



ISSN: 2774-0390 (Online)

วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
Journal of Management Science Sakon Nakhon Rajabhat University
Homepage: <https://so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU>
E-mail: jmssnru@gmail.com



คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ กรณีศึกษา: หน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

Morals of accountants, financiers, and supply officers affecting the success of
modern organizations case study: Government sector in Thailand

มัลลิกา พรหมดี^{1*}, สุวรรณ หวังเจริญเดช², อุทิศ พงศ์จิรวัดมน³
Mallika Promdee^{1*}, Suwan Wangcharoendat², Utis Bhongchirawattana³

^{1,2,3}หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{1,2,3}Master of Accountancy Program, Faculty of Accountancy and Management, Mahasarakham University

Corresponding author's e-mail: 650109810003@msu.ac.th^{1*}, suwan.w@acc.msu.ac.th², utis24@hotmail.com³

Received: August 12, 2024

Revised: September 05, 2024

Accepted: September 13, 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ และความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย 2) เพื่อเปรียบเทียบคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ และความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย และ 3) เพื่อทดสอบผลกระทบของคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารระดับสูง ระดับกลาง ระดับต้น และระดับผู้ปฏิบัติงาน จำนวน 184 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานด้วยการทดสอบ F-test และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชี การเงินและพัสดุของหน่วยงานภาครัฐ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านสุจริต อยู่ในระดับมากที่สุด และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านวัฒนธรรมขององค์กร ด้านผู้นำองค์กร ด้านผู้ปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการบริหารจัดการ หน่วยงานภาครัฐที่มีกลุ่มหน่วยงานงบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนบุคลากร แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ และความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม ไม่แตกต่างกัน จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านวินัย ด้านสุจริต ด้านจิตอาสา และด้านกตัญญู มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

คำสำคัญ: คุณธรรม, ความสำเร็จ, องค์กรยุคใหม่, นักบัญชี, นักการเงิน, นักพัสดุ

Abstract

This research aims to: 1) study the morals of accountants, financiers, and supply officers and the success of modern organizations within government agencies in Thailand; and 2) compare the morals of accountants, financiers, and supply officers with the success of modern organizations within government agencies in Thailand. And 3) to test the impact of the morals of accountants, financiers, and supply officers on the success of modern organizations in Thailand's public sector. A questionnaire was used as a tool to collect data from 184 individuals, including top-, middle-, and lower-level executives, as well as operational staff. The statistics used for analysis included percentage, mean, and standard deviation. We tested the hypotheses using the F-test and conducted an analysis of relationships and impacts. The research results revealed that accountants, financiers, and supply officers in government agencies in Thailand had overall opinions on morals at a high level. When considering individual aspects, it was found that the aspect of honesty was rated the highest, followed by discipline, volunteer spirit, gratitude, and sufficiency, all of which were rated at a high level. Opinions regarding the overall and individual aspects of the success of modern organizations were also rated at a high level, including organizational culture, leadership, operational staff, and management processes. Government agencies in Thailand, despite differences in department size, annual budget allocation, and number of personnel, did not show significant differences in opinions regarding the morals of accountants, financiers, and supply officers, nor in the overall success of modern organizations. From the analysis of relationships and impacts, it was found that the aspects of discipline, honesty, volunteer spirit, and gratitude in the morals of accountants, financiers, and supply officers had a positive relationship and impact on the overall success of modern organizations. Statistically significant at .05

Keywords: morals, success, modern organizations, accountant, financier, supply officer

ความสำคัญของการวิจัย

ในช่วงที่ผ่านมาปัญหาที่เกิดขึ้นในสังคมเกี่ยวกับหน่วยงานของภาครัฐที่มีการดำเนินงานที่ไม่โปร่งใส มีการบริหารงานอย่างไม่มีคุณธรรมและจริยธรรม รวมไปถึงการทุจริตประพฤติมิชอบผิดจรรยาบรรณวิชาชีพของบุคลากรภาครัฐเกิดขึ้นอย่างมากมาย ก่อให้เกิดผลกระทบและความเสียหายต่อประเทศชาติอย่างมหาศาล แม้หลายประเทศได้ก้าวเข้าสู่ความทันสมัยแต่การทุจริตยังคงเป็นอุปสรรคในการดำเนินงานขององค์กร แม้แต่ในระบบการบริหารราชการสมัยใหม่ การทุจริตยังคงเกิดขึ้น (โกวิทย์ พวงงาม และคณะ, 2560) ในปัจจุบันได้มีการปรับเปลี่ยนเป็นการทุจริตที่ซับซ้อนมากยิ่งขึ้น เช่น การทุจริตเชิงนโยบาย การทุจริตข้ามแดนข้ามชาติ ที่เชื่อมโยงไปสู่อาชญากรรมอื่น ๆ เป็นต้น ซึ่งส่งผลกระทบในทางลบต่อการดำเนินงานของภาครัฐในวงกว้าง (สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ, 2566)

คำว่า “คุณธรรม” เป็นคุณค่าพื้นฐานของความเป็นมนุษย์ และเป็นปัจจัยสำคัญในการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ให้เป็นมนุษย์ที่สมบูรณ์ ครบทุกมิติ คือ เป็นคนดี คนเก่ง และมีคุณภาพ สามารถขับเคลื่อนโลกสมัยใหม่และผลักดันให้เกิดการพลิกโฉมประเทศ สร้างสังคมไทยปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยแผนปฏิบัติการด้านการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ ระยะที่ 2 (พ.ศ. 2566 – 2570) มีเป้าหมายหลัก คือ คนไทยมีพฤติกรรมที่สะท้อนการมีคุณธรรมเพิ่มมากขึ้นด้วยดัชนีคุณธรรม 5 ประการ คือ “พอเพียง วินัย สุจริต จิตอาสา กตัญญู” (คณะกรรมการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ, 2566) ซึ่งในปัจจุบันพบว่าหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทยหลายหน่วยงาน

ได้ให้ความสำคัญในด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและการส่งเสริมคุณธรรมองค์กร โดยการกำหนดนโยบายและจัดทำแผนปฏิบัติงานในด้านนี้โดยเฉพาะ ส่งผลต่อการบริหารองค์การภาครัฐในปัจจุบันเป็นอย่างมากที่จะช่วยสร้างค่านิยมให้แก่ บุคลากรภายในองค์กร รวมถึงนักบัญชี การเงินและพัสดุด้วย ซึ่งบุคลากรเหล่านี้มีบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการเงิน บัญชีและพัสดุของหน่วยงานภาครัฐ การที่นักบัญชี การเงินและพัสดุจะมีพฤติกรรมที่สะท้อนถึงการมีคุณธรรม และมีคุณสมบัติของนักบัญชีที่ดีได้นั้น องค์กรจึงควรเน้นไปที่การให้ความสำคัญและมีการส่งเสริมสนับสนุน พร้อมทั้งปลูกฝังจิตสำนึกที่ดีด้านคุณธรรม จริยธรรม และการทำงานด้านบัญชี การเงินและพัสดุให้ถูกต้องเป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (กรณิศา ดิษฐ์เสถียร, 2562) อันจะนำไปสู่องค์กรที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีธรรมาภิบาล

ความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ เป็นผลลัพธ์ในการทำงานที่ทำให้องค์กรประสบผลสำเร็จ ทั้งนี้ตัวชี้วัดความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ นอกจากการขึ้นอยู่กับเทคโนโลยี นวัตกรรม มาใช้อย่างถูกต้อง เหมาะสมกับรูปแบบขององค์กรและการทำงานขององค์กรเป็นหลักแล้ว ยังอยู่ที่การเชื่อมโยงด้านวัฒนธรรมองค์กรกับผลลัพธ์ต่าง ๆ เช่น ด้านผู้นำองค์กร ด้านการปฏิบัติงาน และด้านกระบวนการบริหารจัดการ ในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ไปในทิศทางเดียวกันให้ได้

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ มีอิทธิพลต่อความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ กรณีศึกษา: หน่วยงานภาครัฐ ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่หรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทยที่ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยจะสามารถใช้เป็นแนวทางในการวางแผน กำหนดนโยบาย หรือกระบวนการทัศน์ใหม่ในการพัฒนาองค์กรในด้านคุณธรรมของหน่วยงานภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสมกับหน่วยงานของตนเอง เพื่อช่วยลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติงานของนักบัญชีการเงินและพัสดุได้ตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพ และเพื่อให้ผลการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐนั้น มีประสิทธิภาพและสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่องค์กรได้ตั้งวัตถุประสงค์ไว้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ และความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย
2. เพื่อเปรียบเทียบคุณธรรม นักบัญชี การเงินและพัสดุ และความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบผลกระทบของคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับคุณธรรม

สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการด้านการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ ระยะที่ 2 (พ.ศ. 2566–2570) มีเป้าหมายหลักในส่งเสริมให้คนไทยมีพฤติกรรมที่สะท้อนการมีคุณธรรมเพิ่มมากขึ้นด้วยดัชนีคุณธรรม 5 ประการ คือ “พอเพียง วินัย สุจริต จิตอาสา กตัญญู” (คณะกรรมการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ, 2566)

1. พอเพียง หมายถึง ดำรงชีวิตอย่างพอประมาณไม่โลภ ไม่เบียดเบียนผู้อื่น สังคม และสิ่งแวดล้อม มีเหตุผล ใช้ความรู้รอบคอบและรอบด้าน

2. วินัย หมายถึง ปฏิบัติตนตามกติกายาบรรณวิชาชีพขององค์กรและสังคมตามหน้าที่พลเมืองที่ดีและเคารพกฎหมาย

3. สุจริต หมายถึง มีความซื่อสัตย์ ซื่อตรง ยึดมั่น ยืนหยัดในการรักษาความจริง ความถูกต้องและเป็นธรรม ไม่สนับสนุน ไม่ร่วมมือ ไม่ยินยอม พร้อมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ

4. จิตอาสา หมายถึง การให้และเสียสละประโยชน์ส่วนตนเพื่อส่วนรวม ช่วยเหลือเพื่อประโยชน์สุขแก่สังคม

5. กตัญญู หมายถึง สำนึกรู้คุณและแสดงออกถึงความกตัญญูต่อแผ่นดินเกิด ธรรมชาติสิ่งแวดล้อมสถาบันองค์กร และผู้มีพระคุณ บนหลักพื้นฐานของความถูกต้องดีงาม

แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่

กาญจนาพร พันธเทศ (2560) กล่าวว่า วัฒนธรรมองค์กร เป็นค่านิยม ความเชื่อที่ฝังใจ ของบุคคลในองค์กร ที่ได้เรียนรู้ และปฏิบัติตาม จนเกิดเป็นพฤติกรรมขององค์กร ส่งผลต่อพฤติกรรมที่เป็นสมาชิกที่ดีขององค์กร และส่งผลให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ภัคพร เจริญลักษณ์ (2561) ให้ความหมาย วัฒนธรรมองค์กร หมายถึง กระบวนการปรับตัวของบุคลากรในองค์กร ที่มีการปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน ส่งผลให้เกิดเป็นเอกลักษณ์ขององค์กร ที่มีความโดดเด่น

Northouse (2013) อธิบายว่า ผู้นำองค์กร (organization leader) เป็นผู้บริหารองค์การเปรียบเสมือนแม่ทัพที่ต้องวางยุทธศาสตร์ให้เหมาะสม เพื่อนำองค์การไปสู่ความสำเร็จ ดังนั้นปัจจัยอีกประการที่สำคัญในการสร้างผลการปฏิบัติงานขององค์การให้สำเร็จคือ ปัจจัยภาวะผู้นำ ที่สามารถเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมกรรมการปฏิบัติงานของบุคลากร มุ่งให้บรรลุอุดมการณ์และสร้างคุณค่าของบุคลากรในระดับที่สูงขึ้นและมีประสิทธิภาพมากขึ้น

ธนตรีรัตน์ รัตนเรืองยศ (2563) ให้ความหมายกระบวนการจัดการ (management process) หมายถึง กระบวนการบริหารจัดการเพื่อมุ่งสู่ความสำเร็จ ตั้งแต่กระบวนการ การตั้งเป้าหมาย วางแผนและรายงาน จัดระเบียบ และควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กร ไม่ว่าจะเป็นการดูแลองค์กร โครงการ หรือแม้กระทั่งกระบวนการต่าง ๆ เพื่อมุ่งสู่ความสำเร็จ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

เกวลิน คำพันธ์ (2562) ได้ทำการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อความสำเร็จในวิชาชีพของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในอำเภอไทรน้อย จังหวัดนนทบุรี จากผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ผลการวิจัยด้านคุณธรรม จริยธรรม คือ ความมีระเบียบวินัย ด้านความรู้ คือ ความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร ด้านทักษะทางปัญญา คือ ความสามารถในการสืบหาค้นคว้าการได้มาซึ่งข้อมูลต่าง ๆ เช่น จากบุคคล สิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น ด้านทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความรับผิดชอบ คือ ทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา และด้านการวิเคราะห์เชิงตัวเลข การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยี คือ ความสามารถในการใช้โปรแกรมทั่วไป ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความสำเร็จในวิชาชีพ

พระภิกษุชาพงษ์ สิริภทโท (กำชัยภูมิ) และพระครูสุธีศัมภีร์ญาณ (2563) ได้ทำการศึกษาเรื่อง วิชาชีพการเงินการบัญชีในวิถีทางพระพุทธศาสนา จากผลการศึกษาพบว่า หลักพุทธธรรมทางพุทธศาสนาที่นักการเงินการบัญชีต้องศึกษานำมาปฏิบัติ เพื่อเกื้อหนุนส่งเสริมทำให้เกิดผลสัมฤทธิ์แห่ง หลักการทั้ง 4 ประการ ประกอบด้วย สุจริต 3 อย่าง ธรรมที่มีอุปการะ อิทธิบาท 4 ขรรยาวาสนธรรม 4 หิริ โอตตปปะ การประกอบอาชีพการเงินการบัญชี เป็นผู้ที่มีความรู้ ทักษะ ความสามารถเฉพาะทาง เป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์ สุจริต รักษาไว้จรรยาบรรณของนักบัญชีอย่างเที่ยงตรง พัฒนาคณะและองค์กรให้เจริญก้าวหน้า ด้วยปฏิบัติตนเป็นผู้ปิดทองหลังพระได้เป็นองค์พระโดยสมบูรณ์ และสวยงาม จึงเสมอเหมือนนักการเงินการบัญชีผู้อยู่เบื้องหลังแห่งความสำเร็จขององค์กร

พัชรภรณ์ งามเรือง และกัลมา กาซ็อน (2566) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จากผลการศึกษาพบว่า

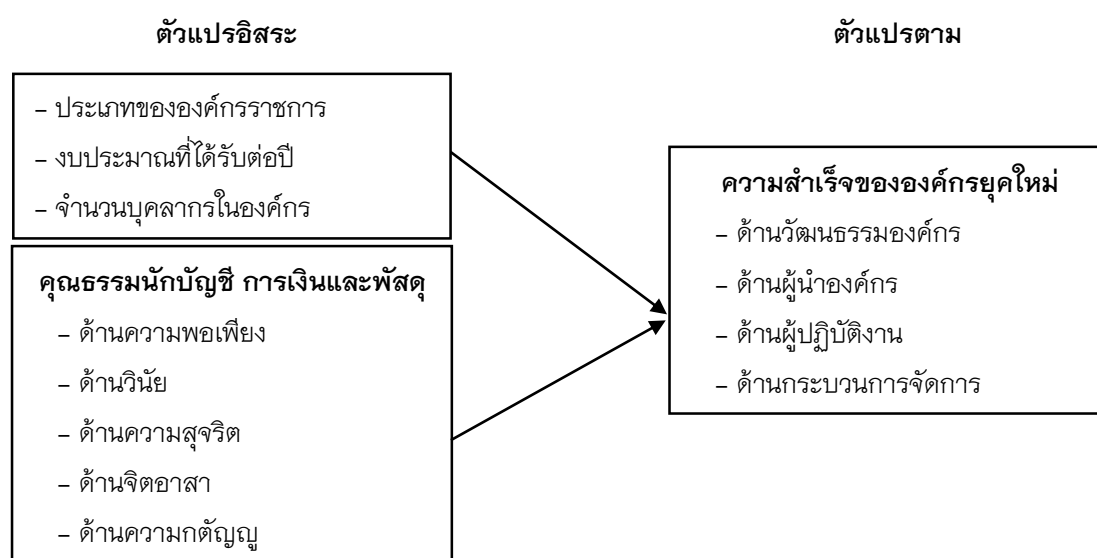
ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย นอกจากนี้ตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย คือ ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

กรอบแนวคิดของการวิจัย

การวิจัยเรื่อง คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ มีอิทธิพลต่อความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ กรณีศึกษา: หน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ โดยประยุกต์จากดัชนีชี้วัดคุณธรรม 5 ประการ จากแผนปฏิบัติการด้านการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ ระยะที่ 2 (พ.ศ. 2566-2570) พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 คู่มือประมวลจริยการบรรณวิชาชีพ พ.ศ. 2564

2. ความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ โดยประยุกต์จากกรอบแนวคิดความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ของกาญจนพร พันธุ์เทศ (2560) ภัคพร เจริญลักษณ์ (2561) Northouse (2013) ธเนศร์ตรี รัตนเรืองยศ (2563) และกรณิศา ดิษฐ์เสถียร (2562)



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้วิจัยมีวิธีดำเนินการดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารระดับกลาง ผู้บริหารระดับต้น และระดับผู้ปฏิบัติงาน ที่ปฏิบัติงานอยู่ในแผนกบัญชี การเงินและพัสดุ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย จำนวน 367 คน โดยใช้ตาราง Krejcie & Morgan (วนิดา วาดีเจริญ และคณะ, 2560) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (stratified random sampling) ได้แบบสอบถามกลับมาที่มีข้อมูลโดยสมบูรณ์ จำนวน 184 คน ซึ่งเป็นจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ได้รับกลับคืนมามากกว่าร้อยละ 20 จึงถือว่าเป็นจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่สามารถเชื่อถือได้

ตาราง 1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

รายการ	จำนวนหน่วยงาน	กลุ่มตัวอย่าง ที่ตอบแบบสอบถาม
กลุ่มที่ 1 หน่วยงานราชการส่วนกลาง	397	24
กลุ่มที่ 2 หน่วยงานราชการตามการปกครองส่วนภูมิภาค	76	9
กลุ่มที่ 3 หน่วยงานราชการตามการปกครองส่วนท้องถิ่น	7,850	151
รวม	8,323	184

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (questionnaire) แบ่งออกเป็น 4 ตอน คือ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ โดยส่วนที่ 3-4 ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) จำนวน 5 ระดับ ใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายในรูปแบบของลิเคิร์ต (Likert's scale) ส่วนที่ 5 เป็นแบบสอบถามปลายเปิดข้อเสนอแนะอื่น ๆ ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาแนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน ตามวิธีการวัดค่า IOC (Index of Item-Objective Congruence) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ซึ่งได้ค่า IOC อยู่ระหว่าง .67 – 1.00 จากนั้นนำแบบสอบถามที่ผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้กับกลุ่มที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง (try-out) จำนวน 30 คน ซึ่งผลการวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (reliability) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) อยู่ที่ .986 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair et al. (2006) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือต้องมีค่า .70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลดำเนินการส่งหนังสือขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามผ่านคิวอาร์โค้ด ทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 367 ชุด ตามที่อยู่ของหน่วยงาน ได้รับแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์จำนวน 184 ชุด ระยะเวลาการจัดเก็บข้อมูล 15 วัน

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลทีรวบรวบได้จากแบบสอบถาม ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป นำเสนอตามลำดับดังนี้ 1) การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป 2) การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (descriptive statistics) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (frequency) และร้อยละ (percentage) 3) การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ และความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (standard deviation) 4) การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance: ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance: MANOVA) 5) การทดสอบความสัมพันธ์ โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และผลกระทบโดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

1. นักบัญชี การเงินและพัสดุ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง (ร้อยละ 61.41) อายุมากกว่า 40 ปี (ร้อยละ 59.24) ระดับการศึกษาปริญญาตรี (ร้อยละ 49.45) อายุการทำงานมากกว่า 15 ปี

(ร้อยละ 38.59) และตำแหน่งงาน ผู้ปฏิบัติงาน (ร้อยละ 67.93)

2. หน่วยงานภาครัฐในประเทศไทยที่ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นประเภทขององค์การราชการ องค์การราชการตามการปกครองส่วนท้องถิ่น (ร้อยละ 82.07) งบประมาณที่ได้รับต่อปี มากกว่า 100,000,000 บาท (ร้อยละ 47.83) และจำนวนบุคลากรในองค์กร มากกว่า 500 คน (ร้อยละ 30.43)

3. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ และความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ดังตาราง 2 และตาราง 3

ตาราง 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความพอเพียง	4.28	.65	มาก
2. ด้านวินัย	4.49	.58	มาก
3. ด้านความสุจริต	4.54	.60	มากที่สุด
4. ด้านจิตอาสา	4.46	.65	มาก
5. ด้านความกตัญญู	4.45	.62	มาก
โดยรวม	4.44	.56	มาก

จากตาราง 2 พบว่า นักบัญชี การเงินและพัสดุของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.44$, S.D. = .56) ด้านความสุจริต มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.54$, S.D. = .60) ส่วนด้านที่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านวินัย ($\bar{X} = 4.49$, S.D. = .58) ด้านจิตอาสา ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = .65) ด้านความกตัญญู ($\bar{X} = 4.45$, S.D. = .62) และด้านความพอเพียง ($\bar{X} = 4.28$, S.D. = .65)

ตาราง 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

ความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านวัฒนธรรมองค์กร	4.34	.66	มาก
2. ด้านผู้นำองค์กร	4.33	.77	มาก
3. ด้านผู้ปฏิบัติงาน	4.34	.63	มาก
4. ด้านกระบวนการบริหารจัดการ	4.40	.64	มาก
โดยรวม	4.35	.60	มาก

จากตาราง 3 พบว่า นักบัญชี การเงินและพัสดุของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.35$, S.D. = .60) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านกระบวนการบริหารจัดการ ($\bar{X} = 4.40$, S.D. = .64) ด้านผู้ปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = .63) ด้านวัฒนธรรมองค์กร ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = .66) และด้านผู้นำองค์กร ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = .77)

4. ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย ที่มีประเภทขององค์การราชการ งบประมาณที่

ได้รับต่อปี จำนวนบุคลากรในองค์กร ดังตาราง 5 – ตาราง 6

ตาราง 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย ที่มีประเภทขององค์กรราชการ งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนบุคลากรในองค์กร แตกต่างกัน

	ความสำเร็จของ องค์กรยุคใหม่	แหล่งของความ แปรปรวน	SS	df	MS	F	p-value
ประเภทของ องค์กรราชการ	โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	.082	2	.041	.111	.895
		ภายในกลุ่ม	66.909	181	.370		
		รวม	66.991	183			
งบประมาณที่ ได้รับต่อปี	โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2.453	4	.163	1.701	.152
		ภายในกลุ่ม	64.538	179	.361		
		รวม	66.991	183			
จำนวนบุคลากร ในองค์กร	โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	.986	3	.329	.896	.986
		ภายในกลุ่ม	66.005	180	.367		66.005
		รวม	66.991	183			66.991

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตาราง 5 พบว่า หน่วยงานภาครัฐในประเทศไทยที่ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน ที่มีประเภทขององค์กรราชการ งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนบุคลากรในองค์กร แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่เป็นรายด้าน ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย ที่มีประเภทขององค์กรราชการ งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนบุคลากรในองค์กร แตกต่างกัน

	สถิติทดสอบ	ความสำเร็จของ องค์กรยุคใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
ประเภทของ องค์กรราชการ	Wilks' Lambda	5 ด้าน	8.000	356.000	.733	.662
งบประมาณที่ ได้รับต่อปี	Wilks' Lambda	5 ด้าน	16.000	538.327	1.521	.087
จำนวนบุคลากร ในองค์กร	Wilks' Lambda	5 ด้าน	12.000	468.589	1.096	.361

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตาราง 6 พบว่า หน่วยงานภาครัฐในประเทศไทยที่ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน ที่มีจำนวนบุคลากรในองค์กร งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนบุคลากรในองค์กร แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่รายด้าน ไม่แตกต่างกัน ($p>.05$)

5. ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย ดังตาราง 7

6. ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย ดังตาราง 8

การสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน มีดังนี้

H1 : คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านความพอเพียง มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

H2 : คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านวินัย มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

H3 : คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านความสุจริต มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

H4 : คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านจิตอาสา มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

H5 : คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านความกตัญญู มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

ตาราง 7 วิเคราะห์สหสัมพันธ์ของคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ กับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

ตัวแปร	SUC	SUF	DIS	HON	VOL	GRA
ความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม (SUC)	–	.714*	.804*	.822*	.802*	.814*
ด้านความพอเพียง (SUF)	–	–	.765*	.708*	.739*	.700*
ด้านวินัย (DIS)	–	–	–	.812*	.765*	.756*
ด้านความสุจริต (HON)	–	–	–	–	.811*	.786*
ด้านจิตอาสา (VOL)	–	–	–	–	–	.818*
ด้านความกตัญญู (GRA)	–	–	–	–	–	–

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตาราง 7 พบว่า คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุแต่ละด้าน มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ (SUC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.714–0.822

ตาราง 8 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวมของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย

ตัวแปรพยากรณ์	Unstandardized		Standardized	t	p-value	VIFs
	Coefficient		Coefficient			
	b	SE	β			
ค่าคงที่ (a)	0.090	0.173	–	0.519	0.604	–
ด้านความพอเพียง (SUF)	0.043	0.054	0.094	0.786	0.433	2.826
ด้านวินัย (DIS)	0.240	0.072	0.261	3.315	0.001*	3.918
ด้านความสุจริต (HON)	0.255	0.071	0.257	3.569	0.000*	4.173
ด้านจิตอาสา (VOL)	0.144	0.067	0.157	2.136	0.034*	4.263
ด้านความกตัญญู (GRA)	0.270	0.065	0.275	4.163	0.000*	3.671

F = 126.712 p < .05 Adj R² = .775

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตาราง 8 พบว่า คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านวินัย (DIS) ด้านความสุจริต (HON) ด้านจิตอาสา (VOL) และด้านความกตัญญู (GRA) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม (SUC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 3 4 และ 5 สำหรับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านความพอเพียง (SUF) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม (SUC) และจากการศึกษาสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณ (bi) ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณมาตรฐาน (β) สามารถเขียนสมการทำนายในรูปแบบของคะแนนดิบและคะแนนมาตรฐานได้ดังนี้

สมการพยากรณ์ในรูปแบบคะแนนดิบ

$$SUC = .090 + .043SUF + .240DIS + .255HON + .144VOL + .270GRA$$

สมการพยากรณ์ในรูปแบบคะแนนมาตรฐาน

$$SUC = .094 + .261DIS + .257HON + .157VOL + .275GRA$$

การอภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ กรณีศึกษา: หน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย ครั้งนี้ สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. นักบัญชี การเงินและพัสดุ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ โดยรวม ด้านความพอเพียง ด้านวินัย ด้านสุจริต ด้านจิตอาสา และด้านความกตัญญู อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก บทบาทหลักของนักบัญชีคือ การรักษาความโปร่งใส และความซื่อสัตย์ในการบริหารจัดการทรัพยากรของ รัฐ รวมถึงการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและเป็นธรรม ซึ่งมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐได้มีการกำหนดเพื่อให้ดำเนินงานไปอย่างมีประสิทธิภาพและเชื่อถือได้ตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พระภัททชาพงษ์ สิริภุโท (กำชัยภูมิ) และพระครูสุตัมภีร์ญาณ (2563) พบว่า หลักพุทธธรรมทางพุทธศาสนาที่ นักการเงินการบัญชีต้องศึกษานำมาปฏิบัติ เพื่อเกื้อหนุนส่งเสริม ทำให้เกิดผลสัมฤทธิ์แห่ง หลักการทั้ง 4 ประการ

ประกอบด้วย สุจริต 3 อย่าง ธรรมที่มีอุปการะ อธิปไตย 4 ขวาวาสธรรม 4 หิริ โอตตัปปะ จึงเสมอเหมือนนักการเงิน การบัญชีผู้อยู่เบื้องหลังแห่งความสำเร็จขององค์กร

2. นักบัญชี การเงินและพัสดุ ของหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม ด้านวัฒนธรรมองค์กร ด้านผู้นำองค์กร ด้านผู้ปฏิบัติงาน และด้านกระบวนการบริหารจัดการ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผลลัพธ์ความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ ได้แก่ ด้านวัฒนธรรมองค์กร วัฒนธรรมองค์กรที่ดี จะส่งเสริมการสื่อสารที่ยืดหยุ่นทันสมัย ค่านิยม และชุดพฤติกรรมเฉพาะของด้านผู้นำองค์กร ผู้นำที่ดีจะต้องสามารถ สร้างการเปลี่ยนแปลงขององค์กรให้เกิดขึ้นอยู่เสมอ และโน้มน้าว ชักจูง ให้ผู้อื่นให้ความร่วมมือร่วมใจในการปฏิบัติงานให้บรรลุความสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการปฏิบัติงาน ทักษะและความสามารถของผู้ปฏิบัติงานที่ ส่งผลต่อความสำเร็จ ได้แก่ ความสำเร็จสมบูรณ์ของงาน ความสามารถในการแก้ไขปัญหาและทันตามกำหนดเวลา และด้านกระบวนการบริหารจัดการ องค์กรจะประสบความสำเร็จได้ต้องเป็นกระบวนการที่มีความเกี่ยวเนื่องกันได้อย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องและต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุจุดหมายขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรภรณ์ งามเริง และกัลมา กาซ็อน (2566) พบว่า ด้านการวางแผน ด้านการสั่งการและแรงจูงใจ ด้านการควบคุม และด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย สอดคล้องกับงานวิจัยของพร ใจอารีย์ และสันติธร ภูริภักดี (2566) พบว่า พฤติกรรมการ เป็นสมาชิกที่ดีขององค์กร องค์กรประกอบภาวะผู้นำเชิงจริยธรรมด้านการมีศีลธรรมและความยุติธรรม และ องค์กรประกอบภาวะผู้นำเชิงจริยธรรมด้านการแสดงบทบาทที่ชัดเจนที่มีผลกระทบต่อนพฤติกรรมการเป็นสมาชิกที่ดีของ องค์กร สอดคล้องกับแนวคิดของ ธนภรณ์ พรรณราย (2565) กล่าวว่า ผู้ปฏิบัติงานจะต้องมีความสามารถในการ แยกแยะเรื่องราว วิเคราะห์ปัญหา จำเรื่องที่ผ่านมา และมีความสามารถในการตัดสินใจ เพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านวัฒนธรรมองค์กร พบว่า องค์กรมีมุมมองการทำงานที่เข้ากับยุคสมัยใหม่ มีการทบทวนวิสัยทัศน์ และกระบวนการใหม่ ๆ ในการขับเคลื่อนองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ อีกทั้งยังสอดคล้องกับ แนวคิดของธนตรีตรี รัตนเรืองยศ (2563) ที่ได้กล่าวไว้ว่า เป้าหมายของกระบวนการบริหารจัดการก็คือการทำให้ องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายได้ ด้วยการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการทำงาน ด้านผู้ปฏิบัติงาน พบว่า บุคลากรในองค์กรมีทักษะการทำงานที่หลากหลาย สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุได้ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ สอดคล้อง กับงานวิจัยของพิลาสิณี เข้ายวัน และคณะ (2563) พบว่า กระบวนการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ดีด้านการปฏิบัติงานตาม คู่มืออย่างเคร่งครัด และด้านการชี้แจงการปฏิบัติงานทางบัญชีแก่บุคลากร มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จของ สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

3. คุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ด้านวินัย ด้านความสุจริต ด้านจิตอาสา ด้านความกตัญญูมี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่โดยรวม นักบัญชีที่มีคุณธรรมมีส่วนช่วยสร้างและ รักษาวัฒนธรรมองค์กรที่มีความโปร่งใสมีความเป็นมาตรฐาน ช่วยให้กระบวนการบริหารจัดการมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็น พื้นฐานของความเชื่อมั่นและความสำเร็จในระยะยาวขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของลลิตา พิมทา และ บุญช่วง ศรีธรรมราช (2562) พบว่า จริยธรรมทางการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับความสำเร็จในการทำงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ รวมถึงงานวิจัยของ อรุณฯ เจริญวงศ์วรกุล (2560) พบว่า วัฒนธรรมองค์กรด้านการบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีผลกระทบเชิงบวกต่อ คุณภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ของ เสนิยนการเงินกรมการเงินทหารบก และมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ด้านการบรรลุ เป้าหมายความสำเร็จของเสนิยนการเงินกรมการเงินทหารบก และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ พระครูธรรมศุต (สุทธิพนธ์ สุทธิวงษ์) สัฟไส และคณะ (2565) พบว่า การปรับเปลี่ยนแนวคิดเพื่อสร้างภาพลักษณ์ มาสู่การสร้าง “คุณค่า” ให้แก่สังคมและองค์กร พร้อมทั้งขับเคลื่อน CSR อย่างมีกลยุทธ์ และกระตุ้นพนักงานทุกระดับเข้ามามีส่วนร่วม

ให้เกิดผลการปฏิบัติอย่างจริงจังและต่อเนื่องจนท้ายที่สุดนำไปสู่การปลูกฝังจิตอาสาที่จะสร้างคุณค่าให้แก่สังคมและองค์กรอย่างยั่งยืน อีกทั้งยังสอดคล้องกับงานวิจัยของอิริยาณัฏ แยมทับ และคณะ (2563) พบว่า ความสามารถทางภาวะผู้นำเชิงจริยธรรมของผู้บริหารสถานศึกษาโดยรวมทั้ง 7 ด้าน อยู่ในระดับมาก ซึ่งผลการวิจัยปรากฏเช่นนี้อาจเนื่องมาจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต 1 และเขต 2 ได้ให้ความสำคัญกับการพัฒนาภาวะผู้นำเชิงจริยธรรมของผู้บริหารสถานศึกษา โดยการจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาผู้บริหารสถานศึกษาโรงเรียนคุณธรรม โดยผู้บริหารสถานศึกษาได้รับการปลูกฝังคุณธรรม 5 ประการคือ ความพอเพียง ความกตัญญูความซื่อสัตย์ความมีวินัย ความรับผิดชอบอุดมการณ์และคุณธรรม โดยร่วมกันสร้างเครือข่ายชุมชนองค์กรแห่งคุณธรรมด้วยการได้รับความร่วมมือจากหน่วยงาน องค์กรที่ขับเคลื่อนด้านคุณธรรมอย่างเป็นรูปธรรมชัดเจนต่อเนื่องและยั่งยืนอันจะส่งผลให้เกิดความผาสุก และเกิดความสำเร็จของคุณภาพในองค์กร

องค์ความรู้ใหม่

ความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ในมุมมองของนักบัญชี การเงิน และพัสดุในหน่วยงานภาครัฐของประเทศไทย ให้ความสำคัญในเรื่องของคุณธรรม ในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านความพอเพียง ด้านวินัย ด้านความสุจริต ด้านจิตอาสา และด้านความกตัญญู ซึ่งผลจากการศึกษาครั้งนี้ ผู้บริหารหน่วยงานของภาครัฐควรให้ความสำคัญกับคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณวิชาชีพ โดยกำหนดนโยบาย และกระบวนการทำงานใหม่ ๆ ที่จะช่วยหนุนเสริมให้นักบัญชี การเงินและพัสดุ มีระเบียบวินัย ซื่อสัตย์สุจริต มีจิตอาสาและมีความกตัญญู ซึ่งคุณธรรมเหล่านี้จะช่วยให้องค์กร บรรลุวัตถุประสงค์ ช่วยป้องกันลดความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร ช่วยให้ผลการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพและมีความโปร่งใส ประชาชนมีความเชื่อมั่นในองค์กรภาครัฐมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 หน่วยงานของภาครัฐควรจัดกิจกรรมรณรงค์การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันอย่างต่อเนื่อง รวมถึงมีการสร้างกลไกในการป้องกันการทุจริตเพื่อให้องค์กรบริหารงานได้อย่างราบรื่น และควรมีการฝึกอบรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ในองค์กรให้สามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องตรงตามเป้าหมายและตัวชี้วัดที่กำหนด

1.3 ผู้บริหารหน่วยงานของภาครัฐ สามารถนำผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยใช้เป็นแนวทาง ในการวางแผน กำหนดนโยบายหรือกระบวนการใหม่ ๆ ในการพัฒนาองค์กรด้านคุณธรรมของหน่วยงานภาครัฐ ให้มีประสิทธิภาพ ตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพ เพื่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาตัวแปรอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ ที่มีผลกระทบต่อ ความสำเร็จขององค์กรยุคใหม่ โดยใช้ประชากรหรือกลุ่มตัวอย่างจากหน่วยงานภาคเอกชน เพื่อให้ได้ผลการวิจัยที่ หลากหลายและเกิดประโยชน์สูงสุด

2.2 ควรศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยอื่น ๆ ที่มีส่งผลต่อคุณธรรมนักบัญชี การเงินและพัสดุ เพื่อประโยชน์ต่อ ผู้บริหารหน่วยงานภาครัฐ หรือหน่วยงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการพัฒนาความสำเร็จในการดำเนินงานให้กับองค์กร

2.3 ควรมีการเปลี่ยนแปลงการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม ด้วยวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลการสัมภาษณ์ แบบเชิงลึก (in-depth interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยมากที่สุด และถูกต้อง สามารถนำ ผลการวิจัยดังกล่าวไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงกับความต้องการ และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

เอกสารอ้างอิง

- กาญจนาพร พันธุ์เทศ. (2560). *วัฒนธรรมองค์การและคุณภาพชีวิตในการทำงานที่ส่งผลต่อพฤติกรรม การเป็นสมาชิกที่ดีขององค์การและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของพนักงานธนาคารภาครัฐแห่งหนึ่ง*. วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการทรัพยากรมนุษย์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. (2562). คุณสมบัติและกรอบความหมาย นักบัญชีบริหารในประเทศไทย. *วารสารสภาพวิชาชีพบัญชี*, 1(1), 32-42.
- เกวลิน คำผั่น. (2562). *อิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีผลต่อความสำเร็จในวิชาชีพของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในอำเภอไทรน้อย จังหวัดนนทบุรี*. การค้นคว้าอิสระบัณฑิต มหาวิทยาลัศรีปทุม.
- โกวิท พวงงาม และคณะ. (2560). *การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ 2560*. ร้อยเอ็ด: สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดร้อยเอ็ด.
- คณะกรรมการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ. (2566). *แผนปฏิบัติการด้านการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ ระยะที่ 2 (พ.ศ.2566-2570)*. กรมการศาสนา กระทรวงวัฒนธรรม.
- ธนภรณ์ พรณราย. (2565). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดสงขลา*. สารนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ธนตรีตรี รัตนเรืองยศ. (2563). *การบริหารจัดการคืออะไร? กระบวนการ+ประเภทของ Management*. สืบค้น 15 พฤศจิกายน 2565 จาก <https://thaiwinner.com/what-is-management/>.
- พชร ใจอารีย์ และสันติธ ภูริภักดี. (2566). ผลกระทบของภาวะผู้นำเชิงจริยธรรมและพฤติกรรมการเป็นสมาชิกที่ดีขององค์การต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร. *วารสารวิชาการศรีปทุม ชลบุรี*, 20(1), 13-23.
- พระครูธรรมศุต (สุทธิพจน์ สุทธิวจโน) สัฟโส, ชาตรีสุขสบาย, บัญชา ธรรมบุตร, วาริณี โสภางร และเกษภา พาทอง. (2565). *มาตรฐานความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กรธุรกิจ (CSR) ในประเทศไทย*. *วารสารศึกษาศาสตร์ มมร. คณะศึกษาศาสตร์มหาวิทยาลัยมหาจุฬาราชวิทยาลัย*, 10(2), 230-239.
- พระภัททชาพงษ์ สิริภทโท (กัษัยภูมิ) และพระครูสุธีคัมภีร์ญาณ. (2563). *วิชาชีพการเงินการบัญชีในวิถีทางพระพุทธศาสนา*. *วารสารชัยภูมิปริทรรศน์*, 3(1), 22-36.
- พัชรภรณ์ งามเรือง และกัสมา กาซ้อน. (2566). ผลกระทบของการใช้บัญชีบริหารต่อความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. *วารสารสังคมศาสตร์ปัญญาพัฒนา*, 5(2), 235-244.
- พิลาสินี เอ้ยวัน, ปริยณัฐ ปัญญา และจตุรภัทร วงศ์สิริสภาพร. (2563). กระบวนการปฏิบัติงานทางบัญชีที่ดีที่ส่งผลต่อความสำเร็จ ของสำนักงานบัญชีคุณภาพใน ประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, 9(2), 42-51.
- ภัคพร เจริญลักษณ์. (2561). *วัฒนธรรมองค์การกับการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพครูของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาเขต 9*. วิทยานิพนธ์ศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- ลลิตา พิมพ์ และบุญช่วง ศรีธรรมราช. (2562). ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงาน ของนักบัญชีวิชาชีพในจังหวัดร้อยเอ็ด. *วารสารการจัดการธุรกิจ มหาวิทยาลัยบูรพา*, 8(2), 119-141.

- วนิดา วาตีเจริญ, รังสรรค์ เลิศในสัตย์ และสมบัติ ทิฆมทรัพย์.(2560). ระเบียบวิธีวิจัยจากแนวคิด ทฤษฎี
สู่ภาคปฏิบัติ. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดเคชั่น.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี*
พ.ศ.2561. สืบค้น 10 พฤศจิกายน 2565 จาก https://acpro-std.tf.ac.or.th/uploads/files/IESBA_summary.pdf.
- สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (2566). *แนวทางการพัฒนาการประเมินคุณธรรม
และความโปร่งใสในการดำเนินงานของสำนักงาน ป.ป.ช. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566*. กรุงเทพฯ:
สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.).
- สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา. (2560). *แผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2560-2579* (พิมพ์ครั้งที่ 2).
กรุงเทพฯ: สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา.
- อรนุช เจริญวงศ์วรกุล. (2560). *ผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรด้านการบัญชีที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ทางด้าน
บัญชีของเสมียนการเงินกรมการเงินทหารบก. การศึกษาค้นคว้าอิสระชั้นมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม*.
- อชิรญาณ์ แยมทับ, กุลชลี จงเจริญ และชูชาติ พ่วงสมจิตร. (2563). *ความสามารถทางภาวะผู้นำเชิงจริยธรรมของ
ผู้บริหารสถานศึกษาที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
ประถมศึกษาขอนแก่นบุรี. วารสารปัญญาวิวัฒน์, 12(2), 188-200*.
- Hair, J., Black, W., Babin, Anderson, R., &. (2006). *Multivariate Data Analysis* (6th ed.). New Jersey: Pearson
Prentice Hall.
- Northouse, P. G. (2013). *Leadership: Theory and Practice* (6th ed). Sage Publications, Inc.