเงินที่จัดทำมีคุณภาพด้วย

ทั้งนี้ สิริพรรณ์ โกมลรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย เมื่อพิจารณาปัจจัยทักษะของนักบัญชีรายด้าน พบว่า ทักษะการบัญชี ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม สอดคล้องกับกนกอร อรุณทวีรุ่งโรจน์ (2560) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีกรณีศึกษา: นักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยได้ว่า นักบัญชีที่มีระดับสมรรถนะความรู้ด้านบัญชี เช่น การพัฒนาความรู้ และทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีสภาพแวดล้อม และเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา มีการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้เกิดความถูกต้อง รวดเร็ว และทันต่อเวลา การวิเคราะห์รายการค้าการจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องแม่นยำ จะมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ดีกว่า นักบัญชีที่มีระดับสมรรถนะทางด้านบัญชีที่ต่ำกว่า และปัจจัยด้านการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พบว่ามีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่มีระดับการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในระดับสูง จะสามารถวิเคราะห์

ปัญหา/สถานการณ์/ผลกระทบ ที่อาจชี้ให้เห็นถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงได้อย่างอิสระ หาแนวทางแก้ไขป้องกันที่เกิดขึ้น และช่วยให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ดีกว่านักบัญชีที่มีระดับการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่ต่ำกว่า

นอกจากนี้มีการศึกษาวิจัยต่างประเทศที่เกี่ยวข้อง โดย Fakhri Triasa Anggriawan (2018) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินของการปกครองท้องถิ่น ผลการวิจัยและการอภิปรายข้อสรุป ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อข้อมูลคุณภาพของข้อมูลงบการเงินเขตบันดุงตะวันตกจากการสัมภาษณ์โดยนักวิจัย เช่น การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของรัฐ และ Ronni Nainggolan (2018) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของข้อมูลงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐในภูมิภาค ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในของรัฐ จากผลการทดสอบสมมติฐานและการอภิปรายของการวิจัยสรุปได้ดังนี้ 1. ความสามารถของทรัพยากรมนุษย์ การใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของรัฐบาลและการปฏิบัติตามกฎหมายมีอิทธิพลในเชิงบวกต่อคุณภาพของข้อมูลรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในภูมิภาคจังหวัดสุมาตราเหนือ

2.2.1 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพรายงานการเงิน

รัตติยา วงศรีลา (2561) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษา พบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์อันจะนำไปสู่การสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินต่อไป สอดคล้องกับมณีวรรณ จีทา (2560) ซึ่งได้ศึกษาศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าศักยภาพคอมพิวเตอร์ด้านการเบิกจ่ายที่สะดวกรวดเร็ว ด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ด้านความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน และด้านการป้องกันการทุจริต มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาล

ภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์เพื่อสร้างคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย สอดคล้องกับผกามาศ มนต์ไธสง (2561) ซึ่งได้ศึกษาผลกระทบของประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางการบริหารส่วนท้องถิ่นอิเล็กทรอนิกส์ e-LAAS ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าประสิทธิผลของระบบบัญชีทางการบริหารส่วนท้องถิ่นอิเล็กทรอนิกส์(e-LAAS) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ดังนั้น เทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือควรให้ความสำคัญกับการเรียนรู้การใช้ระบบบัญชีทางการบริหารส่วนท้องถิ่น อิเล็กทรอนิกส์ (e-LAAS) เพื่อให้ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

นอกจากนี้ จิรวุฒิ แดงสะอาด (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดสิงห์บุรี พบว่า 1) สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ 2) สมรรถนะของนักบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) สมรรถนะของนักบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ 4) สมรรถนะของนักบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ สอดคล้องกับมารีนี กอรา (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา (IS) ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ (FS) และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (ICS) และการบริหารความเสี่ยง ด้านการจัดการความเสี่ยง (RT) มีความสัมพันธ์ระดับสูงและส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (QT) ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557) ซึ่งได้ศึกษาผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน กรณีศึกษา เชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน

การบัญชี ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและ ทักษะการสื่อสาร และการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยการตัดสินใจที่มิประสิทธิภาพเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงสุดต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

สอดคล้องกับอรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560) ซึ่งได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยทางธุรกิจ ปัจจัยความเป็นอิสระของกลุ่มผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน และปัจจัยด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครร้อยละ 82.7 (R = 0.827) และตัวแปรอิสระทั้ง 5 สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครได้ร้อยละ 68.4 (R2 = 0.684) และจากการศึกษาพบว่าตัวแปรอิสระที่มีอิทธิผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดย มี 3 ปัจจัยได้แก่ สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยทางธุรกิจ และการควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี

นอกจากนี้ พิรญาณ์ เฉลยบุญ (2559) ได้ศึกษาการจัดการปัญหาธุรกิจและคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออก พบว่า การจัดการปัญหาธุรกิจ SMEs มีความสัมพันธ์ต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ การจัดการปัญหาธุรกิจ SMEs มีความสัมพันธ์ เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่าการจัดการปัญหาธุรกิจ SMEs มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในเชิงบวกหรือมีทิศทางเดียวกัน ซึ่งหากพิจารณาจากผลการศึกษาความสัมพันธ์จะเห็นได้ว่าการจัดการปัญหาด้านการตลาดไม่มีความสัมพันธ์ต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

บทที่ 3
ระเบียบวิธีวิจัย

จากการศึกษาในบทที่ 2 ซึ่งได้อธิบายแนวคิด ทฤษฎีตลอดจนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาในครั้งนี้ ซึ่งมุ่งเน้นที่จะศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนนทบุรี โดยข้อมูลจาการทบทวนวรรณกรรมทำให้ทราบถึงความสำคัญและจำเป็นในการศึกษาในครั้งนี้ โดยผู้ศึกษามีการกำหนดวิธีดำเนินการวิจัยดังนี้

3.1 การกำหนดปัญหาการวิจัย
3.2 การวางแผนการออกแบบการศึกษา
3.3 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3.5 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ
3.6 การเก็บรวบรวมข้อมูล
3.7 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 การกำหนดปัญหาการวิจัย

คุณภาพรายงานการเงินเป็นสิ่งสำคัญ เนื่องจากรายงานการเงินที่มีคุณภาพจะทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ทั้งในด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ทั้งนี้ผู้จัดทำรายงานการเงินจะต้องมีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีที่บังคับใช้ จึงได้มีการศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

การกำหนดปัญหาของการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดคำถามของการศึกษาดังนี้

1. ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านความรู้ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

2. ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

3. ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

3.2 การวางแผนการออกแบบการศึกษา

การศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี เป็นการประมวลแนวคิดหลักการ และทฤษฎีต่างๆที่เกี่ยวข้องที่มีผู้ศึกษาไว้ก่อนหน้านี้ แล้วผู้ศึกษาจึงนำมาประกอบการสร้างแนวคิดสำหรับการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ซึ่งจะต้องมีการพิจารณาและกลั่นกรองเป็นอย่างดี เป็นการกำหนดรูปแบบรายละเอียดต่างๆ ของการศึกษาที่ใช้หลักในการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล เป็นต้น ซึ่งการศึกษาจะได้ผลดีต้องมีการออกแบบการศึกษาให้เหมาะสมกับปัญหาและสมมติฐานการศึกษา จากการกำหนดคำถามการศึกษามุ่งเน้นหาคำตอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ผู้ศึกษาจึงเลือกใช้วิธีการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantity Research) เป็นหลักในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ซึ่งการศึกษาเชิงปริมาณเป็นการศึกษาที่มีข้อมูลที่ได้อยู่ในลักษณะของตัวเลขหรือกำหนดค่าเป็นปริมาณได้และต้องใช้วิธีทางสถิติทดสอบโอกาสของความน่าจะเป็นจากข้อมูลที่จากกลุ่มตัวอย่าง

โดยมีการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการสำรวจ (Survey) ในการศึกษาครั้งนี้ โดยแบ่งตัวแปรออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ ประเภทที่ 1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) คือ 1.ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ 2. ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านประสบการณ์ในการทำงาน 3. ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และประเภทที่ 2 ตัวแปรตาม (Independent Variable) คือ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ เป็นตัวแปรที่เกิดขึ้น หรือแปรผันไปตามตัวแปรอิสระ หรือกล่าวได้ว่าเป็นตัวแปรที่เป็นผลตามมาเมื่อตัวแปรอิสระเป็นเหตุ

3.3 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งจำกัดขอบเขตเฉพาะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี รวมจำนวน 46 หน่วยงาน โดยการศึกษาวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีเลือกตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) โดยแบ่งเป็นกลุ่มผู้อำนวยการกองคลัง / ผู้อำนวยการสำนักการคลัง หน่วยงานละ 1 คน รวม 46 คน และกลุ่มผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน ในกองคลัง/สำนักการคลัง หน่วยงานละ 1 คน รวม 46 คน กลุ่มตัวอย่างรวมทั้งสิ้น 92 คน

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ในการสร้างเครื่องมือสำหรับสร้างแบบสอบถาม ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

3.4.1 ทำการค้นคว้าจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลในการสร้างแบบสอบถามทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

3.4.2 เป็นคำถามเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพนักบัญชีในด้านความรู้ ประสบการณ์ในการทำงานและทักษะวิชาชีพ กับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี โดยสร้างแบบสอบถามออกเป็น 4 ส่วน

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่

- เพศ
- อายุ
- ระดับการศึกษา
- สาขาที่เรียน
- ประสบการณ์ในการทำงาน
- ตำแหน่งปัจจุบัน

ส่วนที่ 2 ทักษะวิชาชีพนักบัญชี

- ความรู้
- ประสบการณ์ในการทำงาน
- ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี

ส่วนที่ 3 คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ความเข้าใจได้

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ความเชื่อถือได้

การเปรียบเทียบกันได้

ส่วนที่ 4 คำถามเกี่ยวกับความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

3.4.3 มาตราส่วนประเมินค่า Rating Scale ตามมาตราวัดของลิเคิร์ท (Likert Scale) โดยแบ่งความเห็นออกเป็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยมาก ดังนี้

ระดับมากที่สุด	5
ระดับมาก	4
ระดับปานกลาง	3
ระดับน้อย	2
ระดับน้อยมาก	1

3.5 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้องของคำถามในแบบสอบถาม โดยส่งแบบการพิจารณาแบบประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้อง Item Objective Index (IOC) ให้กับผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน เพื่อประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้องของคำถามในแบบสอบถาม และได้ปรับปรุงแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญก่อนส่งแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่าง

การสร้างเครื่องมือและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการดังนี้

3.5.1 ศึกษาข้อมูลจากแนวคิด บทความวิชาการ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ รวมถึงเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับทักษะวิชาชีพนักบัญชีและคุณภาพรายงานการเงิน และขอคำแนะนำจากอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแบบสอบถาม

3.5.2 จัดทำแบบสอบถามโดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ตอน คือ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับแนวคิด และสมมติฐานในการวิจัย

3.5.3 นำแบบสอบถามที่จัดทำขึ้นเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาแล้วนำมาปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา

3.5.4 หลักจากปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาแล้ว นำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาอีกครั้ง เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย

3.5.5 นำแบบสอบถามที่ได้ปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบประเมินความสอดคล้องของคำถามในแบบสอบถาม แก้ไข ให้คำแนะนำ พิจารณาความถูกต้องเหมาะสมของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาในการวิจัย ซึ่งมีผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน

3.5.6 การวัดค่าความสอดคล้องของข้อคำถามหรือค่า IOC (Index of Item Objective Congruence)

เกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประ สงค์

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

แล้วนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 - 1.00 มีค่าความเที่ยงตรง ใช้ได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.50 ต้องปรับปรุง ยังใช้ไม่ได้

โดยแบบสอบถามดังกล่าวได้ค่า IOC เท่ากับ 0.33- 1.00 ซึ่งส่วนใหญ่ มีค่า IOC มากกว่า 0.5 (Rovinelli and Hambleton, 1977) แสดงว่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านเกณฑ์ และมีคำถามบางข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.5 ซึ่งต้องปรับปรุงคำถาม เพื่อความเหมาะสม

3.5.7 ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือแบบสอบถาม เพื่อความสมบูรณ์และถูกต้องของแบบสอบถามก่อนนำไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง

3.5.8 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับประชากรอื่นที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน

3.5.9 ทำการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ดำเนินการเป็นลำดับ ดังนี้

1. หาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยเทคนิค Item-Total Correlation ซึ่งทักษะวิชาชีพนักบัญชี (r) อยู่ระหว่าง .463 - .917 คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง .753 – .923 ซึ่งแสดงว่าแบบสอบถามสามารถจำแนกได้ เนื่องจาก r มีค่าระหว่าง 0.20 – 1.00 แสดงว่าจำแนกได้ (สิรินธร, 2547)

2) นำข้อที่มีค่าอำนาจจำแนกผ่านเกณฑ์หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งทักษะวิชาชีพนักบัญชีได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา .825 - .924 และคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา .946 ซึ่งแสดงว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา เกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (George และ Mallery, 2003)

3.5.10 นำผลที่ได้รับจากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยอีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคาแนะนำแล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

3.6 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นกระบวนการที่จะได้ข้อมูลที่ตอบสนองวัตถุประสงค์ของการศึกษา ซึ่งสามารถแบ่งออกได้เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแหล่งปฐมภูมิ และทุติยภูมิ โดยมีรายละเอียดดังนี้

3.6.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลแหล่งปฐมภูมิ (Primary) เป็นข้อมูลที่ผู้ใช้ หรือหน่วยงานที่ใช้เป็นผู้ทำการเก็บข้อมูลด้วยตนเองตรงตามที่ผู้ใช้ต้องการ ซึ่งวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม Google Form ให้กับกลุ่มตัวอย่างในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 92 ชุด

3.6.2 การเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary) ได้มาจากการรวบรวมข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูล การสรุปและรายงานผล การเขียนและรายงานวิจัย เพื่อใช้ในการศึกษาและเป็นแนวทางปฏิบัติ โดยนำมาประกอบการวิเคราะห์และกำหนดแนวทางการศึกษาถึงเรื่องดังกล่าว ดังนี้

1. มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561
2. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19)
3. กรอบแนวคิดสำหรับรายงานการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี)

3.7 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการทำวิจัยเชิงปริมาณครบตามต้องการแล้วจะต้องนำข้อมูลที่ได้มาตรวจสอบความสมบูรณ์ แล้วนำไปบันทึกโดยจัดเป็นหมวดหมู่ตามวิธีทางสถิติแยกประเภทของข้อมูลตามตัวแปรอิสระหรือตัวแปรตาม แต่โดยส่วนใหญ่แล้วจะ จัดแยกตามประเภทตามตัวแปรอิสระ เช่น ความรู้ ทักษะด้านวิชาชีพ ประสบการณ์ในการทำงาน ระดับความเข้าใจ

หลักการและนโยบายการบัญชี มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งการวิเคราะห์ส่วนใหญ่ จะจัดทำเป็นตารางแสดงความถี่และค่าร้อยละ หรือค่าเฉลี่ยและมีการพิสูจน์สมมติฐาน

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วย

3.7.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย ต้องใช้สถิติเชิงพรรณนาวิเคราะห์ ได้แก่ ความถี่และค่าร้อยละ หรือค่าเฉลี่ย และการพิสูจน์สมมติฐาน เพื่อต้องการอธิบายคุณลักษณะของข้อมูลที่เก็บรวบรวมมาได้ โดยการแปลงข้อมูลให้เข้าใจได้ง่ายขึ้น

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เป็นการวัดการกระจายของข้อมูลว่าเป็นการแจกแจงปกติ (Normal Distribution)

ค่าร้อยละ (Percentage) เป็นการนำเสนอข้อมูลโดยใช้ร้อยละ เพื่อจะบอกว่าในจำนวนตัวอย่างที่นำมาศึกษานั้น ในแต่ละกลุ่มมีจำนวนเป็นกี่เปอร์เซ็นต์ เพื่อนำมาเปรียบเทียบความถี่ของข้อมูลแต่ละกลุ่มกับจำนวนข้อมูลทั้งหมดที่เทียบเป็น 100

ค่าแจกแจงความถี่ (Frequency) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวกับลักษณะทางประชากรและการกระจายของข้อมูล

จากเกณฑ์ข้างต้น สามารถแบ่งระดับความคิดเห็นตามคะแนนเฉลี่ย ดังนี้

ระดับมากที่สุด	ช่วงคะแนน	4.21 – 5.00
ระดับมาก	ช่วงคะแนน	3.41 – 4.20
ระดับปานกลาง	ช่วงคะแนน	2.61 – 3.40
ระดับน้อย	ช่วงคะแนน	1.81 – 2.60
ระดับน้อยมาก	ช่วงคะแนน	1.00 – 1.80

3.7.2 สถิติที่ใช้ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ได้แก่

1. การทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach

2. การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยเทคนิค Item-Total Correlation

3.7.3 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

1. Correlation หรือ ค่าสหสัมพันธ์ เป็นการดูทิศทางความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ตัว โดยมี Correlation Coefficient : (r) หรือ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เป็นตัวบ่งชี้ถึงความสัมพันธ์นี้ ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์นี้จะมีค่าอยู่ระหว่าง -1.0 ถึง +1.0 ซึ่งหากมีค่าใกล้ -1.0 นั้นหมายความ

ว่าตัวแปรทั้งสองตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในเชิงตรงกันข้าม หากมีค่าใกล้ +1.0 นั้น หมายความว่า ตัวแปรทั้งสองมีความสัมพันธ์กันโดยตรงอย่างมาก และหากมีค่าเป็น 0 นั้น หมายความว่า ตัวแปรทั้งสองตัวไม่มีความสัมพันธ์ต่อกัน ทั้งนี้ การที่ตัวแปรทั้งสองตัวมีค่าสหสัมพันธ์แสดงออกถึงความสัมพันธ์กันนั้น หมายความว่า ตัวแปรทั้งสองมีแนวโน้มจะไปในทางเดียวกัน แต่อย่างไรก็ตาม ไม่ได้หมายความว่าตัวแปรทั้งสองนั้นเป็นปัจจัย หรือเป็นเหตุผลของกันและกัน ทั้งนี้จึงต้องนำไปวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) ต่อไป

2. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIFs) และ Tolerance

3. Multiple Regression เป็นการวิเคราะห์สมการถดถอยชิงพหุ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ชนิด คือ เป็นตัวแปรอิสระ (Independent variable) ที่มี ตัวเดียวหรือมากกว่า กับเป็นตัวแปรตาม (Dependent variable) ที่มีเพียง 1 ตัว

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเรื่อง ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ตัวแปรในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตัวแปรอิสระ 3 ตัว ได้แก่ ความรู้ ประสบการณ์ในการทำงาน และทักษะด้านวิชาชีพบัญชี งานวิจัยนี้สนใจศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และวิเคราะห์ผลกระทบของทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี การนำเสนอผลการศึกษาในครั้งนี้ประกอบด้วย 3 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistic) ได้แก่ ค่าแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ส่วนที่ 3 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

3.1 ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร เป็นการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ เป็นการดูทิศทางความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Correlation)

3.2 ทดสอบผลของตัวแปร โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เป็นวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุเพื่อทดสอบผลกระทบของตัวแปร (Multiple Regression Analysis)

4.1 ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพนักบัญชีและคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี กรณีศึกษาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน

จังหวัดนนทบุรีในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้วิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถามแสดงรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	3	3.3
หญิง	89	96.7
รวม	**92**	**100**

จากตารางที่ 4.1 พบว่าผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามเพศส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 96.7 และเป็นเพศชาย 3 คน คิดเป็นร้อยละ 3.3

ตารางที่ 4.2 จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 25 ปี	1	1.1
25 - 35 ปี	10	10.9
36 - 45 ปี	33	35.9
46 - 55 ปี	43	46.7
มากกว่า 55 ปีขึ้นไป	5	5.4
รวม	**92**	**100**

จากตารางที่ 4.2 พบว่าผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามอายุส่วนใหญ่ อายุ 46 – 55 ปี จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 46.7 รองลงมาคืออายุ 36 –

45 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 35.9 อายุ 25 – 35 ปี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 10.9 อายุมากกว่า 55 ปีขึ้นไป จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 5.4 และอายุต่ำกว่า 25 ปี จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.1 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
ปวส.	1	1.1
ปริญญาตรี	47	51.1
ปริญญาโท	42	45.7
ปริญญาเอก	1	1.1
อื่นๆ	1	1.1
รวม	**92**	**100**

จากตารางที่ 4.2 พบว่าผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระดับการศึกษา ส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 51.1 รองลงมาคือระดับปริญญาโท จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 45.7 ระดับ ปวส. จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.1 ปริญญาเอก จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.1 และอื่นๆ จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.1 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามสาขาที่เรียน

สาขา	จำนวน	ร้อยละ
บัญชี	58	63
บริหารธุรกิจ	25	27.2
อื่นๆ	9	9.8
รวม	**92**	**100**

จากตารางที่ 4.4 พบว่าผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามสาขาที่เรียนส่วนใหญ่จบการศึกษาในสาขาบัญชี จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 63 รองลงมาคือสาขาบริหารธุรกิจ จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 27.2 และสาขาอื่นๆ จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 9.8 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามประสบการณ์ในการเป็นผู้ทำบัญชี

ประสบการณ์ในการเป็นผู้ทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	6	6.5
3-5 ปี	11	12
6-10 ปี	11	12
11-15 ปี	26	28.3
มากกว่า 15 ปี	38	41.3
รวม	**92**	**100**

จากตารางที่ 4.5 พบว่าผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามประสบการณ์ในการเป็นผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์มากกว่า 15 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 41.3 ประสบการณ์ 11 – 15 ปี จำนวน 26 คนคิดเป็นร้อยละ 28.3 ประสบการณ์ 6 – 10 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 12 ประสบการณ์ 3 – 5 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 12 และประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 6.5 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 จำนวนและร้อยละของผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน	จำนวน	ร้อยละ
ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการสำนักการคลัง	40	43.5
เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในกองคลัง	52	56.5
รวม	**92**	**100**

จากตารางที่ 4.6 พบว่าผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน แบ่งเป็นผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการสำนักการคลัง จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 43.5 และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในกองคลัง จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 56.5

4.2 ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ตารางที่ 4.7 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้

ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านความรู้	MEAN	Std. Deviation	ระดับความเห็น
1. นักบัญชีใช้ภาษาไทย ที่จำเป็นอย่างเหมาะสมต่อการจัดทำรายงาน	4.29	0.584	มากที่สุด
2. นักบัญชีสามารถใช้เทคโนโลยีช่วยให้การจัดทำรายงานทางการเงินรวดเร็วยิ่งขึ้น	4.57	0.561	มากที่สุด
3. นักบัญชีสามารถใช้ทักษะด้านการคิดวิเคราะห์และวางแผน ทำให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีความเป็นระบบ เป็นขั้นตอนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น	4.35	0.543	มากที่สุด
4. นักบัญชีสามารถใช้ทักษะด้านการประสานงาน สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้	4.27	0.576	มากที่สุด
5. นักบัญชีสามารถใช้ทักษะด้านอื่น ๆ เช่น ภาษี กฎหมายการเงินการคลัง เศรษฐศาสตร์ เทคโนโลยีสารสนเทศ ช่วยให้รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลที่น่าเชื่อถือ	4.37	0.569	มากที่สุด
ภาพรวม	**4.37**	**0.567**	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.7 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับทุกตัวแปรในระดับมากที่สุด เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ความรู้ด้านเทคโนโลยี (Mean = 4.57 , S.D. = 0.561) ความรู้ความสามารถใน

ทักษะด้านอื่น ๆ เช่น ภาษี กฎหมายการเงินการคลัง เศรษฐศาสตร์ เทคโนโลยีสารสนเทศ (Mean = 4.37 , S.D. = 0.569) ความรู้ความสามารถในการใช้ทักษะด้านการคิดวิเคราะห์และวางแผน (Mean = 4.35 , S.D. = 0.543) ความรู้ด้านการใช้ภาษาไทยในการจัดทำรายงานการเงิน (Mean = 4.29 , S.D. = 0.584) และความรู้ด้านการประสานงาน สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ (Mean = 4.27 , S.D. = 0.576) ตามลำดับ ซึ่งทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะความรู้ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (Mean = 4.37 , S.D. = 0.567)

ตารางที่ 4.8 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านประสบการณ์ในการทำงาน

ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านประสบการณ์ในการทำงาน	MEAN	Std. Deviation	ระดับความเห็น
6. นักบัญชีมีประสบการณ์ในงานที่ทำเป็นอย่างดี ช่วยให้งานมีประสิทธิภาพมากขึ้นได้	4.38	0.510	มากที่สุด
7. นักบัญชีมีประสบการณ์สามารถสื่อสารอธิบาย แนะนำให้คำปรึกษาแก่บุคคลอื่นได้เป็นอย่างดี	4.36	0.566	มากที่สุด
8. ประสบการณ์ของนักบัญชี ช่วยลดความผิดพลาดของข้อมูลในรายงานทางการเงิน	4.38	0.571	มากที่สุด
ภาพรวม	**4.37**	**0.549**	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.8 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านประสบการณ์ในการทำงาน พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับทุกตัวแปรในระดับมากที่สุด เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ นักบัญชีมีประสบการณ์ในงานที่ทำเป็นอย่างดี ช่วยให้งานมีประสิทธิภาพมากขึ้นได้ (Mean = 4.38 , S.D. = 0.510) และประสบการณ์ของนักบัญชี ช่วยลดความผิดพลาดของข้อมูลในรายงานทางการเงิน (Mean = 4.38 , S.D. = 0.571) และระดับความเห็นน้อยที่สุดคือ นักบัญชีมีประสบการณ์สามารถสื่อสารอธิบาย แนะนำ ให้คำปรึกษาแก่บุคคลอื่นได้เป็นอย่างดี เงิน (Mean = 4.36 , S.D. = 0.566) ซึ่งทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะประสบการณ์ในการทำงานในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (Mean = 4.37 , S.D. = 0.549

ตารางที่ 4.9 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี

ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี	MEAN	Std. Deviation	ระดับความเห็น
9. นักบัญชีมีทักษะในการใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นอย่างดี	3.92	0.667	มาก
10. นักบัญชีมีทักษะด้านการคำนวณที่จำเป็น เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา เป็นต้น	3.98	0.741	มาก
11. นักบัญชีมีความช่างสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพต่อความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น	4.32	0.553	มากที่สุด
12. นักบัญชีมีความใฝ่รู้และเพิ่มพูนความรู้ด้านบัญชีหรือความรู้ที่เกี่ยวข้องด้านอื่นให้เป็นปัจจุบันด้วยการเข้าอบรมอย่างสม่ำเสมอ	4.35	0.619	มากที่สุด
ภาพรวม	**4.14**	**0.645**	**มาก**

จากตารางที่ 4.9 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยระดับความเห็นของ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี พบว่า ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญตัวแปรอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ความใฝ่รู้และเพิ่มพูนความรู้ด้านบัญชีหรือความรู้ที่เกี่ยวข้องด้านอื่นให้เป็นปัจจุบันด้วยการเข้าอบรมอย่างสม่ำเสมอ (Mean = 4.35 , S.D. = 0.619) และนักบัญชีมีความช่างสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพต่อความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น (Mean = 4.32 , S.D. = 0.553) ตามลำดับ และผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญตัวแปรอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ทักษะด้านการคำนวณที่จำเป็น (Mean = 3.98 , S.D. = 0.741) และ ทักษะในการใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นอย่างดี (Mean = 3.92 , S.D. = 0.667) ซึ่งทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (Mean = 4.14 , S.D. = 0.645)

ตารางที่ 4.10 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยความเห็นทักษะวิชาชีพนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ทักษะวิชาชีพนักบัญชี	MEAN	Std. Deviation	ระดับความเห็น
ด้านความรู้	4.37	0.567	มากที่สุด
ด้านประสบการณ์ในการทำงาน	4.37	0.549	มากที่สุด
ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี	4.14	0.645	มาก

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพนักบัญชีเรียงลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ อยู่ในระดับมากที่สุด (Mean = 4.37 , S.D. = 0.567) ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านประสบการณ์ในการทำงาน อยู่ในระดับมากที่สุด (Mean = 4.37 , S.D. = 0.549) และด้านทักษะวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก (Mean = 4.14 , S.D. = 0.645) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยความเห็นของคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	MEAN	Std. Deviation	ระดับความเห็น
1. รายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมีการแสดงรายการต่าง ๆ ได้อย่างกระชับ ได้ใจความ สามารถเข้าใจได้ในทันที	3.98	0.679	มาก
2. รายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แม้จะเป็นข้อมูลที่ซับซ้อน	4.09	0.640	มาก
3. สามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตได้	4.20	0.633	มาก

ตารางที่ 4.11 (ต่อ)

คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	MEAN	Std. Deviation	ระดับความเห็น
4. สามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานในอดีตได้	4.08	0.829	มาก
5. ข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมีความครบถ้วน เป็นกลาง ไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง และข้อมูลที่อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด	4.22	0.660	มากที่สุด
6. ข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐปราศจากข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ	4.17	0.640	มาก
7. ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว	4.13	0.597	มาก
8. รายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสามารถใช้เปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินในรอบรายงานอื่นของหน่วยงานได้	4.11	0.637	มาก
9. รายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสามารถใช้เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินกับหน่วยงานราชการอื่น เพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้	4.12	0.644	มาก
ภาพรวม	**4.12**	**0.662**	**มาก**

จากตารางที่ 4.11 พบว่า คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีค่ามากที่สุด ได้แก่ รายงานการเงินไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง และข้อมูลที่อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด (Mean = 4.22 S.D. = 0.660) อันดับรองลงมาได้แก่ สามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินมาใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตได้ (Mean = 4.20 S.D. = 0.633) และคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีค่าน้อยที่สุด ได้แก่ รายงานทางการเงินแสดงรายการต่าง ๆ ได้อย่างกระชับ ได้ใจความ สามารถเข้าใจได้ในทันที (Mean = 3.98 S.D. = 0.679)

ตารางที่ 4.12 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient)

ตัวแปร	Reliability Statistics	
	Cronbach's Alpha	N of Items
ความรู้	.888	5
ประสบการณ์	.924	3
ทักษะวิชาชีพบัญชี	.825	4
คุณภาพรายงาน	.946	9

จากกตารางที่ 4.12 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น Cronbach's Alpha Coefficient ของแบบสอบถาม ของตัวแปรอิสระ ทักษะวิชาชีพนักบัญชี จำนวน 3 ด้าน พบว่า มีค่าความเชื่อมั่นค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Alpha อยู่ระหว่าง 0.825 – 0.924 และตัวแปรตาม คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี มีค่าความเชื่อมั่น ค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Alpha อยู่ที่ 0.946 ซึ่งอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาเกินกว่า 0.70 ขึ้นไป (George และ Mallery, 2003)

4.3 ส่วนที่ 3 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ตารางที่ 4.13 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's Correlation Coefficient)

		ความรู้	ประสบการณ์	ทักษะวิชาชีพบัญชี	คุณภาพรายงาน
ความรู้	Pearson Correlation				
	Sig. (2-tailed)				
ประสบการณ์	Pearson Correlation	.732**			
	Sig. (2-tailed)	.000			
ทักษะวิชาชีพบัญชี	Pearson Correlation	.494**	.603**		
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		
คุณภาพรายงาน	Pearson Correlation	.463**	.520**	.469**	
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	

หมายเหตุ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 4.14 รายละเอียดตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปร	คำอธิบาย
ความรู้	ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านความรู้
ประสบการณ์	ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านประสบการณ์ในการทำงาน
ทักษะวิชาชีพบัญชี	ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี
คุณภาพรายงาน	คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ แสดงไว้ในตารางที่ 4.13 พบว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง .463 - .520 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 แสดงให้เห็นว่าทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านประสบการณ์ในการทำงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีมากที่สุด โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เท่ากับ .520 รองลงมาคือ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เท่ากับ .469 รองลงมาคือ ด้านความรู้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เท่ากับ .463

ทดสอบผลกระทบระหว่างตัวแปรโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างตัวแปร (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบผลกระทบของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตาม ประกอบด้วย ความรู้ ประสบการณ์ในการทำงาน และ และทักษะวิชาชีพ ตัวแปรตาม (Dependence Variable) 1 ตัวแปร คือ คุณภาพรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ผลการวิจัยที่ทดสอบผลกระทบระหว่างตัวแปรโดยใช้ค่าสมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบผลกระทบระหว่างตัวแปร (Multiple Regression Analysis) ปรากฏตามตางรางที่ 4.15 สมมติฐานการศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

H1 : ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านความรู้ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

H2 : ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

H3 : ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตารางที่ 4.15 ผลการวิเคราะห์ผลกระทบระหว่างทักษะวิชาชีพนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ทักษะวิชาชีพนักบัญชี	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	P-Value	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	0.931	0.520		1.790	0.077		
ความรู้	0.191	0.162	0.152	1.175	0.243	0.460	2.172
ประสบการณ์	0.296	0.156	0.268	1.896	0.061	0.388	2.579
ทักษะวิชาชีพบัญชี	0.256	0.122	0.233	2.099	0.039*	0.631	1.586
a = 0.931	SE_{est} = .452		R = .565	R^2 = .319	Adjusted R^2 = .296		
F = 13.737	N = 92						

a. Dependent Variable: คุณภาพรายงาน

หมายเหตุ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.15 แสดงการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีทั้ง 4 ปัจจัย ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านประสบการณ์ในการทำงาน และด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ได้ทำการวิเคราะห์เพื่อหาค่า Collinearity Statistics เพื่อทดสอบปัญหา Multicollinearity พบว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ โดยมีค่า Tolerance 0.388 – 0.631 > 0.20 และ ค่า

VIF (Variance Inflation Factor) อยู่ระหว่าง $1.586 - 2.579 < 10$ แสดงว่าตัวแปลอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง

จากตารางที่ 4.15 ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ โดยวิธี (Enter) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (R) มีค่าเท่ากับ 0.565 และตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายถึงผลกระทบต่อตัวแปรตามได้ร้อยละ 31.90 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี คือ ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ได้แก่ ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ และด้านประสบการณ์ในการทำงาน

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษาผลกระทบระหว่างตัวแปร

สมมติฐานการวิจัย H1 เป็นการทดสอบทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.05 ค่าสมการถอดถอยเชิงพหุ เพื่อศึกษาผลกระทบ (P-value = .243 , $p < 0.05$) จึงปฏิเสธสมมติฐาน H1 และสรุปได้ว่าทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

สมมติฐานการวิจัย H2 เป็นการทดสอบทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านด้านประสบการณ์ในการทำงานไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.05 ค่าสมการถอดถอยเชิงพหุ เพื่อศึกษาผลกระทบ (P-value = .061, $p < 0.05$) จึงปฏิเสธสมมติฐาน H2 และสรุปได้ว่าทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านประสบการณ์ในการทำงานไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

สมมติฐานการวิจัย H3 เป็นการทดสอบทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะด้านวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.05 ค่าสมการถอดถอยเชิงพหุ เพื่อศึกษาผลกระทบ (P-value = .039, $p < 0.05$) จึงยอมรับสมมติฐาน H3 และสรุปได้ว่าทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ทั้งนี้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้บริหารระดับสูง เจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งผู้ใช้รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงด้านทักษะต่างๆของผู้ทำบัญชีให้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อยกระดับคุณภาพรายงานการเงินให้มีความเข้าใจได้ง่าย มีความน่าเชื่อถือ สามารถใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจ และเปรียบเทียบกับหน่วยงานราชการอื่นๆได้ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด และยังเป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจในการนำข้อมูลไปใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีต่อไป

การวิจัยในครั้งนี้ได้ให้ความสำคัญกับทักษะวิชาชีพนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ ด้านประสบการณ์ในการทำงาน และด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ทั้ง 3 ด้านอาจมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี โดยประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลังหรือผู้อำนวยการสำนักการคลัง และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีมีจำนวนทั้งสิ้น 46 หน่วยงาน ใช้วิธีเลือกตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) โดยเลือกผู้อำนวยการ หน่วยงานละ 1 คน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี หน่วยงานละ 1 คน ดังนั้นจึงใช้กลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 92 คน ทั้งนี้ได้ใช้วิธีแจกแบบสอบถามทาง Google Form ให้กับทั้ง 46 หน่วยงาน มีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 92 คน และมีข้อมูลที่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลทั้งสิ้น 92 ชุด ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมแบบสอบถามในช่วงระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม 2564 ถึง 19 พฤษภาคม 2564 จากนั้นนำเสนอข้อมูลเชิงปริมาณเป็นตารางแสดงจำนวนร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าความถี่ เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนข้อมูลความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ในจังหวัดนนทบุรี ทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา คือค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐานใช้สถิติเชิงอนุมาน คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ทดสอบสมมติฐานโดยใช้ Correlation หรือค่าสหสัมพันธ์ เป็นการดูทิศทางความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ตัว และนอกจากนี้ได้ศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี โดยใช้ Multiple Regression เป็นการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบผลกระทบของตัวแปร 2 ชนิด ประกอบด้วยตัวแปรอิสระ (Independence Variable) ที่มี 1 ตัว หรือมากกว่า คือ ทักษะวิชาชีพนักบัญชี กับตัวแปรตาม (Dependence Variable) ที่มีเพียง 1 ตัว คือ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยพิจารณาค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.1 ข้อสรุปผลการศึกษา

จากผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 92 คน พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 92 คน ซึ่งเป็นผู้อำนวยการกองคลัง/สำนักการคลัง และเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 96.7 ซึ่งมีช่วงอายุระหว่าง 46 - 55 ปี จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 46.7 มีการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 51.1 สาขาบัญชี จำนวน 58คน คิดเป็นร้อยละ 63 ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 41.3 ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการสำนักการคลัง จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 43.5 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินในกองคลัง จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 56.5 และผลการศึกษาสามารถสรุปได้ดังนี้

ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านความรู้ ไม่มีผลกระทบกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ หมายความว่าหากผู้อำนวยการกองคลัง/สำนักการคลัง และเจ้าหน้าที่กองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้มากขึ้น ไม่ส่งผลให้รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีมีคุณภาพดีขึ้น

ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ไม่มีผลกระทบกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ หมายความว่า หากผู้อำนวยการกองคลัง/สำนักการคลัง และเจ้าหน้าที่กองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสบการณ์มากขึ้น ไม่ส่งผลให้รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีมีคุณภาพดีขึ้น

ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ หมายความว่า หากผู้อำนวยการกองคลัง/สำนักการคลัง และเจ้าหน้าที่กองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีทักษะวิชาชีพเพิ่มมากขึ้น จะส่งผลให้รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีมีคุณภาพดีขึ้น

5.2 อภิปรายผล

ผลการศึกษานี้สรุปได้ว่า เมื่อพิจารณาตัวแปรคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พบว่า ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี ในทางกลับกันทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ และด้านประสบการณ์ในการทำงาน ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี อภิปรายผลได้ ดังนี้

5.2.1 ทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี สอดคล้องกับงานวิจัยของทักษิณา อังค์ยศ (2559) ได้ศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา และสอดคล้องกับงานวิจัยของณัชชา อาแล (2561) ได้ศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี อันได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และความละเอียดในการทำงาน ที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน สอดคล้องกับสลักจิต นิลผาย (2563) ซึ่งได้ศึกษา พบว่า ปัจจัยด้านผู้ทำบัญชี ที่ประกอบด้วย ทักษะ

ในการประกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งนักบัญชีที่มีทักษะในการประกอบวิชาชีพจะส่งผลให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายมีประสิทธิภาพ รวมถึงทำให้งบการเงินที่จัดทำมีคุณภาพด้วย สอดคล้องกับสิริพรรณ์ โกมลรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาพบว่า ทักษะการบัญชี ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย สอดคล้องกับณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาพบว่าปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม และคุณภาพของงบการเงินโดยรวมมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ

ทั้งนี้ สอดคล้องกับ กนกอร อรุณทวีรุ่งโรจน์ (2560) ได้ศึกษาพบว่า นักบัญชีที่มีระดับสมรรถนะความรู้ด้านบัญชี เช่น การพัฒนาความรู้ และทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีสภาพแวดล้อม และเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา จะมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ดีกว่า นักบัญชีที่มีระดับสมรรถนะทางด้านบัญชีที่ต่ำกว่า และปัจจัยด้านการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (PJM) พบว่า มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีที่มีระดับการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในระดับสูง จะสามารถวิเคราะห์ปัญหา/สถานการณ์/ผลกระทบ ที่อาจชี้ให้เห็นถึงการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงได้อย่างอิสระ หาแนวทางแก้ไขป้องกันที่เกิดขึ้น และช่วยให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ดีกว่านักบัญชีที่มีระดับการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพที่ต่ำกว่า

นอกจากนี้มีการศึกษาวิจัยต่างประเทศที่เกี่ยวข้อง โดย Fakhri Triasa Anggriawan (2018) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินของการปกครองท้องถิ่น ผลการวิจัยและการอภิปรายข้อสรุปว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของข้อมูลงบการเงินเขตบันดุงตะวันตกจากการสัมภาษณ์โดยนักวิจัย คือ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของรัฐ และRonni Nainggolan (2018) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของข้อมูลงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐในภูมิภาค ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในของรัฐ จากผลการทดสอบสมมติฐาน สรุปได้ว่าการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของรัฐบาลและการปฏิบัติตามกฎหมายมีอิทธิพลในเชิงบวกต่อคุณภาพของข้อมูลรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในภูมิภาค จังหวัดสุมาตราเหนือ

5.2.2 ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ และด้านประสบการณ์ในการทำงาน ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับสิริพรรณ์ โกมลรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย เมื่อพิจารณาปัจจัยทักษะของนักบัญชีรายด้าน พบว่าปัจจัยทักษะของนักบัญชี ด้านความรู้ และด้านประสบการณ์ ไม่สามารถอธิบายลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยได้อย่างมีนัยสำคัญ

ดังนั้นจะเห็นได้ว่า ผู้บริหาร พนักงานและเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องคำนึงถึงทักษะวิชาชีพนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ทักษะในการใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐได้เป็นอย่างดี ทักษะการคำนวณ มีความช่างสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และมีความใฝ่รู้หมั่นเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีคุณภาพ เชื่อถือได้ เข้าใจได้ง่าย สามารถใช้ข้อมูลในการตัดสินใจและเปรียบเทียบกับหน่วยงานราชการอื่นๆได้ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

5.3 ข้อจำกัดของงานวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเฉพาะกลุ่มประชากรผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 92 คน เท่านั้น

5.4 ข้อเสนอแนะ

1. จากการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีเพียง 3 ด้าน อาจมีปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้นในการศึกษาครั้งต่อไปอาจจะขยายขอบเขตในการศึกษาด้านปัจจัยอื่นๆ ที่อาจจะมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

2. เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีเท่านั้น ข้อค้นพบจะมีประโยชน์เฉพาะกลุ่ม ดังนั้นในการศึกษาครั้งต่อไปควรเพิ่มกลุ่มตัวอย่างให้ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น เพื่อที่จะสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้มากขึ้น

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

กนกอร อรุณทวีรุ่งโรจน์. (2560). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา: นักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

กระทรวงการคลัง. (2561). มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561. สืบค้น 27 พฤษภาคม 2564, จาก https://sarabanlaw.cgd.go.th/easinetimage/ inetdoc? id= show_CGD.A.23142_2_BCS_2_pdf

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2563). ซักซ้อมแนวทางในการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. สืบค้น 31 พฤษภาคม 2564, จาก https://www.nakhonmaesotcity.go.th/web/images/agencies_file_document/F00078.pdf

กฤชาภรณ์ อนุพันธ์. (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. *วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชีมหาวิทยาลัยขอนแก่น*, 4(7),51-64

จิตติมา ขำดำ. (2562).ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐาน การจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของ สำนักงานอัยการสูงสุด. *วารสารนักบริหาร*, 39(2), 52-65

จิรวุฒิ แดงสะอาด. (2560). ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดสิงห์บุรี. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ชนม์นภา ทับพรหม. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาด ย่อม (SMEs) ในมุมมองของนักวิเคราะห์สินเชื่อ. *วารสารสภาวิชาชีพบัญชี*, 1(3), 82-98

ณัชชา อาแล. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*, 24(1), 19-30

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558).ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ*. 6(2), 20-35

ทักษิณา อังค์ยศ. (2559). ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. *สมาคมสถาบันอุดมศึกษาแห่งประเทศไทย*, 22(1), 119-133

ทัดดาว สิทธิรักษ์. (2557). ผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน กรณีศึกษา เชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย. สงขลา: มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ผกามาศ มนต์ไธสง. (2561). ผลกระทบของประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางการบริหารส่วนท้องถิ่นอิเล็กทรอนิกส์ e-LAAS ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด*. 13(1), 28-48

พรปวีณ์ สายพรหม. (2558). ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักการคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พิรญาณ์ เฉลยบุญ. (2559). การจัดการปัญหาธุรกิจและคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออก.ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา

มณีวรรณ จีทา. (2560). ศักยภาพทางด้านคอมพิวเตอร์ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานเทศบาลภาคเหนือตอนบนในประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม*. 11(2), 204-2169

สภาวิชาชีพบัญชี.(2548). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ,สืบค้น 31 พฤษภาคม 2564, จาก https://www.tfac.or.th/upload/9414/1s721TNQoM.pdf

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.(2558). คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน, สืบค้น 31 พฤษภาคม 2564, จาก https://www.tfac.or.th/upload/9414/IhJcrKfW69.pdf

สลักจิต นิลผาย. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในประเทศไทยจากมุมมอง ของผู้บริหาร. *Journal of Business, Economics and Communications*, 15(3), 38-49

สิรินธร สินจินดาวงศ์. (2547).วิธีการวิเคราะห์ข้อสอบ,*วารสารศรีปทุมปริทัศน์*, 4 (1), 21-33

สิริพรรณ์ โกมลรัตน์มงคล. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*, 26(2), 46-60

อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อรอุษา ด้วงช้าง. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยธนบุรี*, 12(28), 223-230

ภาษาต่างประเทศ

Fakhri Triasa Anggriawan. (2018). Factors Affecting Information Quality of Local Government Financial Statement, *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 30-42

George, D., & Mallery, P. (2003). SPSS for Windowsstep by step: A simple guide and reference. 11.0 update (4th ed.). Boston: Allyn & Bacon.

Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1977). On the use of content specialists in the assessment of criterion - referenced test item validity. *Dutch Journal of Educational Research*, 2, 49-60.

Ronni Nainggolan. (2018). The Factors Which Influence of The Quality of Regional Government Financial Statement Information in The North Sumatera Provincial Government with Government Internal control System as Moderating Variable. North Sumatra: University of North Sumatra

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก.

แบบสอบถาม

แบบสอบถามการวิจัย

เรื่อง ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

.....

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 9 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

2. การตอบแบบสอบถามนี้คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย กรุณาตอบข้อมูลให้ครบถ้วนทุกข้อทุกตอนเพื่อให้งานวิจัยในครั้งนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บไว้เป็นความลับ การนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

ตอนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องที่ตรงกับข้อเท็จจริงท่าน

1. เพศ

- ☐ ชาย
- ☐ หญิง

2. อายุ

- ☐ ต่ำกว่า 25 ปี
- ☐ 25-35 ปี
- ☐ 36-45 ปี
- ☐ 46-55 ปี
- ☐ มากกว่า 55 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษาสูงสุดของท่าน

- ☐ ปวส.
- ☐ ปริญญาตรี
- ☐ ปริญญาโท
- ☐ ปริญญาเอก
- ☐ อื่นๆ:

4. สาขาวิชา

- ☐ บัญชี
- ☐ บริหารธุรกิจ
- ☐ อื่นๆ:

5. ประสบการณ์ในการเป็นผู้ทำบัญชีของท่าน

- ☐ น้อยกว่า 3 ปี
- ☐ 3-5 ปี
- ☐ 6-10 ปี
- ☐ 11-15 ปี
- ☐ มากกว่า 15 ปี

6. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

- ☐ ผู้อำนวยการกองคลัง/สำนักการคลัง
- ☐ นักวิชาการเงินและบัญชี
- ☐ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
- ☐ อื่นๆ…….

DPU

ตอนที่ 2 ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

หัวข้อประเมิน	ระดับความเห็นด้วย				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านความรู้					
1. นักบัญชีใช้ภาษาไทย ที่จำเป็นอย่างเหมาะสมต่อการจัดทำรายงาน					
2. นักบัญชีสามารถเทคโนโลยีช่วยให้การจัดทำรายงานทางการเงินรวดเร็วยิ่งขึ้น					
3. นักบัญชีสามารถใช้ทักษะด้านการคิดวิเคราะห์และวางแผน ทำให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีความเป็นระบบ เป็นขั้นตอนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น					
4. นักบัญชีสามารถใช้ทักษะด้านการประสานงาน สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้					
5. นักบัญชีสามารถใช้ทักษะด้านอื่น ๆ เช่น ภาษี กฎหมายการเงินการคลัง เศรษฐศาสตร์ เทคโนโลยีสารสนเทศ ช่วยให้รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลที่น่าเชื่อถือ					

หัวข้อประเมิน	ระดับความเห็นด้วย				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านประสบการณ์					
6. นักบัญชีมีประสบการณ์ในงานที่ทำเป็นอย่างดี ช่วยให้งานมีประสิทธิภาพมากขึ้นได้					
7. นักบัญชีมีประสบการณ์สามารถสื่อสารอธิบาย แนะนำ ให้คำปรึกษาแก่บุคคลอื่นได้เป็นอย่างดี					
8. ประสบการณ์ของนักบัญชี ช่วยลดความผิดพลาดของข้อมูลในรายงานทางการเงิน					
ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี					
9. นักบัญชีมีทักษะในการใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นอย่างดี					
10. นักบัญชีมีทักษะด้านการคำนวณที่จำเป็น เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา เป็นต้น					
11. นักบัญชีมีความช่างสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพต่อความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น					
12. นักบัญชีมีความใฝ่รู้และเพิ่มพูนความรู้ด้านบัญชีหรือความรู้ที่เกี่ยวข้องด้านอื่นให้เป็นปัจจุบันด้วยการเข้าอบรมอย่างสม่ำเสมอ					

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

หัวข้อประเมิน	ระดับความเห็นด้วย				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ความเข้าใจได้					
1. รายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมีการแสดงรายการต่าง ๆ ได้อย่างกระชับ ได้ใจความ สามารถเข้าใจได้ในทันที					
2. รายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แม้จะเป็นข้อมูลที่ซับซ้อน					

หัวข้อประเมิน	ระดับความเห็นด้วย				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
3. สามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตได้					
4. สามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมาใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานในอดีตได้					
ความเชื่อถือได้					
5. ข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐมีความครบถ้วนเป็นกลาง ไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง และข้อมูลที่อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด					
6. ข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐปราศจากข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ					
7. ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว					

หัวข้อประเมิน	ระดับความเห็นด้วย				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
การเปรียบเทียบกันได้					
8. รายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสามารถใช้เปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินในรอบรายงานอื่นของหน่วยงานได้					
9. รายงานทางการเงินที่มีการปรับใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสามารถใช้เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินกับหน่วยงานราชการอื่น เพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้					

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ - นามสกุล	อติชาต ชอบบุญ
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2559 หลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ จังหวัดกรุงเทพมหานคร
ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน	ตำแหน่งนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี

DPU