

ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

FACTORS INFLUENCING ACCOUNTING OPERATIONAL POTENTIAL OF ACCOUNTANTS IN LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN THAILAND

สิบเอกหญิง อรอุษา ดั่งช้าง¹, ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล²

Sergeant Ornusa Dungchang¹, Pravas Penvutikul²

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม¹⁻²

ornusa161230@gmail.com¹, pravasxyz248@gmail.com²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานในด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรมที่มีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ในด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จำนวน 7,853 คน โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ ยามาเน่ (Yamane) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 374 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลคือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ สถิติพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ค่า Tolerance และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย กล่าวคือ หากหน่วยงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยมีการปฏิบัติ ปรับปรุง และพัฒนาตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีแล้ว จะช่วยยกระดับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีทั้งทางด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ ซึ่งเป็นการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรบุคคลอย่างคุ้มค่าและองค์กรสามารถปรับตัว และพัฒนาเพื่อให้ดำรงอยู่ต่อไปได้อย่างมั่นคง

คำสำคัญ: ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี, องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, ผู้ทำบัญชี

Abstract

The purpose of this research was to study the factors of professional knowledge and skills in accounting law in terms of and justice affecting the accounting performance on the quality of work, quantity of work, timeliness, and satisfaction of 7,853 accountants in local administrative organizations in Thailand. 374 samples were determined by Yamane method at the confidential level of 95%. Instrument used to collect data was a questionnaire. Statistics used in data analysis were descriptive

statistics, frequency, percentage, mean, and standard deviation. Inferential statistics were Pearson's correlation coefficient, variance inflation factor (VIF), tolerance, and multiple regression analysis.

The result revealed that factors of professional knowledge and skills in accounting law in terms of and justice affected the accounting performance on the quality of work, quantity of work, timeliness, and satisfaction of the accountants in local administrative organizations in Thailand. In other words, if the local administrative organizations in Thailand are improved and developed in accordance with the standards that support the performance of the accountants, it will enhance the capacity of accounting performance, in term of quality of work, quantity of work, timeliness and satisfaction which is considered as a good use of human resources and the organization will be able to adapt and develop for strong and stable existence.

Keyword: Accounting Performance, Local Administrative Organizations, Accountant

บทนำ

ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระในการปกครองตนเอง โดยเป็นหน่วยงานราชการที่มีความสำคัญอย่างยิ่งเพราะเป็นหน่วยงานที่ใกล้ชิดกับประชาชน (กรมสรรพากร: ออนไลน์) ในด้านการปกครองนั้นรัฐบาลแต่ละคณะได้พยายามในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระเบียบบริหารราชการแผ่นดินทั้งส่วนกลางส่วนภูมิภาคและส่วนท้องถิ่นให้พัฒนาขึ้นตามแนวประชาธิปไตย โดยเฉพาะการปกครองส่วนท้องถิ่นมีพลังผลักดันจากนักการเมืองนักวิชาการข้าราชการและประชาชนได้มีการเรียกร้องให้มีการกระจายอำนาจทางการปกครองให้ประชาชนในท้องถิ่นมีอำนาจปกครองตนเองเพิ่มขึ้น (รังสรรค์ ทองหยัด, 2551) การปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นรูปแบบการปกครองที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุดโดยประชาชนใช้สิทธิการมีส่วนร่วมทางการเมืองการปกครอง เลือกตั้งผู้แทนตนเองเข้ามาเป็นสมาชิกสภาท้องถิ่นและผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยการปกครองท้องถิ่นที่มีสถานะตามกฎหมาย มีพื้นที่และระดับที่แน่นอนและชัดเจน มีการกระจายอำนาจและหน้าที่ ซึ่งกฎหมายกำหนดไว้จากรัฐบาลกลาง มีฐานะเป็นนิติบุคคล มีอำนาจอิสระในการกำหนดนโยบายและการบริหารงานภายในขอบเขตที่กฎหมายให้อำนาจไว้ มีงบประมาณของตนเอง และการกำกับดูแลของรัฐในฐานะเป็นหน่วยการปกครองระดับของรัฐ (อัมพร ปันยารชุน, 2550)

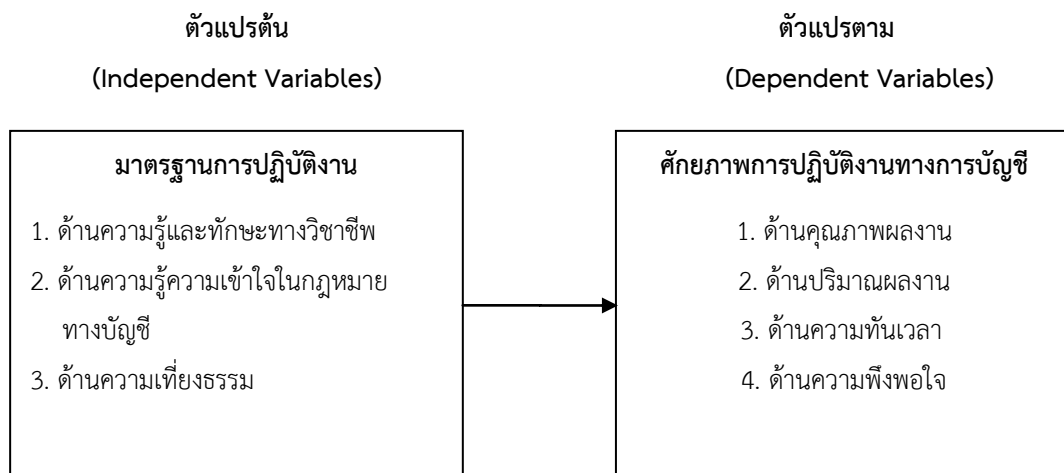
ปัจจุบันงานต่าง ๆ ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับมอบหมายจากรัฐบาล ให้รับผิดชอบในการดำเนินกิจกรรมตามอำนาจหน้าที่ มีมากมายหลายกระทรวง ทำให้ผู้ที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีปัญหาในการปฏิบัติงานหลายประการ ได้แก่ การบริหารงานบุคคลในส่วนของพนักงานยังขาดความรู้ความเข้าใจ และขาดความเอาใจใส่อย่างจริงจัง การบริหารงานพัสดุขาดความรัดกุมรอบคอบ ด้านการบริหารการคลังและงบประมาณมีความล่าช้า การปฏิบัติงานยังไม่ถูกต้อง ด้านการบริหารงานช่างยังขาดความรู้ความชำนาญและขาดความเข้าใจในการช่างอย่างแท้จริง (ชายชัชวาล ศรีสุธรรม, 2547, พนารัตน์ ผจงบุชิต, 2557) จากเหตุผลที่กล่าวมานั้นจึงเป็นสาเหตุจูงใจให้ผู้วิจัยสนใจศึกษาทำวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย เพื่อส่งผลทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย สามารถนำไปพัฒนา ปรับปรุงส่งเสริมให้เกิดการพัฒนา เพิ่มพูนศักยภาพในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีได้ในระยะยาวต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
4. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย
5. เพื่อศึกษาปัจจัยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสาร และงานวิจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อรวบรวมแนวคิด และสามารถกำหนดกรอบแนวคิดในการศึกษา ซึ่งประกอบด้วยตัวแปรต้นและตัวแปรตามดังต่อไปนี้



สมมติฐานการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมสามารถตั้งสมมติฐานการวิจัย ดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน

สมมติฐานข้อที่ 3 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน

สมมติฐานข้อที่ 4 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา

สมมติฐานข้อที่ 5 มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research)

ในการวิจัยครั้งนี้ มีเครื่องมือที่ใช้สำหรับการวิจัยเป็นแบบสอบถามเพื่อสอบถามความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยโดยรายละเอียดของคำถามในแบบสอบถามเป็นดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ประกอบด้วยคำถาม 6 คำถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และรายได้ต่อเดือน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 แบบประเมินด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยแบบสอบถามมีจำนวน 15 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ส่วนที่ 3 แบบประเมินด้านศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในประเทศไทยแบบสอบถามมีจำนวน 20 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ทำการศึกษาข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ซึ่งมีจำนวนกลุ่มตัวอย่างจำนวน 374 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้รับการตอบแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 287 ฉบับ ผลการศึกษาสามารถใช้ข้อมูลเป็นข้อสนเทศในการพัฒนา มาตรฐานการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี และเพื่อเป็นแนวทางของผู้บริหารในการปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานเพื่อให้เกิดศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีมากยิ่งขึ้น

การวิจัยในครั้งนี้ มีแนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งเป็น การวิเคราะห์เชิงพรรณนา เพื่อใช้ในการอธิบายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ และทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระว่ามีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ ด้วยการใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product - Moment Correlation Coefficient) และการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors) และใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐาน ซึ่งผลการวิเคราะห์สถิติเบื้องต้นเกี่ยวกับตัวแปร

สรุปและอภิปรายผล

การอภิปรายผลการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัยจากนักวิจัยท่านอื่น ๆ มาประกอบกรออภิปรายผลการวิจัยจากสมมติฐานทั้ง 5 ข้อ โดยผู้ทรงอภิปรายผลการวิจัยดังนี้

1. จากผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ คัทลียา ณ รุณ (2557) ทำการวิจัย ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านได้แก่ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายอยู่ในระดับมากได้แก่ด้านการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพและผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากใน ด้านคุณภาพผลงานมีความสัมพันธ์กับศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวมทั้งนี้เนื่องมาจากมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น จำเป็นต่อการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นอย่างมาก เพราะกระบวนการจัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อให้เงินมีความถูกต้องตามกฎหมายทางบัญชีซึ่งแสดงถึงความเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีเอง เพื่อให้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ และคุ้มค่ามากที่สุด จึงเป็นเหตุผลในการสนับสนุนว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

2. จากผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศศิธร ภูสีฤทธิ์ (2556) ได้ทำการวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้านด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงานทั้งนี้ เนื่องมาจากศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณภาพผลงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้น เกี่ยวเนื่องกับการมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน เพราะหากผู้ทำบัญชีมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน ในด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม ได้สอดคล้องกับนโยบาย และแผนงานแล้ว ผลงานที่ได้จะมีความถูกต้อง มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลจากผลงานไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้เป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพ

3. จากผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านปริมาณผลงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลลิตา แวนแก้ว (2557) ได้ทำการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านปริมาณผลงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทั้งนี้เนื่องมาจากศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านปริมาณผลงานของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้นสัมพันธ์กับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี คือ หากผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักความรู้และทักษะทางวิชาชีพ

จะทำให้งานที่ได้รับมอบหมายมีคุณภาพและประสิทธิภาพมากขึ้นและเสร็จทันตามกำหนดโดยที่ได้ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

4. จากผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) ทำการวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทั้งนี้เนื่องมาจากศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้น จำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยต้องมีความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติงาน มีการวางแผนกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นระบบ ซึ่งจะต้องบริหารเวลา ลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานที่ได้รับหมายสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ตามกำหนดเวลาที่วางไว้ ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ และลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

5. จากผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ และด้านความเที่ยงธรรม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความพึงพอใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สุจิตตรา ประครองสี (2557) ได้ทำการวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ และด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความพึงพอใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทั้งนี้เนื่องมาจากศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความพึงพอใจ ของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยนั้น จำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยมีความรู้และทักษะทางวิชาชีพ จึงจะได้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ แล้วยังต้องมีความเที่ยงธรรมอีกด้วย เพื่อเป็นการสร้างความพึงพอใจให้กับทุก ๆ ฝ่ายในองค์กรเองและต่อตัวประชาชนผู้มารับบริการด้วย และยังเป็นการเพิ่มพูนศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชี เพื่อให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ และสร้างความพึงพอใจได้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. จากผลการวิจัยครั้งนี้พบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 3 ด้าน มีอิทธิพลต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ดังนั้น การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจึงต้องเน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านรู้และเข้าใจกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม

2. จากผลการวิจัยครั้งนี้ยังพบว่ามาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 3 ด้าน มีอิทธิพลต่อศักยภาพภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีในแต่ละด้าน ได้แก่ด้าน คุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ ดังนั้น การพัฒนาการพัฒนาศักยภาพในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจึงต้องเน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้และเข้าใจกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยในครั้งนี้ได้ทำการวิจัย มาตรฐานการปฏิบัติงาน เฉพาะด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม เท่านั้น การวิจัยครั้งต่อไปควรทำการวิจัยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้าน

อื่น ๆ ที่อาจมีอิทธิพลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี เช่น มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมงาน ด้านเจตคติ ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เป็นต้น

2. การวิจัยในครั้งนี้ได้ทำการวิจัย ศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีเฉพาะด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความทันเวลา และด้านความพึงพอใจ เท่านั้น การวิจัยครั้งต่อไปควรทำการวิจัยศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านอื่น ๆ เช่น ด้านความชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2555). สืบค้นเมื่อ 5 พฤศจิกายน 2559. จาก <http://www.rd.go.th>
- คัทลียา ณ รุณ. (2557). ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชายัชชวาล ศรีสุธรรม. (2547). การศึกษาเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดพิษณุโลก. วิทยานิพนธ์ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาเศรษฐศาสตร์การพัฒนาศาสนา สถาบันราชภัฏพิบูลสงคราม.
- ประภาพร วีระสอน. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พนารัตน์ ผงชูจิต. (2557). การศึกษาความต้องการของบุคลากรต่อการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภวังทองจังหวัดพิษณุโลก. การศึกษาอิสระปริญญา รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาการปกครองส่วนท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น.ขอนแก่น : มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.
- รังสรรค์ ทองหยัด.(2551). การพัฒนาหลักสูตรฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดสุราษฎร์ธานี. วิทยานิพนธ์ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาเศรษฐศาสตร์การพัฒนาศาสนา มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- ลลิตา แฉ่นแก้ว. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น. วิทยานิพนธ์ บข.ม.มหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศศิธร ภูสีฤทธิ์. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม.มหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุจิตตรา ประครองสี. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อัมพร ปันยารชุน. (2550). ศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล : ศึกษากรณีจังหวัดราชบุรี. การศึกษาอิสระ. ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น วิทยาการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

Translated Thai References

- Na Run, K. (2014). *Impact of Performance Standards on Accounting Quality of Accounting Practitioners in Nakhon Ratchasima Province*. Thesis M.Sc. Maha Sarakham : Mahasarakrm University. (in Thai).
- Pajongboochit, P. (2014). *A Study of Personnel Needs for Performance Development in Local Administrative Organization in Wang Thong District, Phitsanulok Province*. Independent Study Degree Master of Public Administration Local administration Local government colleges. Khon Kaen Pibulsongkram Rajabhat University. (in Thai).
- Pooseerid, S. (2013). *The relationship between job skills and the performance of accountants in the northeastern region*. Thesis M.Sc. Maha Sarakham : Mahasarakrm University. (in Thai).
- Prakrognsee, S. (2014). *The Relationship between Modern Accounting Competencies and Professional Achievement of Accounting Practitioners in Upper Northeastern Region*. Thesis M.Sc. Maha Sarakham Mahasarakrm University. (in Thai).
- Punyarachun, O. (2007). *Performance Potential of Administrators and Staffs of Subdistrict Administrative Organization : Case Study in Ratchaburi Province*. (Independent Study Degree Master of Public Administration Local administration Science administration : Khonkaen University). (in Thai).
- Revenue Department. (2012). Retrieved November 5, 2016, form <http://www.rd.go.th> (in Thai).
- Seesutum, Ch. (2004). *A study to develop the operational potential of employees of Tambon administrative organizations in Phitsanulok Province*. Thesis Master of Arts Strategic development branch : Rajabhat Institute Pibulsongkram. (in Thai).
- Thongyad, R. (2008). *Development of training curriculum for capacity development of members of Tambon Councils in Surat Thani Province*. (Thesis Master of Arts Strategic development branch : Surat Thani Rajabhat University). (in Thai).
- Vankaew, L. (2014). *Relationship between good accounting properties and the quality of accounting work in Khon Kaen*. Thesis M.Sc. Maha Sarakham : Mahasarakrm University. (in Thai).
- Veerason, P. (2016). *Relationship between the development of accounting performance potential and the success of accounting practitioners in the lower northeastern region 1*. Thesis M.Sc. Maha Sarakham Mahasarakrm University. (in Thai).