

คุณลักษณะและทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย

ATTRIBUTE AND SKILLS OF ACCOUNTANTS THAT AFFECT THE PERFORMANCE
OF ACCOUNTANTS LOCAL GOVERNMENT ORGANIZATION IN THE LOWER
SOUTHERN REGION OF THAILAND

สุทธินันท์ ทองเที่ยง^{*1}, กนกศักดิ์ สุขวัฒนาลิณี²

Suttinan Tongtiang^{*1}, Kanoksak Sukwatanasinit²

^{1,2}หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1,2}Master of Accounting Program, Faculty of Accountancy, Sripatum University

*Corresponding author's e-mail: do.ow5022010039@hotmail.com^{*1}

Received: May 21, 2024

Revised: June 6, 2024

Accepted: June 13, 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาคุณลักษณะและทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดตรัง พัทลุง สงขลา สตูล ปัตตานี ยะลา และนราธิวาส จำนวน 244 คน เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถามเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) คุณลักษณะนักบัญชี ได้แก่ ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีมาตรฐานและด้านความถูกต้อง และพบว่าด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ในส่วนด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีมาตรฐาน ด้านความถูกต้อง ครบถ้วนและด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ครบถ้วน 2) ทักษะนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีมาตรฐาน ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา ในส่วนของด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพ

การปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีมาตรฐาน ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความมีมาตรฐาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ: คุณลักษณะนักบัญชี; ทักษะนักบัญชี; ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

Abstract

This research article aims to study the characteristics and skills of accountants that affect the performance and efficiency of accountants in local administrative organizations in the southern region of Thailand. The sample group includes financial and accounting academics as well as financial and accounting officers of local administrative organizations in the provinces of Trang, Phatthalung, Songkhla, Satun, Pattani, Yala, and Narathiwat, totaling 244 people. This is quantitative research using a questionnaire to collect data. Data analysis includes percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis. The research findings reveal that 1) the characteristics of accountants, including analytical problem-solving skills, positively affect performance efficiency in terms of work processes, timeliness, standards, and accuracy. It was found that effective communication also positively impacts performance efficiency regarding work processes. However, professional accounting knowledge and abilities negatively affect performance efficiency in terms of work processes, timeliness, standards, and accuracy. Additionally, effective communication negatively impacts performance efficiency in terms of completeness and accuracy. 2) Accountants' skills, including professional accounting skills, have a positive impact on performance efficiency in terms of work processes, timeliness, standards, accuracy, and completeness. Specific technical skills related to the profession also positively affect performance efficiency in terms of work processes and timeliness. However, information technology skills negatively impact performance efficiency regarding work processes, timeliness, standards, accuracy, and completeness. Additionally, specific technical skills related to the profession negatively affect performance efficiency in terms of standards, with statistical significance at the .05 level.

Keywords: accountant attribute; accountant skills; performance of accountants

ความสำคัญของปัญหาการวิจัย

สังคมปัจจุบันเป็นยุคแห่งการเปลี่ยนแปลง ทั้งทางด้านสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และวัฒนธรรม จึงเป็นเหตุให้องค์กรทั้งภาครัฐและภาคเอกชนให้ความสำคัญกับการพัฒนาและปรับเปลี่ยนองค์กรเพื่อความอยู่รอด สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงได้อย่างมีคุณภาพและประสิทธิภาพ หลาย ๆ หน่วยงานของภาครัฐได้เริ่มปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการองค์กร เช่น การนำเอาเทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน การนำ

กลยุทธ์หรือแนวคิดต่าง ๆ มาปรับเปลี่ยนในการบริหารจัดการองค์กร ในรูปแบบต่าง ๆ ส่งผลให้ผู้บริหารองค์กร ต้องอาศัยข้อมูลจากการปฏิบัติงานมาช่วยในการบริหารองค์กร ซึ่งคุณลักษณะนักบัญชี เป็นลักษณะที่แสดงถึง คุณสมบัติและความสามารถที่สำคัญในการประกอบอาชีพในด้านบัญชี ต้องมีความทันสมัย สามารถปรับตัวกับการใช้ เทคโนโลยีได้ในทุกรูปแบบ มีความเข้าใจและทันต่อการเปลี่ยนแปลง มาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับ เปิดโลกทัศน์กว้าง ความคิดไม่ยึดติดกับสิ่งเดิม เป็นนักคิด นักวิเคราะห์ สามารถนำเสนอข้อมูลด้วยรูปแบบที่ทันสมัย บุคลิกภาพคล่องแคล่ว ว่องไว ปรับเปลี่ยนตัวเองได้ทุกสถานการณ์ มีอุปกรณ์เทคโนโลยีที่ทันสมัย สามารถเลือกใช้ได้ตามความเหมาะสมของงานในทุกรูปแบบ มีการอบรมพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการใช้นวัตกรรมที่เกิดขึ้นได้ อย่างมีประสิทธิภาพ การพัฒนาทักษะนักบัญชี ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงมากขึ้นจากในอดีต นักบัญชีก็เหมือนกับ ผู้เก็บบันทึกของหน่วยงาน จุดบันทึกสิ่งสำคัญทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากนั้นจัดระเบียบข้อมูล นักบัญชีจึงต้องทำงานหนักขึ้น เพื่อตามให้ทันทุกสิ่ง นักบัญชีต้องมีการพัฒนาทักษะในตัวเองเพื่อเตรียมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นจาก บทบาทเดิมมาเป็นนักวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ให้คำแนะนำพร้อมทั้งเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องและสนับสนุนการดำเนินงาน ของฝ่ายบริหารให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย (วรพล จันทะพันธ์, 2563, หน้า 26-28) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของบุคลากรในหน่วยงานเป็นสิ่งที่สำคัญ สามารถทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในส่วนราชการ โดยใช้ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ได้กำหนดขึ้น สิ่งส่งผล ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ปัจจัยด้านทักษะ ปัจจัยด้าน คุณสมบัติ ปัจจัยด้านค่าตอบแทน ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานมีประสิทธิภาพปฏิบัติงานก็จะออกมาดี ส่งผลทำให้ การดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรได้รับความสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (ศิริขวัญ ผลวิจิตร, 2562, หน้า 1-2)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นหน่วยงานที่ใกล้ชิดประชาชนมากที่สุด รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย วางหลักให้มีการปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักแห่งการปกครองตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น รูปแบบในการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้คำนึงถึงเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่นและความสามารถในการปกครองตนเองในด้านรายได้ จำนวนและความหนาแน่นของประชากร และพื้นที่ที่ต้องรับผิดชอบ ประกอบกัน ตาม มาตรา 249 รูปแบบการปกครองท้องถิ่นแบบทั่วไป แบ่งออกได้เป็น 3 ประเภท คือ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และ องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่และอำนาจดูแลและจัดทำบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืน รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุน การจัดการศึกษา ให้แก่ประชาชนในท้องถิ่น (สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร, 2560, หน้า 74-75) การบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจัดทำด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (กระทรวงมหาดไทย, 2566, หน้า 26) ซึ่งนักบัญชีตามหลักวิชาชีพ ต้องมีความรู้ความสามารถ มีความละเอียดรอบคอบ มีประสบการณ์การปฏิบัติงาน อย่างถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย มีจำนวน 7 จังหวัด ได้แก่ ตรัง พัทลุง สตูล สงขลา ยะลา นราธิวาส และปัตตานี มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด 624 แห่ง มี 5 รูปแบบ ดังนี้ 1) องค์กร

บริหารส่วนจังหวัด จำนวน 7 แห่ง 2) องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 442 แห่ง 3) เทศบาลตำบล จำนวน 150 แห่ง 4) เทศบาลเมือง จำนวน 21 แห่ง 5) เทศบาลนคร จำนวน 4 แห่ง ซึ่งมีภารกิจงานที่หลากหลายตามรูปแบบ ทำให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความหลากหลายตามประเภทวิชาชีพ และมีความรับผิดชอบที่ต่างกัน สำหรับงานบัญชี นักบัญชีต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 70 บัญญัติให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงินและ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณและเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้สำหรับระยะเวลาบัญชีปี 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด (กระทรวงการคลัง, 2561, หน้า 18-21)

ถึงแม้ว่ากรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานต่าง ๆ มีการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน แต่พบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภาคใต้ตอนล่างยังไม่ได้คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ เนื่องจากปัญหาหลายประการ เช่น การขาดทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การขาดบุคลากรที่ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และการบริหารงานบุคคล ด้วยเหตุผลนี้ผู้วิจัยจึงเลือกที่จะศึกษาถึงคุณลักษณะและทักษะ นักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย เพื่อให้ทราบถึงคุณลักษณะนักบัญชีและทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วยด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีมาตรฐาน และด้านความถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อนักบัญชีในการปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของโลก พร้อมทั้งเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ การพัฒนาทักษะด้านต่าง ๆ การปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี

คุณลักษณะนักบัญชีที่ดี ต้องมีทักษะในการสื่อสาร สามารถทำงานร่วมกันเป็นทีมได้ มีความรู้ทางวิชาชีพ บัญชี มีความละเอียดรอบคอบ ทำงานได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี ทักษะในการแก้ปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ จะส่งผลให้นักบัญชีเกิดการพัฒนาองค์ความรู้ใหม่ ๆ ให้กับตนเองทำให้เกิด

ความเชี่ยวชาญ สามารถนำความรู้ไปพัฒนาองค์กรให้เจริญก้าวหน้าอย่างมีประสิทธิภาพอย่างยั่งยืน (วรพล จันทะพันธ์, 2563, หน้า 20)

แนวคิดเกี่ยวกับทักษะนักบัญชี

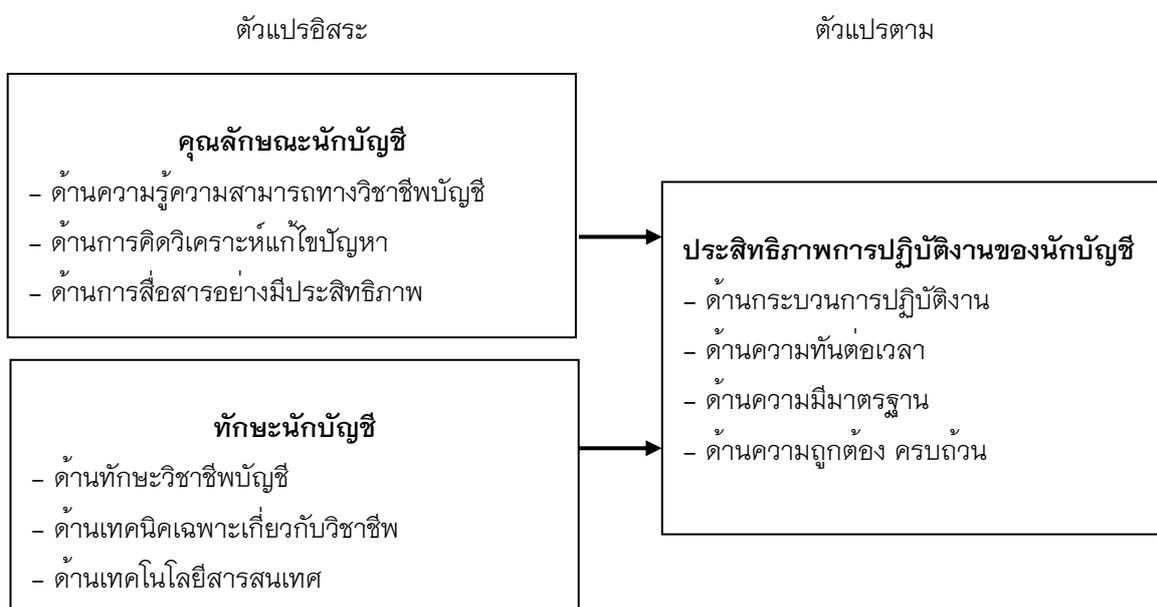
ทักษะนักบัญชี หมายถึง ความรู้ความสามารถเฉพาะทาง สามารถทำงานงานบัญชีจนมีประสบการณ์ และต้องทันต่อการเปลี่ยนแปลงของภาวะเศรษฐกิจ (จิตติรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสวาท, และชุตติมา ขลิบทอง, 2559) สามารถปฏิบัติงานได้ตามหลักการ และมาตรฐานการบัญชี ยึดแนวทางการปฏิบัติที่ซื่อสัตย์ สุจริต เชื่อถือได้ และรู้จักนำเทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาช่วยลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน (วรพล จันทะพันธ์, 2563, หน้า 18)

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ การให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพในการทำงานเป็นเรื่องสำคัญที่ผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานในองค์กรควรให้ความสำคัญและปฏิบัติตาม เพราะหากองค์กรใดมีผู้บริหารที่มีความรู้และความสามารถในการบริหารงาน วางแผน และติดตามระบบงานอย่างเหมาะสม และให้ความสำคัญต่อบุคลากรในองค์กร โดยส่งเสริมการพัฒนาทักษะการทำงานให้กับพนักงาน เพื่อเพิ่มความรู้และความเชี่ยวชาญ และให้ทักษะในการทำงานที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่รับผิดชอบ ทำให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ ตามที่ได้รับมอบหมาย และเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมากที่สุด การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ผลลัพธ์ที่ได้ก็จะออกมาดี ถ้าหากปฏิบัติงานที่ไม่ดีจะนำมาซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ต่างกันออกไป การกระทำที่ดีจะนำไปสู่ผลลัพธ์ที่ดี (แคทรียา วันวงค์, 2563, หน้า 20)

กรอบแนวคิดของการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมในประเด็นเกี่ยวกับ คุณลักษณะนักบัญชี ทักษะนักบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีข้างต้น สามารถกำหนดเป็นกรอบแนวคิดของการวิจัยได้ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะและทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย จำนวน 7 จังหวัด ได้แก่ ตรัง พัทลุง สงขลา สตูล ปัตตานี ยะลา และนราธิวาส จำนวน 624 คน (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2566) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักวิชาการเงินและบัญชี และเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย จำนวน 7 จังหวัด ได้แก่ ตรัง พัทลุง สงขลา สตูล ปัตตานี ยะลา และนราธิวาส โดยใช้สูตรของ Yamane (1973, p.127) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% จึงกำหนดให้มีจำนวนกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 244 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม มีทั้งหมด 5 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นคำถามแบบเลือกตอบ (Multiple choice question) ที่มีการออกแบบในลักษณะ Nominal scale และ Ordinal scale

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ บัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา และด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale)

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale)

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีมาตรฐานและด้านความถูกต้อง ครบถ้วน

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่นๆ เป็นลักษณะคำถามแบบเปิด

งานวิจัยนี้ตรวจสอบหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (index of Item objective congruence: IOC) โดยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อพิจารณาตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถาม ความถูกต้องเหมาะสม และให้คำแนะนำสิ่งที่ควรปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องสมบูรณ์ยิ่งขึ้น โดยใช้ดัชนีความสอดคล้อง IOC ได้ค่า IOC เท่ากับ .67-1.00 นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้ (Try out) เพื่อหาความเชื่อมั่นกับประชากรผู้ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน จากนั้นหาคุณภาพเครื่องมือ โดยตรวจสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's alpha coefficient) หาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามทั้งฉบับเท่ากับ .92 และจัดพิมพ์ฉบับสมบูรณ์เพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้ 1) ผู้วิจัยขอหนังสือขอความอนุเคราะห์เป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยและหนังสือขอความอนุเคราะห์เก็บรวบรวมข้อมูลจากคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม 2) ผู้วิจัยดำเนินการส่งหนังสือขอความอนุเคราะห์ให้กับผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย และผู้วิจัยดำเนินการหาค่าดัชนี IOC เพื่อแปลผล 3) ผู้วิจัยดำเนินการขอหนังสือรับรองจริยธรรมการวิจัยในคน จากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในคน มหาวิทยาลัยศรีปทุม 4) ส่งหนังสือขอความอนุเคราะห์เก็บรวบรวมข้อมูลถึงนักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 7 จังหวัด ประกอบด้วย ตรัง พัทลุง สงขลา สตูล ยะลา นราธิวาส และปัตตานี โดยผู้วิจัยจัดส่งหนังสือผ่านทางแอปพลิเคชันกลุ่ม 5) ดำเนินการจัดส่งโดยการสร้างแบบสอบถามออนไลน์ โดยใช้ Google Form ให้กับกลุ่มตัวอย่าง และติดตามรับแบบสอบถามจาก E-mail 6) นำแบบสอบถามที่ได้รับจาก E-mail ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของการตอบแบบสอบถาม เป็นฉบับสมบูรณ์จำนวน 244 ชุด แล้วนำไปวิเคราะห์หาค่าทางสถิติต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลครบถ้วน ได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามมาลงรหัส (Coding) และดำเนินการประมวลผลการวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistic) โดยใช้ค่าความถี่ (Frequencies) และค่าร้อยละ (Percentage)
2. การศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีและทักษะนักบัญชี วิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistic) โดยใช้ค่าเฉลี่ย (mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D) ในการแปลค่าคะแนนเฉลี่ยระดับความเห็นของนักบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย ที่มีต่อคุณลักษณะนักบัญชี ทักษะนักบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
3. การศึกษาคุณลักษณะและทักษะนักบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน วิเคราะห์โดยใช้สถิติอนุมาน (Inferential statistic) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson correlation analysis) เป็นการวิเคราะห์เพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามที่ใช้ในการศึกษา และการทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis)

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 244 คน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 230 คน ร้อยละ 94.30 อายุ 30-40 ปี จำนวน 130 คน ร้อยละ 53.30 ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 214 คน ร้อยละ 87.70 ตำแหน่งงานในองค์กรนักวิชาการเงินและบัญชี จำนวน 218 คน ร้อยละ 89.30 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,001-30,000 บาท จำนวน 174 คน ร้อยละ 71.30 และประสบการณ์ในการทำงาน 5-10 ปี จำนวน 121 คน ร้อยละ 49.60

2. การวิเคราะห์คุณลักษณะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย

ตาราง 1 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยภาพรวมและรายด้าน

ด้านที่	คุณลักษณะนักบัญชี	n=244			
		\bar{X}	S.D.	แปลผล	ลำดับ
1	ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	4.33	.490	มากที่สุด	1
2	ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา	4.10	.450	มาก	2
3	ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ	3.97	.398	มาก	3
โดยรวม		4.13	.374	มาก	

จากตาราง 1 พบว่า คุณลักษณะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด คือ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.33$) รองลงมาคือ ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา ($\bar{X} = 4.10$) ส่วนด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุดคือ ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.97$)

ตาราง 2 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของคุณลักษณะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย

คุณลักษณะนักบัญชี	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		ด้านความทันต่อเวลา		ด้านความมีมาตรฐาน		ด้านความถูกต้องครบถ้วน	
	β	Sig.	β	Sig.	β	Sig.	β	Sig.
	ค่าคงที่ (constant)							
ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	-.302	.000*	-.470	.000*	-.409	.000*	-.428	.000*
ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา	.395	.000*	.549	.000*	.505	.000*	.516	.000*
ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ	.191	.017*	.065	.394	.057	.472	-.051	.520

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตาราง 2 พบว่า คุณลักษณะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า

1) คุณลักษณะนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ($\beta = -.302$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา ($\beta = .395$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ($\beta = .191$) และ ($\text{sig} = .017 < .05$) แสดงให้เห็นว่า คุณลักษณะนักบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาและด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ส่วนด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

2) คุณลักษณะนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ($\beta = -.470$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา ($\beta = .549$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ($\beta = .065$) และ ($\text{Sig.} = .394 > .05$) แสดงให้เห็นว่า คุณลักษณะนักบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา ในส่วนของด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

3) คุณลักษณะนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ($\beta = -.409$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา ($\beta = .505$) และ ($\text{sig} = .000 < .05$) ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ($\beta = .057$) และ ($\text{Sig.} = .472 > .05$) แสดงให้เห็นว่า คุณลักษณะนักบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความมีมาตรฐาน ในส่วนของด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความมีมาตรฐาน และด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความมีมาตรฐาน

4) คุณลักษณะนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ($\beta = -.428$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา ($\beta = .516$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ($\beta = -.051$) และ ($\text{Sig.} = .520 > .05$) แสดงให้เห็นว่า คุณลักษณะนักบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความถูกต้อง ครบถ้วน ยกเว้นด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความถูกต้อง ครบถ้วน

3. การวิเคราะห์ทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย

ตาราง 3 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย โดยภาพรวมและรายด้าน

ด้านที่	ทักษะนักบัญชี	n=244			
		\bar{X}	S.D.	แปลผล	ลำดับ
1	ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี	4.23	.445	มากที่สุด	1
2	ด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	4.23	.495	มากที่สุด	2
3	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.98	.509	มาก	3
โดยรวม		4.15	.429	มาก	

จากตาราง 3 พบว่า ทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด คือ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.23$) รองลงมาคือ ด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.23$) ส่วนด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด คือ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{X} = 3.98$)

ตาราง 4 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย

ทักษะนักบัญชี	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		ด้านความทันต่อเวลา		ด้านความมีมาตรฐาน		ด้านความถูกต้องครบถ้วน	
	β	Sig.	β	Sig.	β	Sig.	β	Sig.
	ค่าคงที่ (Constant)							
ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี	.489	.000*	.447	.000*	.527	.000*	.457	.000*
ด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	.377	.000*	.168	.122	-.029	.794	.066	.570
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-.262	.000*	-.169	.022*	-.082	.279	-.298	.000*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตาราง 4 พบว่า ทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า

1) ทักษะนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ($\beta = .489$) และ (Sig. = .000 < .05) ด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ($\beta = .377$) และ (Sig. = .000 < .05) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\beta = -.262$) และ (Sig. = .000 < .05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชีและด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ยกเว้นด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงลบต่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

2) ทักษะนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ($\beta = .447$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ($\beta = .168$ และ ($\text{Sig.} = .122 > .05$) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\beta = -.169$) และ ($\text{Sig.} = .022 < .05$) แสดงให้เห็นว่า ทักษะนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา ในส่วนด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา

3) ทักษะนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ($\beta = .527$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ($\beta = -.029$) และ ($\text{Sig.} = .794 > .05$) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\beta = -.082$) และ ($\text{Sig.} = .279 > .05$) แสดงให้เห็นว่า ทักษะนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความมีมาตรฐาน ในส่วนของด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความมีมาตรฐาน

4) ทักษะนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ($\beta = .457$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) ด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ($\beta = .066$) และ ($\text{Sig.} = .570 > .05$) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\beta = -.298$) และ ($\text{Sig.} = .000 < .05$) แสดงให้เห็นว่า ทักษะนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความถูกต้อง ครบถ้วน ในส่วนของด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความถูกต้อง ครบถ้วน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความถูกต้อง ครบถ้วน

การอภิปรายผล

1. จากการศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะนักบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหา และด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05 แสดงว่านักบัญชีที่ดีควรมีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลอย่างแม่นยำ เชี่ยวชาญในการแก้ปัญหา มีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ สามารถวางแผนและปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของกมลกุลันตะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2561, หน้า 93-94) ที่ศึกษาเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน มีค่านัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของสุพัตรา ทารัญดา (2566) ที่ศึกษาเรื่องคุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชี

คุณภาพในประเทศไทย พบว่า คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัล ด้านการทำงานร่วมกันเป็นทีม ด้านการคิดวิเคราะห์ แก้ไขปัญหา ด้านการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพและด้านความคิดสร้างสรรค์ ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย นักบัญชีส่วนใหญ่มีทักษะการสื่อสารโดยมี การทำงานเป็นทีมพร้อมที่จะสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และมีความรู้ความสามารถในการแก้ไขปัญหา ใช้ทักษะเหตุผลเพื่อการวิเคราะห์หาเหตุผลในการแก้ไขปัญหาและลดความขัดแย้งในเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานออกมามี คุณภาพ ตรงตามเป้าหมายที่กำหนด และตรงต่อความต้องการของผู้บริหารหรือหัวหน้างาน และก่อให้เกิดประโยชน์ สูงสุดต่อองค์กร

2. จากการศึกษาทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าทักษะนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านเทคนิค เฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญ ที่ระดับ .05 แสดงว่านักบัญชีควรมีความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชี มีเทคนิคการทำบัญชี มีความรู้และทักษะ ทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่ช่วยในการจัดการข้อมูลทางการเงิน บัญชีเพื่อลดเวลาในการปฏิบัติงานและเพิ่ม ความถูกต้อง แม่นยำของข้อมูล ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของกานดา แซ่หลิว (2560, หน้า 68) เรื่องศักยภาพ ทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ ผลการศึกษาพบว่าศักยภาพ ทางการบัญชีของ นักบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีผลเชิงบวกกับความสำเร็จใน การปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ แคนทรียา วันวงศ์ (2563, หน้า 76) โดยศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพ บัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน มีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

องค์ความรู้ใหม่

จากผลการศึกษา สามารถสรุปเป็นองค์ความรู้ได้ดังนี้ คุณลักษณะนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ทางวิชาชีพบัญชี เพราะนักบัญชีที่ดีต้องมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี มีความรู้ในด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สามารถนำเอาความรู้ที่ถูกต้องหลักวิชาชีพนมาปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทักษะนักบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี นักบัญชีที่ดีต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีภาครัฐ นโยบาย การบัญชีภาครัฐ มีความใฝ่รู้ เพิ่มพูนความรู้ด้านบัญชีหรือความรู้ที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน ด้วยการเข้ารับ การฝึกอบรมอยู่เสมอและสามารถนำเอาทักษะทางการบัญชีไปใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 การศึกษาครั้งนี้สามารถเป็นข้อมูลสำหรับองค์กร ในการกำหนดคุณลักษณะและทักษะของนักบัญชีในด้านอื่น เพื่อเป็นการพัฒนาบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทั้งหน่วยงานของรัฐและเอกชน

1.2 นักบัญชีควรนำข้อมูลที่ได้จากงานวิจัยนี้ไปพัฒนา ปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เพิ่มศักยภาพให้กับตนเองและช่วยพัฒนาองค์กรให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษานักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย จึงควรศึกษาเพิ่มเติมในหน่วยงานอื่น และพื้นที่อื่นเพื่อให้เกิดการค้นพบใหม่ ครอบคลุมหลากหลายพื้นที่และเป็นประโยชน์ในการศึกษาต่อไป

2.2 ควรใช้วิธีเก็บข้อมูลโดยวิธีการสัมภาษณ์ เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาใช้ได้อย่างหลากหลาย และตรงตามประชากรกลุ่มตัวอย่างมากยิ่งขึ้น เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือทางการวิจัย

2.3 ควรศึกษาปัจจัยหรือตัวแปรด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อให้องค์กรทั้งหน่วยงานของรัฐและเอกชนสามารถนำไปใช้เป็นกลยุทธ์ในการวางแผนการปฏิบัติงานที่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงไปตามยุคสมัย ตามสภาพแวดล้อม เหตุการณ์ทางเศรษฐกิจปัจจุบัน เพื่อให้สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมาย

เอกสารอ้างอิง

กมลภู สันทะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ. (2561). คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0

ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. *วารสารมหาจุฬานาครธรรมศน์*, 5(3), 771-790.

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2566). *ข้อมูลจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแยกรายจังหวัด*. สืบค้น

10 ธันวาคม 2566 จาก <https://www.dla.go.th/work/obt/index.jsp>.

กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. (2561). *พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561*. สืบค้น

10 ธันวาคม 2566 จาก <https://www.mof.go.th/th/view/attachment/file/3134393632>.

กระทรวงมหาดไทย. (2566). *ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา*

เงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566. สืบค้น 10 ธันวาคม 2566 จาก

<https://www.bsplocal.go.th/contents/www.bsplocal.go.th/uploads/files/download/c7dd92258751.pdf>.

กานดา แซ่หลิว. (2560). *ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัด*

สมุทรปราการ. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

แคทรียา วันวงศ์. (2563). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร*.

การค้นคว้าอิสระปริญญาโทมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ฐิติรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสวาท, และชุตินา ขลิบทอง. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา. ใน*การประชุมภาคใญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติครั้งที่ 7 วันที่ 23 มิถุนายน 2559* (หน้า 653-664). สงขลา: มหาวิทยาลัยหาดใหญ่.
- สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร. (2560). *รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย*. สืบค้น 20 ธันวาคม 2566 จาก https://cdc.parliament.go.th/draftconstitution2/ewt_dl_link.php?nid=1038%26filename=index.
- วรพล จันทะพันธ์. (2563). *ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชืมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชืมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริขวัญ ผลวิจิตร. (2562). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชีหน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร*. สารนิพนธ์บัญชืมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชื มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สุพัตรา ทารัญดา. (2566). คุณลักษณะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสำนักงานบัญชืคุณภาพ ในประเทศไทย. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, 13(2), 240-253.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis* (3rd ed). New York: Harper and Row.