



ทักษะของนักบัญชีและผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1 – 9

Accountant's skills and effective performance affect the quality of financial
statements in the office of the attorney general, Region 1 - 9

วนิดา ละครไทย^{1*}, กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์², นันทวุฒิ นาคจินดา³
Wanida Lakhonthai^{1*}, Kanoksak Sukwatanasinit², Nanthawut Nakjinda³

^{1,2,3}หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1,2,3}Master of Accountancy Program, School of Accountancy, Sripatum University

Corresponding author's e-mail: wanida.lak@spumail.net^{1}, Kanoksak009@gmail.com², nanthawut.na@spu.ac.th³

Received: June 13, 2025

Revised: July 05, 2025

Accepted: July 09, 2025

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและคุณภาพของงบการเงินในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1 – 9 เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยเก็บข้อมูลจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1 – 9 จำนวน 160 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้สถิติการถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุตั้งแต่ 25 – 35 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ทางบัญชีตั้งแต่ 3 – 6 ปี ระดับทักษะของนักบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด โดยด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคลเป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ส่วนด้านสติปัญญาเป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด และมีระดับผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก ด้านความทันเวลาเป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ส่วนด้านความถูกต้องครบถ้วนเป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยทักษะของนักบัญชี และผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ด้านการนำเสนอรายงานทางการเงิน การปราศจากข้อผิดพลาด และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ ควรศึกษาปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การอบรมพัฒนาองค์ความรู้ในงานบัญชีราชการ หรือการมีระบบควบคุมภายในที่ตรงกับทักษะของนักบัญชี เพื่อวิเคราะห์ภาพรวมที่มีอิทธิพลต่อ

คุณภาพงบการเงินในเชิงลึกมากยิ่งขึ้น อันจะนำไปสู่แนวทางการพัฒนาบุคลากรและระบบบัญชีภาครัฐได้อย่างครอบคลุมและยั่งยืน

คำสำคัญ: ทักษะของนักบัญชี, การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ, คุณภาพของงบการเงิน

Abstract

The purpose of this research is to study the skills of accountants that affect the effective and qualitative performance of the financial statements in the Office of the Supreme Prosecutor, Sectors 1 – 9. This research is a quantitative study that involved collecting data from 160 accounting personnel in the Office of the Supreme Prosecutor, Sectors 1 – 9, using a questionnaire as the data collection tool. The collected statistics were analyzed using literary analysis methods, including frequency, percentage, mean, standard deviation values, and multiple regression analysis. The research results found that the majority of the sample group were female, aged 25 - 35 years, had a bachelor's degree, and had 3-6 years of accounting experience. The accountants' skills were at the highest level, with the highest average value in terms of personal characteristics, the lowest average value in terms of intelligence, and the highest level of efficient performance. Timeliness had the highest average value, while accuracy and completeness had the lowest average value. The accountants' skills and efficient performance had a statistically significant effect on the quality of financial statements, financial report presentation, freedom from error, and decision-making relevance at a level of 0.05. In addition, it is necessary to study the factors of information technology, training to develop knowledge in government accounting, or having a good internal control system, together with the skills of accountants, to analyze the overall picture that influences the quality of financial statements in more depth, which will lead to a comprehensive and sustainable development approach for personnel and government accounting systems.

Keywords: accountant skills, efficient operations, quality of financial statements

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ข้อมูลทางบัญชีถือเป็นแหล่งที่บันทึกเหตุการณ์ทางการเงินทั้งหมดของหน่วยงาน มีทั้งข้อมูลที่เป็นทางการเงินและไม่ใช่งานการเงิน ข้อมูลที่ได้จะต้องมีความน่าเชื่อถือและตรวจสอบได้ ถูกต้องรวดเร็ว และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ทำให้สามารถนำไปใช้ได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ โดยข้อมูลนั้นจะต้องมาจากการบริหารข้อมูลที่ดี ซึ่งการบริหารข้อมูลที่ดีต้องมาจากการรวบรวมข้อมูลที่มีประสิทธิภาพจากนักบัญชีซึ่งเป็นบุคคลที่มีความสำคัญของหน่วยงาน เป็นผู้ทำหน้าที่บันทึกเหตุการณ์ทางการเงิน จัดการตัวเลข ผลกำไร รายรับรายจ่าย รายงานทางการเงินของหน่วยงาน รวมถึงการวางแผน การวิเคราะห์ และเป็นหัวใจสำคัญในการบริหารจัดการของผู้บริหาร ซึ่งผู้บริหารจะนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการองค์กรและนำไปสู่การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ (จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์ และสมยศ อวเกียรติ, 2560)

ในปัจจุบันสำนักงานอัยการสูงสุด เป็นหน่วยงานภาครัฐที่ต้องเผชิญกับแรงกดดันด้านความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินอย่างเข้มข้น การจัดทำงานการเงินจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการสะท้อนถึงผลการดำเนินงาน

การใช้ทรัพยากรของรัฐ และการสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารในทุกระดับ สะท้อนถึงปัญหาในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานอัยการภาคต่าง ๆ ซึ่งพบว่า ยังมีข้อจำกัดสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ได้แก่ การขาดทักษะที่จำเป็นบางประการ เช่น ทักษะด้านการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ทักษะด้านการวางแผนควบคุมภายในและตรวจสอบความถูกต้องของรายการบัญชี และทักษะในการสื่อสารและประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

จากความเป็นมาที่กล่าวมาข้างต้นจะเห็นว่า การขาดทักษะเหล่านี้ทำให้เกิดปัญหาในการจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้องตามเวลาที่กำหนด รายการบัญชีผิดประเภท การบันทึกข้อมูลล่าช้าหรือไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้กระบวนการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานขององค์กรไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร อีกทั้งยังอาจมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินและภาพลักษณ์ขององค์กร เพื่อพัฒนาสมรรถนะ ความรู้ ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีมารองรับกับการปฏิบัติงานที่มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ทักษะทางวิชาชีพบัญชีจึงมีความสำคัญ และส่งผลให้นักบัญชีสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ตามมาตรฐาน อีกทั้งยังมีประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่และสามารถปฏิบัติงานได้ดี แม้ในบางงานที่มีความซับซ้อน หรืองานที่ไม่เคยเจอมาก่อนได้อย่างประสบผลสำเร็จ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560)

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาทักษะของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9
2. เพื่อศึกษาผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9

การทบทวนวรรณกรรม

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยขอเสนอผลการค้นคว้าเอกสาร แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. แนวคิด ทฤษฎีทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ณัฐภัทร หงษ์พงษ์ (2560) กล่าวว่า ทักษะทางวิชาชีพนั้นเป็นเรื่องของความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง รวมถึงทักษะในด้านต่าง ๆ ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคล และด้านการจัดการองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับความหมายของคานิตา บุญคง (2565) ที่กล่าวถึง ทักษะทางวิชาชีพบัญชีว่าเป็นทักษะความรู้ ความชำนาญประเภทต่าง ๆ อันจำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณทัศนคติ และแนวคิดไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพบัญชี โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558a) ได้มีการกำหนดแนวคิดเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ และได้จัดประเภททักษะทางวิชาชีพตามความรู้ความสามารถออกไว้เป็น 5 ด้าน ดังนี้

1) ทักษะด้านปัญญา เป็นการเรียงลำดับความสำคัญจากน้อยไปหามาก คือ ความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ในการวิเคราะห์ การสังเคราะห์ และการประเมินบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องบรรลุระดับสูงของทักษะเหล่านี้ เพราะทักษะทางด้านปัญญาจะสามารถทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ช่วยในการตัดสินใจ และการใช้ดุลพินิจที่สามารถแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนได้

2) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร เป็นทักษะที่จะเป็นส่วนช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถทำงานร่วมกับคนอื่น ๆ ในองค์กรได้เป็นอย่างดี และเกิดการตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ในการรับส่งผ่านสารสนเทศ โดยมีการทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ไขปัญหาความขัดแย้ง การทำงานเป็นทีม การมีปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีความคิดเห็นต่างกัน การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์

ทางวิชาชีพ การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นองค์ประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

3) ทักษะด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน เป็นทักษะที่เฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นทักษะทั่ว ๆ ไปเกี่ยวกับความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง การวัด การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

4) ทักษะด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล เป็นเรื่องของทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งหากมีการพัฒนาทักษะนี้จะเป็นส่วนช่วยให้เกิดการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ส่งให้เกิดการจัดการจัดการตนเอง ความคิดริเริ่ม อธิปไตย และการเรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ และเกิดความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

5) ทักษะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ เป็นทักษะที่มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะมีการเรียกร้องให้แสดงบทบาทเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้

โดยการวิจัยในครั้งนี้ ได้นำแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558a) มาเป็นส่วนในการกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยซึ่งมีองค์ประกอบ 5 ด้าน ได้แก่ 1) ทักษะด้านสติปัญญา 2) ทักษะด้านด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล 3) ทักษะด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 4) ทักษะด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และ 5) ทักษะด้านองค์กรและการจัดการธุรกิจ

2. แนวคิด ทฤษฎีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งสำคัญขององค์กรต้องอาศัยความรู้และความสามารถของบุคลากรในองค์กร ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ เป็นการทำงานโดยใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพ ใช้เวลาในการปฏิบัติงานน้อยและพัฒนาเพิ่มขีดความสามารถและทักษะในการ ทำงานของตนเองให้ดีขึ้น ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร (บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์, 2561) และรวมไปถึงการใช้ ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ปฏิบัติงานแล้วสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผลงานมีคุณภาพ เชื่อถือได้ สำเร็จทันเวลา และผลงานได้มาตรฐาน (ไอลดา ศรีมานนท์, 2561) โดยการจะวัดประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานนั้น สิ่งสำคัญ คือ การประเมินผลประสิทธิภาพการทำงาน เพราะถือเป็นการประเมินผล การปฏิบัติงานเป็นเครื่องมือหรือองค์ประกอบที่หนึ่งในการบริหารงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพการทำงานมากขึ้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ ดังนี้

1) ด้านความถูกต้องครบถ้วน เป็นการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบทำให้ ผลของงานเชื่อถือได้และสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารสามารถ นำข้อมูลที่ได้ไปใช้เพื่อประกอบ การวางแผนการปฏิบัติงานในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งข้อมูลนั้นต้องไม่มีความผิดพลาด ที่มียุทธศาสตร์หรือไม่มีความลำเอียง

2) ด้านความทันเวลา เป็นการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จรวดเร็วทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงาน ตามที่กำหนดไว้ และมีความสามารถบริหารเวลาการทำงานได้เป็นอย่างดี เพื่อให้สามารถนำข้อมูลในการปฏิบัติงานนั้น เสนอต่อผู้บริหารหรือผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้ทันเวลา

3) ด้านความมีมาตรฐาน เป็นการปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนภายใต้ระเบียบกฎหมาย กระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ได้ถูกต้องครบถ้วน และปฏิบัติงานโดยศึกษาระเบียบ กฎหมายที่ต้องปฏิบัติตามอยู่เสมอ ผลการปฏิบัติงาน

ไม่มีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดซึ่งเป็นที่ยอมรับจากผู้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี

โดยการวิจัยในครั้งนี้ได้นำแนวคิดของสมพงษ์ เกษมสิน (2549) มาเป็นส่วนใหญ่ในการกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ซึ่งมีองค์ประกอบ 3 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความถูกต้องครบถ้วน 2) ด้านความทันเวลา 3) ด้านความมีมาตรฐาน

3. แนวคิด ทฤษฎีคุณภาพงบการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558b) ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้จะกล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน คือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้กี่ต่อเมื่อ ข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ดังนี้

1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ ซึ่งข้อมูลจะต้องมีคุณค่าทางการพยากรณ์ สามารถใช้เป็นข้อมูลนำเข้าสู่กระบวนการที่ผู้ใช้ใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคต และคุณค่าทางการยืนยัน มีคุณค่าทางการพยากรณ์ และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ มักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย

2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เป็นรายงานทางการเงินเป็นตัวแทนปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจในรูปแบบของข้อความและตัวเลข เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ จะต้องไม่เป็นเพียงตัวแทนปรากฏการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่ต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่ข้อมูลนั้นนำเสนอโดยจะต้องมีความครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ข้อมูลต้องมีความเป็นกลาง โดยการนำเสนอข้อมูลจะต้องปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหาย และการปราศจากข้อผิดพลาด ซึ่งข้อมูลในการนำเสนอจะต้องไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน

3) คุณภาพของรายงานการเงิน ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์จะต้องประกอบด้วย การระบุปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่มีศักยภาพที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน การระบุประเภทของข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้น ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด หากข้อมูลนั้นมีความพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์ หากข้อมูลมีพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ ถือว่าเป็นการสิ้นสุดกระบวนการเพื่อให้ได้มา ซึ่งข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน แต่หากข้อมูลไม่พร้อมหรือไม่สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ กิจการต้องดำเนินการตามกระบวนการอีกครั้งกับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุดรองลงมา

สมมติฐานการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรม และนำมาพัฒนากรอบแนวคิดการวิจัย ดังภาพที่ 1 ผู้วิจัยจึงตั้งสมมติฐานการวิจัยครั้งนี้ดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 ทักษะของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9

สมมติฐานที่ 2 ทักษะของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านการปราศจากข้อผิดพลาดในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9

สมมติฐานที่ 3 ทักษะของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านการนำเสนอรายงานทางการเงินในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9

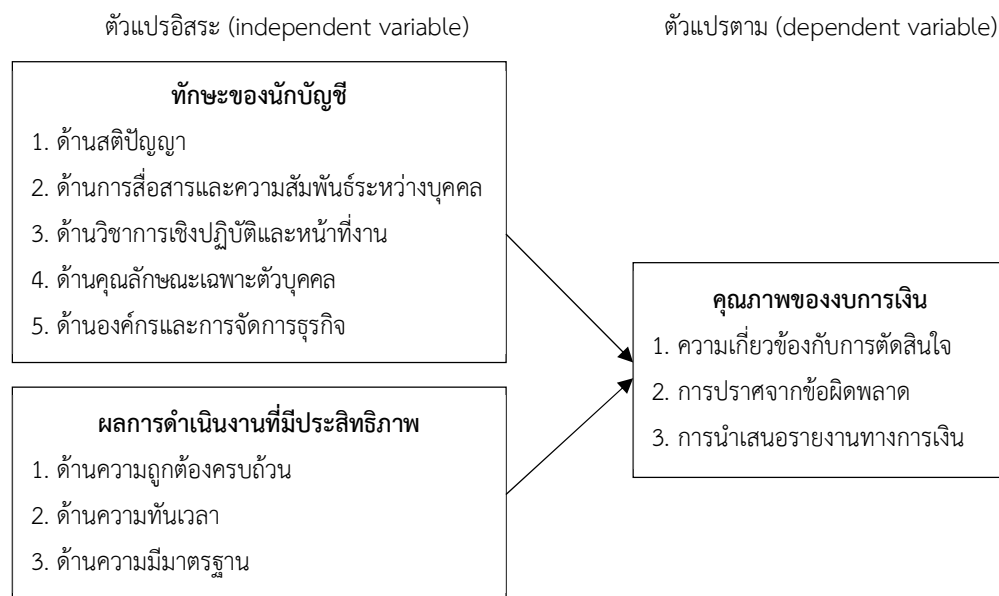
สมมติฐานที่ 4 ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9

สมมติฐานที่ 5 ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านการปราศจากข้อผิดพลาดในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9

สมมติฐานที่ 6 ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านการนำเสนอรายงานทางการเงินในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9

กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมได้มีการวางกรอบแนวคิดเพื่อใช้สำหรับการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ สามารถกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ ซึ่งได้กำหนดวิธีและขั้นตอนในการดำเนินการศึกษา ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (population) ของการวิจัย คือ บุคลากรทางการเงินและบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9 จำนวน 269 คน ในการเลือกกลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มอย่างง่าย (simple random sampling) เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่มีความเป็นตัวแทนของประชากรทั้งหมด

กลุ่มตัวอย่าง (sampling) คือ บุคลากรทางการเงินและบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9 โดยผู้วิจัยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างตามหลักของ Yamane (1973) โดยกำหนดค่าความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และระดับค่าความคลาดเคลื่อนบวกลบ 5% หรือที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ทำให้ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 160 คน และเพื่อป้องกันความผิดพลาดของแบบสอบถาม อาจไม่สมบูรณ์หรือไม่ถูกต้อง ผู้วิจัยจึงทำการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างเพิ่มขึ้นอีก 40 คน รวมทั้งสิ้นจำนวน 200 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (questionnaire) ผ่านแบบสอบถามออนไลน์เป็นเครื่องมือหลักในการเก็บรวบรวม

ข้อมูล ในแบบสอบถามส่วนที่ 1 เป็นคำถามแบบตรวจสอบรายการ (check list) ในแบบสอบถามส่วนที่ 2-4 เป็นมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) ใช้มาตราส่วนแบบลิเคิร์ต (Likert scale) 5 ระดับ และในแบบสอบถามส่วนที่ 5 เป็นคำถามแบบปลายเปิด (open-ended question) มีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นคำถามแบบตรวจสอบรายการ (check list) จำนวน 5 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะของนักบัญชี ซึ่งเป็นแบบสอบถามแบบประมาณค่า (rating scale) จำนวน 5 ด้าน

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ เป็นแบบสอบถามแบบประมาณค่า (rating scale) จำนวน 3 ด้าน

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งเป็นแบบสอบถามแบบประมาณค่า (rating scale) จำนวน 3 ด้าน

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยเป็นคำถามแบบปลายเปิด

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ได้ดำเนินการตามแนวทางจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ โดยยึดหลักการของการให้ข้อมูลอย่างชัดเจน ความสมัครใจ ความลับ และความปลอดภัยของผู้ให้ข้อมูล เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการวิจัยดำเนินไปด้วยความเคารพในสิทธิ์และศักดิ์ศรีของผู้ตอบแบบสอบถามทุกคน ซึ่งผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (questionnaires) ทั้งปลายปิดและปลายเปิด โดยมีวิธีการและขั้นตอนในการรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

1) จัดเตรียมแบบสอบถามออนไลน์ให้อยู่ในรูปแบบของแบบสอบถามออนไลน์ (online questionnaire) ผ่านทางแพลตฟอร์ม google form และจัดทำคิวอาร์โค้ดให้แก่บุคลากรทางการเงินและบัญชีของสำนักงานอัยการพื้นที่ภาค 1-9 ทำการตอบแบบสอบถาม

2) ตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และแยกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออก เพื่อเตรียมนำไปทำการประมวลผลข้อมูล (processing) ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ทำการลงรหัสแล้วมาบันทึกลงเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมทางสถิติสำเร็จรูป เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาและทดสอบสมมติฐาน

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติ สามารถจำแนกออกได้ 2 ลักษณะ คือ การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมาน ดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (descriptive statistic) ใช้ในการวิเคราะห์ด้านต่าง ๆ เพื่อหาค่า ดังนี้

1) ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามในส่วนที่ 1 ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ในการทำงาน โดยหาค่าความถี่ และค่าสถิติร้อยละ

2) ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามในส่วนที่ 2 - 4 โดยการหาค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทักษะของนักบัญชี ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และคุณภาพของงบการเงิน

การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (inferential statistic) เพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยใช้ค่าสถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (multiple regression analysis) ในการทดสอบระดับอิทธิพลต่อการส่งผลกระทบต่อตัวแปรอิสระต่อตัวแปรตามผู้วิจัยใช้ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และกำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากกลุ่มตัวอย่างของนักบัญชีในสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 200 คน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 64.00 รองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 36.00 อายุส่วนใหญ่อยู่ในช่วง 25-35 ปี จำนวน 123 คน คิดเป็นร้อยละ 61.50 ระดับการศึกษาสูงสุดอยู่ที่ปริญญาตรี จำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 69.00 และมีประสบการณ์ในสายงานบัญชี 3-6 ปี จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 42.50

2. ทักษะของนักบัญชี

ทักษะของนักบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 เป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 และด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 และด้านสติปัญญา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 โดยทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเมื่อพิจารณาโดยจำแนกเป็นรายข้อในแต่ละด้าน พบว่า

ด้านสติปัญญา ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า นักบัญชีมีการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา มีผลต่อคุณภาพของงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด รองลงมา คือ นักบัญชีมีความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินอย่างมีเหตุ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 ทักษะในการตัดสินใจเชิงจริยธรรมช่วยยกระดับคุณภาพของงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 ความสามารถในการแก้ปัญหาที่ซับซ้อนมีผลโดยตรงต่อความถูกต้องของงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 การคิดเชิงวิพากษ์ช่วยให้นักบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า นักบัญชีมีทักษะการทำงานร่วมกับฝ่ายอื่น ๆ อย่างมีประสิทธิภาพช่วยลดข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด รองลงมา คือ การฟังอย่างเข้าใจและการตอบสนองที่เหมาะสมส่งเสริมความแม่นยำของข้อมูลในงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 การสื่อสารและสร้างความสัมพันธ์ที่ดีภายในองค์กร มีผลต่อความถูกต้องและความเข้าใจมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 และนักบัญชีควรสามารถสื่อสารข้อมูลทางการเงินให้ผู้ที่ไม่มีความรู้ด้านบัญชีเข้าใจได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญต่อคุณภาพของงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด รองลงมา คือ นักบัญชีที่สามารถปรับตัวตามกฎหมายใหม่ ๆ ได้ จะสามารถจัดทำงบการเงินที่ทันสมัยและถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 และความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้ข้อมูลถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 ทักษะในการใช้โปรแกรมบัญชี มีส่วนช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของการจัดทำงบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 และการมีประสบการณ์ตรงในงานบัญชีช่วยให้สามารถจัดทำงบการเงินได้แม่นยำมากขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวบุคคล ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ความสามารถในการจัดการกับแรงกดดันช่วยให้การจัดทำงบการเงินมีคุณภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด รองลงมา คือ ความใฝ่รู้และการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องส่งเสริมคุณภาพของงานด้านบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 ความซื่อสัตย์และความรับผิดชอบมีผลโดยตรงต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 และการช่วยเหลือซึ่งกันและกันส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 และความใส่ใจในรายละเอียดช่วยลดความผิดพลาดในการจัดทำงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านองค์กรและการจัดการธุรกิจในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่าความเข้าใจในกลยุทธ์องค์กรช่วยให้การทำงานการเงินที่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ขององค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ การบริหารจัดการงานภายในองค์กรโดยปฏิบัติตามข้อกำหนดส่งผลกระทบต่อการทำงานเป็นอย่างมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 ความสามารถในการทำงานภายใต้กรอบเวลาที่จำกัดมีผลต่อความครบถ้วนและถูกต้องของงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 นักบัญชีสามารถวางแผนและจัดการงานของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และความเข้าใจในธุรกิจและอุตสาหกรรมที่องค์กรดำเนินงานอยู่ช่วยการทำงานมีความเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

3. ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ

จากการศึกษาผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 และด้านความมีมาตรฐาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 เป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด และด้านความถูกต้องครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 เมื่อพิจารณารายข้อในแต่ละด้าน พบว่า

ด้านความถูกต้องครบถ้วน ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่าความละเอียดรอบคอบของนักบัญชีช่วยลดความคลาดเคลื่อนในงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ นักบัญชีที่มีความเข้าใจในหลักการบัญชีสามารถป้องกันความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนการจัดทำงบการเงินเป็นสิ่งจำเป็น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และการมีระบบควบคุมภายในที่ดีช่วยให้สามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างครบถ้วนและน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านความทันเวลา ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีช่วยให้งบการเงินจัดทำได้ทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ การมีวางแผนการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพสามารถลดระยะเวลาในการปิดงบได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 ความล่าช้าในการจัดทำงบการเงินส่งผลกระทบต่อตัดสินใจของผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 การทำงานภายใต้แรงกดดันของนักบัญชีช่วยให้การรายงานผลการดำเนินงานเป็นไปตามกำหนดเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 และนักบัญชีที่มีทักษะการจัดการเวลาสามารถส่งมอบงบการเงินได้ภายในเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านความมีมาตรฐาน ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า การปรับปรุงทักษะตามมาตรฐานใหม่ ๆ ช่วยให้การทำงานการเงินได้ตรงตามข้อกำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 รองลงมา คือ วินัยในวิชาชีพและยึดมั่นในมาตรฐานจะจัดทำงบการเงินที่น่าเชื่อถือและตรวจสอบได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 และวินัยในวิชาชีพและยึดมั่นในมาตรฐาน จะจัดทำงบการเงินที่น่าเชื่อถือและตรวจสอบได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 และนักบัญชีที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีจะสามารถจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

4. คุณภาพของงบการเงิน

จากการศึกษาคุณภาพของงบการเงินของนักบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การนำเสนอรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 เป็นด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ การปราศจากข้อผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 โดยทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อมูลในงบการเงินควรมีความทันสมัยและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 และนักบัญชีควรวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผลกระทบทางธุรกิจได้ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด

รองลงมาคือ การนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องช่วยเพิ่มคุณค่าในการใช้ข้อมูลงบการเงินในการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 งบการเงินที่แสดงให้เห็นถึงแนวโน้มทางการเงินมีประโยชน์ต่อการวางแผนกลยุทธ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 นักบัญชีที่มีทักษะสูงสามารถช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจทางธุรกิจได้ดีขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านการปราศจากข้อผิดพลาด ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า การเปิดเผยข้อมูลที่ต้องและครบถ้วนช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ การมีระบบควบคุมภายในที่เข้มงวดช่วยให้สามารถตรวจสอบและป้องกันข้อผิดพลาดได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 นักบัญชีควรตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนรายงานผล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 งบการเงินที่ปราศจากข้อผิดพลาดสะท้อนถึงความสามารถและความรอบคอบของนักบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และนักบัญชีที่มีวินัยในวิชาชีพสามารถลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ด้านการนำเสนอรายงานทางการเงิน ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า การนำเสนอข้อมูลที่เป็นระบบและตรงตามมาตรฐานช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือของรายงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 เป็นข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ การจัดรูปแบบงบการเงินที่เหมาะสมช่วยให้ผู้ใช้งานสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้ง่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 ความสามารถในการสรุปข้อมูลสำคัญและเน้นประเด็นที่มีสาระสำคัญ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 งบการเงินที่จัดทำอย่างมีรูปแบบชัดเจนและสื่อสารง่ายช่วยให้ผู้บริหารเข้าใจข้อมูลได้ดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 และนักบัญชีควรใช้ภาษาทางการเงินที่เข้าใจง่ายในการจัดทำรายงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 โดยทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

5. ผลการทดสอบสมมติฐาน รายละเอียดดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณระหว่างทักษะของนักบัญชีกับคุณภาพของงบการเงิน

ตัวแปร	B	S.E.	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่	1.277	0.188		6.792	0.000*
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (X_1)	0.174	0.087	0.194	2.000	0.047*
การปราศจากข้อผิดพลาด (X_2)	0.230	0.099	0.270	2.330	0.021*
การนำเสนอรายงานทางการเงิน (X_3)	0.312	0.096	0.354	3.254	0.001*

R = 0.787, R Square = 0.619, Adjusted R Square = 0.619, F = 106.210, Sig = 0.000, * p < 0.05

จากตารางที่ 1 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 1 - 3 ทักษะของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน พบว่า ทักษะของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1-9 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (p-value < 0.05) มีจำนวน 3 ด้าน ได้แก่ การนำเสนอรายงานทางการเงิน (X_3) (อิทธิพลเชิงบวก, B = 0.312, p-value = 0.001) การปราศจากข้อผิดพลาด (X_2) (อิทธิพลเชิงบวก, B = 0.230, p-value = 0.021) และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (X_1) (อิทธิพลเชิงบวก, B = 0.174, p-value = 0.047) โดยปัจจัยทักษะของนักบัญชีสามารถร่วมอธิบายคุณภาพของงบการเงินได้ร้อยละ 61.9 ดังนั้น จึงสอดคล้องกับสมมติฐานที่ 1 - 3 ความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน และสามารถสร้างเป็นสมการทำนายได้ ดังนี้

$$Y_{\text{ทักษะ}} = 1.277 + 0.312(X_3)^* + 0.230(X_2)^* + 0.174(X_1)^*$$

และสามารถสร้างสมการพยากรณ์ผลการคุณภาพของงบการเงิน ได้ดังนี้

$$Z(y) = 1.277 + 0.354(X_3)^* + 0.270(X_2)^* + 0.194(X_1)^*$$

สรุปได้ว่า การนำเสนอรายงานทางการเงิน (X_3) การปราศจากข้อผิดพลาด (X_2) และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (X_1) ส่งผลต่อผลทักษะของนักบัญชีและส่งผลต่อกันในทางบวก โดยมีอำนาจการพยากรณ์ ร้อยละ 61.90 ($R^2_{adj} = 0.619$) และมีค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการพยากรณ์เท่ากับ 106.210

ตารางที่ 2 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยพหุคูณระหว่างผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพกับคุณภาพของงบการเงิน

ตัวแปร	B	S.E.	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่	0.507	0.128		3.958	0.000*
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (X_1)	0.287	0.059	.0301	4.838	0.000*
การปราศจากข้อผิดพลาด (X_2)	0.375	0.067	0.415	5.596	0.000*
การนำเสนอรายงานทางการเงิน (X_3)	0.226	0.065	0.241	3.460	0.001*

R = 0.919, R Square = 0.844, Adjusted R Square = 0.842, F = 354.276, Sig = 0.000, * p < 0.05

จากตารางที่ 2 แสดงการทดสอบสมมติฐานที่ 4 - 6 ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินพบว่า ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1 - 9 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (p-value < 0.05) มีจำนวน 3 ด้าน ได้แก่ การปราศจากข้อผิดพลาด (X_2) (อิทธิพลเชิงบวก, B = 0.375, p-value = 0.000) และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (X_1) (อิทธิพลเชิงบวก, B = 0.287, p-value = 0.000) และการนำเสนอรายงานทางการเงิน (X_3) (อิทธิพลเชิงบวก, B = 0.226, p-value = 0.001) โดยปัจจัยทักษะของนักบัญชีสามารถร่วมอธิบายคุณภาพของงบการเงิน ได้ร้อยละ 84.4 ดังนั้น จึงสอดคล้องกับสมมติฐานที่ 4 - 6 ความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน และสามารถสร้างเป็นสมการทำนายได้ ดังนี้

$$Y_{\text{ผลการดำเนินงาน}} = 0.507 + 0.375(X_2)^* + 0.287(X_1)^* + 0.226(X_3)^*$$

และสามารถสร้างสมการพยากรณ์ผลการคุณภาพของงบการเงิน ได้ดังนี้

$$Z(y) = 0.507 + 0.415(X_2)^* + 0.301(X_1)^* + 0.241(X_3)^*$$

สรุปได้ว่า การนำเสนอรายงานทางการเงิน (X_3) การปราศจากข้อผิดพลาด (X_2) และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (X_1) ส่งผลต่อผลทักษะของนักบัญชีและส่งผลต่อกันในทางบวก โดยมีอำนาจการพยากรณ์ ร้อยละ 84.20 ($R^2_{adj} = 0.842$) และมีค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการพยากรณ์เท่ากับ 354.276

การอภิปรายผล

1. จากการศึกษาทักษะของนักบัญชีในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1 - 9 พบว่า ทักษะของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน พบว่า ทักษะของนักบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านการนำเสนอรายงานทางการเงิน การปราศจากข้อผิดพลาด และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แสดงให้เห็นถึงความมีอิทธิพลต่อกันของกลุ่มตัวอย่างซึ่งหมายความว่า ทักษะของนักบัญชีด้านสติปัญญาส่งผลต่อผลคุณภาพของงบการเงิน ในเรื่องของนักบัญชีที่สามารถแก้ไขและเข้าใจในปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อนได้เป็นอย่างดี มีความรู้และเข้าใจในงานทางด้านบัญชีที่ปฏิบัติ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน และเข้าใจในงานทางด้านบัญชีที่ปฏิบัติเป็นอย่างมาก รวมไปถึงมีความรู้ความเข้าใจในหลักการบัญชีทั่วไปเป็นอย่างดี สอดคล้องกับแนวคิดของสุณี ประยูร (2552) ที่กล่าวว่า ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถตามสายงานตนเองปฏิบัติงานอยู่มีความรู้พื้นฐานที่พอใช้เป็นผู้ที่มีความสามารถในการเรียนรู้งานที่ตนเองรับผิดชอบอยู่เป็นอย่างดี เป็นผู้ที่มีความสามารถในการแสวงหาความรู้ด้วยตนเอง

และพัฒนาตนเองอยู่เสมอมีความรู้ความสามารถในการใช้เครื่องมือและเลือกใช้เครื่องมือในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม เช่นเดียวกับแนวคิดของกฤษณ์ สรรภาพ (2553) ที่กล่าวว่า นักบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ เพราะนักบัญชีต้องมีความสามารถที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ ได้เสมอ เพื่อที่จะช่วยในการปรับปรุงปฏิบัติงานของตนให้ดีขึ้นอยู่เสมอมีความเข้าใจรายละเอียดของงานได้อย่างรวดเร็ว สามารถเรียนรู้แนวคิดและวิธีการใหม่ ๆ ปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงในงานหรือสภาพการทำงานได้อย่างรวดเร็ว ซึ่งนักบัญชีต้องมีความพยายามเอาใจใส่หมั่นคิดหมั่นไตร่ตรองเรื่องงานอยู่เสมอ มีความคิดริเริ่มนักบัญชีต้องมีความคิดริเริ่มอยู่เสมอ สร้างสรรค์และคิดหาวิธีการทำงานที่ดีขึ้น สะดวกขึ้น ประหยัดและปลอดภัยขึ้น โดยมีความมั่นใจที่จะแสดงความคิดเห็นที่จะปรับปรุงวิธีการทำงานให้ดีขึ้น ซึ่งถือเป็นลักษณะของการปฏิบัติงานที่ดีที่นักบัญชีควรมีและพึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพนักบัญชี อีกทั้งยังเป็นปัจจัยที่จะช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพ และสามารถชี้แจงรายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูล ข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นในงานที่รับผิดชอบให้แก่บุคคล หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและเข้าใจได้ง่าย และสามารถแก้ไขปัญหาหรือหาข้อตกลงร่วมกันทั้งบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงานในกรณีที่เข้าใจในระเบียบหรือแนวทางการปฏิบัติงานผิดพลาด รวมไปถึงมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีทั้งกับเพื่อนร่วมงาน และบุคคลภายนอกได้เป็นอย่างดี ส่งผลให้มีการรายงานและนำเสนอข้อมูลให้ผู้อื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความสามารถและเชี่ยวชาญงานด้านบัญชีตรงตามตำแหน่งที่รับผิดชอบ และตระหนักถึงความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี และแนวทางการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่สอดคล้องกับแนวคิดของดาร์เรณิ สุรินทร์เสรี (2550) ที่กล่าวว่า นักบัญชีควรมีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ หรือประสบการณ์ของนักบัญชีที่จำเป็นในการปฏิบัติในฐานะนักวิชาชีพบัญชี

ทั้งนี้ผลการศึกษายังสอดคล้องกับงานวิจัยของอนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และจิรนนท์ บุพพันหมัย (2566) ที่ศึกษาทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในจังหวัดลำปาง โดยผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในจังหวัดลำปาง และความคิดเห็นทักษะทางวิชาชีพและความคิดเห็นด้านคุณภาพรายงานทางการเงิน ภาพรวมอยู่ในระดับมาก และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของสุลิตา สุปิณะ และคณะ (2563) ที่ศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยผลการวิจัยพบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวมนักบัญชีที่ปฏิบัติงานทางบัญชีควรมีการพัฒนาด้านวิชาชีพอยู่เสมอโดยการเพิ่มพูนความรู้ ทักษะรวมไปถึงความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพ เพื่อประโยชน์ต่อตนเองในด้านความก้าวหน้าในหน้าที่และสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชี

2. จากการศึกษาผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพในสำนักงานอัยการสูงสุดภาค 1 – 9 พบว่า ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน พบว่า ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ด้านการนำเสนอรายงานทางการเงิน การปราศจากข้อผิดพลาด และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แสดงให้เห็นถึงความมีอิทธิพลต่อกันของกลุ่มตัวอย่างซึ่งหมายความว่า ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินในเรื่องข้อมูลทางบัญชีมีความชัดเจนและแม่นยำตรงความต้องการผู้ใช้งาน การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด การจัดลำดับความสำคัญในการทำงาน และข้อมูลสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ เพื่อการวางแผนการปฏิบัติได้เป็นอย่างดี และการจดบันทึกรายการ คำนวณและข้อมูลทางบัญชีเพียงพอและเชื่อถือได้ เป็นผลให้ผลการปฏิบัติงานที่เป็นที่ยอมรับและพึงพอใจต่อทุกฝ่าย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของโอลดา ศรีมานนท์ (2561) ที่กล่าวว่า การปฏิบัติงานที่ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ปฏิบัติงานแล้วสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผลงานมีคุณภาพ เชื่อถือได้ สำเร็จทันเวลา และผลงานได้มาตรฐาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของวิรัตน์ กฤษฎาวิวัฒน์ (2565) ที่ศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน

ของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก พบว่า ด้านความถูกต้องด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนตรวจสอบได้ด้านบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก และในเรื่องของการมีกระบวนการทำงานที่สอดคล้องกันในแต่ละกลุ่มงานเพื่อลดข้อขัดแย้งและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน มีการนำเสนอการเงินในเวลาที่เหมาะสม และได้ประสิทธิภาพ สามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ก่อนหรือตรงตามระยะเวลาที่กำหนด ได้ตามระเบียบ และมีระยะเวลาหรือการปฏิบัติงานเสร็จตามกำหนดและงานมีคุณภาพ รวมไปถึงสามารถบริหารเวลาได้เป็นอย่างดี แม้จะเป็นงานที่ต้องปฏิบัติเร่งด่วน

ทั้งนี้ผลการศึกษายังสอดคล้องกับงานวิจัยของวรพล จันทะพันธ์ (2563) ได้ศึกษาผลกระทบของทักษะนักบัญชี คุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ประสิทธิภาพในการทำงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกในการทำงานโดยรวม และงานวิจัยของปิยธิดา จุลมิตร (2562) ที่ศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬา ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬา โดยส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินภาพรวม

องค์ความรู้ใหม่

งานวิจัยนี้ได้อธิบายถึงทักษะของนักบัญชีที่ครอบคลุมทั้งด้านสติปัญญา การสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล วิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน คุณลักษณะเฉพาะบุคคล และการจัดการองค์กรและธุรกิจ มีผลโดยตรงต่อคุณภาพของงบการเงิน โดยเฉพาะในด้านการนำเสนอรายงานทางการเงิน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และการปราศจากข้อผิดพลาด ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพในด้านความถูกต้องครบถ้วน ความทันเวลา และความมีมาตรฐาน ก็มีผลต่อคุณภาพของงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ

งานวิจัยนี้ได้เพิ่มองค์ความรู้ให้แก่แวดวงการบัญชี โดยชี้ให้เห็นว่า ทักษะและสมรรถนะของนักบัญชีในหน่วยงานภาครัฐ เช่น สำนักงานอัยการสูงสุด ไม่เพียงแต่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน แต่ยังเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินซึ่งมีลักษณะเชิงคุณภาพตามแนวทางของกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของ IASB และสภาวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความสามารถเข้าใจได้ และความทันเวลา

นอกจากนี้ งานวิจัยนี้ยังเป็นการบูรณาการแนวคิดจากกรอบมาตรฐานทางบัญชี เข้ากับการประเมินทักษะของนักบัญชี ในภาคปฏิบัติ และเสนอแนะแนวทางการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (IES) เพื่อเพิ่มคุณภาพของรายงานทางการเงินในภาครัฐ อันจะนำไปสู่การบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นในอนาคต

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผลวิจัยสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ทั้งในด้านสติปัญญา ด้านการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล และด้านความรู้ความสามารถ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพการดำเนินงานของนักบัญชีในสำนักงานหรือหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และยกระดับคุณภาพของงบการเงินให้มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

1.2 จากผลการวิจัยช่วยให้ผู้บริหารสามารถสนับสนุนและพัฒนาทักษะของนักบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

พัฒนาทักษะนักบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นทักษะด้านการวิเคราะห์ การจัดการข้อมูลทางการเงิน การใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยสร้างบุคลากรที่มีศักยภาพพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงในงานบัญชี อีกทั้งยังนำไปใช้ในการกำหนดแนวทางและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ส่งเสริมให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ มีความน่าเชื่อถือ ทันเวลา และมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี การรายงานทางการเงิน ส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพของงบการเงินและผลการดำเนินงานของสำนักงานหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาทักษะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและคุณภาพของงบการเงิน โดยขยายขอบเขตการวิจัยสู่หน่วยงานอื่นในระบบราชการหรือเอกชน เพื่อเปรียบเทียบและพัฒนาข้อเสนอแนะเชิงนโยบายที่ครอบคลุมในระดับประเทศ ซึ่งจะมีทักษะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและคุณภาพของงบการเงินต่างกันเป็นลักษณะใด

2.2 ควรศึกษาตัวแปรที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานและการเพิ่มความรู้ความสามารถของนักบัญชีมากยิ่งขึ้น เช่น การศึกษาความสามารถของนักบัญชีในการปรับตัวต่อเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI) การศึกษาความเห็นของผู้บริหารและผู้ใช้งานงบการเงินเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินและบทบาทของนักบัญชี เพื่อปรับปรุงทักษะและกระบวนการทำงานของนักบัญชีให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้งาน การศึกษาทักษะของนักบัญชีในเชิงปฏิบัติที่จะสามารถประเมินผลลัพธ์ของทักษะนักบัญชีในงานจริง (ระดับความถูกต้องของงบการเงิน ประสิทธิภาพในการใช้งบประมาณ) ซึ่งจะช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับการพัฒนาทักษะนักบัญชีและการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพได้ในระยะยาว

เอกสารอ้างอิง

- กุลนิษฐ์ สารภาพ. (2553). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความต้องการมหาบัณฑิตทางการบัญชีและคุณลักษณะมหาบัณฑิตทางการบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยบูรพา.
- จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์ และสมยศ อาเกียรติ. (2560). ปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยธนบุรี, 1(2), 79–91.
- ณัฐภัทร หงษ์พงษ์. (2560). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- ดาระณี สุรินทร์เสรี. (2550). คุณสมบัติที่จำเป็นของนักบัญชีในการบริการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดบุรีรัมย์. รายงานวิจัย. มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2561). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี บริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย, 13(2), 103-124.
- ปิยธิดา จุลมิตร. (2562). ทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- วรพล จันทะพันธ์. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- วิรัตน์ ฤกษ์ภาวิวัฒน์. (2565). ทักษะทางวิชาชีพบัญชีและบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในเขตเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศานิตา บุญคง. (2565). ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558a). การดำเนินงานต่อเนื่อง: มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง 2558). กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558b). การแสดงความเห็นและการรายงานต่อการเงิน. มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 700. กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). การนำเสนองบการเงิน. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560): การนำเสนองบการเงิน. กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2549). การบริหารงาน (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- สุณี ประยูร. (2552). คุณลักษณะที่พึงประสงค์ของบุคลากรทางด้านโลจิสติกส์ตามความต้องการของสถานประกอบการธุรกิจการท่องเที่ยว. สารนิพนธ์วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการโซ่อุปทานแบบบูรณาการ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สุลิตา สุปิณะ, อรยา เรียบไธสงค์ และอิติรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์. (2563). การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. *วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์*, 22(1), 123–132.
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และจิรนนท์ บุพพัฒนสมัย. (2566). ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในจังหวัดลำปาง. *วารสารมหาวิทยาลัยพายัพ*, 33(1), 66–79.
- ไอลดา ศรีमानนท์. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: an introductory analysis*. New York: Harper & Row.