

สมรรถนะการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

Performance of accounting personnel impacting the financial report quality of the local administrative authorities of Surat Thani Province.

สุพัชรีย์ มณีนวล

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา สมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงานในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี และความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีโดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน 276 ราย โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุในการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะหลัก ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ และความเข้าใจในองค์กรและระบบงาน ส่วนสมรรถนะประจำสายงาน ด้านการคิดวิเคราะห์ การบริหารความเสี่ยง การยึดมั่นในหลักเกณฑ์และการสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสายอาชีพส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และสมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงานในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน ควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการพัฒนาสมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงานเพื่อให้สามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ได้อย่างแท้จริง

คำสำคัญ : สมรรถนะการทำงาน, คุณภาพรายงานทางการเงิน

Abstract

The purpose of this research is to study the key performance and field performance of accounting personnel impacting the financial report quality of the local administrative authorities of Surat Thani Province, and the relation between the performance of accounting personnel and the financial report quality of the local administrative authorities of Surat Thani Province, using a questionnaire as a tool collecting data from 276 accounting personnel of the local administrative authorities in Surat Thani Province, employing statistical analysis elements such as percentage, average value, standard deviation, and multiple linear regression in testing the assumption. The result indicates that the key performance, the task accomplishments, organizational awareness, and work systems, the field performance, analytic thinking, risk management, compliance, and professional know-how have a positive impact on the financial report quality of the local administrative authorities of Surat Thani Province with statistical significance. And the key performance and field performance of accounting personnel relate to the financial report quality of the local administrative authorities of Surat Thani Province with statistical significance. Therefore the management and persons involved in the financial report preparation process should be aware and prioritize the key performance and field performance to ensure efficient and usable financial data presentation.

Keywords : Performance, financial report quality

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

หน่วยงานของรัฐที่มีความใกล้ชิดประชาชนมากที่สุดรูปแบบหนึ่ง คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่จะต้องสร้างให้มีสมรรถนะด้านการปฏิบัติงานสูง หรือต้องมีขีดความสามารถเพื่อยกระดับมาตรฐานการทำงานของระบบราชการในทุกภาคส่วนให้มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส ตรวจสอบได้ รวมถึงแสดงศักยภาพการทำงานของระบบราชการให้อยู่ในระดับสูง โดยเพิ่มขีดสมรรถนะและเสริมสร้างระบบราชการให้ทันโลกทันสมัย เน้นปรับระบบราชการสู่การบริหารเชิงยุทธศาสตร์ที่มุ่งผลสัมฤทธิ์ และสามารถวัดผลงานได้อย่างน่าเชื่อถือ ปัจจัยประการหนึ่งซึ่งส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ และส่งผลต่อการดำเนินงานที่ดีได้ และถือเป็นปัจจัยหลักสำคัญอย่างหนึ่งของปัจจัยภายใน คือ ทรัพยากรมนุษย์ที่เป็นสมาชิกขององค์กรที่จะต้องมีความรู้ความสามารถ มีสมรรถนะในการทำงานที่ดี เพื่อสามารถจัดทำบัญชีและนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ

และประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร รวมถึงแสดงความรับผิดชอบต่อสาธารณะในการบริหารจัดการทรัพยากรที่รับผิดชอบให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะหลักในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
2. เพื่อศึกษาสมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สมมติฐานของการวิจัย

1. สมรรถนะหลักในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
2. สมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
3. สมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาสมรรถนะการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประกอบด้วย สมรรถนะหลัก สมรรถนะประจำสายงาน และคุณภาพรายงานทางการเงิน
2. ขอบเขตด้านประชากร การศึกษาครั้งนี้มุ่งศึกษาเฉพาะสมรรถนะของปฏิบัติงานด้านการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน 138 หน่วยงาน (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2563, เว็บไซต์) ซึ่งประกอบด้วย ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี หน่วยงานละ 2 คน คือ ผู้กำกับด้านบัญชี และผู้จัดทำบัญชี รวมประชากรทั้งสิ้น 276 คน
3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาแบ่งเป็น 2 ประเภท คือ ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) คือ สมรรถนะการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย สมรรถนะหลัก และสมรรถนะประจำสายงาน สมรรถนะหลัก ได้แก่ การมุ่งผลสัมฤทธิ์ การยึดมั่นในความถูกต้องและจริยธรรม ความเข้าใจในองค์กรและระบบงาน การบริการเป็นเลิศ และการทำงานเป็นทีม สมรรถนะประจำสายงาน ได้แก่

การคิดวิเคราะห์ การบริหารความเสี่ยง การยึดมั่นในหลักเกณฑ์การสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสายอาชีพ และความละเอียดรอบคอบและความถูกต้องของงาน ส่วนตัวแปรตาม (Dependent Variable) คือ คุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประกอบด้วย ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน 2 ประการ คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อีกทั้งมีลักษณะเชิงคุณภาพเสริม 4 ประการ คือ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

4. ขอบเขตด้านระยะเวลา ระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา ตุลาคม 2563 – มกราคม 2564

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ความสำคัญและความจำเป็นในการพัฒนาสมรรถนะบุคลากรภาครัฐ

วันเพ็ญ ศรีแก้ว (2552 : 19 - 20) กล่าวว่า การพัฒนาบุคลากรถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของการสร้างความเจริญให้กับองค์กร เพราะการดำเนินงานขององค์กรจำเป็นต้องอาศัยบุคลากรในการทำงานเป็นหลัก ไม่ว่าจะเป็นองค์กรนั้นจะนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้แต่ยังต้องใช้บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ และทักษะในการใช้เครื่องมือที่นำมาดูแลควบคุม จึงทำให้การทำงานสามารถเดินต่อไปอย่างไม่มีปัญหา ด้วยเหตุนี้องค์กรจึงต้องให้ความสำคัญต่อบุคลากรเป็นอย่างมาก

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะการปฏิบัติงานด้านบัญชี

สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพ (Professional knowledge) ความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (Related knowledge) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills) และคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคล (Personal attributes) ที่แสดงออกมาในรูปของการทำงาน ความคิด และพฤติกรรมในการทำงาน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556) ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีควรมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถและทักษะต่างๆ เรียนรู้และนำความรู้ใหม่ๆ ไปใช้ได้อย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การประกอบวิชาชีพสำเร็จตามเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน คือ 1) ด้านความรู้ทางวิชาการ 2) ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และ 3) ด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ปฏิบัติงาน

สมรรถนะกับการประเมินสมรรถนะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การนำสมรรถนะไปใช้ในการบริหารจัดการด้านทรัพยากรบุคคล กระทำได้โดยการจัดสร้างเป็นพจนานุกรมสมรรถนะ (Competency dictionary) โดยพจนานุกรมนี้จะอธิบายถึงพฤติกรรมที่สะท้อนสมรรถนะในแต่ละเรื่อง โดยจัดตามระดับสมรรถนะต่างๆ สำหรับการประเมินผลการปฏิบัติงานข้าราชการส่วนท้องถิ่นหรือพนักงานส่วนท้องถิ่นของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลการปฏิบัติราชการต้องมีการประเมินสมรรถนะหลัก 5 ประกอบด้วย (1) การมุ่งผลสัมฤทธิ์ (2) การยึดมั่นในความถูกต้องและจริยธรรม (3) ความเข้าใจในองค์กรและระบบงาน (4) การบริการเป็นเลิศ และ (5) การทำงานเป็นทีม ส่วนสมรรถนะประจำสายงาน เป็นสมรรถนะที่กำหนดขึ้นสำหรับประเภทและระดับ

ตำแหน่งของผู้ปฏิบัติงานในสายงานต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ในส่วนของผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีควรมีสมรรถนะประจำสายงาน ประกอบด้วย (1) การคิดวิเคราะห์ (2) การบริหารความเสี่ยง (3) การยึดมั่นในหลักเกณฑ์ (4) การสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสาขาอาชีพ และ (5) ความละเอียดรอบคอบและความถูกต้องของงาน

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและคุณภาพรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) ยังได้กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน เพื่ออธิบายถึงจุดมุ่งหมายของงบการเงิน ว่าคือการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของ กิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ นอกจากนี้ งบการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว

นอกจากนั้น สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ยังได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ไว้ว่า เป็นลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

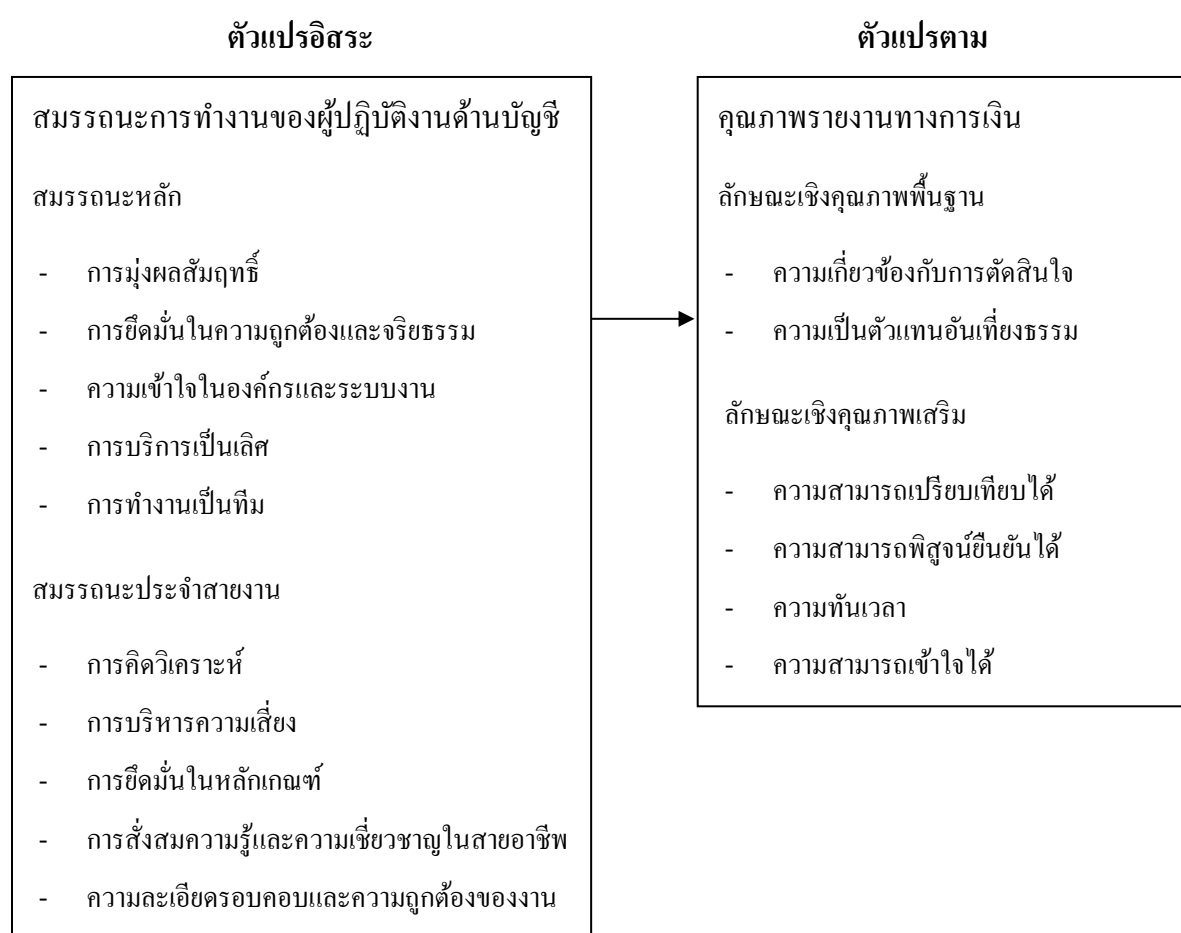
2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้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

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ณัชชา อาเล (2560) ได้ศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ซึ่งผลการศึกษาพบว่าทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและด้านความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี ได้แก่ การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จและความละเอียดในการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันต่อเวลา ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้และด้านความเข้าใจได้ สอดคล้องกับงานวิจัย ของปริยากร ปรีโยทัย และสุภัทธรธร ทวีจันทร์ (2560) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นผลการปฏิบัติงานที่เกิดจาก

การทำงานที่ถูกต้อง รวดเร็ว มีความรับผิดชอบและเอาใจใส่ต่องาน ทำให้งานเสร็จตามกำหนดเวลาและสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้ โดยใช้ทรัพยากรทั้งคนและอุปกรณ์ได้อย่างคุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ส่วนณัฐภัทร หงษ์พงษ์ (2560) ศึกษาถึงผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผลการศึกษาพบว่าทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา มิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มิติด้านการจัดการบุคคล และมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน สอดคล้องกับปาริชาติ ต่ายเพ็ญ และวิศรดา เหล่าบำรุง (2556) วิจัยเรื่อง สมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี(e-LAAS) ของบุคลากรองค์กรบริหารส่วนตำบลในนครสวรรค์ ผลการศึกษาพบว่าสมรรถนะทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี(e-LAAS) คือสมรรถนะทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพและประสบการณ์การทำงานจริง

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าตามลำดับดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี หน่วยงานละ 2 คน คือ ผู้กำกับด้านบัญชี และผู้จัดทำบัญชี รวมประชากรทั้งสิ้น 276 คน

2. ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

2.1 ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง (Literature Review)

2.2 ออกแบบเครื่องมือในการวิจัย (Questionnaire Design) โดยทำการพัฒนาแบบสอบถามจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีต ประเมินข้อคำถาม (IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญ

2.3 รวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล (Collect and Analyze Research Data) นำแบบสอบถามไปเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด แปลค่าและวิเคราะห์ผลที่ได้รับ

2.4 สรุปผลการวิจัย (Conclusion) นำผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับมาสรุปและอธิบายถึงความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

3. ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปรตาม (Dependent Variable) คือ คุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยแบ่งเป็น ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของรายงานทางการเงิน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) คือ สมรรถนะหลัก ประกอบด้วย การมุ่งผลสัมฤทธิ์การยึดมั่นในความถูกต้องและจริยธรรมความเข้าใจในองค์กรและระบบงานการบริการเป็นเลิศ และการทำงานเป็นทีม ส่วนสมรรถนะประจำสายงาน ประกอบด้วย การคิดวิเคราะห์การบริหารความเสี่ยงการยึดมั่นในหลักเกณฑ์การสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสาขาอาชีพ และความละเอียดรอบคอบและความถูกต้องของงาน

4. เครื่องมือและการพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ แบบสอบถามที่ใช้สำหรับเก็บรวบรวมข้อมูลต่างๆ จากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามมีข้อคำถามเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List)

โดยให้เลือกตอบจากคำตอบที่กำหนดให้มีจำนวน 5 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุระดับ การศึกษาประสบการณ์การทำงานและตำแหน่งงาน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีซึ่งเป็นตัวแปรอิสระในงานวิจัยนี้ ได้แก่ สมรรถนะหลัก ประกอบด้วย 1) การมุ่งผลสัมฤทธิ์ 2) การยึดมั่นในความถูกต้องและจริยธรรม 3) ความเข้าใจในองค์กรและระบบงาน 4) การบริการเป็นเลิศ 5) การทำงานเป็นทีม ส่วนสมรรถนะประจำสายงาน ประกอบด้วย 1) การคิดวิเคราะห์ 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การยึดมั่นในหลักเกณฑ์ 4) การสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสายอาชีพ 5) ความละเอียดรอบคอบและความถูกต้องของงาน มีข้อคำถามจำนวน 20 ข้อ

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีข้อคำถามจำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

การตรวจสอบเครื่องมือ แบ่งเป็น 2 ส่วน ได้แก่ (1) การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยขอความอนุเคราะห์จากผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน ที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมกับกรอบแนวคิดในการศึกษาเพื่อพิจารณาประเด็นคำถามในแต่ละหัวข้อให้ครบถ้วน เหมาะสมและนำมาตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือโดยใช้การประเมินค่าดัชนีความสอดคล้องของแบบสอบถามเป็นการหาค่าสัมประสิทธิ์ความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence : IOC) และ (2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธีครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficients) ควรมีค่า 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.30 (Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006) พบว่า ค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าระหว่าง .512 - .687 แสดงว่าตัวแปรมีความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธีครอนบาคของตัวแปรมีค่าระหว่าง .866 - .875 แสดงว่าตัวแปรมีความน่าเชื่อถือ (Reliability)

5. วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ

ผู้วิจัยได้กำหนดสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามออกเป็น 2 ส่วน คือ สถิติเชิงพรรณนา โดยนำม่วัดค่าเฉลี่ย (Mean) และวัดการกระจายโดยการหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation, S.D.) โดยนำเสนอในรูปแบบสถิติเชิงพรรณนาซึ่งมีเกณฑ์การแปลความหมายเพื่อการจัดระดับค่าเฉลี่ย และสถิติเชิงอ้างอิงเพื่ออธิบายสมรรถนะการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีและเพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ซึ่งทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ ดังนี้

1. การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาสมรรถนะที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีและการหาค่าทดสอบ

ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน (Tolerance)

2. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้สถิติแบบ Correlation Analysis เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ผลการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 สมรรถนะหลักของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

จากตารางที่ 1 พบว่า สมรรถนะหลักของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 5 ด้าน ได้แก่ (1) การมุ่งผลสัมฤทธิ์ (2) การยึดมั่นในความถูกต้องและจริยธรรม (3) ความเข้าใจในองค์กรและระบบงาน (4) การบริการเป็นเลิศ และ (5) การทำงานเป็นทีม มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ร้อยละ 72.2 ($R = .722$) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด สุราษฎร์ธานีได้ ร้อยละ 52.1 ($R^2 = .521$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ($F = 58.783$, $P\text{-value} < 0.05$) สมรรถนะหลักในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ทั้ง 5 ด้าน มีค่า Tolerance และ VIF อยู่ในระดับที่ไม่เกิด Multicollinearity ($\text{Tolerance} > 0.1$, $\text{VIF} < 10$) (ฉัตรศิริ ปิยะพิมลสิทธิ์, 2556, หน้า 39)

สมรรถนะหลัก	คุณภาพรายงานทางการเงิน						
	B	S.E.	Standardized Coefficients	t-value	Sig.	Tol	VIF
ค่าคงที่	1.311	.203	-	6.447	.000*		
1. การมุ่งผลสัมฤทธิ์	.301	.048	.339	6.246	.000*	.602	1.660
2. การยึดมั่นในความถูกต้องและจริยธรรม	.062	.042	.082	1.467	.144	.564	1.774
3. ความเข้าใจในองค์กรและระบบงาน	.338	.038	.456	8.958	.000*	.685	1.460
4. การบริการเป็นเลิศ	-.010	.041	-.012	.235	.814	.664	1.506
5. การทำงานเป็นทีม	.024	.037	.033	.644	.520	.668	1.497

Note : $F = 58.783$, $R = .722$, $R^2 = .521$, $AR^2 = .512$, Std. Err = .296, * $p < 0.05$

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์สมรรถนะหลักของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

เมื่อพิจารณา ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุรายด้าน พบว่า สมรรถนะหลักของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ การมุ่งผลสัมฤทธิ์ (Sig=0.000) และความเข้าใจในองค์กรและระบบงาน (Sig=0.000) ส่วนการยึดมั่นในความถูกต้องและจริยธรรม (Sig=0.144) การบริการเป็นเลิศ (Sig=0.814) และการทำงานเป็นทีม (Sig=0.520) ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สมมติฐานที่ 2 สมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สมรรถนะ ประจำสายงาน	คุณภาพรายงานทางการเงิน						
	B	S.E.	Standardized Coefficients	t-value	Sig.	Tol	VIF
ค่าคงที่	1.714	.210	-	8.174	.000*		
1. การคิดวิเคราะห์	.082	.041	.130	2.017	.045*	.536	1.867
2. การบริหารความเสี่ยง	.160	.047	.230	3.425	.001*	.492	2.032
3. ความละเอียดรอบคอบและความถูกต้องของงาน	.004	.048	.005	.079	.937	.550	1.820
4. การยึดมั่นในหลักเกณฑ์	.140	.044	.178	3.196	.002*	.717	1.395
5. การสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสายอาชีพ	.235	.042	.310	5.575	.000*	.719	1.391
Note : F = 36.037, R = .633, R² = .400, AR² = .389, Std. Err = .332, *p<0.05							

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์สมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

จากตารางที่ 2 พบว่า สมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี 5 ด้าน ได้แก่ (1) การคิดวิเคราะห์ (2) การบริหารความเสี่ยง (3) ความละเอียดรอบคอบและความถูกต้องของงาน (4) การยึดมั่นในหลักเกณฑ์ และ (5) การสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสายอาชีพ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ร้อยละ 63.3 ($R = .633$) และสามารถอธิบายระดับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ ร้อยละ 40.0 ($R^2 = .400$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ($F = 36.037$, $P\text{-value} < 0.05$) สมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ทั้ง 5 ด้าน มีค่า Tolerance และ VIF อยู่ในระดับที่ไม่เกิด Multicollinearity (Tolerance > 0.1, VIF < 10) (ฉัตรศิริ ปิยะพิมลสิทธิ์ , 2556, หน้า 39)

เมื่อพิจารณา ผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุรายด้าน พบว่า สมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ การคิดวิเคราะห์ (Sig=0.045) การบริหารความเสี่ยง (Sig=0.001) การยึดมั่นในหลักเกณฑ์ (Sig=0.002) และการสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสาขาอาชีพ (Sig=0.000) ส่วนความละเอียดรอบคอบและความถูกต้องของงาน (Sig=0.937) ไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สมมติฐานที่ 3 สมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ของสมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า สมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ($r = .719, p < .05$; $r = .622, p < .05$)

อภิปรายผล

สมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี และมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งสมรรถนะจึงมีความสำคัญกับคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมในการทำงานของบุคคลที่ทำให้เกิดผลงานที่โดดเด่น เช่นเดียวกับผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่จำเป็นต้องมีสมรรถนะในการปฏิบัติงานเพื่อสามารถแสดงผลงานโดยวัดจากคุณภาพรายงานการเงินที่น่าเสนอ

จากผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะหลักในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานบัญชี ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ และการมีความเข้าใจในองค์กรและระบบงาน และสมรรถนะประจำสายงานของผู้ปฏิบัติงานบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์ การบริหารความเสี่ยง การยึดมั่นในหลักเกณฑ์ และการสั่งสมความรู้และความเชี่ยวชาญในสาขาอาชีพ จะสามารถสะท้อนคุณภาพรายงานทางการเงินได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุญรวบ นะเป้า (2556) ที่พบว่าสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี อยู่ในระดับค่อนข้างสูง โดยเฉพาะด้านความรู้ ทักษะ และด้านคุณลักษณะของนักบัญชี ส่วนงานวิจัยของ ณฐภัทร หงษ์พงษ์ (2560) ที่พบว่าทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา มิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มิติด้านการจัดการบุคคล และมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน เป็นไปในทิศทางเดียวกับผลการศึกษาของ ณัฏฐา อาแล

(2560) ซึ่งได้พบว่าทักษะทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน เช่นเดียวกันกับการศึกษาของ ณัฐวุฒิ ดันติเศรษฐ (2558) ที่พบว่าปัจจัยความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีส่งผลดีต่อการจัดทำงานการเงินให้มีคุณภาพ

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งเป็นเป้าหมายของการศึกษา จำเป็นต้องให้ความสำคัญกับสมรรถนะในทุกระดับตำแหน่งงาน เนื่องจากสมรรถนะเป็นคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมในการทำงานของบุคคลที่ทำให้เกิดผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยควรมีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของบุคคลอย่างสม่ำเสมอ ให้เหมาะสมกับตำแหน่งงาน ทั้งนี้ ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจมีอิทธิพลหรือส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อให้ได้องค์ความรู้ใหม่ๆ ซึ่งอาจทำให้การศึกษาค้นคว้ามีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ตามเป้าหมายได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้การศึกษาปัจจัยที่อาจมีอิทธิพลหรือส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในท้องถิ่นอื่นๆอาจได้ผลการศึกษที่แตกต่างกันออกไป

เอกสารอ้างอิง

- กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา. (2557). **คู่มือการกำหนดสมรรถนะสำหรับข้าราชการส่วนท้องถิ่น “คู่มือสมรรถนะหลักและคู่มือสมรรถนะประจำตำแหน่งงาน”**. สืบค้นเมื่อวัน ตุลาคม 12, 2563. จาก <http://www.localtrain57.com>
- ณัฏฐา อาแล. (2561). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย**. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน, 24(1), 19-30.
- ณัฐภัทร หงษ์พงษ์. (2560). **ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี**. บทความ. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา 6-7 กรกฎาคม 2560.
- ธานินทร์ ศิลปจารุ. (2563). **การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS พิมพ์ครั้งที่ 18**. กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนสามัญวิบูลย์สินธารีแอนด์ดี
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). **กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)**. , สืบค้นเมื่อวัน พฤศจิกายน 15, 2563. จาก [http://www.tfac.or.th/upload/9414/dTqH43n Exo.pdf](http://www.tfac.or.th/upload/9414/dTqH43n%20Exo.pdf).