

ปัจจัยของบุคลากรที่มีผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน
ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร
Factors of Personnel Affecting the Quality of Financial Statement
Preparation of Subdistrict Administrative Organization
in Kamphaengphet Province

กนกวรรณ วังคีรี¹

Kanokwan Wangkeeree

บทคัดย่อ (Abstract)

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยของบุคลากรที่มีผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร 2. เพื่อศึกษาความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ พนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร กลุ่มตัวอย่างจำนวน 128 คน การสุ่มตัวอย่างแบบวิธีการสุ่มแบบเฉพาะเจาะจง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติ โดยการหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบ t-test และการวิเคราะห์ค่าความแปรปรวนแบบทางเดียว One-Way Anova

ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาวิชาที่จบสาขาการบัญชี และประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี และพบว่า 1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรโดยรวม ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$) สามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.16$) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.15$) ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.12$) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.10$) ตามลำดับ และ 2. กลุ่มตัวอย่างที่มีเพศ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการ

Received: 2022-01-27 Revised: 2022-02-22 Accepted: 2022-02-27

¹ นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยภาคกลาง Master of Business Administration (Accounting) students, The University of Central Thailand

จัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรภาพรวม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ (Keywords): คุณภาพ งบการเงิน

Abstract

This study on the Factors of Personnel Affecting the Quality of Financial Statement Preparation of Subdistrict Administrative Organization in Kamphaengphet Province. The purpose of this study were to determine: 1. To study the opinion level of Factors of Personnel Affecting the Quality of Financial Statement Preparation of Subdistrict Administrative Organization in Kamphaengphet Province. And 2. To study the differences between personal factors and opinions on the Factors of Personnel Affecting the Quality of Financial Statement Preparation of Subdistrict Administrative Organization in Kamphaengphet Province. and the sample population consisted of 128 personal factors of employees working of Subdistrict Administrative Organization in Kamphaengphet Province., 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 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, single status, bachelor degree, Majors with a Graduation in Accounting and 6-10 years working experience and found that: 1. Overall opinion level of Factors of Personnel Affecting the Quality of Financial Statement Preparation of Subdistrict Administrative Organization in Kamphaengphet Province. at a high level ($\bar{X} = 4.13$) can be sorted from least to greatest as follows: Comprehension ($\bar{X} = 4.16$) Comparability ($\bar{X} = 4.15$) Reliability ($\bar{X} = 4.12$) and Relevance to Decision Making ($\bar{X} = 4.10$) respectively. 2. The sample group of different gender education level and work experience different opinions about the Factors of Personnel Affecting the Quality of Financial Statement Preparation of Subdistrict Administrative Organization in Kamphaengphet Province. with a statistically significant level of .05

Keywords: Quality Financial Statement

บทนำ (Introduction)

ปัจจุบันนักบัญชีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารจัดการภายในองค์กรมากกว่าในอดีต ในฐานะที่เป็นผู้ที่สามารถให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจต่างๆ โดยข้อมูลที่ได้รับจากนักบัญชีนั้นจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ทันเวลา และสามารถสะท้อนภาพดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ (สุรินทร์ ภักดี สำนักงานบัญชี, 2557, ออนไลน์) ดังนั้น นักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถอยู่ตลอดเวลา การพัฒนาความรู้เหล่านั้นจะนำไปสู่การพัฒนาองค์กรให้ดียิ่งขึ้น เพราะการปฏิบัติงานต้องใช้ ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์และบรรลุมติประสงคตามที่กำหนดไว้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553: 72)

ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการควบคุมและการดำเนินงานของนักบัญชีให้ถูกต้อง ตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพโดยสภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นและมีข้อกำหนดปฏิบัติในเรื่องของความรู้ความสามารถของนัก บัญชีต้องประกอบด้วยการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ การประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ การประกอบ วิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร และการศึกษา หาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ นั้นนักบัญชีจะต้องมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและ มาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553: 72)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นองค์กรภายใต้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2540 โดยมี อีสระในการบริหารงาน การกำหนดนโยบายการปกครอง การบริหาร การบริหารงานบุคคล การเงินและการคลัง ตามมาตรา 284 โดยอยู่ในการกำกับดูแลของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกระทรวงมหาดไทย และเมื่อสิ้นปีงบประมาณองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดทำรายงานการเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร และเปิดเผยต่อประชาชนทราบ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในฐานะผู้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะแสดงให้เห็นถึง ฐานะการเงินการคลัง ผลการดำเนินงานการบริหารงานภายใต้เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากรัฐบาลและ รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดเก็บเอง ปัจจุบันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยกำหนด ระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกอบด้วย การจัดทำบัญชีและทะเบียนต่างๆ รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์, 2560)

คุณภาพการจัดทำงบการเงิน (Financial Statement Quality) เป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลงบการเงินมี ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินและเป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ เนื่องจากผู้ตัดสินใจหลาย ๆ ฝ่าย จะใช้ข้อมูลจากงบการเงินเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ต้องการ และปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญและความลำเอียง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบ งบการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันขององค์กร ซึ่งคุณลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (Accountancy Division, Office of Budget and Finance; The Comptroller General's Department, 2018) และสามารถเสนอข้อมูลที่ทันต่อเวลา และมีประโยชน์ ต่อการตัดสินใจ ซึ่งกระบวนการรวบรวมข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ในสถาบันอุดมศึกษาจะต้องอาศัยนักบัญชีเป็นผู้เก็บ รวบรวม จัดประเภทและประมวลผลข้อมูลที่มีความสำคัญในการจัดทำงบการเงิน เพื่อให้งบการเงินมีประโยชน์ต่อ ผู้บริหารสถานศึกษาและต่อผู้ใช้งบการเงินได้อย่างแท้จริง (อาทิตย์ โสภา, 2564)

คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยส่วนใหญ่ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ การเปรียบเทียบกันได้ ความทันเวลา ปัจจัยเหล่านี้ล้วนแต่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน และสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) แนวคิดคุณภาพของข้อมูลทางการเงินตามกรอบแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) นอกจากนี้หน่วยงานภาครัฐได้กำหนด ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชี ภาครัฐ, 2546) ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

องค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาลเพื่ออุดหนุนการดำเนินงาน มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินเพื่อแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ในปี 2564 และกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วน จากการเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดกำแพงเพชร ยังไม่มีการศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินดังกล่าว ว่าบุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับคุณภาพในการจัดทำงบการเงินในด้านต่างๆ คือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ว่าบุคลากรที่จัดทำพบปัญหา หรือไม่เข้าใจในการจัดทำงบการเงินที่จัดทำใหม่

ดังนั้นผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาคุณภาพการจัดทำงบการเงินของบุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดกำแพงเพชร เพื่อสามารถที่จะนำไปใช้ในการปรับปรุง และเสนอแนวทางในการจัดทำงบการเงินของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทํางานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร
2. เพื่อศึกษาความแตกต่างของปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทํางานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

1. รูปแบบการวิจัยในการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ
2. ประชากร คือ พนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทําราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร จำนวน 64 แห่ง จำนวน 192 คน (องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอลองลาน จังหวัดกำแพงเพชร, 2564 : ออนไลน์) จากการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยทำการเลือกกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาจำนวน 128 คน คือ พนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทําราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive sampling)

ตัวแปรที่ศึกษา ประกอบด้วยตัวแปรต้น ตัวแปรตาม

ตัวแปรต้น ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ซึ่งงานวิจัยนี้ประกอบด้วย

- เพศ
- อายุ
- สถานภาพ
- ระดับการศึกษา
- สาขาวิชาที่จบ
- ประสบการณ์ทำงาน

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพการจัดทํางานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร โดยประยุกต์ใช้จากคุณภาพการจัดทํางานการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ได้กำหนดองค์ประกอบของคุณภาพงบการเงิน 4 ด้าน คือ

1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
2. ด้านความเชื่อถือได้
3. ด้านความเข้าใจได้
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามสำหรับพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทําราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอลองลาน จังหวัดกำแพงเพชรโดยมีประเด็นคำถามเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทํางานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร

โดยประยุกต์ใช้จากคุณภาพการจัดทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ได้กำหนดองค์ประกอบของคุณภาพงบการเงิน 4 ด้าน คือ 1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ด้านความเชื่อถือได้ 3. ด้านความเข้าใจได้ และ 4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยมีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบ และประสบการณ์ทำงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร 4 ด้าน คือ 1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ด้านความเชื่อถือได้ 3. ด้านความเข้าใจได้ และ 4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ได้แก่ มีความคิดเห็นมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด ตามลำดับ

ตอนที่ 3 เป็นคำถามปลายเปิดแสดงปัญหาและข้อเสนอแนะ

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอคลองลาน จังหวัดกำแพงเพชร จำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 100 และนำไปประมวลผลและวิเคราะห์ แปลผล สรุป และรายงานผลการวิจัยต่อไป

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

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

5.2 วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยของบุคลากรที่มีผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรโดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) แล้วนำเสนอในรูปแบบตารางประกอบการอธิบายการประมวลผลและวิเคราะห์แบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ได้แก่ ระดับมากที่สุด ระดับมาก ระดับปานกลาง ระดับน้อย และระดับน้อยที่สุด ตามลำดับ

5.3 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยของบุคลากรที่มีผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรสำหรับความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม จะใช้การทดสอบที (t-test Independent) และเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-way ANOVA และเมื่อพบความแตกต่างของกลุ่มตัวอย่าง 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 ผู้รับผิดชอบงานในวิสาหกิจชุมชน อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก จากการเก็บรวบรวมแบบสอบถาม และสามารถใช้ในการวิเคราะห์ได้จำนวนทั้งสิ้น 128 ชุด มีลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างจาก 6 ปัจจัยที่กำหนดไว้ในการศึกษา คือ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบ และประสบการณ์ทำงาน สามารถสรุปได้ดังนี้

กลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี สาขาวิชาที่จบสาขาการบัญชี และประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรได้แก่ 1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ด้านความเชื่อถือได้ 3. ด้านความเข้าใจได้ และ 4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผลสรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร โดยรวม (n = 128)

คุณภาพการจัดทางการเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.10	0.79	มาก

ด้านความเชื่อถือได้	4.12	0.82	มาก
ด้านความเข้าใจได้	4.16	0.77	มาก
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.15	0.76	มาก
ค่าเฉลี่ยโดยรวมทั้งหมด	4.13	0.79	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรโดยรวม ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$) สามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.16$) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.15$) ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.12$) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.10$) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบ และประสบการณ์ทำงาน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรภาพรวม แตกต่างกัน พบว่า เพศ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรภาพรวม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

การศึกษาปัจจัยของบุคลากรที่มีผลต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชร สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยของบุคลากรที่มีผลต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรโดยรวม ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับปรีรัฐชัย แก้วนพแก้ว (2561) ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพฯ/นนทบุรี พบว่า การจัดทำงานการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

อยู่ในระดับมาก นอกจากนี้มีความเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้านอยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับ อรรถพร ต้นพิพัฒน์อารีย์ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า คุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร โดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับ ณัฏชา อาแล และจิตติภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ (2561) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งแตกต่างกับ อาทิตย์ ไสยา และชจิต ฅ กาฬสินธุ์ ได้ศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย พบว่า คุณภาพการจัดทำงบการเงิน อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีเพศ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรภาพรวม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับ ณัฏชา อาแล และจิตติภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ (2561) ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย พบว่า เพศ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้ และประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน ซึ่งแตกต่างกับ อรรถพร ต้นพิพัฒน์อารีย์ (2560) ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความแตกต่างของปัจจัยต่าง ๆ ไม่สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และ อาทิตย์ ไสยา และชจิต ฅ กาฬสินธุ์ ได้ศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย พบว่า สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี ด้านนโยบายทางการเงินบัญชี และกระบวนการทางการเงินบัญชี ด้านข้อผิดพลาดทางการเงินบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข มีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

จากผลการวิจัยทั้งหมดที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะดังนี้ จากการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยของบุคลากรที่มีผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดกำแพงเพชรภาพรวม อยู่ในระดับมาก และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยระดับมากซึ่งเป็นค่าเฉลี่ยที่น้อยที่สุด และมีประเด็นที่สำคัญคือ

ข้อมูลการจัดทำงานการเงินมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้ มีค่าเฉลี่ยในระดับมาก ซึ่งเป็นค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด ซึ่งประเด็นดังกล่าว มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้การเงิน ช่วยให้ผู้ใช้การเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งยืนยัน ข้อผิดพลาดของการประเมินผลที่ผ่านมาของผู้ใช้การเงินได้ ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพทางการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ จะต้องมีคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินนั้นมีประโยชน์ต่อผู้ใช้การเงิน และอาจเกิดจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ประกาศ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งเปลี่ยนแปลงระบบการบันทึกบัญชีจากระบบมีมาเป็นระบบ คอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ในปี พ.ศ. 2559 เพื่อให้ระบบการรายงานการเงินมีประสิทธิภาพและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น แต่จากผลการวิจัยพบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบางแห่งยังไม่เปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีมาใช้วิธีการบันทึก บัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์และบางแห่งเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีมาใช้ระบบคอมพิวเตอร์แล้วแต่บันทึก รายการบัญชีไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน จึงส่งผลให้รายงานการเงินแสดงผลรายการอย่างไม่ทันกาล ต่อการใช้งานของผู้ใช้รายงานการเงิน และเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ ความเข้าใจ ในหลักการบัญชีและขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอ จึงพบข้อผิดพลาดจากการ บันทึกบัญชีบ่อยครั้ง และหากไม่สามารถตรวจพบสาเหตุของข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีได้ก็ทำการปรับปรุงรายการเข้าบัญชีเงินสะสมโดยไม่ตรวจสอบหาสาเหตุข้อผิดพลาดก่อนการปรับปรุงรายการบัญชี ดังนั้น รายงานการเงินจึงเกิดข้อผิดพลาดได้โดยง่าย จึงทำให้ข้อมูลการจัดทำงานการเงิน หรือผู้ใช้การเงินนำมาใช้ประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้น้อย เพราะข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน และครบถ้วนเท่าที่ควร ผู้บริหารต้องแก้ไขข้อผิดพลาดให้มีประสิทธิภาพและนำข้อมูลไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เจาะลึกถึงคุณภาพการจัดทำงานการเงิน ควรศึกษาการวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่ไปด้วย
2. ควรศึกษาการส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ขององค์กรอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอเกี่ยวกับระเบียบ หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ วิธีการและขั้นตอนการบันทึกรายการบัญชี

เอกสารอ้างอิง (References)

- กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์ และคณะ. (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. *วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น*. 1(3), 51-64.
- ณัชชา อาแล และคณะ. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*. 24(1), 19-30.

- ปรีรัฐชัย แก้วนพเก้า. (2561). ผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพฯ/นนทบุรี. *วารสารศึกษาศาสตร์ มมร, คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมกุฏราชวิทยาลัย*. 6(1), 176-197.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2553). *แม่บทการบัญชีภาครัฐ (ปรับปรุง 2552)*. วันที่สืบค้น 2565, กุมภาพันธ์ 14. เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th>.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน(ปรับปรุง 2557)*. วันที่สืบค้น 2565, กุมภาพันธ์ 14. เข้าถึงได้จาก : http://www.fap.or.th/2010_11_59.pdf.
- สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ. (2546). *หลักการและนโยบายบัญชี สำหรับหน่วยงานภาครัฐ*. (ฉบับที่ 2). วันที่สืบค้น 2565, กุมภาพันธ์ 14. เข้าถึงได้จาก : <https://finance.tu.ac.th/images/informAgency/acc2.pdf>.
- สุรินทร์ ภักดี สำนักงานบัญชี. (2557). *บทบาทของนักบัญชี*. วันที่สืบค้น 2565, กุมภาพันธ์ 14. เข้าถึงได้จาก : <http://surinpukdee.blogspot.com/2008/08/blog-post.html>.
- องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อำเภอลองลาน จังหวัดกำแพงเพชร. (2564). *ข้อมูลทั่วไป*. วันที่สืบค้น 2565, กุมภาพันธ์ 14. เข้าถึงได้จาก : <http://www.kpp-local.go.th>.
- อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์. (2560). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ. บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อาทิตย์ โสภา และคณะ. (2564). ผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย. *วารสารรัชต์ภาคย์*. 15(41), 159-171.