

ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

EFFECTS OF ACCOUNTANT COMPETENCY ON THE QUALITY OF THE FINANCIAL
STATEMENT IN THE LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN SINGBURI PROVINCE

จิรวุฒิ แดงสอาด¹

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทรงาม²

Email : Kgee345@hotmail.com

¹นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Email : jirawuth@outlook.co.th

บทคัดย่อ

การศึกษาในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน ทำการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม และใช้สถิติ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 83.50 (Adjusted $R^2 = 0.835$) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 74.70 (Adjusted $R^2 = 0.747$) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ (Y3) ร้อยละ 82.10 (Adjusted $R^2 = 0.821$) และสมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 61.10 (Adjusted $R^2 = 0.611$)

คำสำคัญ: สมรรถนะ, คุณภาพของรายงานการเงิน, นักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

Abstract

This study aims to study the performance of accountant who have an impact on the quality of the financial statements of the local governments in Singburi. The population used in research is the Director of the Treasury division of the local administrative organization in Singburi province. 42 people collect data using questionnaires and use the frequency statistics, average percentage, and standard deviation, and multiple regression analysis in hypothesis testing. The results found that accountant performance, organization and business management skills influence the quality of the financial statements of understanding. 83.50 percent (Adjusted $R^2 = 0.835$) Accountant's performance, intellectual skills, skills, individual and organizational skills, and business management, influence the

quality of the financial statements relating to decision-making. 74.70 percent (Adjusted $R^2 = 0.747$) Accountant's performance, intellectual skills, and organization and business management skills; Influence the quality of the financial statements of trust (Y_3), 82.10 percent (Adjusted $R^2 = 0.821$), and business Accountant's performance, organization, organizational and management skills, to influence the quality of the comparative financial statements. 61.10% (Adjusted $R^2 = 0.611$)

Keywords: Competency, Quality of financial statement, The local administrative organizations in Singburi province

บทนำ

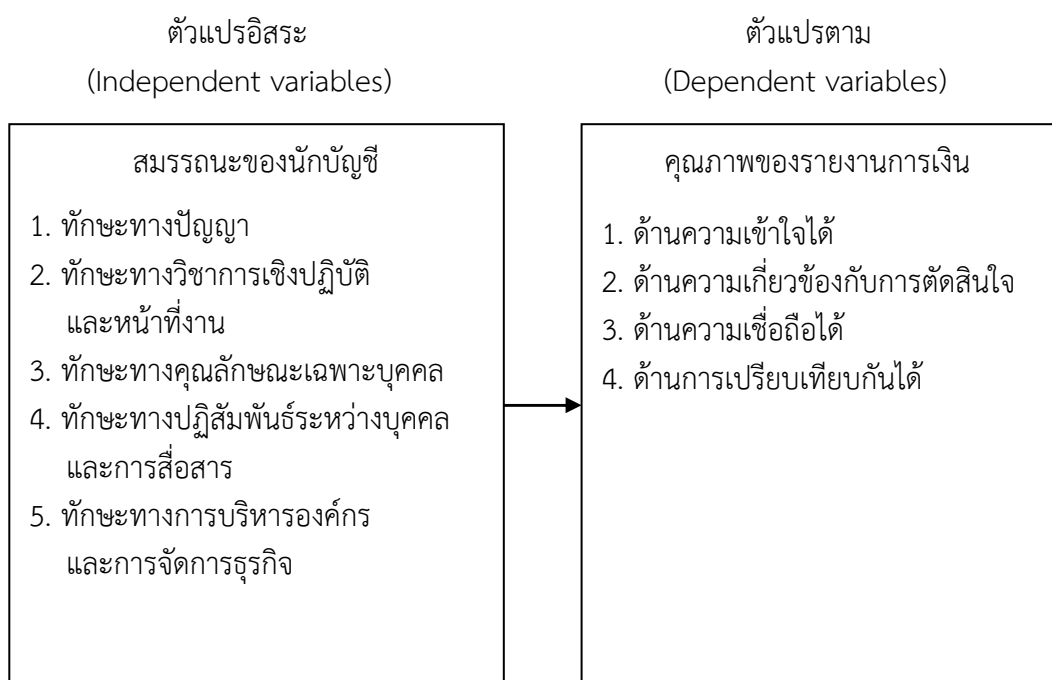
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานทางราชการที่เกิดจากการกระจายอำนาจของภาครัฐตามหลักการปกครองที่ได้กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่ในการบริหารจัดการ และให้บริการที่ตรงต่อความต้องการของประชาชน โดยในแต่ละปีจะได้รับงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงานจากรัฐบาลเพื่อให้สอดคล้องกับหน้าที่และการบริหารจัดการในการพัฒนาท้องถิ่นและท้องถิ่นที่ตนเองดูแลอยู่ ดังนั้นหน่วยงานหนึ่งที่สำคัญในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ ฝ่ายบัญชี ทั้งนี้เนื่องจากการเบิกจ่ายงบประมาณไปใช้ในแต่ละส่วนจะต้องมีการบันทึกและทำการสรุปผลการใช้งบประมาณแต่ละปี เพื่อนำเสนอต่อต้นสังกัดโดยละเอียด (อรพรรณ อินทรแหยม, 2556) ดังนั้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงมีความจำเป็นที่จะต้องมีการพัฒนาบุคลากรทางบัญชีและการเงินให้มีประสิทธิภาพอยู่เสมอ แต่เมื่อพิจารณาจากสภาพการดำเนินงานจริง พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังมีระบบการบริหารบุคคลที่ยังไม่มีประสิทธิภาพ ประกอบกับบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบทางด้านบัญชี การเงิน การคลัง และภาษีท้องถิ่นมีจำนวนไม่เพียงพอ และบางหน่วยงานยังขาดทักษะในด้านกรบัญชีและทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางบัญชีและการจัดทำงบการเงินที่ถูกต้อง (ธนิษฐา ชิวพัฒน์พันธุ์, 2556)

ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยเลือกที่จะศึกษาถึงสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการบริหารงานบุคคล หรือใช้เป็นแนวทางสำหรับพัฒนาความรู้ความสามารถในการทำงาน เพื่อให้งบการเงินมีคุณภาพ และเลือกที่จะศึกษาในกลุ่มที่เป็นหัวหน้ากองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ในการตอบสนองนโยบายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการขับเคลื่อนองค์กร และปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสืบไปอย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ขอบเขตการวิจัย

1. ขอบเขตประชากร

การศึกษานี้ใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) คือ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี เท่านั้น

2. ขอบเขตตัวแปร

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษานี้ ประกอบด้วย

2.1 ตัวแปรอิสระ ได้แก่

2.1.1 ปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานะภาพ ระดับการศึกษา รายได้ และประสบการณ์ในการทำงาน

2.1.2 สมรรถนะของนักบัญชี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

2.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของรายงานการเงิน แบ่งเป็น 4 ด้าน คือ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

3. ขอบเขตเวลา

ทำการศึกษาตั้งแต่เดือนมกราคม – เดือนสิงหาคม 2562 รวมระยะเวลาทั้งสิ้น 8 เดือน

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ระเบียบวิธีวิจัย

1.1 ประชากร

ในการศึกษาครั้งนี้ใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) คือ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีเท่านั้น โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 42 คน

1.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ แบบสอบถามปลายปิดโดยแบ่งเป็น 3 ส่วน ลักษณะแบบสอบถามประกอบด้วย ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะทางประชากรศาสตร์ ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี และส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

2. ขั้นตอนการวิจัย

2.1 การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ประกอบด้วย

2.1.1 ความเที่ยงตรงของการวัด (validity) การตรวจสอบหาความถูกต้องของการวัดตามเนื้อหาของแบบสอบถาม ใช้การประเมินผล Item Objective Index (IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน ผลการประเมินผล Item Objective Index (IOC) พบว่ามีค่าความเชื่อมั่นเกิน 0.05 ซึ่งถือว่าแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงเป็นอย่างมาก

2.1.2 การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) โดยนำแบบสอบถามจำนวน 29 ชุด มาประมวลผล เพื่อหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบาค (Cranach's Alpha Coefficient) พบว่ามีค่าเท่ากับ 0.95 ซึ่งมีค่าความเชื่อถือเพียงพอ ที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล (สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์, 2550, น.284)

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้ดำเนินการ ดังนี้

1. ศึกษารวบรวมข้อมูลเอกสารและงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุมเนื้อหาสาระตามหัวข้องานวิจัย

2. ออกแบบสอบถามและนำแบบสอบถามแจกตามจำนวนที่กำหนดเมื่อได้รับแบบสอบถามกลับมาแล้ว นำแบบสอบถามมาตรวจสอบความครบถ้วน เพื่อนำไปศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้รับทั้งหมดมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามแล้วนำมาวิเคราะห์ทางสถิติ โดยการประมวลผลทางคอมพิวเตอร์ ซึ่งใช้โปรแกรมสำเร็จรูป โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย สถิติ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31 – 45 ปี มีสถานภาพสมรส ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีรายได้ต่อเดือนมากกว่า 30,000 บาท และพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 6 ปีขึ้นไป

2. ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 42 คน มีสมรรถนะในด้านของทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมากที่สุด โดยมีสมรรถนะในระดับมาก รองลงมา คือ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน โดยมีสมรรถนะในระดับมาก และที่น้อยที่สุด คือ ทักษะทางปัญญา โดยมีสมรรถนะในระดับมาก

3. ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีความคิดเห็นว่า งบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรีโดยรวมมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 42 คน มีความคิดเห็นว่า งบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี มีคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด โดยมีคุณภาพในระดับมาก รองลงมา คือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก ด้านความเชื่อถือได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก (= 3.91) และด้านความเข้าใจได้ โดยมีคุณภาพในระดับมาก

4. ผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (Y1) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (Y1) ได้ร้อยละ 83.50 (Adjusted $R^2 = 0.835$)

4.2 ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Y2) คือ ทักษะทางปัญญา (x1) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (x3) และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Y2) ได้ร้อยละ 74.70 (Adjusted $R^2 = 0.747$)

4.3 ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพงบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (Y3) คือ ทักษะทางปัญญา (x1) และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (Y3) ได้ร้อยละ 82.10 (Adjusted $R^2 = 0.821$)

4.4 ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพงบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y4) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (x5) ซึ่งตัวแปรสามารถทำนายคุณภาพงบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y4) ได้ร้อยละ 61.10 (Adjusted $R^2 = 0.611$)

อภิปรายผลการวิจัย

1. ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทั้งนี้ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจของนักบัญชี เป็นทักษะที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ รวมถึงการวางแผนเชิงปฏิบัติการ การบริหารจัดการด้านบุคคล รวมถึงการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับภาระหน้าที่การทำงาน ซึ่งหากนักบัญชีมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจที่ดี ย่อมทำให้ข้อมูลที่นักบัญชีจัดทำขึ้น มีคุณภาพ ด้านความเข้าใจได้ กล่าว คือ งบการเงินมีการแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และมีเนื้อหาที่กระชับ เข้าใจง่าย เพราะนักบัญชีผู้มีหน้าที่ในการรวบรวมและจัดทำ มีทักษะในด้านการบริหารจัดการที่ดีนั่นเอง ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้ จึงพบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ คือ ทักษะทางการบริหาร

องค์กรและการจัดการธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาคั้งนี้ที่พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด จำนวน 42 คน มีสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจโดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งเมื่อนักบัญชีมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมาก จึงทำให้งบการเงินมีคุณภาพด้านความเข้าใจสูงขึ้นไปด้วย นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของวารสาร ปาละมะ (2558) ที่กล่าวว่า ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบการซึ่งจะมีการเรียกร้องให้ แสดงบทบาท เชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน รวมถึงต้องสามารถวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากรและ การตัดสินใจ สามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร ต้องมีภาวะผู้นำ และสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

2. ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทั้งนี้เนื่องจาก คุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการที่ข้อมูลนั้น ๆ จะต้องเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ ต้องช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ดังนั้นนักบัญชีผู้มีหน้าที่ในการจัดทำข้อมูล จึงต้องมีสมรรถนะในด้านของทักษะทางปัญญา คือ มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการจัดทำข้อมูล รวมถึงการคิดวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ฌ็องฌูธิตา บุญราช (2559) ที่กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องมีทักษะทางปัญญา (Intellectual skills) กล่าวคือ เป็นบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการ ต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบการบัญชี ทักษะทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง

3. ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ คือ ทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทั้งนี้เนื่องจากคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ จะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเป็นข้อมูลที่ไม่มี ความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้นข้อมูลจะน่าเชื่อถือไม่ผิดพลาดได้ ย่อมเป็นผลมาจากนักบัญชีผู้จัดทำข้อมูลมีความรู้ความสามารถในด้านปัญญา คือ มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการจัดทำข้อมูล รวมถึงการคิดวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบกับการมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ซึ่งเกี่ยวข้องกับความรู้อันสูงมากขึ้นและตระหนักในเรื่อง การเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้าน ซึ่งผลการศึกษาคั้งนี้ พบว่า นักบัญชีทั้ง 42 คน มีทักษะทางปัญญา และ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจอยู่ในระดับมาก และข้อมูลงบการเงินด้านความเชื่อถือได้จากการศึกษาก็พบว่า คุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรก็มีคุณภาพด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากเช่นกัน ดังนั้นผลการศึกษาในคั้งนี้ จึงพบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ คือ ทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ โดยผลการศึกษา สอดคล้องกับแนวคิดของชุนตินทร ย่อยไรสง (2558) ที่กล่าวว่า นักบัญชีราชการ ไม่ว่าจะหน่วยงานของรัฐ แบบใดก็ตาม จะเป็นรัฐบาล ราชการ หรือว่ารัฐวิสาหกิจ ล้วนมีความจำเป็นที่ต่องานนักบัญชีไว้เพื่อเก็บ ข้อมูลรายจ่ายงบประมาณที่ได้รับ รายละเอียดทางการเงิน ซึ่งนักบัญชีที่ดีควรจะต้องสามารถส่วนสำคัญในการวางแผนธุรกิจการพัฒนาาระบบสารสนเทศ ทางการบริหาร มีส่วนร่วมในการพัฒนากระบวนการทำงานขององค์กร การบริหารความเสี่ยงใน การดำเนินธุรกิจเสริม สร้างความสัมพันธ์ระหว่างองค์กรและธนาคาร รวมถึง นักลงทุนตลอดจน กระตุ้นให้เกิดการลงทุนหรือการทำกิจกรรมที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จทั้งใน

ปัจจุบันและอนาคต

4. ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Y_4) คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทั้งนี้เนื่องจากคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ จะเกี่ยวกับการที่ข้อมูลงบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติ ภายในหน่วยงานเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตาม ดังนั้นนักบัญชีผู้จัดทำข้อมูลจึงจำเป็นต้องมีทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ เพื่อให้สามารถคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และใช้งานได้จริง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของของณัฐธิดา บุญราช (2559) ที่กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องมีทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and business management skills) โดยนักบัญชีในปัจจุบันได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้าน ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ รวมถึงการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร-การมีภาวะผู้นำ และการพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพด้วย

ข้อเสนอแนะเพื่อการนำผลการวิจัยไปใช้งาน

1. ควรมีการประเมินประสิทธิภาพของนักบัญชีอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทั้งในด้านความถูกต้อง การบรรลุวัตถุประสงค์ และทรัพยากรที่คุ้มค่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความตื่นตัวและมีการปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
2. ควรมีการศึกษาและพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีและนำมาใช้ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ มีความถูกต้องมากยิ่งขึ้น
3. ควรมีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการลดภาระของผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความรวดเร็ว และความถูกต้องในการปฏิบัติงานมากขึ้น

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยต่อไป

1. ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยการนำการวิจัยเชิงคุณภาพเข้ามาผสมผสานการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งอาจจะดำเนินการศึกษาในลักษณะของการประชุมแบบมีส่วนร่วม (Focus group) ของผู้ปฏิบัติงานเพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นรวมทั้งวิธีการในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ

เอกสารอ้างอิง

ชุตินทร ย่อยโรสง. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างบรรยากาศองค์กรความพึงพอใจในการทำงาน และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วิทยานิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- ณัฐธิดา บุญราช. (2559). คุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเลย. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย.
- ธนัชฐา ชิวพัฒน์พันธุ์. (2556). ความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- วราภรณ์ ปาละมะ. (2558). คุณลักษณะของนักบัญชีตามทัศนะของผู้ประกอบการในเขตนิคมอุตสาหกรรม ภาคเหนือ จังหวัดลำพูน. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์. (2550). ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์.(พิมพ์ครั้งที่14). กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วน จำกัดสามลดา.
- อรพรรณ อินทรแหยม. (2556). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจ มหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.