

ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง  
อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี  
Efficiency in the Preparation of Accounts in Bangphluang Subdistrict  
Administrative Organization Bansang District Prachinburi Province

กรกชกร ชูจิตร<sup>1</sup>  
Korrakodchhakorn Chuchit

บทคัดย่อ (Abstract)

การศึกษาค้นคว้าเรื่อง ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี 2. เพื่อศึกษาความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ พนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานบัญชี กลุ่มตัวอย่างจำนวน 110 คน การสุ่มตัวอย่างแบบวิธีการสุ่มแบบเฉพาะเจาะจง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติ โดยการหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบ t-test การทดสอบ F-test และการวิเคราะห์ค่าความแปรปรวนแบบทางเดียว One-Way Anova ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี และมีตำแหน่งงานพนักงานส่วนตำบล และพบว่า 1. ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรีโดยรวม อยู่ในระดับมาก (  $\bar{x} = 4.05$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยทุกด้านอยู่ในระดับมาก สามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านความทันเวลา (  $\bar{x} = 4.16$ ) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (  $\bar{x} = 4.13$ ) ด้านความครบถ้วน (  $\bar{x} = 4.07$ ) ด้านความเชื่อถือได้ (  $\bar{x} = 4.04$ ) และด้านความเข้าใจได้ (  $\bar{x} = 3.86$ ) ตามลำดับ 2. ความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีเพศ ตำแหน่งงาน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ

Received: 2024-04-18 Revised: 2024-05-22 Accepted: 2024-06-02

<sup>1</sup>องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี Bang Phluang Subdistrict  
Administrative Organization Ban Sang District Prachinburi Province. Corresponding Author e-mail:  
Chuchit.lk652@gmail.com

ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

**คำสำคัญ (Keywords):** ประสิทธิภาพ; การบัญชี

## Abstract

This independent study on The Efficiency in the Perparation of Accounts of Bangphluang Subdistrict Administrative Organization Bansang District Prachinburi Province. The purpose of this study were to determine: 1. To study the level of The Efficiency in the Perparation of Accounts of Bangphluang Subdistrict Administrative Organization Bansang District Prachinburi Province. and 2. To study the differences between personal factors and The Efficiency in the Perparation of Accounts of Bangphluang Subdistrict Administrative Organization Bansang District Prachinburi Province. and The sample population consisted of 110 Employees who perform work related to accounting work., using nonprobability sampling technique that a researcher uses to choose a sample of purposive sampling method. The instrument of this research was a questionnaire. The statistics used for analysis data were frequency, percentage, mean, standard deviation, t-test, F-test and One-Way ANOVA. The result of the study has found that, the sample population consisted most respondents were female, age 34-40 years old, bachelor degree, and Subdistrict staff. and found that: 1. The level of Efficiency in the Perparation of Accounts of Bangphluang Subdistrict Administrative Organization Bansang District Prachinburi Province. was at a high level (  $\bar{x} = 4.05$  ), it was found that at a high level, sorted as follows: Timeliness (  $\bar{x} = 4.16$  ) Relevance (  $\bar{x} = 4.13$  ) Completeness (  $\bar{x} = 4.07$  ) Reliability (  $\bar{x} = 4.04$  ) and Understandability (  $\bar{x} = 3.86$  ) 2. The differences between personal factors the Efficiency in the Perparation of Accounts of Bangphluang Subdistrict Administrative Organization Bansang District Prachinburi Province. It was found that the sample group with different gender and job position had opinions about the efficiency of accounting management of Bangphluang Subdistrict Administrative Organization. Bansang District Prachinburi Province differed statistically at .05

**Keywords:** Efficiency; Accounting

## บทนำ (Introduction)

ประเทศไทยมีพัฒนาการการปกครองท้องถิ่นมาโดยลำดับ จวบจนมีการประกาศใช้รัฐธรรมนูญฉบับ พ.ศ. 2540 ที่มีสาระสำคัญในด้านการปกครองท้องถิ่น เนื่องจากมีการตราพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ส่งผลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับการถ่ายโอนอำนาจการจัดบริการสาธารณะ จากส่วนกลาง เพื่อไปดำเนินการโดยตนเอง นอกเหนือจากการถ่ายโอนภารกิจดังกล่าว ส่วนกลางยังได้ทำการถ่ายโอนอำนาจการบริหารงานคลังให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเป็น หลักประกันความอิสระขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดบริการสาธารณะ แต่ปัญหาสำคัญที่พบได้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถพึ่งพาตนเอง เนื่องจากปัจจัยทางสังคม ปัจจัยทางการเมือง ความสามารถของท้องถิ่นให้การแก้ปัญหาด้วยตนเอง และการช่วยเหลือ จากส่วนกลาง รวมถึงการต้องการเงินอุดหนุนจากส่วนกลาง ซึ่งเป็นความจำเป็นต่อการพัฒนาท้องถิ่น (อุดม ทุมโฆสิต, 2550)

การปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยในปัจจุบันมี 4 รูปแบบ ได้แก่ องค์การบริหาร ส่วนตำบล เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบพิเศษอีก 2 แห่ง ได้แก่ เมืองพัทยา และกรุงเทพมหานคร ซึ่งการปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นรากฐานสำคัญ ยิ่งต่อการปกครองในระบอบประชาธิปไตยเป็นรูปแบบการปกครองที่รัฐบาลกระจายอำนาจ การปกครองให้ท้องถิ่นได้มีโอกาสปกครองตนเองกล่าวได้ว่าการปกครองส่วนท้องถิ่นเป็น การปกครองระดับรองของ รัฐซึ่งรัฐจัดตั้งขึ้นเพื่อกระจายอำนาจการปกครองทั้งทางการเมือง และการบริหารให้ประชาชนในท้องถิ่นจัดการปกครอง และดำเนินการบางอย่างเพื่อแก้ไขปัญหา และตอบสนองความต้องการของ ตนเอง โดยมีอำนาจอิสระในการปกครองตนเอง สามารถกำหนด นโยบาย และการบริหารงานให้ เป็นไปตามนโยบายหรือความต้องการของตนเองภายใต้ขอบเขต ของกฎหมายว่าด้วยอำนาจสูงสุดของ ประเทศ (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2547)

องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคล ได้รับการจัดตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2537 ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การ บริหารส่วน ตำบล พ.ศ.2537 เพื่อทำหน้าที่ในการจัดบริการสาธารณะให้กับประชาชนใน 6 ด้าน อันได้แก่ 1) ด้าน โครงสร้างพื้นฐาน 2) ด้านการส่งเสริมคุณภาพชีวิต 3) ด้านการจัดระเบียบชุมชน และสังคม 4) ด้าน การวางแผน และการส่งเสริมการลงทุน 5) ด้านการบริหารจัดการ และอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติ และ 6) ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น องค์การบริหาร ส่วนตำบลเป็นหน่วย การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับพื้นฐานที่มีความสำคัญ และมีความสัมพันธ์กับ หน่วยการปกครองส่วน ท้องถิ่นรูปแบบอื่น ๆ หากหน่วยการปกครองนี้ไม่มีความมั่นคงแล้วก็จะมี ผลกระทบกระเทือนต่อ หน่วยการปกครองทุกระดับ และจะเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาท้องถิ่นให้ เจริญก้าวหน้า และการ อำนาจความผาสุกให้แก่ราษฎร (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2547)

โครงสร้างรายได้ของเทศบาลซึ่งกำหนดไว้ในกฎหมาย ดังต่อไปนี้ พระราชบัญญัติ เทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2547 พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือน และที่ดิน พ.ศ. 2475 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2534 พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2534 พระราชบัญญัติบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 พระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535 พระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสุรา พ.ศ. 2527 พระราชบัญญัติจัดสรรเงินภาษีสรรพสามิต พ.ศ. 2527 พระราชบัญญัติจัดสรรรายได้ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้แก่ราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2534 ประกอบด้วย รายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล จากการจัดเก็บภาษีอากร และค่าธรรมเนียมฯเอง และที่รัฐจัดเก็บให้ และจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบล (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2547)

และในช่วงที่เกิดโรคระบาดไวรัสโควิด-19 ระบาด ทำให้เกิดปัญหาทางด้านประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีที่พบในองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี คือ ปัญหาเรื่องเอกสารทางบัญชีทุกฉบับได้รับการตรวจสอบและบันทึกบัญชีตามระบบบัญชีที่กำหนดไว้ การสรุปผลการทำบัญชีเป็นรายงานประจำวัน เดือน และปี มีการใช้ข้อมูลและรายงานทางด้านบัญชีเพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลปฏิบัติงานด้านบัญชี และการบริหารสินทรัพย์ การปรับระบบบัญชีเป็นเกณฑ์คงค้างเพื่อให้สามารถวัดผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินได้อย่างแท้จริง ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี ให้ความสำคัญโดยจะเน้นการดำเนินโครงการที่เป็นด้านโครงสร้างพื้นฐานเป็นส่วนใหญ่ เช่นเดียวกับองค์การปกครองท้องถิ่นอื่น ปัญหาเรื่องหน้าที่ ความรู้และความชำนาญด้านการบัญชีของเจ้าหน้าที่หน้าบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี ที่ต้องทำตามที่ทางราชการมอบหมายให้โดยไม่มีเวลา บุคลากร และงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินได้ ปัญหาบุคลากรที่ไม่มีความรู้ ความชำนาญในเรื่องการปฏิบัติงานเกี่ยวกับด้านบัญชี และเรื่องเกี่ยวกับกฎระเบียบต่าง ๆ องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี ความไม่ใส่ใจในการที่จะหาวิธีการแก้ไข้ปัญหาเท่าที่ควร (รายงานการดำเนินงานองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี, 2563 : ออนไลน์)

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) เป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ การปฏิบัติงานด้านบัญชี ว่าการปฏิบัติงานนั้นดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และทันกาลปัจจัยสำคัญที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี ประกอบไปด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ (Understanding) ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) ด้านความครบถ้วน (Completeness) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relates to Decision) และด้านความทันเวลา (Timely) (สภาวิชาชีพบัญชี. 2547 : 26-30) ซึ่งประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีนี้ ถือเป็น

หัวใจสำคัญอย่างยิ่งในการนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จของการดำเนินงานด้านต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งสถานศึกษาเอกชน ที่มีรูปแบบการดำเนินงานในลักษณะของการทำธุรกิจ ซึ่งนอกจากจะต้องจัดทำรายงานการเงินเสนอต่อเจ้าของธุรกิจแล้ว ยังต้องจัดทำรายละเอียดการใช้จ่ายงบประมาณเสนอต่อสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่กำกับดูแลสถานศึกษา ในฐานะที่เป็นหน่วยงาน ที่ได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินการจัดการเรียน การสอน ดังนั้น ข้อมูลทางบัญชีจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในองค์กรรวมทั้งหน่วยงาน และบุคคล ภายนอกที่มีส่วนเกี่ยวข้องจะต้องนำข้อมูลเหล่านี้ไปใช้ในการตัดสินใจวางแผนการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อไป

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัย ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี และผลที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้ในการวางแผน และปรับปรุงการควบคุมภายใน ตลอดจนใช้ในการพัฒนาประสิทธิภาพ การจัดทำบัญชีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี เพื่อให้การดำเนินงานตามบรรลู่วัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี
2. เพื่อศึกษาความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี

### วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

1. รูปแบบการวิจัยในการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ
2. ประชากร คือ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ พนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี จำนวน 163 คน (องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง, 2564) โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา จำนวน 110 คน โดยเก็บข้อมูลโดยการสุ่มแบบเฉพาะเจาะจง จากพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี คือ ฝ่ายบริหาร จำนวน 25 คน ฝ่ายคลัง จำนวน 28 คน ฝ่ายจัดเก็บรายได้ 34 คน และฝ่ายบัญชี จำนวน 23 คน รวม 110 คน ไม่รวมฝ่ายช่าง โดยเก็บทั้งหมด

ตารางที่ 1 โครงสร้างองค์กร จำแนกตามหน่วยงาน

| หน่วยงาน          | จำนวน      |
|-------------------|------------|
| ฝ่ายบริหาร        | 25         |
| ฝ่ายช่าง          | 53         |
| ฝ่ายคลัง          | 28         |
| ฝ่ายจัดเก็บรายได้ | 34         |
| ฝ่ายบัญชี         | 23         |
| <b>รวม</b>        | <b>163</b> |

ที่มา: องค์กรบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี, 2564

ตัวแปรที่ศึกษา ประกอบด้วยตัวแปรต้น ตัวแปรตาม

2.1 ตัวแปรต้น ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ซึ่งงานวิจัยนี้ประกอบด้วย

- เพศ
- อายุ
- ระดับการศึกษาสูงสุด
- ตำแหน่งงาน

2.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรีโดยประยุกต์จากแนวคิดคุณภาพของงบการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547 : 26-30) ประกอบด้วย

- ความเข้าใจได้ (Understandability)
- ความเชื่อถือได้ (Reliability)
- ความครบถ้วน (Completeness)
- ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)
- ความทันเวลา (Timeliness)

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามสำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี โดยมีประเด็นคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งงานวิจัยนี้ประกอบด้วย ประสิทธิภาพตามแนวคิดคุณภาพของงบการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547 : 26-30) ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเชื่อถือได้ (Reliability) ความครบถ้วน (Completeness) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความทันเวลา (Timeliness) โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็น แบบตรวจสอบรายการ (Check List) ซึ่งประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด และตำแหน่งงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล บางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งงานวิจัยนี้ประกอบด้วย ประสิทธิภาพตามแนวคิด คุณภาพของงบการเงินสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2547 : 26-30) ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเชื่อถือได้ (Reliability) ความครบถ้วน (Completeness) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความทันเวลา (Timeliness) มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วน ประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด สำหรับเกณฑ์การให้คะแนนในกรณีคำถามเป็นข้อความเชิงบวก (มีประสิทธิภาพ)

ตอนที่ 3 เป็นคำถามปลายเปิดแสดงปัญหาและข้อเสนอแนะ

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากพนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้อง กับงานบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี จำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 100 และนำไปประมวลผลและวิเคราะห์ แปรผล สรุป และรายงาน ผลการวิจัยต่อไป

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

5.1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage)

5.2 วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) แล้วนำเสนอในรูปแบบตารางประกอบการอธิบายการ ประมวลผลและวิเคราะห์แบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ได้แก่ ระดับมากที่สุด ระดับมาก ระดับปานกลาง ระดับน้อย และระดับน้อยที่สุด ตามลำดับ

5.3 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้าน สร้าง จังหวัดปราจีนบุรี สำหรับความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม จะใช้การ ทดสอบที (t-test Independent) และเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง ที่มากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-way ANOVA และเมื่อพบ ความแตกต่างของกลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยเปรียบเทียบระดับความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยสถิติวิธี Least Significant Difference (LSD) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่

6.1 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนา เพื่ออธิบายข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)

6.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) เป็นการทดสอบสมมติฐานเพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ย คำนวณโดยใช้การทดสอบค่า  $t$  (  $t$ -test ) สำหรับความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม และเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-way ANOVA และเมื่อพบความแตกต่างทำการเปรียบเทียบระดับความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยสถิติวิธี Least Significant Difference (LSD) โดยกำหนดระดับนัยสำคัญที่ 0.05

## ผลการวิจัย (Research Results)

การนำเสนอสรุปผลการวิจัย ผู้วิจัยขอนำเสนอเป็นภาพรวม และข้อสรุปผลการวิจัยที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ตั้งไว้ ตามลำดับดังนี้

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ประชากรที่ศึกษาในครั้งนี้ คือ พนักงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี จากการเก็บรวบรวมแบบสอบถามและสามารถใช้ในการวิเคราะห์ได้จำนวนทั้งสิ้น 110 ชุด มีลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างจาก 4 ปัจจัยที่กำหนดไว้ในการศึกษา คือ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ตำแหน่ง สามารถสรุปได้ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งงานพนักงานส่วนตำบล

### ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา ผลสรุปได้ ดังนี้



**ตารางที่ 2** แสดงจำนวนและร้อยละความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี โดยรวม (n = 110)

| ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี       | $\bar{x}$ | S.D. | ระดับความคิดเห็น |
|----------------------------------|-----------|------|------------------|
| ด้านความเข้าใจได้                | 3.86      | 0.80 | มาก              |
| ด้านความเชื่อถือได้              | 4.04      | 0.79 | มาก              |
| ด้านความครบถ้วน                  | 4.07      | 0.79 | มาก              |
| ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ | 4.13      | 0.78 | มาก              |
| ด้านความทันเวลา                  | 4.16      | 0.75 | มาก              |
| ค่าเฉลี่ยโดยรวมทั้งหมด           | 4.05      | 0.79 | มาก              |

จากตารางที่ 2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรีโดยรวม ในระดับมาก ( = 4.05) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยทุกด้านอยู่ในระดับมาก สามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านความทันเวลา ( = 4.16) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ( = 4.13) ด้านความครบถ้วน ( = 4.07) ด้านความเชื่อถือได้ ( = 4.04) และด้านความเข้าใจได้ ( = 3.86) ตามลำดับ

### ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด และตำแหน่งงาน ที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรีแตกต่างกัน พบว่า เพศ ตำแหน่งงาน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี แตกต่างกัน ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน โดยผลการทดสอบ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีเพศ ตำแหน่งงาน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

## อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

การศึกษาประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอ บ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรีสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับศิริมล แสนสุข (2555 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของสภาพแวดล้อม การควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหาร ฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจโรงแรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ซึ่งแตกต่างกับ บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2561: 103-124) ได้ศึกษา ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพ บัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยละแสนสารสินธุ์ พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และด้านความรู้มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานมากที่สุด ชัชชญา ภูวปริยาธรร (2563: 62-63) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำ บัญชีและงบการเงินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในมุมมองของผู้ผ่านการอบรมผู้สอบบัญชี กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองพบว่า ด้านความรู้และทักษะของพนักงานบัญชี กองทุนหมู่บ้านส่งผลต่อความสำเร็จ ในการจัดทำบัญชีและงบการเงินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองมากที่สุด และปัญจพร ศรีชนาพันธ์, พันธิตรา พรศิวมงคลศิริ, และนุชรินทร์ ครุขยัน (2560: 49-58) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง พบว่า ผู้ทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านมีความคิดเห็นว่าจรรยาบรรณในการทำบัญชีส่งผลให้ ความสำเร็จในระดับมากที่สุด

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีเพศ ตำแหน่งงาน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 ซึ่งสอดคล้องกับ ปัญจพร ศรีชนาพันธ์, พันธิตรา พรศิวมงคลศิริ, และนุชรินทร์ ครุขยัน (2560: 49-58) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านในเขตอำเภอเมือง จังหวัด ลำปาง พบว่าเพศและประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านที่ต่างกัน ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านที่ต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งแตกต่างกับ ศิริมล แสนสุข (2555 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของสภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน ที่มีต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบ ภายในธุรกิจโรงแรม ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ การมีประสิทธิผลการควบคุมภายในแตกต่างกัน ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจโรงแรม ที่มีรายได้ จากการดำเนินงานเฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการควบคุมภายในโดยรวม ด้านการกำกับดูแลที่ดี ด้านการบันทึก

บัญชี และรายงานตามหน้าที่ในความรับผิดชอบ ด้านผลการปฏิบัติงานขององค์กร ด้านการบริหารทรัพยากร แตกต่างกันไป

## ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

### 1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

จากผลการวิจัยทั้งหมดที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะดังนี้ จากการวิจัยพบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีขององค์กรบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ด้านความเข้าใจได้ จากผลการวิจัยพบว่า ผลสรุปรวมด้านความเข้าใจได้ภาพรวมอยู่ในระดับมาก และมีประเด็นที่สำคัญคือ มีการสื่อสารข้อมูลทางการเงินที่จัดทำ ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากแต่ก็มีค่าคะแนนเฉลี่ยต่ำที่สุด อาจเป็นเพราะ ผู้มีหน้าที่จัดทำจัดทำบัญชีสื่อสารให้ผู้ใช้งบการเงินแล้วไม่เข้าใจในภาษาทางศัพท์เฉพาะของนักบัญชี เพราะผู้ใช้งบการเงิน อาจไม่ใช่ผู้ที่เรียนสาขาทางบัญชี แต่ผู้ทำบัญชีต้องจบบัญชีเท่านั้น แต่ในขณะเดียวกันถ้าผู้ทำบัญชีไม่ได้เรียนสาขาการบัญชีถ้ามาทำบัญชีก็อาจจะสื่อสารให้ผู้ใช้งบการเงินไม่เข้าใจเช่นกัน การสื่อสารที่ไม่เข้าใจก็จะทำให้ไม่เข้าใจในระบบและกระบวนการบัญชี เพราะฉะนั้น องค์กรหรือหน่วยงานต้องให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมสำหรับผู้ทำ ผู้ใช้งบการเงินและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีที่รับรองทั่วไป

### 2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เจาะลึกถึงปัญหาการจัดทำบัญชีขององค์กรปกครองท้องถิ่น ควรศึกษาการวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่ไปด้วย
2. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านอื่น ๆ เพื่อนำผลการวิจัยมาพัฒนาการวางแผนระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## เอกสารอ้างอิง (References)

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2547). พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2546. ฉะเชิงเทรา : ประสานมิตร.
- ซัชชญา ภูวปริยาธ. (2553). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและงบการเงินของกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ในมุมมองของผู้ผ่านการอบรมผู้ตรวจสอบบัญชีกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง. รายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2563). อิทธิพลของความเชื่อสัจยในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัท ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด. วารสารการวิจัยกาสะลองคำ. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย ปีที่ 14 ฉบับที่ 1 มกราคม-มิถุนายน 2563.
- ปัญญาพร ศรีชนาพันธ์ และคณะ. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการจัดทำบัญชีกองทุนหมู่บ้านในเขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง. ออนไลน์. Panyapiwat Journal, 9(1), 49-58. เข้าถึงเมื่อ 1 พฤษภาคม 2564. เข้าถึงได้จาก <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/pimjournal/article/view/85021>.
- ศิริมล แสนสุข. (2555). ผลกระทบของสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลการควบคุม ภายในธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต . บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2547). พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. เข้าถึงเมื่อ 1 พฤษภาคม 2564, เข้าถึงได้จาก <http://www.fap.or.th>
- องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี. (2563). รายงานการดำเนินงานองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี. 2563 : ออนไลน์
- องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี. (2564). โครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี.
- อุดม ทุมโฆสิต. (2551). การปกครองท้องถิ่นสมัยใหม่ : บทเรียนจากประเทศที่พัฒนาแล้ว. กรุงเทพฯ : แชน โพร์ พรินติ้ง.