

ทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย SKILLS AND ETHICS ACCOUNTING PROFESSIONALS AFFECTING THE PERFORMANCE OF ACCOUNTANTS IN LOCAL ORGANIZATION IN THE NORTHEASTERN OF THAILAND

ปัญญานุช อินตะสาร^{*1}, พรรณทิพย์ อย่างกลั่น²
Punyanuch Intasan^{*1}, Phanthip Yangklan²

^{1,2}หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

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

*Corresponding author's e-mail: punyanuchintasan@gmail.com^{*1}, phanthip.ya@spu.ac.th²

Received: May 26, 2024

Revised: June 17, 2024

Accepted: June 18, 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย จำนวน 353 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือวิจัย สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษวิจัยพบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยี และประสบการณ์ด้านบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ในขณะที่ทักษะทางสังคม และทักษะด้านเทคโนโลยี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง และด้านความมีคุณภาพ และจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความรู้ความสามารถ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใสส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง และจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม และความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความมีคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ .01

คำสำคัญ: ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชี; จรรยาบรรณ; ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี; ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน;
นักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

Abstract

The objective of this research was to study skills for future accountants and the ethics of accounting professionals affecting the performance of accountants in local government organizations in the northeastern region of Thailand. A sample group of 353 accountants in local administrative organizations in the northeastern region of Thailand was used, using a questionnaire as a research tool. Descriptive statistics include frequency, mean, percentage, and standard deviation. Inferential statistics include multiple regression analyses. Research results found that technology skills and experience in accounting Positively affects operational efficiency in achieving objectives. while social skills and technology skills It has a positive impact on the efficiency of work in terms of timeliness. Aspects of correctness, quality, and ethics for accounting professionals, including honesty objectivity confidentiality and professional behavior have a positive impact on performance in achieving objectives. Ethics for accounting professionals includes honesty, knowledge, and ability. Confidentiality and professional behavior have a positive impact on work performance in terms of timeliness. Ethics for accounting professionals includes honesty, knowledge, and ability. Professional behavior and transparency have a positive impact on accuracy and performance. and ethics for accounting professionals, including honesty objectivity and transparency it has a positive impact on quality performance. Statistically significant at the .05 and .01 levels.

Keyword: accountant skill; code of ethic; professional accountant; performance efficiency; accountant in local organization

ความสำคัญของปัญหาการวิจัย

เนื่องจากปัจจุบันมีการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาปรับใช้ให้สอดคล้องกับการทำงานมากขึ้น องค์การต่าง ๆ ควรมีการพัฒนาเพื่อให้ก้าวทันเทคโนโลยีสมัยใหม่อยู่เสมอไม่ว่าจะเป็นทั้งภาครัฐหรือเอกชน ควรให้ความสำคัญอย่างมาก เพราะหากไม่มีการปรับตัวให้ทันยุคสมัยอาจทำให้กลายเป็นองค์กรที่ล้าหลัง และไม่เกิดการพัฒนาลงผลเสียได้ตลอดระยะเวลากว่า 3 ปี ทุกคนต่างต้องเผชิญกับวิกฤตการณ์อันเป็นผลมาจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสใหม่ที่คุณค่าโลก COVID-19 ที่ทำให้วิถีชีวิต การทำงาน และการดำเนินธุรกิจต้องเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งการเปลี่ยนแปลงหลายอย่างนั้นไม่กลับมาเหมือนเดิม เป็นการเข้าสู่วิถีใหม่ (New Normal) ท่ามกลางวิกฤตการณ์ ได้เห็นถึงความล้มเหลวขององค์กรในหลากหลายธุรกิจ ที่ไม่มีความเข้มแข็งหรือ “ภูมิคุ้มกัน” ที่เพียงพอ ขณะเดียวกัน ก็ได้เห็นองค์กรที่มองเห็นโอกาส สามารถฉกฉวยหรือแม้แต่เปลี่ยนแปลงรูปแบบธุรกิจ เพื่อสร้างการเติบโตได้อย่างน่าชื่นชม (สุรเดช จงจวรรณศิริ, 2566) สิ่งที่น่าสนใจต้องตระหนักถึงในการทำบัญชีเพื่อให้ก้าวทันยุคปัจจุบันคือ ทักษะทางสังคมที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมธุรกิจ ทักษะความเข้าใจและใช้เทคโนโลยีดิจิทัลที่มีความสำคัญต่อการทำงานในยุคปัจจุบัน รวมถึงประสบการณ์ด้านบัญชีความรู้ความสามารถในการทำบัญชีเพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการทำบัญชีในปัจจุบัน

ผู้ประกอบการวิชาชีพทางบัญชีทั้งภาครัฐและเอกชนต้องปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติของหลักการพื้นฐานแห่งจรรยาบรรณ ซึ่งประกอบด้วย (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ ความสามารถ

(ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (ฉ) ความโปร่งใส (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2566) เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา ทักษะสำคัญสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตและจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย เพราะนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทยอาจจะมีความสามารถในการนำทักษะโดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีและความเคร่งครัดในจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มาใช้ประกอบการทำงานยังไม่มากนัก และเพื่อให้สามารถนำไปกำหนดแนวทางการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีมีประสิทธิภาพรองรับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัลทั้งในปัจจุบันและอนาคตอย่างถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต

ทักษะสำคัญที่ผู้ทำบัญชีต้องพัฒนา มีดังนี้ 1) Soft skills การพัฒนาทักษะทางด้านจิตวิทยาและพฤติกรรม รวมถึงความสามารถในการใช้ดุลยพินิจและความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงการจัดการสิ่งแวดล้อมให้ส่งเสริมต่อการพัฒนาทักษะเหล่านั้น 2) เทคโนโลยีและการสอบถามข้อมูล ความท้าทายที่เกิดขึ้นคือ ผู้สอบบัญชี จะมีวิธีการตรวจสอบอย่างไรภายใต้สภาพแวดล้อมของกระบวนการทำงานอัตโนมัติ และความต่อเนื่องในระบบการควบคุมซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงใหม่ ๆ เช่น ความเสี่ยงด้านการรักษาความปลอดภัยในโลกไซเบอร์ และความเสี่ยงที่อาจเสียชื่อเสียง(Reputation Risk) ทักษะและเทคโนโลยีที่มีเพียงพอและเหมาะสมสำหรับการตรวจสอบดังกล่าวหรือไม่ และมาตรฐานการสอบบัญชีที่มีอยู่ในปัจจุบันรองรับการใช้นวัตกรรมดังกล่าวแล้วหรือยัง 3) ความเข้าใจที่ลึกซึ้งและประสบการณ์ทางด้านธุรกิจ เพื่อช่วยสร้างองค์ความรู้และเพิ่มศักยภาพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

ในยุคปัจจุบันที่เทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การเข้าถึงสินค้าและบริการผ่านโลกออนไลน์เกิดขึ้นได้ง่าย ผู้คนเริ่มปรับเปลี่ยนรูปแบบของการใช้ชีวิตบนอินเทอร์เน็ตมากขึ้น ทั้งการซื้อสินค้าและบริการ การจ่ายชำระโอนเงินผ่านธุรกรรมธนาคารแบบออนไลน์ การซื้อสินค้าอุปโภค บริโภคในชีวิตประจำวัน ธุรกิจได้รับผลกระทบและมีการปรับเปลี่ยนนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการทำงานเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ตอบสนองความต้องการและพฤติกรรมของลูกค้าและการสร้างสินค้าและบริการที่ตอบโจทย์กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย (Customer centric) การกำหนดกลยุทธ์ธุรกิจที่ประสบความสำเร็จในปัจจุบันและอนาคตจะต้องมีพื้นฐานจากการใช้ข้อมูล (Data driven) ใน

การตัดสินใจในการวางแผนธุรกิจ จึงจะสามารถรับมือกับความเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัลนี้ได้ (นวลศิริ วรเมธาวิวัฒน์, 2564)

วิยะดา สุวรรณเพชร (2563) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พบว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

อริยา สรศักดิ์ (2562) ได้ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล เพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย ทักษะการสื่อสารข้อมูลการเงินและบัญชี ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ การสร้างนวัตกรรมใหม่ทางบัญชี การใช้เครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลบัญชี ความรู้เกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี ทักษะคิดและจรรยาบรรณ ประสพการณ์ทำงานด้านบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชี ด้านความถูกต้อง ประหยัด รวดเร็ว ประสพความสำเร็จ บรรลุเป้าประสงค์ในวิชาชีพบัญชี

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ข้อมูลทางการเงิน เอกสารประกอบการจัดทำบัญชี เป็นหน้าที่ของนักบัญชีที่ต้องรวบรวมข้อมูล ตรวจสอบความถูกต้อง บันทึกรายการทางบัญชี สรุปข้อมูลทางบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน นักบัญชีซึ่งถือเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องปฏิบัติงานบนพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินขององค์กร โดยผู้ใช้ข้อมูลจากรายงานทางบัญชีและการเงินจะนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการต่อไป ผู้ประกอบการวิชาชีพทางบัญชีต้องปฏิบัติงานโดยยึดหลักวิธีปฏิบัติของพื้นฐานแห่งจรรยาบรรณ ซึ่งประกอบด้วย (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรม (ค) ความรู้ความสามารถ (ง) การรักษาความลับ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (ฉ) ความโปร่งใส (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2566)

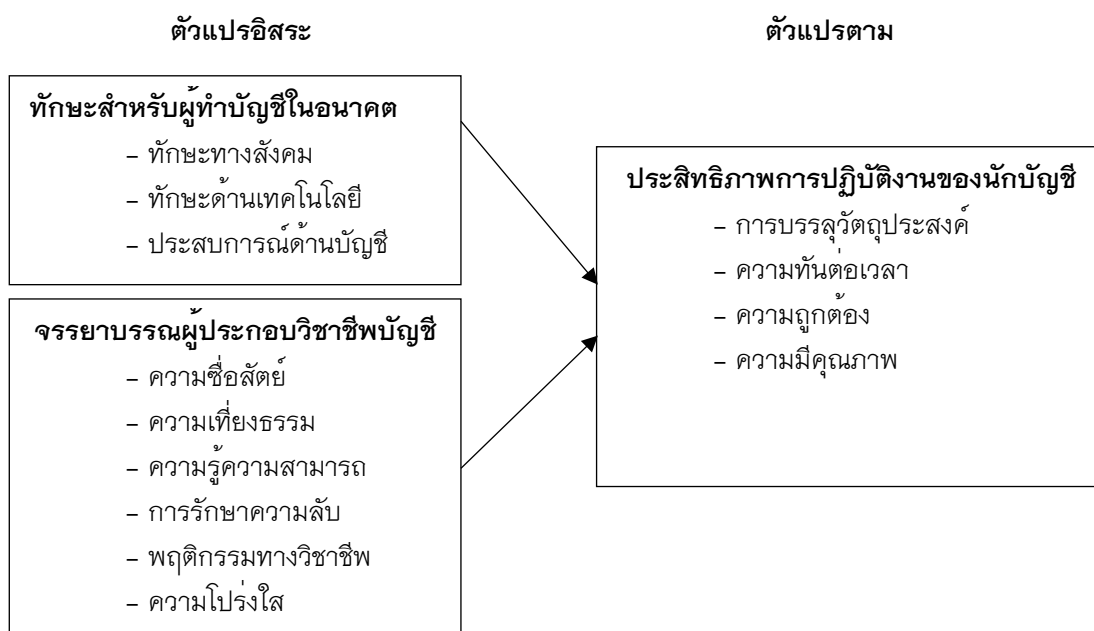
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี

ในอดีตนักบัญชีให้ความสำคัญกับการส่งเสริมให้การทำงานมีประสิทธิภาพลดต้นทุนในการดำเนินงานและเป็นที่ปรึกษาธุรกิจในบางสถานการณ์ แต่ในปัจจุบันเทคโนโลยีสามารถช่วยให้ธุรกิจติดตามเรื่องต้นทุน และข้อมูลดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องเปลี่ยนแปลงหน้าที่จากการทำงานบัญชีด้านเดียวเป็นการทำงานแบบมองไปข้างหน้าโดยนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาเป็นผู้ช่วยในการทำงานเพิ่มเติมทักษะและความรู้ใหม่ ๆ เพื่อสร้างมูลค่าให้กับตนเอง และองค์กรสำหรับการทำงานในโลกธุรกิจยุคปัจจุบัน (ธีรศักดิ์ ฉั่วศรีสกุล, 2563)

การทำงานให้หน่วยงานต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นองค์กรรัฐวิสาหกิจ ภาคราชการ หรือเอกชน ต่างก็ตระหนักถึงการปรับเปลี่ยนวิธีการหรือกระบวนการทำงานเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เทคนิคการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานหรือกลยุทธ์ในการสร้างความสำเร็จในการทำงาน ตลอดจนการทำงานอย่างไรให้มีความสุข นั้นแสดงว่าองค์กรทั้งหลายต่างก็มีความเห็นตรงกันว่าองค์กรจะมีความเจริญก้าวหน้าหรือพัฒนาไปสู่ความเป็นเลิศได้นั้น สิ่งสำคัญประการหนึ่งอยู่ที่ ผู้ปฏิบัติงานมีคุณภาพ และสามารถทำงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

กรอบแนวคิดของการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย ครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยเลือกประชากร (Population) ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย จำนวน 2,967 คน (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2563) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจากการใช้สูตรของยามาเน่ (Yamane, 1973, p.127 อ้างถึงใน ศิริพงศ์ พงธิพันธ์, 2553, หน้า 203) ระดับความเชื่อมั่นเท่ากับที่ 95% ได้กลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย จำนวน 353 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อศึกษาทักษะสำคัญและการจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย การสร้างแบบสอบถามซึ่งเป็นเครื่องมือในการวิจัยได้จากการสำรวจวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยแบบสอบถาม ประกอบด้วย 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง มีจำนวนทั้งสิ้น 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบันโดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะสำคัญสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 9 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating scale) 5 ระดับ โดยครอบคลุมเนื้อหาทักษะสำคัญสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต ได้แก่ ทักษะทางสังคม ทักษะด้านเทคโนโลยี และประสบการณ์ด้านบัญชี

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 18 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating scale) 5 ระดับ โดยครอบคลุมเนื้อหาจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 12 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating scale) 5 ระดับ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การบรรลุวัตถุประสงค์ ความทันต่อเวลา ความถูกต้อง และความมีคุณภาพ

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

โดยแบบสอบถามส่วนที่ 2 – ส่วนที่ 4 เป็นคำถามจากสอบถาม ใช้มาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ซึ่งระดับที่ 5 หมายถึง การเห็นด้วยมากที่สุด ระดับที่ 4 หมายถึง การเห็นด้วยมาก ระดับที่ 3 หมายถึง การเห็นด้วยปานกลาง ระดับที่ 2 หมายถึง การเห็นด้วยน้อย และ ระดับที่ 1 หมายถึง การเห็นด้วยน้อยที่สุด การแปลผลดังต่อไปนี้ ระดับที่ 4.21–5.00 หมายถึง การเห็นด้วยมากที่สุด ระดับที่ 3.41–4.20 หมายถึง การเห็นด้วยมาก ระดับที่ 2.61–3.40 หมายถึง การเห็นด้วยปานกลาง ระดับที่ 1.81–2.60 หมายถึง การเห็นด้วยน้อย และระดับที่ 1.00–1.80 หมายถึง การเห็นด้วยน้อยที่สุด และตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็น

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาวิจัยเรื่องทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย เป็นการวิเคราะห์เชิงปริมาณ (Quantitative data) เพื่อศึกษาทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

3.1 แหล่งปฐมภูมิ การเก็บรวบรวมข้อมูลใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยดำเนินการแจกแบบสอบถามทางออนไลน์และเก็บรวบรวมแบบสอบถามจากนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย จำนวนครบทั้ง 353 ตัวอย่าง ประกอบด้วย 1) ข้อมูลทั่วไปจากผู้ตอบแบบสอบถาม 2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และ 4) ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

3.2 แหล่งทุติยภูมิ ผู้วิจัยได้ทำการค้นคว้า ศึกษา และเก็บรวบรวมข้อมูลความรู้จากหนังสือ วารสาร บทความวิชาการ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยมาเป็นแนวทางการศึกษาในครั้งนี้

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บข้อมูลครบถ้วน ผู้วิจัยจึงทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามมาใส่รหัส (Coding) ตามวิธีการศึกษาทางสถิติ และดำเนินการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์จากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติดังนี้

4.1. การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) โดยใช้การแจกแจงค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)

4.2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential statistics) ซึ่งประกอบไปด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ตามวิธีการแบบ Pearson's (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ส่วนใหญ่มีค่าต่ำกว่า .80 การหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่าค่า Tolerance อยู่ระหว่าง .143-.594 ซึ่งค่าที่ต่ำสุดนั้นสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ คือ ค่าความทนทาน (Tolerance) > .10 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.683-6.988 ซึ่งค่าที่สูงสุดนั้นต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด คือ ค่า VIF < 10 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันทำให้ไม่มีปัญหาเรื่องการเกิดความเป็นเส้นตรงระหว่างตัวแปรอิสระ (Bowerman & O'Connell, 1990) ดังนั้น สามารถสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษามีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression analysis)

ผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 269 คน คิดเป็นร้อยละ 76.20 และที่เหลือเป็นเพศชาย จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 23.80 ด้านอายุ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 25-35 ปี จำนวน 169 คน คิดเป็นร้อยละ 47.90 รองลงมาคือ อายุ 36-45 ปี จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 24.10 อายุมากกว่า 45 ปีขึ้นไป จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 14.20 และน้อยที่สุดอายุต่ำกว่า 25 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 13.90 ด้านระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 221 คน คิดเป็นร้อยละ 62.60 รองลงมาคือ ระดับต่ำกว่าระดับปริญญาตรี จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 23.50 ปริญญาโท จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 13.90 และด้านประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 151 คน คิดเป็นร้อยละ 42.80 รองลงมาคือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบัญชีมากกว่า 10 ปี จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 28.60 มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบัญชี 5-10 จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 19.30 และน้อยที่สุด มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานบัญชี 3 - 5 ปี จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 9.30

ผู้วิจัยทดสอบทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีว่าส่งผลอย่างไรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง และด้านความมีคุณภาพ จากการศึกษาวิจัย พบว่า

สมมติฐานที่ 1 ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 1 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.183	.002
1. ทักษะทางสังคม	-.051	-1.085	.278
2. ทักษะด้านเทคโนโลยี	.579	12.546	.000**
3. ประสบการณ์ด้านบัญชี	.282	5.873	.000**
$R^2 = .558$ $F = 147.071$			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 1 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ .558 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะทางสังคม ทักษะด้านเทคโนโลยี และประสบการณ์ด้านบัญชี สามารถอธิบายถึงการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 55.80 โดยทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต ด้านประสบการณ์ด้านบัญชี และด้านทักษะด้านเทคโนโลยี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .01 ทั้งนี้ ด้านทักษะทางสังคมไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 2 ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 2 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		.381	.703
1. ทักษะทางสังคม	.203	4.182	.000**
2. ทักษะด้านเทคโนโลยี	.560	11.741	.000**
3. ประสบการณ์ด้านบัญชี	.048	.972	.332
$R^2 = .528$ $F = 129.963$			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 2 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ .528 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะทางสังคม ทักษะด้านเทคโนโลยี และประสบการณ์ด้านบัญชี สามารถอธิบายถึงการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 52.80 โดยทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต ด้านทักษะทางสังคม และทักษะด้านเทคโนโลยี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .01 ทั้งนี้ ด้านประสบการณ์ด้านบัญชีไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 3 ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 3 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		2.691	.007
1. ทักษะทางสังคม	.231	6.113	.000**
2. ทักษะด้านเทคโนโลยี	.691	18.588	.000**
3. ประสบการณ์ด้านบัญชี	.006	.145	.885
$R^2 = .714$ F = 290.234			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 3 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ .714 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะทางสังคม ทักษะด้านเทคโนโลยี และประสบการณ์ด้านบัญชี สามารถอธิบายถึงการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 71.40 โดยทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต ด้านทักษะทางสังคม และทักษะด้านเทคโนโลยี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .01 ทั้งนี้ ด้านประสบการณ์ด้านบัญชีไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 4 ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 4 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		.297	.767
1. ทักษะทางสังคม	.269	5.847	.000**
2. ทักษะด้านเทคโนโลยี	.594	13.154	.000**
3. ประสบการณ์ด้านบัญชี	-.024	-.517	.605
$R^2 = .578$ $F = 159.144$			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 4 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ .578 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะทางสังคม ทักษะด้านเทคโนโลยี และประสบการณ์ด้านบัญชี สามารถอธิบายถึงการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 57.80 โดยทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต ด้านทักษะทางสังคม และทักษะด้านเทคโนโลยี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพ ที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .01 ทั้งนี้ ด้านประสบการณ์ด้านบัญชีไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 5 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		6.915	.000
1. ความซื่อสัตย์	.272	7.234	.000**
2. ความเที่ยงธรรม	.430	7.573	.000**
3. ความรู้ความสามารถ	-.390	-6.786	.000
4. การรักษาความลับ	.134	3.700	.000**
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	.641	18.770	.000**
6. ความโปร่งใส	-.097	-2.882	.004
$R^2 = .837$ $F = 295.420$			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 5 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ .837 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส สามารถอธิบายถึงการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 83.70 โดยจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .01 ทั้งนี้ ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใส ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 6 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		4.595	.000
1. ความซื่อสัตย์	.196	3.703	.000**
2. ความเที่ยงธรรม	.044	.552	.581
3. ความรู้ความสามารถ	.217	2.675	.008**
4. การรักษาความลับ	.165	3.236	.001**
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	.355	7.362	.000**
6. ความโปร่งใส	.010	.210	.834

$R^2 = .674$ $F = 119.404$

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 6 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ .674 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส สามารถอธิบายถึงการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 67.40 โดยจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .01 ทั้งนี้ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านความโปร่งใส ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 7 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		.411	.681
1. ความซื่อสัตย์	.394	8.796	.000**
2. ความเที่ยงธรรม	-.526	-7.777	.000
3. ความรู้ความสามารถ	.850	12.402	.000**
4. การรักษาความลับ	.011	.261	.794
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	.087	2.131	.034*
6. ความโปร่งใส	.150	3.750	.000**

$R^2 = .768$ $F = 190.402$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 7 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ .768 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส สามารถอธิบายถึงการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 76.80 โดยจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ ความรู้ความสามารถ และความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง ที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .01 และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง ที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .05 ทั้งนี้ ด้านความเที่ยงธรรม และด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 8 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		1.078	.282
1. ความซื่อสัตย์	.203	5.233	.000**
2. ความเที่ยงธรรม	.873	14.894	.000**
3. ความรู้ความสามารถ	-.356	-6.000	.000
4. การรักษาความลับ	-.349	-9.347	.000
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	-.112	-3.168	.002
6. ความโปร่งใส	.634	18.271	.000**

$R^2 = .826$ $F = 273.365$

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 8 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R^2) เท่ากับ .826 หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส สามารถอธิบายถึงการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 82.60 โดยจรรยาบรรณ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม และความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพ ที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .01 ทั้งนี้ ด้านความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

การอภิปรายผล

วัตถุประสงค์ที่ 1 เพื่อศึกษาทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้ ทักษะด้านเทคโนโลยี และประสบการณ์ด้านบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรจุวัตถุประสงค์ ในขณะที่ทักษะทางสังคม และทักษะด้านเทคโนโลยี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง และด้านความมีคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งมีความสอดคล้องกับงานวิจัยของฤทัย อะโน (2563) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า ทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคต ด้านทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ด้านทักษะการสื่อสาร และด้านความฉลาดทางอารมณ์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรจุเป้าหมาย และทักษะผู้ตรวจสอบ

แห่งอนาคต ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ด้านภาวะความเป็นผู้นำ และด้านความฉลาดทางอารมณ์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความทันเวลา และสอดคล้องกับงานวิจัยของมณีวรรณ ศรีปาน (2564) ที่ได้ศึกษาเรื่อง สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่จะส่งผลให้การรายงานมีคุณภาพสูงขึ้นเกี่ยวข้องกับความรู้ทางวิชาชีพ จริยธรรมทางวิชาชีพ ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะการจัดการองค์การ และทักษะการปรับตัวสำหรับยุคดิจิทัล และสอดคล้องกับงานวิจัยของอริยา สรศักดิ์ (2562) ที่ได้ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี ทักษะคิดและจรรยาบรรณ ประสิทธิภาพการทำงานด้านบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชี ด้านความถูกต้อง ประหยัด รวดเร็ว ประสิทธิภาพสำเร็จ บรรลุเป้าประสงค์ในวิชาชีพบัญชี

วัตถุประสงค์ที่ 2 เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้ จรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ จรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา จรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความรู้ความสามารถ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใสส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง และจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม และความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความมีคุณภาพ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 0.01 ซึ่งมีความสอดคล้องกับงานวิจัยของอรอุษา ดวงช้าง (2560) ที่ได้ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ศักยภาพของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายทางบัญชี ด้านความรู้และทักษะวิชาชีพ และด้านความเที่ยงธรรม และพบว่าสอดคล้องกับงานวิจัยของศิริขวัญ ผลวิจิตร (2562) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน การบัญชี หน่วยงานราชการเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของฝ่ายการเงิน การบัญชี โดยส่วนใหญ่จะเป็นสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน รองลงมา คือ ด้านคุณสมบัติ และด้านผลตอบแทนการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุจิตตรา ประครองสี (2557) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ผลการศึกษาพบว่า การปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบเชิงบวกกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

องค์ความรู้ใหม่

จากผลการศึกษา สามารถสรุปเป็นองค์ความรู้ได้ดังนี้ ทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี เช่น ทักษะทางสังคม การปฏิสัมพันธ์ ติดต่อสื่อสาร และการอยู่ร่วมกันของบุคคล

ในสังคมนั้น ล้วนส่งผลต่อประสิทธิภาพและความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ทักษะด้านเทคโนโลยี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ และลดปัญหาข้อจำกัดด้านเวลา รวมทั้งประสบการณ์ด้านบัญชีและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ช่วยให้กระบวนการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบวิธีปฏิบัติ และตอบสนองต่อปัญหาหรืออุปสรรค ที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม ดังนั้น องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะสำคัญสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต และส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี อย่างเคร่งครัด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานด้านบัญชีให้ก้าวทันต่อรูปแบบการปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบวิธีปฏิบัติที่เปลี่ยนแปลงไปและพร้อมรับมือต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีในโลกยุคดิจิทัล

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 นักบัญชีในองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย สามารถนำความรู้ ด้านทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไปใช้เป็นแนวทางเพื่อให้การปฏิบัติงานทางบัญชีมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ ทันต่อเวลา มีความถูกต้อง และมีคุณภาพ

1.2 ผู้บริหารของหน่วยงานองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น นำผลของการวิจัยไปใช้พัฒนาและส่งเสริม บุคลากรที่ปฏิบัติงานบัญชีในองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทยได้ เพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ในองค์กรอื่น เช่น หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ หรือในองค์กรธุรกิจอื่น เพื่อนำผลการวิจัยมาศึกษาเปรียบเทียบ

2.2 ควรเพิ่มเติม หรือ ปรับเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการอื่น นอกจากการเก็บข้อมูล ด้วยแบบสอบถาม เช่น การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานย้อนหลัง การสัมภาษณ์เชิงลึก เป็นต้น เพื่อให้ทราบถึง มุมมองและข้อมูลเชิงลึกซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการวิจัยมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น. (2563). ข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563. สืบค้น 10 ตุลาคม 2566 จาก <https://www.dla.go.th/work/abt/index.jsp>.

ธีรศักดิ์ ฉั่วศรีสกุล. (2563). ทักษะและเทคโนโลยีที่สำคัญสำหรับนักบัญชีบริหาร. สืบค้น 26 กุมภาพันธ์ 2567 จาก <https://www.tf.ac.or.th/Article/Detail/123469>.

นวลศิริ วรเมธาวิวัฒน์. (2564). การใช้เทคโนโลยีเป็นทักษะที่สำคัญสำหรับนักบัญชียุค DATA Driven. สืบค้น 26 กุมภาพันธ์ 2567 จาก <https://www.tf.ac.or.th/upload/9414/C7r32iQBkd.pdf>.

มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชา บริหารธุรกิจและนวัตกรรมดิจิทัล มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- ฤทัย อะโน. (2563). อิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. การค้นคว้าอิสระปริญญาโท มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วิยะดา สุวรรณเพชร. (2563). ผลกระทบของทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริขวัญ ผลจิตร. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชีหน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. สารนิพนธ์ปริญญาโท สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.
- ศิริพงศ์ พฤทธิพันธ์. (2553). ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับธุรกิจ. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: สานักพิมพ์ดิน.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2566). คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2566 (ฉบับปัจจุบัน). สืบค้น 10 กุมภาพันธ์ 2567 จาก <https://anyflip.com/jmolr/duin>.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2563). ทักษะสำคัญสำหรับผู้สอบบัญชีในอนาคต. สืบค้น 9 ตุลาคม 2566 จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/131109>.
- สุจิตตรา ประครองสี. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุรเดช จงวรรณศิริ. (2566). ความท้าทายของการบริหารจัดการองค์กรในโลกหลังวิกฤต. สืบค้น 10 กุมภาพันธ์ 2567 จาก <https://www.tris.co.th/business-challenges-2023>.
- อรอุษา ดวงช้าง. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อริยา สรศักดิ์. (2562). สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี. สารนิพนธ์ปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.