



ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหาร
ส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

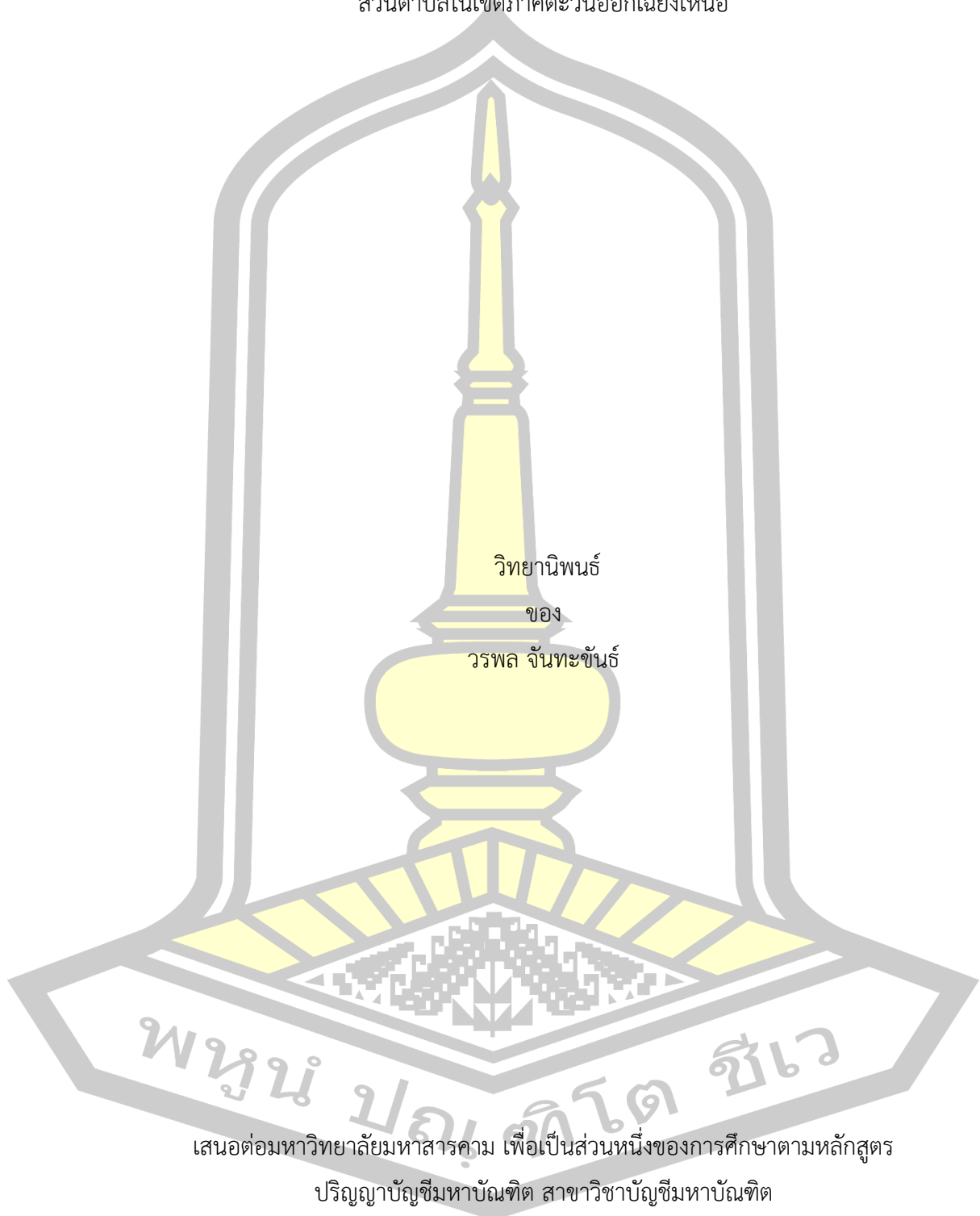
วิทยานิพนธ์
ของ
วรพล จันทะขันธุ์

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชืมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชืมหาบัณฑิต

มิถุนายน 2563

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหาร
ส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ



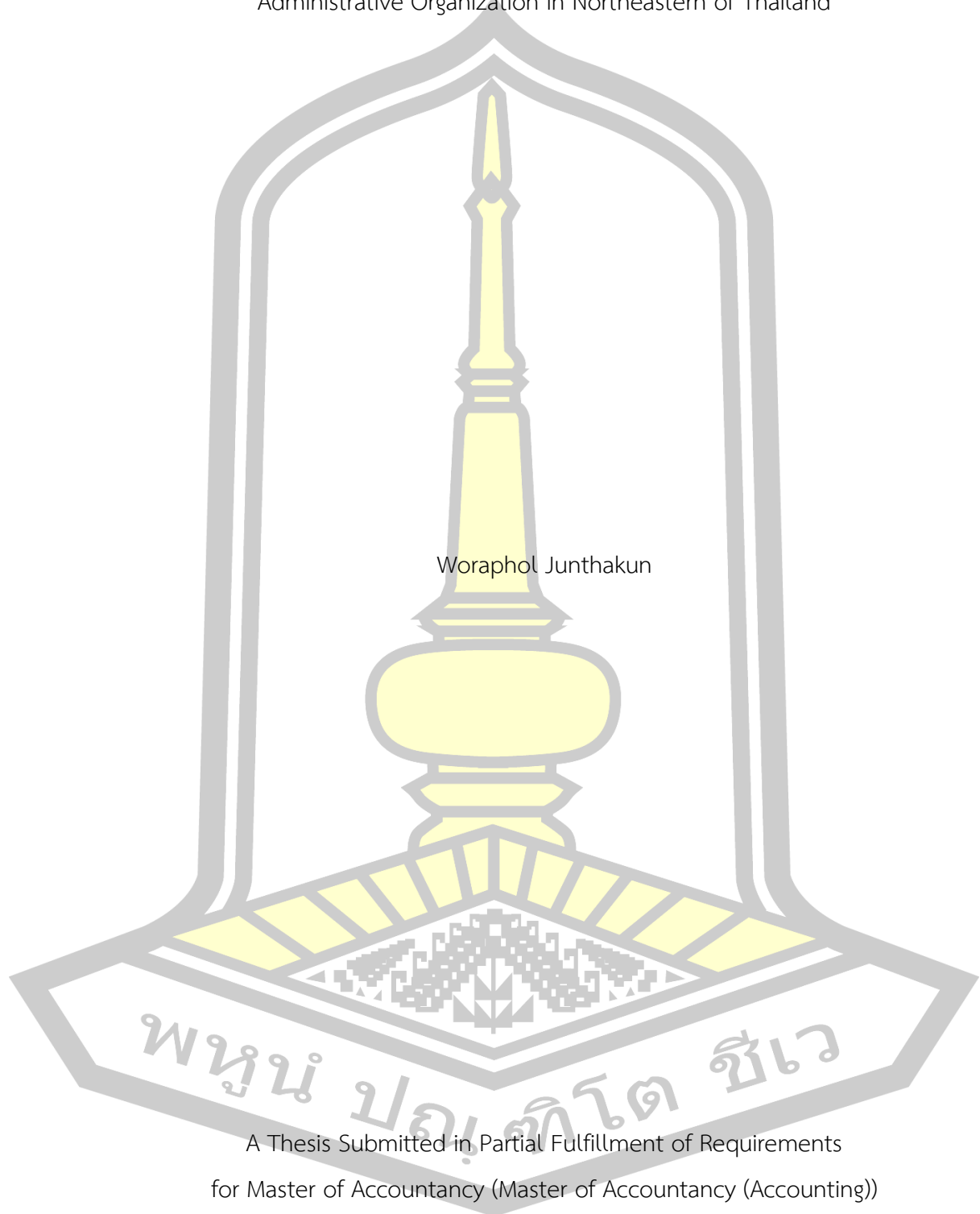
พูน บุญเกิด ชีวะ

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

มิถุนายน 2563

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Effect of Quality Accountant Skills on Work Efficiency of Accountants as Sub-district
Administrative Organization in Northeastern of Thailand



Woraphol Junthakun

A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements
for Master of Accountancy (Master of Accountancy (Accounting))

June 2020

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนายวรพล จันทะขันธุ์ แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. ณัฐวงศ์ พูนพล)

.....อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(ผศ. ดร. นาถนภา นิลนิยม)

.....อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม

(ดร. ชินภัทร คันธพนิต)

.....กรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช)

.....กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(ผศ. ดร. สุมินทร เป้าธรรม)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(ผศ. ดร. นิติพงษ์ ส่งศรีโรจน์)

(รศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ชื่อเรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผู้วิจัย วรพล จันทะขันธ์

อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นาถนภา นิลนิยม

อาจารย์ ดร. ชินภัทร คันธพนิต

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต **สาขาวิชา** บัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม **ปีที่พิมพ์** 2563

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 167 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test, F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์ความถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ด้านเฉพาะบุคคล และด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ และนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความทันเวลา ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความมีมาตรฐาน

นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะบัญชีคุณภาพแตกต่างกันนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกันกับผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความมีมาตรฐาน 2) ทักษะนัก

บัญชีคุณภาพ ด้านทักษะการจัดการทางธุรกิจและองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมี มาตรฐาน

โดยสรุป ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนัก บัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ดังนั้น ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล ควรให้ความสำคัญในเรื่อง ของทักษะด้านเฉพาะบุคคล และทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านทักษะการ จัดการทางธุรกิจและองค์กร เพื่อให้ นักบัญชีสามารถนำปัจจัยเหล่านี้มาใช้ในการทำงานให้กับองค์กรซึ่ง จะนำไปสู่การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต่อไป

คำสำคัญ : ทักษะของนักบัญชีคุณภาพ, ประสิทธิภาพในการทำงาน, นักบัญชีองค์การบริหารส่วน ตำบล



TITLE	Effect of Quality Accountant Skills on Work Efficiency of Accountants as Sub-district Administrative Organization in Northeastern of Thailand		
AUTHOR	Woraphot Junthakun		
ADVISORS	Assistant Professor Natnapha Nilniyom , Ph.D. Chinnapat Kanthapanit , Ph.D.		
DEGREE	Master of Accountancy	MAJOR	Master of Accountancy (Accounting)
UNIVERSITY	Maharakham University	YEAR	2020

ABSTRACT

The purpose of this research was to study of the effect of quality Accountant skills on work efficiency of accountant as sub-district administrative organization in Lower Eastern by using a questionnaire as an instrument for collecting data from 167 accountant of sub-district administrative organization. The statistics used for analyses of the collected data included were t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

The results of the research revealed that the accountant of sub-district administrative organization agreed with having quality accountant skills as a whole and in the aspect at a high level as interpersonal and communication skill, personal skill and technical skill. And that the accountant of sub-district administrative organization agreed with having work efficiency as a whole and in the aspect at a high level as timeliness, reliability and standardization.

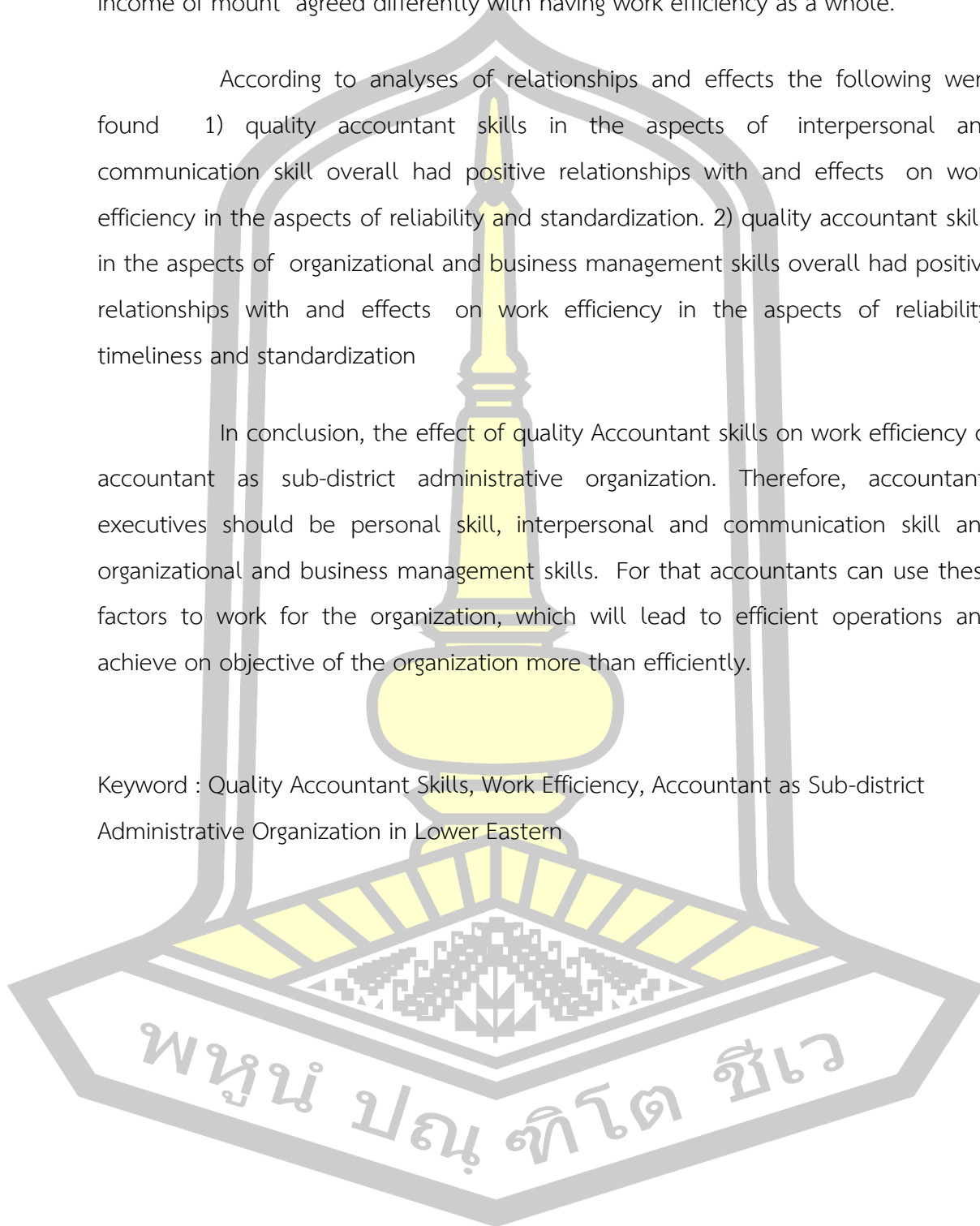
The accountant of sub-district administrative organization with different level of education and positioning on current job agreed differently with having quality accountant skills as a whole.

The accountant of sub-district administrative organization with different income of mount agreed differently with having work efficiency as a whole.

According to analyses of relationships and effects the following were found 1) quality accountant skills in the aspects of interpersonal and communication skill overall had positive relationships with and effects on work efficiency in the aspects of reliability and standardization. 2) quality accountant skills in the aspects of organizational and business management skills overall had positive relationships with and effects on work efficiency in the aspects of reliability, timeliness and standardization

In conclusion, the effect of quality Accountant skills on work efficiency of accountant as sub-district administrative organization. Therefore, accountants executives should be personal skill, interpersonal and communication skill and organizational and business management skills. For that accountants can use these factors to work for the organization, which will lead to efficient operations and achieve on objective of the organization more than efficiently.

Keyword : Quality Accountant Skills, Work Efficiency, Accountant as Sub-district Administrative Organization in Lower Eastern



กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์เล่มนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่ง จากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่างๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นาถนภา นิลนิยม อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และ อาจารย์ ดร.ชินภัทร คันธพนิต อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้ คำปรึกษาด้านต่างๆ และควบคุมคุณภาพวิทยานิพนธ์ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวงศ์ พูลพล รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณหวังเจริญเดช และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เบ้าธรรม ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้ และให้คำแนะนำแนวทางด้านต่างๆจนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณคณาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษา ก่อให้เกิดแนวคิดอันมีค่าต่องานวิจัยฉบับนี้

ขอขอบพระคุณ นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา รวมทั้งพี่น้องและผู้มีพระคุณที่ให้การสนับสนุนทุกท่านผู้ซึ่งเป็นแรงกำลังใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบพระคุณเพื่อนนิสิตบัญชีมหาบัณฑิต ที่เป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำงานวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดีและผู้เกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้สละเวลาอันมีค่าและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยครั้งนี้ คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้

ผู้วิจัยขอขอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่านที่มีส่วนทำให้ผู้วิจัยประสบความสำเร็จในการดำเนินชีวิต ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนา การทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติสืบไป

วรพล จันทะขันธุ์

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ฅ
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญภาพประกอบ.....	ค
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ภูมิหลัง.....	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	3
ความสำคัญของการวิจัย.....	4
กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
ข้อมูลทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล.....	9
แนวความคิดเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ.....	17
แนวความคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน.....	28
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	37
งานวิจัยในประเทศ.....	37
งานวิจัยในต่างประเทศ.....	38
บทที่ 3 วิธีการดำเนินการวิจัย.....	41

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	41
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	43
การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ	43
การเก็บรวบรวมข้อมูล	45
การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	45
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	47
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	48
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	48
ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	49
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	50
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้ เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน	50
ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	52
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วน ตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	58
ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ของนักบัญชีองค์การ บริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับ การศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน	62
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานใน ปัจจุบัน แตกต่างกัน	70

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการ
 สร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของทักษะนักบัญชี
 คุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต
 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 76

บทที่ 5 สรุปผล อภิปราย และข้อเสนอแนะ 85

 ความมุ่งหมายของการวิจัย..... 85

 สรุปผล 86

 อภิปรายผล..... 88

 ข้อเสนอแนะ 98

 บรรณานุกรม..... 100

 ภาคผนวก..... 108

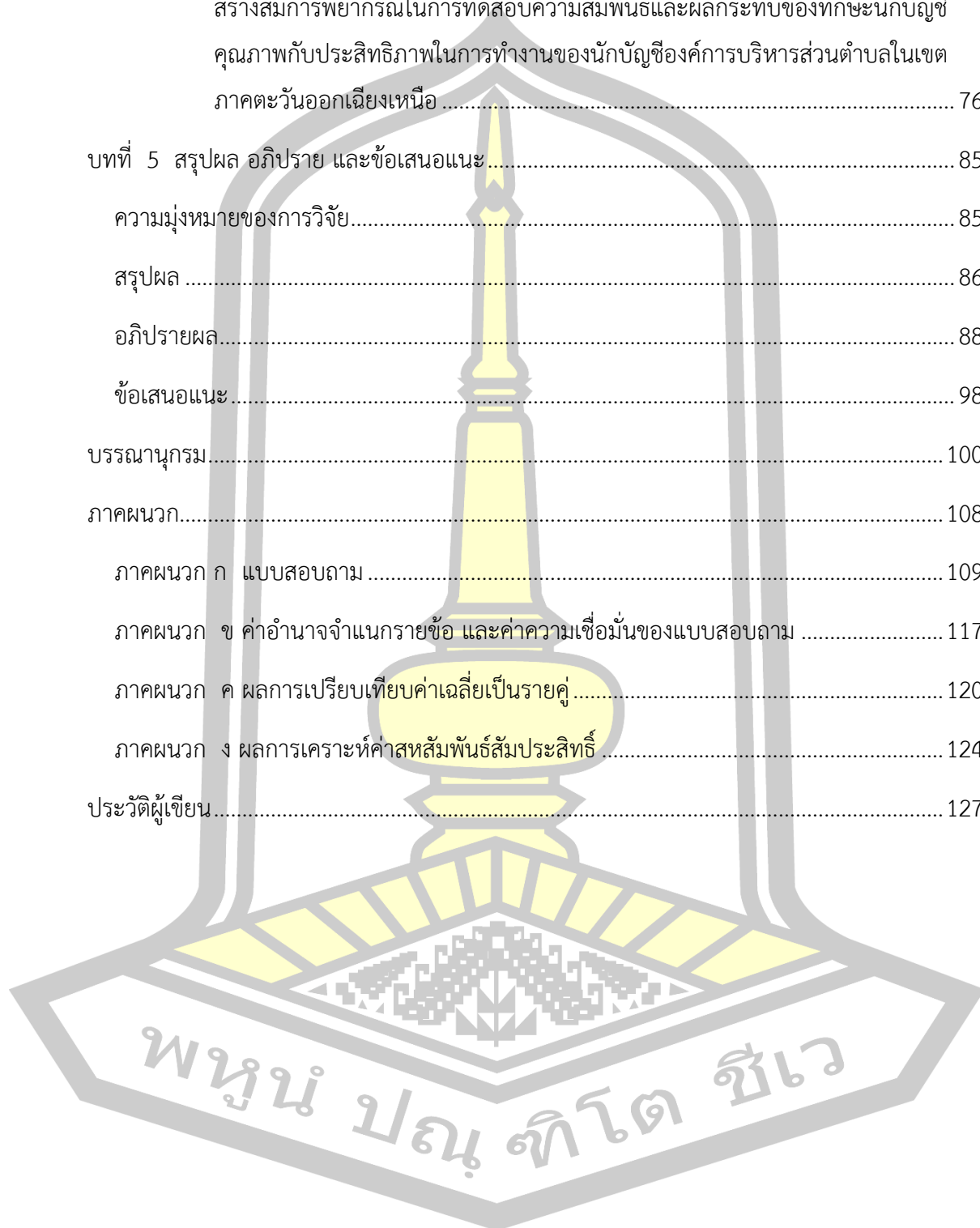
 ภาคผนวก ก แบบสอบถาม 109

 ภาคผนวก ข ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม 117

 ภาคผนวก ค ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่..... 120

 ภาคผนวก ง ผลการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์สัมประสิทธิ์ 124

ประวัติผู้เขียน..... 127



สารบัญตาราง

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามจังหวัด.....	42
ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ...	50
ตาราง 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวมและเป็นรายด้าน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	52
ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	53
ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	54
ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะเฉพาะบุคคล ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	55
ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่นของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	56
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	57
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	58
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	59
ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	60
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	61
ตาราง 13 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test).....	62

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA).....	63
ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน	63
ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การ บริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA).....	64
ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)	64
ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test).....	65
ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การ บริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน (ANOVA)	66
ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน (MANOVA).....	66
ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การ บริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)	67
ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (MANOVA)	67
ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การ บริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน (ANOVA)	68

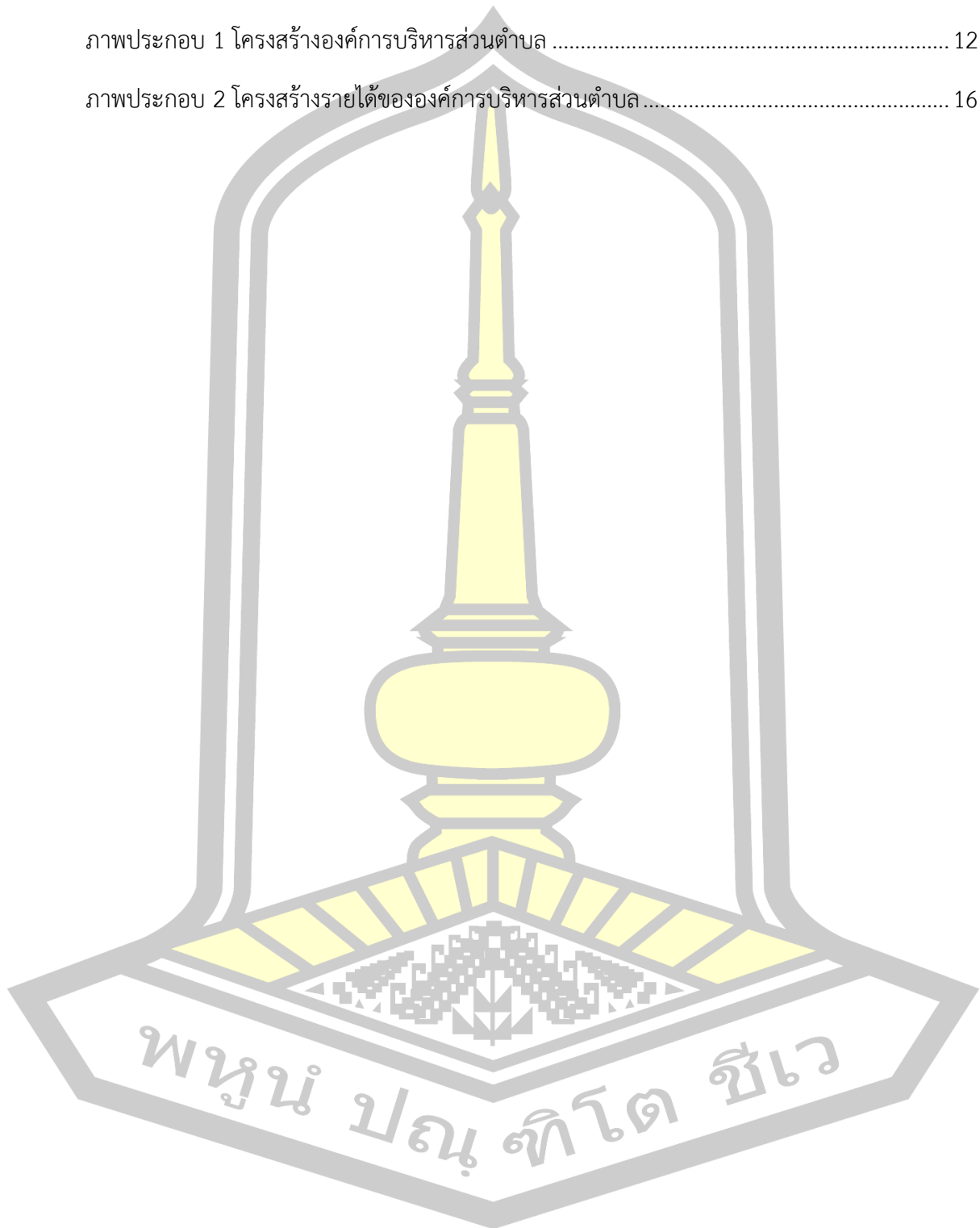
ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน (MANOVA).....	69
ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ แตกต่างกัน (t-test)	70
ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA).....	70
ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นรายด้านของ นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน.....	71
ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)	71
ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นรายด้านของ นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA).....	72
ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน (t-test).....	72
ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน (ANOVA).....	73
ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานเป็นรายด้านของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน (MANOVA)	73
ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (ANOVA)	74

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานเป็นรายด้าน ของ นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน แตกต่างกัน (MANOVA).....	74
ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน (ANOVA).....	75
ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานเป็นรายด้าน ของ นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานใน ปัจจุบันแตกต่างกัน (MANOVA)	75
ตาราง 37 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	77
ตาราง 38 การทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	78
ตาราง 39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานด้าน ความเชื่อถือได้ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	79
ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	80
ตาราง 41 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานด้าน ความทันเวลา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	81
ตาราง 42 การทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	82
ตาราง 43 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานด้าน ความมีมาตรฐาน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	83
ตาราง 44 การทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	84
ตาราง 45 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	118

ตาราง 46 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงาน ในปัจจุบันแตกต่างกัน	121
ตาราง 47 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของ นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงาน ในปัจจุบันแตกต่างกัน	121
ตาราง 48 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ด้าน สติปัญญา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มี	122
ตาราง 49 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน	122
ตาราง 50 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ย ต่อเดือนแตกต่างกัน	123
ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับ ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	125
ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับ ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	125
ตาราง 53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับ ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	126
ตาราง 54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับ ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	126

สารบัญภาพประกอบ

ภาพประกอบ 1 โครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบล	12
ภาพประกอบ 2 โครงสร้างรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล	16



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

สภาวะแวดล้อมในปัจจุบันเปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก เป็นยุคแห่งการเปลี่ยนแปลงและการแข่งขันในทุก ๆ มิติไม่ว่าจะเป็นส่วนของสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และวัฒนธรรม จึงเป็นเหตุให้องค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนให้ความสำคัญกับการพัฒนาและปรับเปลี่ยนองค์กรเพื่อความอยู่รอด ดังนั้นเพื่อให้องค์กรทั้งหลายสามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้อย่างมีคุณภาพและประสิทธิภาพ หลาย ๆ องค์กร รวมถึงหน่วยงานภาครัฐได้เริ่มปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการองค์กร เช่น การนำเอาเทคโนโลยีใหม่ๆ ที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน การนำกลยุทธ์หรือแนวคิดต่างๆ มาปรับเปลี่ยนในการบริหารจัดการองค์กร ในรูปแบบต่าง ๆ ส่งผลให้ผู้บริหารองค์กรต้องอาศัยข้อมูลจากการปฏิบัติงานมาช่วยในการบริหารองค์กร (จิราหนูช ยวงทอง. 2556 : 1) เช่น การอาศัยข้อมูลทางการบัญชีมาช่วยในการวางแผนและตัดสินใจ หรือการบริหารงบประมาณในองค์กร ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานในฐานะที่ต้องคอยเก็บรวบรวมข้อมูลจึงจำเป็นที่จะต้องมีความรู้ความสามารถ ในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี และจะต้องปรับตัวและพัฒนาตนเองอยู่เสมอเพื่อให้อยู่รอดในสภาวะการเปลี่ยนแปลงของยุคปัจจุบัน นักบัญชีจึงจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี เพื่อให้มีความรู้และทักษะในด้านต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสมเป็นที่ยอมรับในองค์กรและระดับสากล (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2557)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ (Quality accountant skills) เป็นสิ่งที่นักบัญชีจะต้องพัฒนาศักยภาพ ความสามารถ ความชำนาญประเภทต่าง ๆ และรอบรู้ทุกด้านเพื่อพร้อมต่อการปฏิบัติงานในปัจจุบันที่จำเป็นต่อการนำวิชาชีพ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ ทศนคติ แนวคิดความรู้ทางบัญชีไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ (ปรียากร ปรีโยทัย และสุภัทรรช ทวีจันทร์. 2560 : 10) ดังนั้นทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีเป็นปัจจัยที่สำคัญที่มีผลต่อคุณภาพของงาน หากพิจารณาตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก-ทักษะทางวิชาชีพ (International Education Standards for Professional Accountants: IES3 Professional Skills) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2557) ซึ่งทักษะนักบัญชีคุณภาพประกอบไปด้วยทักษะ 5 ด้าน คือ 1) ทักษะด้านสติปัญญา 2) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ 3) ทักษะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และ 5) ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ซึ่งหาก

นักบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพครบทั้ง 5 ด้านแล้วก็จะทำให้นักบัญชีเกิดความเชี่ยวชาญในงานที่ทำ และยังส่งผลให้งานมีคุณภาพอีกด้วย (ชนิดา ลิ่นจี. 2557 : 2) เนื่องจากทักษะนักบัญชีคุณภาพเหล่านี้จะสามารถนำมาใช้ในการวิเคราะห์หาความสำคัญในการทำงาน เพื่อจัดการ และแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของนักบัญชีที่เกิดขึ้นได้ เพราะหากมีทักษะนักบัญชีคุณภาพแล้วจะสามารถแก้ไขปัญหาในการทำงานได้เป็นอย่างดี นักบัญชีจะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มศักยภาพและสร้างความสำเร็จให้กับงานนั้น ๆ จนบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) เป็นการปฏิบัติงานที่มุ่งผลสำเร็จของการดำเนินงานในองค์กร เนื่องจากองค์กรจะมีผลผลิต โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด และเป็นการทำงานของบุคลากรและองค์กรที่จะต้องดำเนินไปพร้อม ๆ กัน นอกจากนี้ประสิทธิภาพการทำงานยังเป็นปัจจัยสำคัญของการแข่งขันทางธุรกิจ ที่ทุกองค์กรต้องพยายามดำเนินงานให้เกิดความคุ้มค่าและประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ซึ่งการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานจะประสบผลสำเร็จได้ต้องอาศัยการปรับเปลี่ยน และส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรในองค์กรจากความรู้ ความคิด หลักการและแนวปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. 2559 : 203-205) ซึ่งการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานขององค์กรนั้นจำเป็นต้องศึกษาแนวปฏิบัติในการปรับปรุงด้านต่าง ๆ ขององค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพองค์กร โดยเกี่ยวข้องกับสิ่งแวดล้อมและวัฒนธรรมองค์กร การบริหารบุคลากร การสร้างแรงจูงใจ และการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของบุคคลในองค์กร ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่สุดของความสำเร็จขององค์การบริหารส่วนตำบล (สมใจ ลักษณะ. 2549 : 15) ซึ่งการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) ด้านความทันเวลา (Timeliness) และด้านความมีมาตรฐาน (Standardization) (สมพงษ์ เกษมสิน. 2549 : 30) ซึ่งหากนักบัญชีได้รับการส่งเสริมพัฒนาด้านทักษะให้เกิดความรู้และเชี่ยวชาญเกี่ยวกับหน้าที่ ที่รับผิดชอบโดยตรง จะส่งผลให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามที่ได้รับมอบหมายสนองตอบนโยบายขององค์กรและเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบล เป็นหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีฐานะเป็นนิติบุคคล สามารถรับผิดชอบกิจกรรมต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเป็นอิสระพอสมควร มีทรัพย์สิน และงบประมาณเป็นของตนเอง (กาญจนา กิณี. 2553 : 1) องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจในการปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตย โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นตัวแทนของประชาชน ซึ่งสามารถดำเนินการจัดการในการบริหารงานและปกครองตนเอง มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย แผนงาน โครงการ มีรายได้ทั้งที่จัดเก็บเอง และรัฐบาลหรือหน่วยงานอื่นจัดเก็บให้ตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลนั้นเป็น

หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด มีศักยภาพในการให้บริการ สาธารณะ แก้ไขปัญหาความเดือดร้อน และตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง (นพพล สุรณรงค์รินทร์. 2548 : 2) ทั้งนี้ นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องมีการพัฒนา ตนเองให้มีทักษะนักบัญชีคุณภาพที่ตอบสนองต่อการปฏิบัติงานตามนโยบายภาครัฐ ระเบียบ กฎหมายขององค์กร ในการปฏิบัติงานจึงจะมีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างถูกต้อง และทำงานได้ ตรงตามเป้าหมาย ไม่ว่าจะเป็นการใช้สติปัญญาในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม สามารถใช้ความรู้ หรือเทคนิคเฉพาะด้านเพื่อให้การทำงานประสบความสำเร็จ เช่น บุคลิกภาพของนักบัญชีที่มีความ ละเอียดรอบคอบ การใช้ทักษะเฉพาะบุคคลที่โดดเด่นแล้วนำมาใช้ในการปฏิบัติงานย่อมส่งผลต่อการ ทำงานที่มีประสิทธิภาพซึ่งนักบัญชีจะต้องมีการเรียนรู้อยู่ตลอดเวลาและสร้างประสบการณ์ด้าน วิชาชีพให้เกิดขึ้นอยู่เสมอจึงถือเป็นปัจจัยสำคัญในการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องของนักบัญชีคุณภาพ รวมถึงการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร เป็นสิ่งที่มองข้ามไม่ได้ เนื่องจากการสื่อสารที่ดีจะช่วยลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ย่อมส่งผลที่ดีต่อการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลได้อย่างมีคุณภาพ

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของทักษะ นักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพมีผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพในการทำงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งจะทำการเก็บรวบรวมจากนักบัญชีขององค์การบริหารส่วน ตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการ วางแผนการพัฒนาทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานเสริมสร้างทักษะนักบัญชีให้มีคุณภาพ ซึ่งจะช่วย เพิ่มประสิทธิภาพการทำงานมากยิ่งขึ้น ที่สำคัญสามารถใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง วางแผนและ พัฒนาการทำงานของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือให้เกิด ประโยชน์แก่ตัวพนักงานและองค์กรอย่างสูงสุด

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

4. เพื่อทดสอบผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

5. เพื่อเปรียบเทียบทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน

6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเสริมสร้างทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

2. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะในการวางแผนและพัฒนาแนวทางในการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ที่มีความสำคัญต่อการบริการจัดการองค์กร มาใช้ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3. เพื่อเป็นข้อมูลในการแสวงหาการพัฒนาตนเองและวางแผนวิธีการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

4. เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือให้เกิดประโยชน์แก่ตัวพนักงานและองค์กรอย่างสูงสุด

พูน ปณ ทิโต ชีเว

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

1. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ (Quality accountant skills) โดยประยุกต์จากมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรก-ทักษะทางวิชาชีพ (International Education Standards for Professional Accountants : IES3 Professional Skills) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2557) ประกอบด้วย

- 1.1 ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skills)
- 1.2 ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill)
- 1.3 ทักษะเฉพาะบุคคล (Personal Skill)
- 1.4 ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill)
- 1.5 ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills)

2. ประสิทธิภาพในการทำงาน (Work Efficiency) โดยประยุกต์จากแนวคิดหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพของ (สมพงษ์ เกษมสิน. 2549 : 30) ประกอบด้วย

- 2.1 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability)
- 2.2 ด้านความทันเวลา (Timeliness)
- 2.3 ด้านความมีมาตรฐาน (Standardization)

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
 - 1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 1,958 คน (องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. 2562 : เว็บไซต์)

1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีองค์กรบริการส่วนตำบล ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 350 คน โดยเปิดตาราง Krejcie and Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2556 : 43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 5 มกราคม – 15 กุมภาพันธ์ 2563
4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

4.1 กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์กรบริการส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะนักบัญชีคุณภาพ

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพในการทำงาน

4.2 กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์กรบริการส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา

ประสพการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตัวแปรตาม ได้แก่ ทักษะนักบัญชีคุณภาพและประสิทธิภาพในการทำงาน

สมมุติฐานในการวิจัย

1. ทักษะนักบัญชีคุณภาพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์กรบริการส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. ทักษะนักบัญชีคุณภาพมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการการทำงานของนักบัญชีองค์กรบริการส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. นักบัญชีองค์กรบริการส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสพการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีทักษะนักบัญชีคุณภาพ แตกต่างกัน
4. นักบัญชีองค์กรบริการส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสพการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. นักบัญชี (Accountant) หมายถึง ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำเอกสารทางด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยมีหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานทางการเงินหรือจัดทำรายงานทางการเงินในการจัดสรรงบประมาณในการบริหารงานขององค์กร

2. องค์การบริหารส่วนตำบล (Sub-district Administrative Organization) หมายถึง หน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานราชการที่เกิดจากการกระจายอำนาจของรัฐตามหลักการปกครองตนเองที่กำหนดไว้ในรัฐธรรมนูญ มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม และหน้าที่อื่น ๆ ตามที่กฎหมายกำหนด

3. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ (Quality accountant skills) หมายถึง ความรู้ ความสามารถ ทักษะของผู้ปฏิบัติงานและหลักการ มาตรฐาน แนวทางการปฏิบัติที่มีความซื่อสัตย์สุจริตประพฤติปฏิบัติงานบนและเชื่อถือได้ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทำให้งานต่อประสิทธิภาพในการทำงานประกอบด้วย

3.1 ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skills) หมายถึง การมีความรู้ ความเข้าใจ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในชีวิตประจำวันด้านต่าง ๆ เข้ามาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน สามารถคิดวิเคราะห์ข้อมูลได้ สามารถสังเคราะห์ได้และสามารถประเมินคุณค่าได้ ซึ่งจะช่วยให้นักบัญชีแก้ไขปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีและความสามารถที่มีแก้ไขปัญหาในการทำงานที่ไม่เคยเจอมาก่อน หรือสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

3.2 ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) หมายถึง ความสามารถและความชำนาญด้านวิชาชีพบัญชีและทางตัวเลข มีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีหรือเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ซึ่งสามารถปรับประยุกต์ใช้งานได้อย่างเหมาะสม มีความชำนาญในการคิดวิเคราะห์และตัดสินใจและรู้ข้อบังคับหรือแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องไว้ได้เป็นอย่างดี

3.3 ทักษะเฉพาะบุคคล (Personal Skill) หมายถึง ทักษะดี ลักษณะหรือพฤติกรรมของนักบัญชีที่มีความสามารถในการบริหารจัดการตนเองมีความอดทน ขยันขันแข็ง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีการแสวงหาความรู้ใหม่ ๆ และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดและจัดแรงงานให้สำเร็จตามกำหนดเวลาได้เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าต่อองค์กรได้เป็นอย่างดี

3.4 ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) หมายถึง ความสามารถในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีกับผู้อื่นทั้งบุคคลภายนอกและเพื่อนร่วมงานเพื่อให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน สามารถทำงานเป็นทีม เจรจาต่อรองหนทางทางแก้ไขปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในกรณีที่เกี่ยวข้องในระเบียบหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตรงกันทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3.5 ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills) หมายถึง ความสามารถในการทำงานกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ รวมถึงความสามารถในการวางแผนการปฏิบัติงานขององค์กรและสามารถพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานหรือนโยบายใหม่ ๆ ของหน่วยงานเพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการทำงานทางการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

4. ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่มุ่งผลสำเร็จที่ได้จากกระบวนการดำเนินงานด้านบัญชีจนเกิดการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีกระบวนการดำเนินงานที่เป็นมาตรฐานและตามกฎระเบียบ ข้อบังคับหรือประกาศของทางราชการ สามารถตรวจสอบความ ถูกต้องได้ ประกอบด้วย

4.1 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง การปฏิบัติงานโดยมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามระเบียบข้อบังคับหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ สามารถจัดลำดับความสำคัญและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บังคับบัญชาหรือผู้บริหารเพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประกอบการตัดสินใจและวางแผนการปฏิบัติงานในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.2 ด้านความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จรวดเร็วทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมีคุณภาพ มีความสามารถในการบริหารเวลาในการทำงานได้เป็นอย่างดี นำข้อมูลในการปฏิบัติงานหรือรายงานทางการเงินนั้นเสนอต่อผู้บริหารหรือผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ก่อนหรือตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามระเบียบหรือข้อตกลงได้ทันเวลาตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

4.3 ด้านความมีมาตรฐาน (Standardization) หมายถึง การปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนภายใต้ระเบียบกฎหมาย กระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ได้รับมอบหมายหรืออยู่ในความรับผิดชอบให้ตรงตามวัตถุประสงค์หรือมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง เรียบร้อย และสมบูรณ์ โดยไม่เกิดความสูญเปล่าของทรัพยากร

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล
2. แนวความคิดเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ
3. แนวความคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบล

1. ความเป็นมาขององค์การบริหารส่วนตำบล

การจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นผลผลิตหนึ่งของกระแสของสังคมที่ต้องการจะปฏิรูปการเมือง ดังนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลจึงเป็นมิติหนึ่งของความพยายามในการปฏิรูปการเมืองโดยการกระจายอำนาจสู่ท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบล มีความสำคัญต่อท้องถิ่นเป็นอย่างมากเพราะเป็นหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดเล็กที่สุด ใกล้ชิดและคุ้นเคยกับประชาชนมากที่สุด โดยเฉพาะประชาชนในพื้นที่ชนบท มีการปกครองตนเองตามระบอบประชาธิปไตย ในฐานะที่เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง จึงมีส่วนสำคัญยิ่งในการทำให้ประชาชนในชนบทได้มีโอกาสในการปกครองตนเองตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญฉบับปัจจุบันที่ต้องการกระจายอำนาจให้กับท้องถิ่นมากขึ้น โดยความเป็นมาขององค์การบริหารส่วนตำบลสามารถสรุปได้ดังนี้ (หนึ่งฤทัย โทณประยูร. 2556 : 8-9)

สภาตำบลเดิมนั้นได้จัดตั้งตามคำสั่งของกระทรวงมหาดไทย ที่ 222 / 2499 ลงวันที่ 8 มีนาคม พ.ศ. 2499 ซึ่งว่าด้วยเรื่อง ระเบียบบริหารราชการส่วนตำบลและหมู่บ้าน โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะเปิดโอกาสให้ราษฎรเข้ามาร่วมกันบริหารงานของตำบลและหมู่บ้านเท่าที่จะเป็นประโยชน์แก่ท้องถิ่นและราษฎรเป็นส่วนรวม อันจะเป็นแนวทางนำราษฎรไปสู่การปกครองในระบบประชาธิปไตยด้วยวิธีจัดให้มีสภาตำบลและคณะกรรมการตำบลขึ้น

วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2509 กระทรวงมหาดไทยได้ออกคำสั่ง ที่ 275/2509 เรื่องระเบียบราชการส่วนตำบลและหมู่บ้าน (ฉบับที่2) โดยรวมคณะกรรมการตำบลและสภาตำบลเข้าเป็นองค์การเดียวกันเช่นเดียวกับการปกครองสุขาภิบาล ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพการณ์ยิ่งขึ้น และให้สอดคล้องกับโครงการพัฒนาเมืองในระบอบประชาธิปไตยซึ่งคณะรัฐมนตรีได้ลงมติรับหลักการ ซึ่งเป็นการสังเกตว่าคำสั่งของกระทรวงมหาดไทยทั้ง 2 ฉบับ ดังกล่าวนี้นี้เป็นเพียงระเบียบปฏิบัติในท้องถิ่นบางแห่งมิได้เป็นการบริหารส่วนท้องถิ่นตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินหรือประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 218 ตามที่ได้ระบุไว้

วันที่ 13 ธันวาคม พ.ศ. 2515 ได้มีประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 326 แก้ไขปรับปรุงระเบียบบริหารของตำบลและให้ปรับปรุงตำบลเป็นสภาตำบล ตามประกาศคณะปฏิวัติฉบับนี้ภายใน 3 ปี เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ในขณะนั้น และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงาน และฐานะของสภาตำบลยังไม่ได้เป็นนิติบุคคล แต่ถือเป็นหน่วยงานหนึ่งขององค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือหน่วยงานย่อยขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ตามนัยหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0309/ว 438 ลงวันที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2509 หนังสือด่วนมาก ที่ มท 0309/ว 99 ลงวันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2510 และหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0309/10898 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2510

การที่สภาตำบลไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคล ทำให้การบริการไม่สามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ขาดความคล่องตัวในการบริหาร รัฐบาลจึงปรับปรุงและยกฐานะของสภาตำบลเสียใหม่ให้เป็นนิติบุคคล เพื่อให้สามารถรองรับการกระจายอำนาจไปสู่ประชาชนให้มากยิ่งขึ้น ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล ให้มีฐานะเป็นนิติบุคคลและหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ซึ่งประกอบด้วย สภาองค์การบริหารส่วนตำบลและคณะกรรมการบริหารส่วนตำบล

พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 ได้ประกาศลงราชกิจจานุเบกษาฉบับกฤษฎีกา เล่ม 111 ตอนที่ 53 ก. ลงวันที่ 2 ธันวาคม พ.ศ. 2537 เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดให้สภาตำบลเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มาตรา 40 โดยให้สภาตำบลที่มีรายได้ โดยไม่รวมเงินอุดหนุนในปีงบประมาณที่ล่วงมาติดต่อกัน 3 ปี เฉลี่ยไม่ต่ำกว่าปีละหนึ่งแสนห้าหมื่นบาท จัดตั้งขึ้นในราชกิจจานุเบกษาในประกาศนั้นให้ระบุชื่อและเขตองค์การบริหารส่วนตำบลไว้ด้วย โดยให้สภาตำบลพ้นจากสภาพแห่งสภาตำบลนับแต่วันที่กระทรวงมหาดไทยได้ประกาศจัดตั้งขึ้นเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล และประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป และให้โอนงบประมาณ ทรัพย์สิน สิทธิ เรียกร้อย หนี้และเจ้าหน้าที่ของสภาตำบลไปเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล

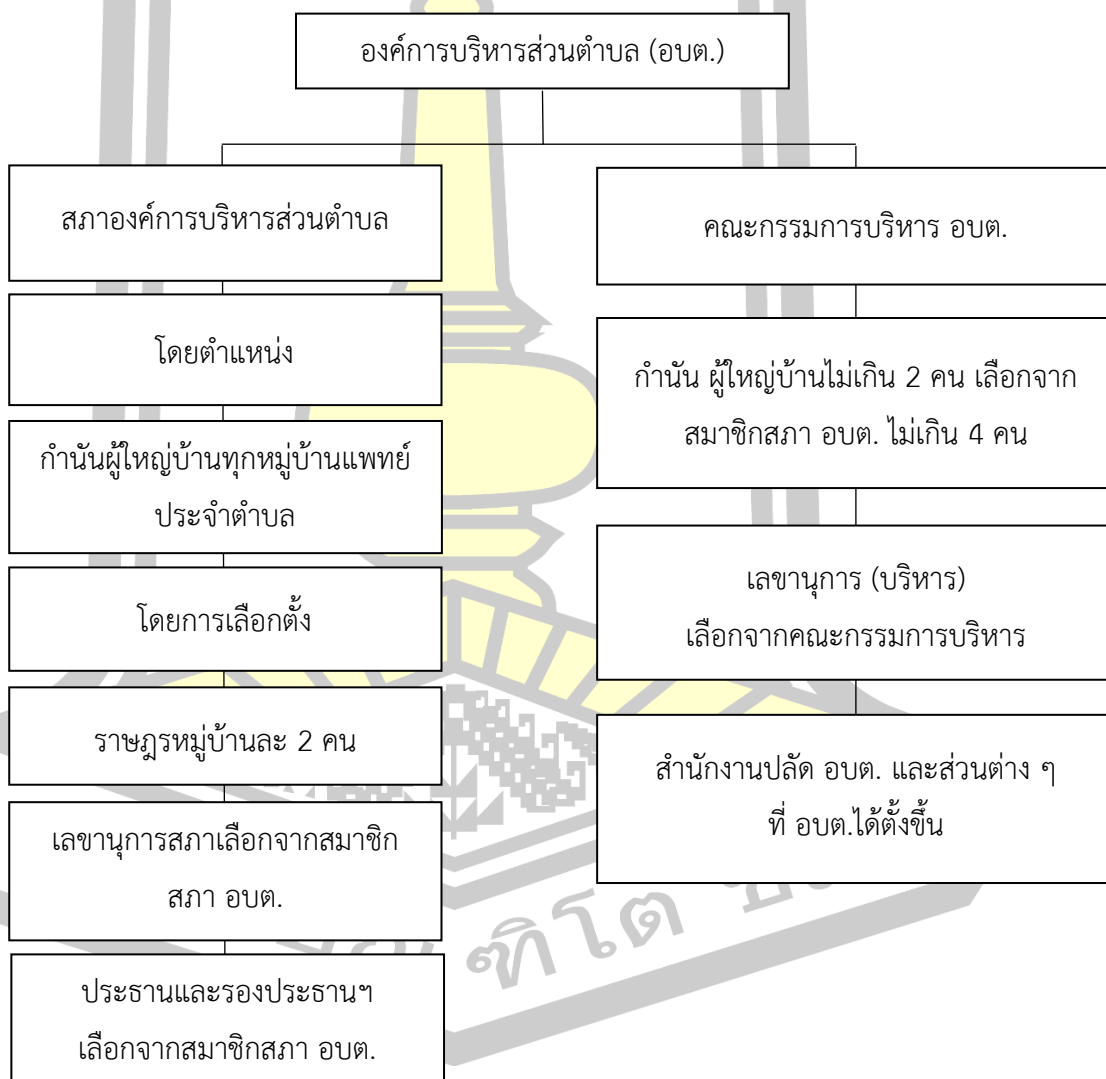
2. ความสำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นรูปแบบการปกครองที่สะท้อนการกระจายอำนาจใหม่ให้หน่วยงานการปกครองพื้นฐานของประเทศโดยแท้จริง อันเป็นการสนองต่อนโยบายการกระจายอำนาจสู่ท้องถิ่นของรัฐบาลที่จะให้อำนาจการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ท้องถิ่นสามารถบริหารงานที่แก้ไขปัญหาและพัฒนาท้องถิ่นด้วยตนเองตามอำนาจหน้าที่ และมีอิสระในการตัดสินใจในสิ่งที่เกี่ยวข้องกับประชาชนในท้องถิ่นนั้นตามขอบเขตที่กฎหมายกำหนด ซึ่งความสำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบล มีดังนี้ (หนึ่งฤทัย โทนประยูร. 2556 : 8-9)

- 2.1 เป็นองค์กรตามกฎหมายที่ทำหน้าที่บริหารจัดการพัฒนาตำบล หมู่บ้าน และชุมชน ตามนโยบายกระจายอำนาจให้แก่ท้องถิ่น
- 2.2 เป็นองค์กรที่อยู่ใกล้ชิดกับประชาชน มีความอิสระและมีความคล่องตัวในการบริหารงานภายในกรอบที่กฎหมายกำหนด ทำให้สามารถแก้ไขปัญหา อำนวยความสะดวกและตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว
- 2.3 เป็นองค์กรที่มีผู้แทนประชาชนเข้าไปบริหารงานทั้งฝ่ายนิติบัญญัติ คือ สมาชิกสภา องค์การบริหารส่วนตำบล และฝ่ายบริหาร คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบล ด้วยการเลือกตั้งโดยตรงของประชาชนอย่างเต็มรูปแบบ ทำให้การแก้ไขปัญหาและการพัฒนาตำบล หมู่บ้าน ตรงกับความต้องการอันแท้จริงของประชาชน
- 2.4 เป็นองค์กรที่เน้นการส่งเสริมการเรียนรู้การปกครองระบอบประชาธิปไตยในทางปฏิบัติ แก่ประชาชนในขอบเขตที่ไม่กว้างนัก ทำให้ประชาชนมองเห็นภาพรวมอย่างชัดเจน และมีส่วนร่วมได้ไม่ยาก
- 2.5 เป็นการสร้างผู้นำทางการเมืองที่จะเข้าสู่เวทีการเมืองในระดับต่าง ๆ รวมทั้งในระดับชาติต่อไป
- 2.6 เป็นการส่งเสริมการใช้สิทธิและหน้าที่ของพลเมืองตามระบอบประชาธิปไตย นอกจากนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลยังเป็นองค์กรที่สะท้อนถึงความพยายามของรัฐบาลที่จะกระจายอำนาจสู่หน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่นระดับตำบล ซึ่งส่งผลให้้องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นจุดเริ่มต้นของการกระจายอำนาจการบริหารการปกครองสู่องค์กรพื้นฐานในระดับตำบลโดยเฉพาะอย่างยิ่งประชาชนจะได้รับประโยชน์จากองค์การบริหารส่วนตำบลในด้านพัฒนาตำบลซึ่งตรงกับปัญหาและความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง ตลอดจนถึงเป็นการส่งเสริมแนวความคิดและกระแสประชาธิปไตยในสังคมปัจจุบันที่เน้นการมีส่วนร่วมของประชาชนในการบริหารงานตำบลจะมากขึ้น โดยผ่านผู้แทนของตนในองค์การบริหารส่วนตำบล นอกจากนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลยังมีความสำคัญต่อประชาชนและท้องถิ่นในการจัดการระบบสาธารณะ เพื่อประโยชน์สูงสุดของประชาชนในท้องถิ่นอีกด้วย

3. โครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการยกฐานะมาจากสภาตำบลตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2538 สำหรับโครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลที่ใช้กันอยู่ในปัจจุบันนี้เกิดจากการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลในปี พ.ศ. 2542 (ฉบับที่ 3) และ พ.ศ. 2546 (ฉบับที่ 4) เพื่อให้สอดคล้องกับบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญฉบับใหม่ ซึ่งโครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบลตามกฎหมายใหม่นี้มีลักษณะคล้ายกับเทศบาลที่มีทั้งฝ่ายนิติบัญญัติ คือ สภาองค์การบริหารส่วนตำบล และฝ่ายบริหาร คือ คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล ดังภาพประกอบ 1 (โกวิท พวงงาม, 2559 : 255-256)



ที่มา : การปกครองท้องถิ่นไทย หลักการและมติใหม่ในอนาคต (โกวิท พวงงาม, 2555 : 256)

ภาพประกอบ 1 โครงสร้างองค์การบริหารส่วนตำบล

4. อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ภายใต้บทบัญญัติแห่งราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2552 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้ (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. 2562 : เว็บไซต์)

4.1 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม (มาตรา 66)

4.2 องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้ (มาตรา 67)

4.2.1 จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก

4.2.2 รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และสาธารณะ รวมทั้งกำจัด

มูลฝอยและสิ่งปฏิกูล

4.2.3 ป้องกันและระงับโรคติดต่อ

4.2.4 ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

4.2.5 ส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

4.2.6 ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็กและเยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ

4.2.7 คຸ້มครอง ดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

4.2.8 บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของ

ท้องถิ่น

4.2.9 ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ราชการมอบหมาย

4.3 องค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่ ที่อาจทำกิจกรรมในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ดังต่อไปนี้ (มาตรา 68)

4.3.1 ให้มีน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภคและการเกษตร

4.3.2 ให้มีและบำรุงไฟฟ้าหรือแสงสว่างโดยวิธีอื่น

4.3.3 ให้มีและบำรุงรักษาทางระบายน้ำ

4.3.4 ให้มีและบำรุงสถานที่ประชุม การกีฬา การพักผ่อนหย่อนใจและสวนสาธารณะ

4.3.5 ให้มีและส่งเสริมกลุ่มเกษตรกรและกิจการสหกรณ์

4.3.6 ส่งเสริมให้มีอุตสาหกรรมในครอบครัว

4.3.7 บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร

4.3.8 การคุ้มครองดูแลและรักษาทรัพย์สินอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน

4.3.9 หาผลประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบล

4.3.10 ให้มีตลาด ท่าเทียบเรือ และท่าข้าม

4.3.11 กิจการเกี่ยวกับการพาณิชย์

4.3.12 การท่องเที่ยว

4.3.13 การผังเมือง

4.4 อำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 มีดังนี้

4.4.1 หน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 หมวดที่ 2 มาตรา 16 มีอำนาจหน้าที่ ในการจัดการระบบบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง ดังนี้

- (1) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง
- (2) การจัดให้มีและบำรุงรักษาทางบก ทางน้ำ และทางระบายน้ำ
- (3) การจัดให้มีและควบคุมตลาด ท่าเทียบเรือ ท่าข้าม และที่จอดรถ
- (4) การสาธารณสุขูปโภคและการก่อสร้างอื่น ๆ
- (5) การสาธารณสุขูปการ
- (6) การส่งเสริม การฝึกและประกอบอาชีพ
- (7) การพาณิชย์และการส่งเสริมการลงทุน
- (8) การส่งเสริมการท่องเที่ยว
- (9) การจัดการศึกษา
- (10) การสังคมสงเคราะห์และการพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชรา และ

ผู้ด้อยโอกาส

- (11) การบำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่นและวัฒนธรรม

อันดีของท้องถิ่น

- (12) การปรับปรุงแหล่งชุมชนแออัดและการจัดการเกี่ยวกับที่อยู่อาศัย
- (13) การจัดให้มีและบำรุงรักษาสถานที่พักผ่อนหย่อนใจ
- (14) การส่งเสริมกีฬา
- (15) การส่งเสริมประชาธิปไตย ความเสมอภาคและสิทธิเสรีภาพของ

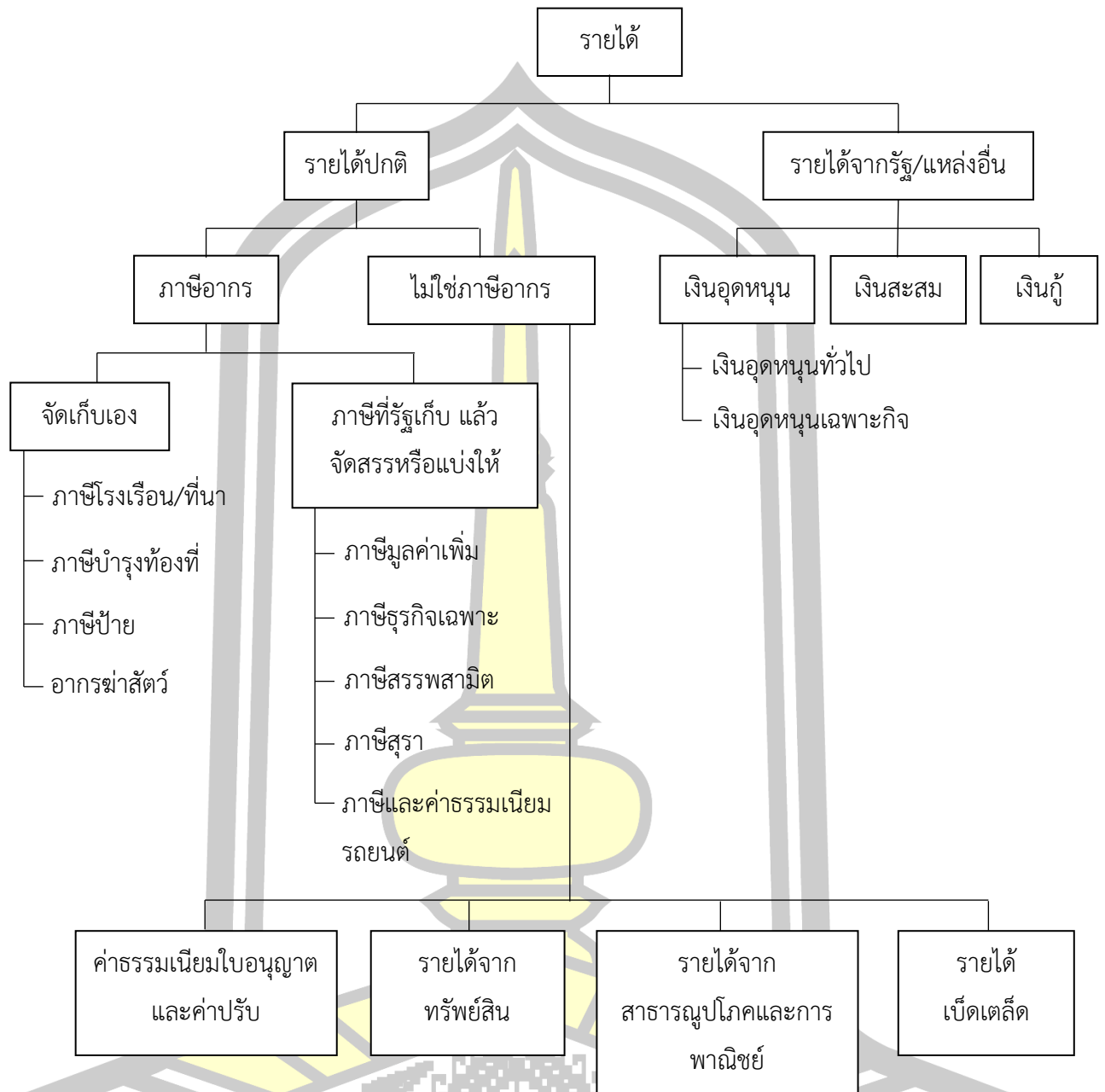
ประชาชน

- (16) ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของราษฎรในการพัฒนาท้องถิ่น
- (17) การรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง
- (18) การกำจัดมูลฝอย สิ่งปฏิกูลและน้ำเสีย

- (19) การสาธารณสุข การอนามัยครอบครัวและการรักษาพยาบาล
- (20) การจัดให้มีและควบคุมสุสานและฌาปนสถาน
- (21) การควบคุมการเลี้ยงสัตว์
- (22) การจัดให้มีและควบคุมการฆ่าสัตว์
- (23) การรักษาความปลอดภัย ความเป็นระเบียบเรียบร้อย และการอนามัย
โรงมหรสพ และ สถานธนาสถานอื่น ๆ
- (24) การจัดการ การบำรุงรักษา และการใช้ประโยชน์จากป่าไม้ ที่ดิน
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (25) การผังเมือง
- (26) การขนส่งและการวิศวกรรมจราจร
- (27) การดูแลรักษาที่สาธารณะ
- (28) การควบคุมอาคาร
- (29) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- (30) การรักษาความสงบเรียบร้อย การส่งเสริมและสนับสนุนการป้องกันและ
รักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
- (31) กิจการอื่นใดที่เป็นผลประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตามที่
คณะกรรมการประกาศกำหนด

5. รายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

การที่องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่และมีภารกิจที่ต้องดำเนินการมากมาย องค์การบริหารส่วนตำบลจำเป็นต้องมีแหล่งรายได้ เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินสาธารณะให้กับประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบล รายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 รายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ได้กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีรายได้ ดังภาพประกอบที่ 2 (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. 2562 : เว็บไซต์)



ที่มา : กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (2562 : เว็บไซต์)

ภาพประกอบ 2 โครงสร้างรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

6. บทบาทในปัจจุบันขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนงานโครงการและงบประมาณของสภาตำบล เสนอแนะส่วนราชการในการบริหารราชการและพัฒนาตำบลปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตำบลตามกฎหมายว่าด้วยลักษณะปกครองท้องที่ และหน้าที่อื่นตามที่กฎหมาย

กำหนด ภายใต้บังคับแห่งกฎหมาย สภาตำบลอาจดำเนินกิจการภายในตำบล ได้แก่ จัดให้มีน้ำเพื่อการอุปโภค บริโภค และการเกษตร จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก จัดให้มีและรักษาทางระบายน้ำ และรักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล คุ้มครองดูแลและบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม บำรุงและส่งเสริมการประกอบอาชีพของราษฎร และส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ เป็นต้น (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. 2562: เว็บไซต์)

แนวความคิดเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ

1. ความหมายของนักบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของนักบัญชี ไว้ดังนี้ พิรุชญาณ์ คานะโกะ (2560 : 6) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และ พ.ศ. 2547 เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพ ซึ่งสำเร็จการศึกษาด้านวิชาการบัญชีในระดับปริญญาตรีในหลักสูตรบัญชีบัณฑิตหรือสูงกว่า และปฏิบัติงานในหน้าที่การบัญชี ได้แก่ บัญชีบริหาร ด้านการศึกษา บัญชีภาษีอากร บัญชีการเงิน ด้านการตรวจสอบภายใน และการสอบบัญชี ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี เป็นต้น

เสาวลักษณ์ จันทรประสิทธิ์ (2559 : 4) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานประกอบการ

สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2559 : 6) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่เก็บรวบรวม บันทึก จำแนก ทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทางการเงิน รวมถึงการตีความหมายของผลที่ได้รับ รายการที่นักบัญชียามาจดบันทึกจะต้องเป็นรายการที่เกิดขึ้นจริงมีหลักฐานเชื่อถือได้และใช้เงินตราเป็นหน่วยในการจดบันทึก

วิภาพร ทิมบำรุง (2558 : 5) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเงินประจำวัน

ลักขณา คำชู (2557 : 2) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง เป็นผู้ประกอบกิจการในด้านการบัญชี ซึ่งเป็นการวัด การเปิดเผยและการ จัดเตรียมข้อมูลทางการเงินซึ่งช่วยให้ผู้บริหาร นักลงทุน และเจ้าหน้าที่ภาษี ตลอดจนผู้ทำการตัดสินใจ อื่น ๆ ในการที่จะตัดสินใจแบ่งส่วนทรัพยากร

PAN, Gary and SEOW, Poh-Sun (2015) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่อาจจะกระทำในฐานะลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ซึ่งเป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีใน

Panageiotis Trivellas and Other (2015) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชี โดยจัดทำบัญชีและเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการประกอบการดำเนินงานและการตัดสินใจดำเนินธุรกิจ

Ahmad N. and Other (2011) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ทำหน้าที่ในการเก็บ รวบรวม และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทางบัญชี บันทึกทราวยรับรายจ่าย ตลอดจน การจัดทำรายงานทางการเงิน

Makinen, Henna (2010) ได้ให้ความหมายว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานประกอบการไม่ว่าจะเป็นองค์กรภาครัฐหรือเอกชน

จากความหมายของนักบัญชี สามารถสรุปได้ว่า นักบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่จัดทำเอกสารทางด้านบัญชีที่มีภาระหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานทางการเงินหรือจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อเป็นหลักฐานในการสร้างความน่าเชื่อถือและเพื่อแสดงผลการดำเนินงานซึ่งจะช่วยในการบริหารงานของผู้บริหาร นักลงทุนหรือใช้ในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการจัดสรรงบประมาณหรือรายงานผลการดำเนินงานตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกรณีที่เป็นองค์กรภาครัฐและช่วยให้เจ้าหน้าที่ภาษีใช้เป็นแนวทางประกอบการดำเนินงานต่าง ๆ ด้านการเก็บภาษีที่เกี่ยวข้องกับองค์กรไม่ว่าจะเป็นภาครัฐหรือเอกชน

2. ความสำคัญของนักบัญชี

ในปัจจุบัน โลกเริ่มเข้าสู่ยุคระบบเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัลที่เทคโนโลยีไม่ได้เป็นเพียงเครื่องมือสนับสนุนการทำงานเช่นที่ผ่านมา แต่ได้หลอมรวมเข้ากับชีวิตประจำวันของคนอย่างแท้จริง เปลี่ยนโครงสร้างรูปแบบกิจกรรมทางเศรษฐกิจ กระบวนการผลิต การค้า การบริการ และกระบวนการทางสังคมอื่น ๆ ธุรกิจจึงต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการทำธุรกิจเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมผู้บริโภคที่เข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว ชอบความสะดวกสบาย และใช้เทคโนโลยีเพื่อตอบสนองความต้องการชีวิตประจำวัน และข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีถือเป็นส่วนประกอบอันสำคัญต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจและการกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจ ผู้บริหารในยุคปัจจุบันจึงคาดหวังให้นักบัญชีขยายบทบาทออกไปจากความรับผิดชอบในเรื่องของหลักการบัญชีและการจัดทำรายงานต่าง ๆ ไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น เช่น การมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร การนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีรวมทั้งการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลในรูปแบบที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ เพื่อสนับสนุนข้อมูลทางการบัญชีในการตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้อย่างยั่งยืน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562 : เว็บบไซต์) ดังนั้น นักบัญชีจะต้องมีปรับความคิดและสร้างบทบาทในฐานะผู้ให้คำปรึกษาทางการเงินและช่วยวางแผนภาษีอากรภายใต้เงื่อนไขที่ถูกต้องตามกฎหมายหรือวางแผนแนวโน้ม การใช้งบประมาณในอนาคตของธุรกิจวิเคราะห์เพื่อชี้ให้เห็นถึงโอกาสใหม่ๆ ในการขยายงาน

เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรให้กับผู้บริหาร จนกระทั่งสามารถให้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับบัญชีและคำแนะนำที่เป็นประโยชน์ ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างยั่งยืน (ศรีสุตา อินทมาศ. 2562 : 16)

3. จรรยาบรรณของนักบัญชี

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชีถือเป็นแนวคิดหรือหลักการสำคัญของจรรยาบรรณสำหรับวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย มีดังต่อไปนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. 2561)

3.1 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ ตามมาตรฐานการบัญชีด้วยความเป็นอิสระปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น มีความเป็นกลาง และใช้ดุลยพินิจไม่ลำเอียง อคติ และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนพื้นฐานของความเป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

3.2 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพ บัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพบนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

3.3 การรักษาความลับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่เป็นปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อ สาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้ก่อประโยชน์ส่วนตน หรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือ หน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือ ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง และเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

3.4 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็น รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือสำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบวิชาชีพเอง

3.5 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือ นิติบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

4. คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

นักบัญชีในปัจจุบันมีความจำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญด้านวิชาการที่มีทักษะและมีทัศนคติที่ดีและต้องพัฒนาศักยภาพ และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับตนเองจะส่งผลให้นักบัญชีมีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ (สรุขชช บัญญวดี และไพฑูริย์ อินตะขัน. 2559 : 172-173)

4.1 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี คือนักบัญชีต้องมีจรรยาบรรณวิชาชีพ ต้องให้ความสำคัญกับหลักของความดีความถูกต้องประพฤติปฏิบัติตน สร้างความรู้สึกรับผิดชอบชีวิตในทางศีลธรรม คุณธรรม จริยธรรม เป็นอย่างดีปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีมาตรฐาน และเน้นคุณภาพงาน การรักษาจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีอย่างเคร่งครัด และเข้าร่วมพัฒนาความรู้ความสามารถทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง

4.2 ด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี นักบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถมีความรับผิดชอบต่อวิชาชีพ ในการนำเสนอข้อมูล ทางบัญชีที่เชื่อถือได้ถูกต้อง รวดเร็วและมีประโยชน์อย่างแท้จริงในการตัดสินใจ ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความเพียรพยายาม ละเอียด รอบคอบ และใช้สติปัญญา ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ อย่างดี มีความรู้ด้านบัญชี และสามารถประยุกต์ให้เข้ากับธุรกิจได้ อย่างดี ควรมีความเป็นผู้นำ กล้าคิดและ ตัดสินใจได้อย่างดี วางแผนกระบวนการท างานและกำหนดวิธีทำงานขึ้นไว้ล่วงหน้าเพื่อให้เป็นไปตาม เป้าหมายขององค์กร ถ่ายทอดความรู้ให้กับผู้อื่นได้อย่างดี นำเสนอข้อมูลความรู้ความคิดเห็นหรือความ ต้องการต่อบุคคลอื่นได้อย่างดีและควรมีความสามารถในการสื่อสารและมนุษยสัมพันธ์เป็นเยี่ยม

4.3 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชี ต้องมีทักษะด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศสามารถประยุกต์ใช้โปรแกรม พื้นฐานต่างๆ เช่น Word processor, Excel, Power point มาสนับสนุนการปฏิบัติงานให้เกิดความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพมากขึ้น การเปิดรับเทคโนโลยี ข้อมูล ข่าวสาร และสิ่งใหม่ๆ ตลอดเวลา สามารถใช้ Internet ใช้คอมพิวเตอร์ในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างดี และใช้โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีได้อย่างดี

4.4 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาของนักบัญชี นักบัญชีต้องสามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาได้ มีทักษะการแก้ปัญหา และอุปสรรคต่างๆ ที่เผชิญได้อย่างถูกต้อง เหมาะสมบนพื้นฐานของหลักเหตุผล คุณธรรม จริยธรรม วิเคราะห์สาเหตุของปัญหาที่เกิดขึ้น และสามารถแก้ไขได้อย่างเหมาะสม ทันเวลา ระบุข้อดี ข้อเสียของ ปัญหาและแก้ไขได้เป็นอย่างดี การแก้ไขปัญหาและตัดสินใจอย่างรอบคอบ และสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างดี

4.5 ด้านภาษาของนักบัญชี ต้องมีทักษะภาษา มีการมุ่งมั่นพัฒนาตัวเองในด้านภาษาอย่างต่อเนื่อง และการมีความรู้ภาษาอังกฤษอย่างดี และสามารถฟัง พูด อ่าน เขียนได้หลายภาษาเพื่อสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ สังคม ที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน

จากคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ข้างต้นจะเห็นได้ว่าถ้านักบัญชีมีคุณลักษณะด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความสามารถ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านทักษะในการแก้ปัญหาอุปสรรคต่างๆ จะส่งผลให้นักบัญชีเกิดการพัฒนางานองค์ความรู้ใหม่ ๆ ให้กับตนเอง ทำให้เกิดความเชี่ยวชาญ และมีทักษะในการปฏิบัติที่สูงขึ้น สามารถนำองค์ความรู้ไปพัฒนาองค์กรให้เจริญก้าวหน้า ซึ่งส่งผลให้กระบวนการในการปฏิบัติงานขององค์กรมีประสิทธิภาพอย่างยั่งยืน

5. วิชาชีพนักบัญชีในอนาคต

ในปัจจุบันความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตส่งผลโดยตรงต่อวิถีชีวิตและการทำงานของนักบัญชีอย่างก้าวกระโดด เพราะการทำงานมีการเชื่อมโยงผ่านระบบดิจิทัลซึ่งความสามารถด้านดิจิทัลเทคโนโลยีของนักบัญชีในฐานะที่เป็นผู้จัดทำ ประมวลผลและควบคุมข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องรู้จักนำเอาความสามารถด้านดิจิทัลเทคโนโลยีมาปรับปรุงสร้างสรรค์ผลงานของตนให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งความสามารถดังกล่าว มีอยู่ 4 ประการ คือ 1. นักบัญชีในยุคดิจิทัลต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล 2. ต้องตระหนักถึงความสำคัญของการทำธุรกรรมออนไลน์ในงานบัญชี 3. บูรณาการความรู้และความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ 4. มีทัศนคติด้านจริยธรรมวิชาชีพที่ดี ส่งผลให้นักบัญชีต้องมีการปรับตัวในการทำงานในยุคปัจจุบันและอนาคต ซึ่งต้องรับมือกับเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีในทุก ๆ ด้าน เข้าใช้งานในกระบวนการทำงานซึ่งกิจกรรมเหล่านี้ นักบัญชีต้องเผชิญกับปัญหาและวิธีการทำงานในปัจจุบันเป็นปกติอยู่แล้ว หากแต่จำเป็นต้องเรียนรู้ ฝึกฝนและเข้าใจในกระบวนการทำงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มมากขึ้น โดยมีปัจจัยหลักที่ส่งผลให้เกิดการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีเพิ่มมากขึ้น คือ 1. ปัจจัยสนับสนุนด้านพฤติกรรมการใช้อินเทอร์เน็ต 2. ปัจจัยสนับสนุนด้านรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ 3. ปัจจัยสนับสนุนด้านการพัฒนาเทคโนโลยีการสื่อสารที่ทันสมัยอย่างต่อเนื่อง 4. ปัจจัยสนับสนุนด้านวิถีชีวิตของนักบัญชีดิจิทัลที่เปลี่ยนแปลงไปสู่ Digital Life 5. ปัจจัยสนับสนุนด้านต้นทุนและประสิทธิภาพของอุปกรณ์พกพาทางด้านเทคโนโลยี ดังนั้น วิชาชีพนักบัญชีในอนาคตจึงมีความเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านดิจิทัลเทคโนโลยีเป็นอย่างมากซึ่งจะเห็นได้ว่านักบัญชีมีความท้าทายต่อการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีใหม่ ๆ อยู่เสมอ นักบัญชีจะต้องไม่ปฏิบัติงานในรูปแบบเดิม ๆ จะต้องทำงานในเชิงรุกและต้องปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัลอยู่ตลอดเวลาสามารถผสมผสานการทำงานร่วมกันของการจัดเก็บและประมวลผลข้อมูลทางบัญชีแบบ

คลาวด์กับอุปกรณ์เคลื่อนที่และอุปกรณ์ร่วมกันได้เป็นอย่างดี เพื่อผลงานที่ประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

6. บทบาทของนักบัญชี

นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีซึ่งมีลักษณะที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การงบประมาณ การบัญชีทั่วไปของราชการ การศึกษา วิเคราะห์ ติดตาม ประเมินผลการใช้จ่าย การวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและบัญชีการวิเคราะห์งบประมาณการพัฒนา ระบบงานคลัง บันทึกบัญชีและตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีแยกประเภท จัดทำและสอบความถูกต้องของการลงบัญชีประเภทต่างๆ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง (กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น. 2558)

6.1 หน้าที่และความรับผิดชอบหลัก

ปฏิบัติงานที่ต้องใช้ความรู้ ความสามารถทางการบัญชีในการทำงาน ปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานวิชาการเงินและบัญชี ภายใต้การกำกับ แนะนำ ตรวจสอบ และปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีลักษณะงานที่ปฏิบัติในด้านต่างๆ ดังนี้

1. ด้านการปฏิบัติการ

1.1 จัดทำบัญชีเอกสารรายงานความเคลื่อนไหวทางการเงิน ทั้งเงินในและเงินนอก งบประมาณ เงินทุนหมุนเวียน เพื่อแสดงสถานะทางการเงินและใช้เป็นฐานข้อมูลที่ต้องตามระเบียบวิธีการบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1.2 ปฏิบัติงานและรับผิดชอบงานด้านการเงิน บัญชี และงบประมาณของหน่วยงานเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว และแล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนดไว้

1.3 รวบรวมข้อมูล และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อพร้อมที่จะปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องและทันสมัย

1.4 จัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้ตรงกับความเป็นและ วัตถุประสงค์ของแต่ละหน่วยงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1.5 ศึกษาวิเคราะห์ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการจัดทำงบประมาณ

1.6 ดูแลการรับและจ่ายสถานะทางการเงิน ตรวจสอบเอกสารสำคัญ การรับจ่ายเงิน เพื่อให้การรับ-จ่ายเงินขององค์กรมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติการถูกต้องตามระเบียบปฏิบัติของราชการ

1.7 ถ่ายทอดความรู้ด้านการเงินและบัญชี แก่เจ้าหน้าที่ระดับรองลงมา เช่น ให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานวางโครงการกำหนดหลักสูตรและฝึกอบรม จัดทำคู่มือประจำสำหรับการฝึกอบรมและวิธีใช้อุปกรณ์เครื่องมือที่ถูกต้อง เป็นต้น เพื่อถ่ายทอดความรู้ที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและข้อกำหนด

1.8 ตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานและเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และงบประมาณ เช่น การตั้งฎีกาเบิกจ่ายเงิน การนำส่งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ สัญญาจ้างเงิน และเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้มีความครบถ้วนถูกต้องและสอดคล้องตามระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้

1.9 ศึกษา วิเคราะห์ และดำเนินการเบิกจ่ายเงินต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เงินงบประมาณ เงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินอุดหนุนราชการ เงินช่วยเหลือหรือเงินสนับสนุนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน และตรงตามระเบียบการเบิกจ่ายที่กำหนดไว้

1.10 ศึกษา วิเคราะห์ ประมวลผลข้อมูล และตัวเลขทางบัญชี และจัดทำบัญชีทุกประเภทภาษี และทะเบียนคุมต่างๆ ทั้งระบบ Manual และระบบ GFMS เช่น บัญชีประจำเดือน บัญชีเงินอุดหนุนราชการ ทะเบียนคุมรายได้ นำส่งคลัง ทะเบียนคุมใบสำคัญ ทะเบียนคุมเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ เพื่อให้งานด้านการบัญชีเป็นไปอย่างโปร่งใส ถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี และสามารถตรวจสอบได้

1.11 ร่วมประสานงานตรวจร่างบันทึก หนังสือโต้ตอบหรือตอบปัญหาข้อหารือเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติด้านการเงิน การงบประมาณและการบัญชี เพื่อสร้างความชัดเจนให้ผู้บริหารและบุคลากรที่สนใจเกิดความเข้าใจที่ถูกต้อง

1.12 วิเคราะห์ และจัดทำงบการเงินประจำวัน ประจำเดือน/ประจำปี รายงานทางการเงิน และรายงานทางบัญชี เพื่อนำเสนอให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบเกี่ยวกับฐานะและธุรกรรมทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1.13 ตรวจสอบและจัดเก็บเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี เพื่อใช้ประกอบในการทำธุรกรรม และเป็นหลักฐานในการอ้างอิงทางบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการตรวจสอบและดำเนินธุรกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

1.14 ศึกษา และติดตามเทคโนโลยีองค์ความรู้ใหม่ ๆ กฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเงิน บัญชี และงบประมาณ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

1.15 รวบรวมข้อมูลและรายงานทางการเงินเพื่อเสนอต่อผู้บริหาร รวมถึงควบคุมดูแลงบประมาณคงเหลือของหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ และควบคุมการจัดทำและรายงานเงินรายได้รวมทั้งเงินอุดหนุนต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อใช้ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้อง

1.16 ดำเนินการในเรื่องการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณต่างๆ รวมทั้งเงินถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2. ด้านการวางแผน

2.1 วางแผนการทำงานที่รับผิดชอบร่วมดำเนินการวางแผนการทำงานของหน่วยงานหรือโครงการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายผลสัมฤทธิ์ที่กำหนด

2.2 วางแผนการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ทันเวลาและก่อให้เกิดประสิทธิภาพ

2.3 ร่วมดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

3. ด้านการประสานงาน

3.1 ประสานการทำงานร่วมกันทั้งภายในและภายนอกทีมงานหรือหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความร่วมมือและผลสัมฤทธิ์ตามที่กำหนดไว้

3.2 ชี้แจงและให้รายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูล ข้อเท็จจริง แก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อสร้างความเข้าใจหรือความร่วมมือในการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย

3.3 ประสานงานร่วมกับหน่วยต่างๆ เกี่ยวกับการให้คำแนะนำในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เพื่อให้การจ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายและสัมฤทธิ์ผล

3.4 ประสานการทำงานกับหน่วยราชการอื่นภายในอำเภอ จังหวัด และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

3.5 ประสานการทำงานของกลุ่มบุคคลและประชาชนในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการกำหนดและจัดทำแผนการปฏิบัติงานของกลุ่มต่างๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์ในการจัดทำแผนพัฒนาในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3.6 ช่วยให้การปรึกษาด้านการจัดทำการเงินและบัญชีให้กลับกลุ่มต่างๆ ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการดำเนินงานของกลุ่ม เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและประสานการทำงาน แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายข้อบังคับกับหน่วยงานอื่น เพื่อให้ทราบข้อมูลใหม่ๆ และนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์

4. ด้านการบริการ

4.1 ให้คำแนะนำ ตอบปัญหาและชี้แจงเกี่ยวกับการเงินและบัญชีที่ตนมีความรับผิดชอบ ในระดับเบื้องต้นแก่หน่วยงานราชการ เอกชน หรือประชาชนทั่วไป เพื่อให้ผู้ที่สนใจได้รับทราบข้อมูลและความรู้ต่างๆ ที่เป็นประโยชน์

4.2 จัดเก็บข้อมูลเบื้องต้น ทำสถิติ ปรับปรุง หรือจัดทำฐานข้อมูลหรือระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีเพื่อให้สอดคล้องและสนับสนุนภารกิจของหน่วยงาน และใช้ประกอบการพิจารณากำหนดนโยบาย แผนงาน หลักเกณฑ์มาตรการต่างๆ

4.3 ให้บริการข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีเพื่อสนับสนุนภารกิจของหน่วยงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

7. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของทักษะนักบัญชีคุณภาพ ไว้ดังนี้

พิฐชญาน์ คาเนโกะ (2560 : 6) ได้ให้ความหมายว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ หมายถึง ความพร้อมในการแสวงหาความรู้ ทักษะด้านมาตรฐานวิชาชีพบัญชี เช่น มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานรายงานทางการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เป็นต้น รวมถึงประสบการณ์ด้านการฝึกอบรม การเรียนรู้ด้านวิชาชีพการบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญ

จิตร์รัตน์ มีมาก (2559 : 146) ได้ให้ความหมายว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ หมายถึง ผู้ที่มีอาชีพนักบัญชีที่ความรู้ความสามารถเฉพาะทาง สามารถทำงานในสายงานบัญชี จนมีประสบการณ์ และทันต่อเปลี่ยนแปลงไปจากสภาพเศรษฐกิจที่มีการแข่งขันที่รุนแรงมากขึ้น รวมทั้งการขยายตัวของขนาดองค์กรที่ส่งผลให้การทำงานมีความซับซ้อนมากขึ้น

สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2559 :1) ได้ให้ความหมายว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ หมายถึง ความสามารถของผู้มีหน้าที่เก็บรวบรวม บันทึก จำแนก ทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทางการเงิน รวมถึงการตีความหมายของผลที่ได้รับ รายการที่นักบัญชื่อนำมาจดบันทึก ต้องเป็นรายการที่เกิดขึ้นจริงและมีหลักฐานที่น่าเชื่อถือได้

ธารีณี ฉิมยาม (2557 : 16) ได้ให้ความหมายว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบกิจการในด้านการบัญชี ซึ่งเป็นการวัด การเปิดเผยและการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินซึ่งช่วยให้ผู้บริหาร นักลงทุน และเจ้าหน้าที่ภาษี ตลอดจนผู้ทำการตัดสินใจอื่น ๆ ในการที่จะตัดสินใจแบ่งส่วนทรัพย์

จากความหมายของทักษะนักบัญชีคุณภาพ สามารถสรุปได้ว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ หมายถึง ความรู้ ความสามารถทัศนคติของผู้ปฏิบัติงานและหลักการ มาตรฐาน แนวทางการปฏิบัติที่มีความซื่อสัตย์สุจริตประพฤดี ปฏิบัติงานบนและเชื่อถือได้ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทำให้ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน

นักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของ จริยธรรม (Professional Value, Ethic and Attitudes) ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Experience) เป็นระยะเวลานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities) ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม และนักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Lifelong Learning) โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพ โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีได้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม (มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. 2562 : เว็บไซต์) ดังนั้น การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดโดยประยุกต์จากมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก-ทักษะทางวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2557) มีรายละเอียดดังนี้

7.1 ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skills) เป็นทักษะในเรื่องของการมีปัญญา รู้คิด มีความรู้รอบคอบปฏิภานไหวพริบดี สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในชีวิตประจำวันด้านต่าง ๆ เข้ามาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน สามารถคิดวิเคราะห์ข้อมูลได้ สามารถสังเคราะห์ได้และสามารถประเมินคุณค่าได้ ซึ่งจะช่วยให้แก่นักบัญชีแก้ไขปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีและความสามารถที่มีแก้ไขปัญหาในการทำงานที่ไม่เคยเจอมาก่อน หรือสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) ได้แก่ มีความเรียนรู้ มีความคิดความเข้าใจรอบคอบ สามารถประยุกต์ใช้ สามารถวิเคราะห์ได้ สามารถสังเคราะห์ได้ สามารถนำองค์ความรู้หลาย ๆ ด้าน มาประมวลเข้าด้วยกันแล้วทำการคาดการณ์และให้ผลสรุปได้ และสามารถประเมินคุณค่าได้สิ่งที่สำคัญ คือบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงสุดของทักษะทางวิชาชีพ

7.2 ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skills) นักบัญชีเป็นผู้ที่มีความสามารถและความชำนาญด้านวิชาชีพบัญชีและทางตัวเลข มีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีหรือเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ซึ่งสามารถปรับประยุกต์ใช้งานได้อย่างเหมาะสม มีความชำนาญในการคิดวิเคราะห์และตัดสินใจและรู้ข้อบังคับหรือแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องไว้ได้เป็นอย่างดี

ทักษะทางเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพทางบัญชีผู้ที่ได้รับผิดชอบต้องมีความเชี่ยวชาญด้านเทคนิควิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลต่อการปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ โดยเทคนิคด้านวิชาชีพนักบัญชีสามารถพัฒนาได้ด้วยตนเอง ตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน

7.3 ทักษะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) เป็นอีกหนึ่งลักษณะที่นักบัญชีต้องมีในเรื่องของทัศนคติ ลักษณะหรือพฤติกรรมของนักบัญชีที่มีความสามารถในการบริหารจัดการตนเอง มีความอดทน ขยันขันแข็ง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีการแสวงหาความรู้ใหม่ ๆ และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดและจัดแรงงานให้สำเร็จตามกำหนดเวลาได้เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าต่อองค์กรได้เป็นอย่างดี

ทักษะความสามารถเฉพาะบุคคลเป็นเรื่องที่จะถ่ายทอดให้กันได้ยาก แต่นักบัญชีต้องเรียนรู้และสร้างประสบการณ์ด้านวิชาชีพให้เกิดขึ้นอยู่เสมอ จึงถือเป็นอีกหนึ่งปัจจัยสำคัญในการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องของนักบัญชีคุณภาพ

7.4 ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skills) เป็นความสามารถในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีกับผู้อื่นทั้งบุคคลภายนอกและเพื่อนร่วมงานเพื่อให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน สามารถทำงานเป็นทีม เจรจาต่อรองหนทางการแก้ไขปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในกรณีที่เกี่ยวข้องในระเบียบหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตรงกันทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การติดต่อประสานงานกับบุคคลต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นบุคคลภายในหรือภายนอกองค์กรย่อมมีความสำคัญต่อการประกอบวิชาชีพการบัญชีเนื่องจากหากมีการประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจตรงกันในภาระหน้าที่และบทบาทการทำงาน ย่อมส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานให้เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

7.5 ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills) เกี่ยวกับประเด็นความสามารถในการทำงานกับองค์กรหรือภายในองค์กร เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ รวมถึงความสามารถในการวางแผนการปฏิบัติงานขององค์กรและสามารถพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานหรือนโยบายใหม่ ๆ ของหน่วยงานเพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางการทำงานทางการบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

ทุกองค์กรหากมีนักบัญชีที่มีคุณภาพ มีความรู้ความเชี่ยวชาญ มีเทคนิคเฉพาะตัว ในการจัดการข้อมูลด้านการเงินและข้อมูลต่างๆ เกี่ยวกับการบัญชีขององค์กรและสามารถนำเสนอ ข้อมูล เพื่อให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง โดยการนำประสบการณ์ทำงานมาจัดการกับ ปัญหาและมีความพร้อมในการปฏิบัติงานอยู่เสมอส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สามารถ ทำงานและสื่อสารร่วมกับเพื่อนร่วมงานฝ่ายอื่นๆ ได้เป็นอย่างดี รวมถึงสามารถรับมือกับการ เปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี นวัตกรรมและสิ่งแวดล้อมที่เกิดขึ้นได้ ซึ่งปัจจัยเหล่านี้จะทำให้องค์กรนั้น สามารถประสบความสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ

โดยสรุป การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยประยุกต์ใช้กรอบแนวคิดทักษะบัญชีคุณภาพ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3 (สภาวิชาชีพในพระบรม ราชูปถัมภ์, 2562 : เว็บไซต์) ซึ่งมีองค์ประกอบ 5 ด้าน ได้แก่ 1. ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skills) 2. ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) 3. ทักษะ เฉพาะบุคคล (Personal Skill) 4. ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) 5. ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills)

แนวความคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน

1. ความหมายของประสิทธิภาพในการทำงาน

จากการศึกษาและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิภาพการทำงาน ไว้ดังนี้

สงกรานต์ ไกยวงษ์ (2561 : 6) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง คุณภาพงาน การปฏิบัติงานให้ได้ปริมาณงาน และอัตราผลผลิตที่มีประสิทธิภาพเป็นที่น่า พอใจต่อหัวหน้าและองค์กร โดยการปฏิบัติงานของพนักงานทุกระดับภายในองค์กรอยู่ภายใต้ขอบเขต วิธีการที่องค์กรระบุไว้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

โอลดา ศรีมานนท์ (2561 : 43) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึงการปฏิบัติงานที่ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ปฏิบัติงานแล้วสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผลงานมีคุณภาพ เชื่อถือได้ สำเร็จทันเวลา และผลงานได้มาตรฐาน

จกมล ทองโถม (2560 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง การหาคำตอบจากผลการดำเนินงานที่ได้ผลตอบแทนนั้นได้ผลคุ้มค่ากับต้น และคำตอบที่ทำให้ทราบต้องมีแนวทางที่ดีกว่าและปฏิบัติง่ายในการบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ และสามารถได้รับ ผลตอบแทนที่เป็นไปตามเป้าหมายและวิธีการดำเนินงานที่มีต้นทุนต่ำและประหยัดที่สุด

พริญา ชื่นวงศ์ (2560 : 94) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง การใช้ทรัพยากรขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรประสิทธิภาพจึงมุ่งทำให้เกิดการทำ สิ่งที่ถูกต้อง และประสิทธิภาพเป็นวิธีการจัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดย สามารถบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำสุด

ณัชพล งามธรรมชาติ (2559 : 6) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานตามบทบาทและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วง ตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยผลงานมีคุณภาพมีความถูกต้องได้มาตรฐานรวดเร็ว ทันเวลา การประหยัด การคุ้มค่าผลตอบแทน และเกิดประโยชน์สูงสุด

พิชญา วัฒนรังสรรค์ (2558 : 4) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง การใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของพนักงานให้ประสบผลสำเร็จ โดยใช้ทรัพยากรให้น้อย ที่สุด ดำเนินการเป็นไปอย่างประหยัด ไม่ว่าจะเป็นระยะเวลา ทรัพยากร แรงงาน รวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ที่ ต้องใช้ในการปฏิบัติงานนั้น ๆ ความเพียรพยายามปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ การเอาใจใส่ใน การปฏิบัติงาน การพิจารณาหาเหตุผลและวางแผนในการปฏิบัติงานให้เป็นผลสำเร็จใน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการให้บริการ ด้านการทำงานให้บรรลุเป้าหมายและประสบความสำเร็จ และด้านความพึงพอใจ ในการปฏิบัติงานของพนักงาน

บดินทร์ธัช นิมิตรนราดล (2558 : 12) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพใน การทำงาน หมายถึง การทำงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้นั้นต้องอาศัยการทำงานเป็นทีม และการ ทำงานเป็นทีมที่ดีต้องเป็นการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีตามมา

Gimzauskiene and Other (2010: 180-186) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานตามระบบการทำงาน บรรลุ เป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ไปสู่กระบวนการตัดสินใจในองค์กร

David (2007 : 1319 - 1350) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การเปลี่ยนทรัพยากรไปเป็นผลผลิตมากที่สุด การทำงานให้มีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด มีของเสีย น้อยที่สุด เสียเวลาน้อยที่สุด ผลผลิตมากที่สุดโดยลงทุนน้อยที่สุด และการใช้ทรัพยากรโดยประสบ ความสำเร็จด้านการผลิตสินค้าหรือบริการ

Preker and Other (2007 : 359) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน หมายถึง การที่องค์กรสามารถผลิตปัจจัยนำออก (กำไร) สูงสุดในขณะที่ใช้ปัจจัยนำเข้า (ต้นทุน) ต่ำสุด กล่าวคือ สามารถผลิตปริมาณสินค้าหรือการให้บริการได้มากที่สุด คุณภาพของสินค้า หรือคุณภาพ การให้บริการที่ดีที่สุด โดยค่าใช้จ่ายในการผลิตต่ำสุดและสามารถผลิตสินค้าหรือคุณภาพ การให้บริการที่ดีที่สุด โดยค่าใช้จ่ายในการผลิตต่ำสุดและสามารถผลิตสินค้าหรือให้บริการได้ทันเวลา

John D.Millet (2005 : 4) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความพึงพอใจ และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงาน อาทิเช่น ความพึงพอใจในการบริการให้กับประชาชน โดยพิจารณาจากการให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน การให้บริการอย่างรวดเร็วทันเวลา การให้บริการอย่างเพียงพอ การให้บริการอย่างต่อเนื่อง และการให้บริการอย่างมีคุณภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งทักษะในการปฏิบัติงาน

Petersen and Other (2004 : 124) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง ศักยภาพในการบริหารงานด้านธุรกิจ ที่มีความสามารถในการลดต้นทุนการผลิต และมีคุณภาพการผลิต การดำเนินงานด้านธุรกิจถือว่ามีประสิทธิภาพมาก ผลิตสินค้าหรือบริการในปริมาณและคุณภาพที่ต้องการ เหมาะสม และต้นทุนน้อยที่สุด โดยคำนึงถึงสถานการณ์และภาวะผูกพันในทางการเงิน ดังนั้นคำว่าประสิทธิภาพด้านธุรกิจจึงมีองค์ประกอบอยู่ 5 ประการ คือ ต้นทุน คุณภาพ ปริมาณ เวลา และวิธีการในการผลิต

จากความหมายของประสิทธิภาพการทำงานที่กล่าวมาข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่มุ่งผลสำเร็จที่ได้จากกระบวนการดำเนินงาน ด้านบัญชีเงินเกิดการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีกระบวนการดำเนินงานที่เป็นมาตรฐานและตามกฎระเบียบ ข้อบังคับหรือประกาศของทางราชการ สามารถตรวจสอบความ ถูกต้อง โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดและผล การดำเนินงานมีคุณภาพ เชื่อถือได้ สำเร็จทันเวลา ได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับและพึงพอใจสำหรับ ผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

2. ความสำคัญของประสิทธิภาพในการทำงาน

การให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพในการทำงานเป็นเรื่องที่ผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงาน ในองค์กรต้องคำนึงถึงและยึดปฏิบัติ เพราะหากองค์กรใดมีผู้บริหารที่มีความรู้ ความสามารถใน การบริหารงาน การวางแผน การวางระบบงาน และให้ความสำคัญกับบุคลากรในองค์กร โดย การส่งเสริมการพัฒนาด้านทักษะในการปฏิบัติงานให้พนักงานเกิดความรู้ ความเชี่ยวชาญ มีทักษะ ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่รับผิดชอบ ทำให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้อง แม่นยำตามที่ได้รับมอบหมายและเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงสุด ทั้งนี้การวัดประสิทธิภาพ การทำงานขององค์กรสามารถวัดได้จากตัวบ่งชี้หลายตัว เช่น การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า การบริหารกำลังคนให้เหมาะสมกับโครงสร้างขององค์กร บุคลากรในองค์กรมีความรู้ความสามารถ เหมาะสมกับงาน การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน การบริหารงบประมาณอย่าง ถูกต้องเหมาะสม และเวลาในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่า เป็นต้น ทั้งนี้ได้แบ่งประสิทธิภาพ ออกเป็น 2 ระดับ คือ

2.1 ประสิทธิภาพของบุคคล คือ บุคลากรที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความรู้ความสามารถใช้วิธีหรือเทคนิคการทำงานที่จะสร้างผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจ โดยสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายพลังงาน และเวลาน้อยที่สุด เป็นบุคคลที่มีความสุขและพึงพอใจในการทำงาน พัฒนาศักยภาพของตนเองอยู่เสมอเพื่อเพิ่มคุณภาพของผลงานอย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 ประสิทธิภาพขององค์กร คือการที่องค์กรสามารถดำเนินงานต่าง ๆ ตามภารกิจหน้าที่ขององค์กรที่ใช้ทรัพยากร และปัจจัยต่าง ๆ รวมถึงกำลังคนอย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเสียของทรัพยากรที่ใช้ในการทำงานน้อยที่สุด มีลักษณะการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดี ประหยัดทั้งเวลา ทรัพยากร และกำลังคน องค์กรมีการบริหารจัดการที่เอื้อต่อการผลิตและการบริการ ได้ตามเป้าหมายขององค์กร มีความสามารถในการใช้ยุทธศาสตร์ เทคนิควิธีการ และเทคโนโลยีทำให้เกิดการทำงานที่เหมาะสม มีความราบรื่นในการปฏิบัติงาน มีปัญหาหรืออุปสรรค และความขัดแย้งน้อยที่สุด บุคลากรมีขวัญกำลังใจดีมีความสุข และเกิดความภาคภูมิใจในการทำงาน ตลอดจนเกิดทัศนคติที่ดีต่อองค์กร ย่อมส่งผลต่อความสามารถในการทำงานขององค์กรได้อย่างชัดเจน

3. ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน

ปัจจัยที่จะช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพนั้นมีอยู่หลายแนวทาง ขึ้นอยู่กับว่าจะใช้วิธีไหน แต่สิ่งหนึ่งที่ต้องคิดไว้เสมอ คือ การทำงานนั้นจะมีประสิทธิภาพได้ต้องเกิดจากการทำงานที่มีความสุขควบคู่กันไปด้วย หากวันใดวันหนึ่งบุคคลเริ่มรู้สึกเบื่องาน และเริ่มคิดทบทวนว่าจะต้องทำอะไร จึงจะทำให้การทำงานนั้นกลับมามีความสุขอย่างเดิม เพื่อทำให้เกิดแรงผลักดันในการทำงานที่มีความมุ่งมั่นในการทำงานเพื่อให้การทำงานกลับมามีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งประสิทธิภาพในการทำงานนั้นต้องมียุทธศาสตร์ประกอบ 2 ส่วนหลักคือ ผู้ที่ปฏิบัติงานกับโครงสร้างการทำงาน สำหรับในเรื่องของผู้ที่ปฏิบัติงานจะต้องมีแนวความคิดการปฏิบัติตัวในการทำงาน และการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ดังนั้นบุคคลที่มีประสิทธิภาพควรมีลักษณะ (สมพิศ สุขแสน. 2556: 26) ดังนี้

3.1 ความฉับไว หมายถึง การใช้เวลาได้อย่างดีที่สุด รวดเร็ว ไม่ทำงานล่าช้า นั่นคือคนที่มีประสิทธิภาพ ควรปฏิบัติงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา หรืองานบริการที่ให้บริการที่รวดเร็วทันใจ เพราะผู้รับบริการย่อมต้องการความรวดเร็ว ดังนั้นผู้ให้บริการจะต้องสร้างวัฒนธรรมการให้บริการแบบเบ็ดเสร็จจุดเดียว (One Stop Service) เช่น นักวิชาการเงินและบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบล ต้องสามารถปฏิบัติงานได้ทันต่อเวลาในการชำระเงิน ออกใบเสร็จ เข้าระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อยืนยันยอดได้ทันที ไม่ทำให้ผู้มาติดต่อเสียเวลาหรือล่าช้านั่นเอง

3.2 ความถูกต้องแม่นยำ หมายถึง การผิดพลาดในงานน้อยที่สุด หรือไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้นเลย มีความแม่นยำในกฎระเบียบ ข้อมูล ตัวเลข หรือสถิติต่าง ๆ ไม่ประมาทเลินเล่อจนทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

3.3 ความรู้ หมายถึง การมีองค์ความรู้ในการทำงานที่ดี รู้จักศึกษาหาความรู้ในเรื่องงานที่ทำอยู่ตลอดเวลา คนที่มีประสิทธิภาพควรแสวงหาความรู้อยู่เสมอ ทั้งการเรียนรู้อย่างตนเอง องค์กร ผู้อื่น อินเทอร์เน็ต หรือเข้ารับการฝึกอบรม เป็นต้น และสามารถนำความรู้นั้นมาปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง

3.4 ประสบการณ์ หมายถึง การรอบรู้ หรือรู้รอบด้าน จากการได้เห็น ได้สัมผัส ได้ลงมือปฏิบัติบ่อย ๆ มิใช่มีความรู้ด้านวิชาการแต่เพียงอย่างเดียว การเป็นผู้มีประสบการณ์ในการทำงานสูง จะทำงานผิดพลาดน้อย สมควรที่องค์กรจะต้องรักษาบุคคลเหล่านี้ให้อยู่กับองค์กรให้นานที่สุดเพราะคนเหล่านี้จะทำให้องค์กรพัฒนาได้เร็วขึ้น

3.5 ความคิดสร้างสรรค์ หมายถึง การคิดริเริ่มสิ่งใหม่ ๆ มาใช้ในองค์กร เช่น คิดระบบการให้บริการที่ลดขั้นตอน การประเมินผลการปฏิบัติงานแบบใหม่ การบริหารงานแบบเชิงรุก เป็นต้น คนที่มีประสิทธิภาพจึงเป็นคนที่ชอบคิด หรือเก่งคิด หรือมองไปข้างหน้าตลอดเวลา ไม่ใช่คนที่ชอบทำงานตามคำสั่งและจะต้องไม่ทำงานประจำวันเหมือนกับหุ่นยนต์ ผู้ที่จะทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพควรมีความสุขในการทำงาน และมีการพัฒนาการทำงานอย่างต่อเนื่อง

นอกจากนี้ในการที่นักบัญชีจะสามารถปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบและวางแผนการทำงานอย่างเป็นระบบได้เป็นอย่างดี ย่อมส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรเช่นเดียวกัน จะเห็นได้ว่าในการทำงานไม่เพียงแต่ต้องมีความสุขในการทำงานเท่านั้นแต่ต้องเป็นการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพด้วย จึงจะทำให้บุคลากรในองค์กรได้ชื่อว่าเป็นคนทำงานที่ทำงานดี ทำงานเก่ง จนเป็นที่พึงพอใจของผู้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงาน เพราะการทำงานของแต่ละบุคคลจะมีวิธีการในการทำงานที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับแนวคิดและการปรับใช้ จึงต้องคิดวิเคราะห์เอาว่ามีวิธีการใดที่จะทำให้การทำงานนั้นมีประสิทธิภาพ และในขณะเดียวกันก็ทำให้ตัวเองรู้สึกสนุก และมีความสุขในการทำงานไปพร้อม ๆ กัน ไม่เกิดการเบื่อหน่ายงานและท้อแท้ในการทำงาน ดังนั้นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน มีสิ่งที่จะต้องคำนึงถึงและสามารถปฏิบัติได้ง่าย

4. เทคนิคในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

การจะทำงานให้ประสบความสำเร็จนั้น จำเป็นต้องมีเทคนิคในการทำงานเพราะถือว่าเป็นสิ่งสำคัญเพื่อสร้างการทำงานให้ประสบผลสำเร็จและมีคุณภาพตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เทคนิคในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สมพิศ สุขแสน. 2556: 47-48) มีดังนี้

4.1 การตั้งเป้าหมายในการทำงาน ก่อนที่จะเริ่มต้นในการทำงานทุกครั้ง จำเป็นต้องตั้งเป้าหมายในการทำงานล่วงหน้า และต้องเป็นเป้าหมายที่ชัดเจน กำหนดให้อยู่ในรูปของการปฏิบัติได้จริงทั้งเป้าหมายระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว การตั้งเป้าหมายจึงเป็นการวางแผนการทำงานไว้ล่วงหน้า ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีทิศทางที่ดีเกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด และทำงานได้ตรงจุดมุ่งหมายขององค์กร

4.2 การบริหารเวลา การจัดการเวลาให้เป็นจะช่วยลดความไม่เป็นระเบียบในชีวิต เพิ่มความสุขและความสำเร็จให้แก่ตนเองและการทำงาน ไม่ว่าจะภาคธุรกิจหรือภาคเอกชน ซึ่งมีความจำเป็นต้องคำนึงถึงเรื่องเวลา เพราะเป็นปัจจัยสำคัญในการทำงาน

4.3 การเพิ่มความมั่นใจในการทำงานให้ตนเอง ปัจจุบันมีคนจำนวนไม่น้อยที่ขาดความเชื่อมั่นในตนเอง หรือขาดความมั่นใจในการทำงาน ไม่กล้าแสดงออกในทางที่ถูกที่ควร ถูกถูกความสามารถของตนเอง คิดว่ามีปมด้อย ไม่เก่งเหมือนคนอื่นและคิดว่าหมดหวังที่จะประสบความสำเร็จในชีวิต ดังนั้นพนักงานควรเพิ่มความมั่นใจในการทำงานให้กับตนเองอยู่ตลอดเวลา

4.4 การมีความร่วมมือร่วมใจในการทำงานเป็นทีม หรือสร้างการทำงานเป็นทีมให้เข้มแข็ง เพราะทีมงานเป็นกุญแจสำคัญแห่งความสำเร็จในการทำงานได้ ผู้นำต้องเป็นผู้ที่มีความสามารถ มีการยอมรับซึ่งกันและกัน มีความไว้วางใจกัน มีความรักในทีมงาน ร่วมมือร่วมใจในการทำงานอย่างจริงจังจริงจัง ไขจัดปัญหาความขัดแย้งระหว่างบุคคลในทีมงาน แบ่งผลประโยชน์ร่วมกันอย่างยุติธรรม มีการติดต่อประสานงานที่ดีระหว่างกัน และการสร้างบรรยากาศที่ดีในการทำงานร่วมกัน

4.5 การมีคุณธรรมในการทำงาน คือต้องมีความพอใจและรักใคร่ในงานที่ทำอย่างจริงจังมีความเพียรพยายามในงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ มีใจจดจ่อต่องานที่ทำ มีสมาธิในการทำงาน การทำงานผิดพลาดน้อยที่สุดและมีการทบทวนตรวจสอบงานที่ทำอยู่เสมอ หากเบี่ยงเบนไปจากเป้าหมายหรือผิดพลาดต้องปรับปรุงแก้ไขทันที นอกจากนั้นผู้ปฏิบัติงานในองค์กรทุกคนจะต้องไม่ปฏิบัติหรือประพฤติในสิ่งที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร หรือเกิดความลำเอียงในการปฏิบัติหน้าที่ตลอดจนมีความรับผิดชอบ ซื่อสัตย์สุจริต ยุติธรรม และโปร่งใสตรวจสอบได้ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ในการบริหารงานและปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

4.6 การฝึกเป็นคนที่ชอบกระทำหรือลงมือปฏิบัติงานมากกว่าพูด โดยการลงมือปฏิบัติงานอย่างตั้งใจ จริงจัง ค้นคว้าหาความรู้หาข้อมูลเพิ่มเติมและเตรียมความพร้อมก่อนการทำงานเสมอ ๆ ไม่พูดมากกว่าลงมือปฏิบัติจริง เพราะการลงมือปฏิบัติงานจริงจะทำให้ทราบถึงข้อเท็จจริงในการทำงานนั่นเอง

4.7 การกระตุ้นเตือนตัวเอง หรือสร้างแรงจูงใจภายในให้อยากทำงานตลอดเวลา โดยไม่ต้องให้ใครบังคับ มีศรัทธาในงานและองค์กรที่ทำงานอยู่ หากสามารถปฏิบัติได้เป็นประจำจนเกิดเป็นนิสัยส่วนตัวในการสร้างแรงจูงใจในการทำงานย่อมส่งผลดีต่อตนเองและองค์กรได้

4.8 การปรับทัศนคติและค่านิยมที่ไม่เหมาะสม เช่น การทำงานที่ไม่จริงจังทำเป็นเรื่องเล่น ๆ การประจบสอพลอ การมีระบบพรรคพวก การเกรงใจอย่างไร้เหตุผล ตลอดจนนิสัยที่ไม่พึงประสงค์ต่าง ๆ หากสามารถปรับได้ย่อมส่งผลต่อความสำเร็จทั้งของตัวเองและองค์กร

4.9 การสร้างมนุษยสัมพันธ์ในการทำงาน เช่น รู้จักช่วยเหลือเกื้อกูลกัน การยิ้มแย้มแจ่มใสต่อกัน ให้อภัยกัน รู้จักเอาใจเขามาใส่ใจเรา โดยปรกตินคนส่วนใหญ่เต็มใจและยินดีที่จะผูกมิตรไมตรีแก่กัน ความสัมพันธ์ในองค์กรจะเป็นเสมือนโซ่ทองคล้องใจซึ่งกันและกันและจะช่วยผลักดันให้งานบรรลุผลสำเร็จได้ตามที่มุ่งหมายไว้

นอกจากนี้ ปัจจัยที่มีผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพ ได้แก่ การทำตัวให้เป็นพนักงานที่ดีการรักษาบรรยากาศและระเบียบในที่ทำงาน การสร้างบรรยากาศสดใสในที่ทำงาน การสร้างสัมพันธ์ภาพที่ดีและการสื่อสารในองค์กรหรือในการทำงาน โดยเฉพาะเรื่องการสื่อสารภายในองค์กรนั้นเป็นเครื่องมือสำคัญอย่างหนึ่งในการตัดสินใจความสำเร็จหรือการล้มเหลวของการทำงานร่วมกันของบุคลากร ทั้งการสื่อสารภายในองค์กรและภายนอกองค์กร

5. การสร้างแรงจูงใจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

แรงจูงใจในการปฏิบัติงานเป็นสิ่งกระตุ้นให้บุคคลทำงานอย่างกระตือรือร้นและเอาใจจริง เอาใจ แรงจูงใจส่งผลถึงคุณภาพของผลงานและประสิทธิภาพของการทำงาน ผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการสร้างแรงจูงใจในการทำงาน ได้แก่ หัวหน้าทีมหรือผู้บริหาร และบุคลากรที่ทำงานนั่นเอง การสร้างแรงจูงใจหัวหน้าหรือผู้บริหารถือเป็นการสร้างแรงจูงใจภายนอก ซึ่งการสร้างแรงจูงใจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ได้แก่ (เกศรินทร์ งามเลิศ. 2559: 14-18)

5.1 สิ่งจูงใจที่เป็นวัตถุ ได้แก่ เงิน สิ่งของ สวัสดิการต่าง ๆ หรือสภาวะทางกายภาพที่ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานเป็นการตอบแทนในการปฏิบัติงาน

5.2 สิ่งจูงใจที่เป็นโอกาสของบุคคลซึ่งไม่เกี่ยวกับวัตถุ ได้แก่ โอกาสที่ผู้ปฏิบัติงานจะได้รับ แตกต่างไปจากบุคคลอื่น เช่น ได้รับเกียรติ โอกาสที่จะมีชื่อเสียง โอกาสที่จะได้รับตำแหน่งสูงขึ้นกว่าเดิม ซึ่งโอกาสดังกล่าวจะมีความหมายต่อบุคลากรทุกคน ดังนั้นผู้บริหารควรจะต้องกำหนดหลักเกณฑ์ที่แน่นอนเกี่ยวกับโอกาสพิเศษดังกล่าว เพื่อให้จะให้บุคลากรในองค์กรรู้อย่างทั่วถึงทุกคน ซึ่งจะก่อให้เกิดความพยายามที่จะทำงานด้วยความขยันและความตั้งใจเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพอย่างแท้จริง

5.3 สิ่งจูงใจที่เกี่ยวกับสภาพทางกายภาพอันเป็นที่พึงปรารถนา ได้แก่ การปรับปรุงสภาพแวดล้อมเกี่ยวกับสถานที่ทำงานเครื่องมือเครื่องใช้ในสำนักงาน วัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ ให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานและเป็นที่พอใจของทุกคน

5.4 สิ่งจูงใจที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทางอุดมคติ ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่มีอำนาจมาก คือ การที่หน่วยงานเปิดโอกาสให้บุคคลได้สนองอุดมคติหรืออุดมการณ์ของตนเอง เช่น ความภาคภูมิใจที่ได้ แสดงฝีมือ ความรู้สึกรักพอใจที่ได้ทำงานอย่างเต็มที่ ฯลฯ ซึ่งผู้บริหารที่ดีควรจะให้อิสระแก่บุคลากรให้ได้ ทำงานอย่างสุดฝีมือเพื่อให้ได้ผลงานดีเป็นที่ยกย่องของบุคคลอื่นเพื่อที่บุคคลนั้นเกิดความภาคภูมิใจมีความสุขมีความพอใจ

5.5 สิ่งจูงใจที่เป็นความตั้งใจในสังคม สภาพการคบหาสมาคมกันเองในหมู่บุคลากรในองค์กร ถ้าหน่วยงานใดมีการแบ่งพรรคแบ่งพวก คอยจับผิดซึ่งกันและกัน ไม่นับถือซึ่งกันและกัน ไม่เกลียวกัน ช่วยเหลือซึ่งกันและกัน ร่วมมือกันทำงาน องค์กรนั้นก็จะได้ผลในด้านประสิทธิภาพของบุคลากรทำให้เกิดผลสำเร็จขององค์กรตามที่ตั้งเป้าหมายไว้

5.6 สิ่งจูงใจที่เกี่ยวกับสภาพการทำงาน การปรับปรุงสภาพการทำงาน และวิธีการทำงานให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กร รวมถึงตรงกับทัศนคติของบุคลากรด้วยซึ่งจะช่วยให้บุคลากรทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

5.7 สิ่งจูงใจที่เกี่ยวกับโอกาสที่จะมีส่วนร่วมในการทำงาน หมายถึง การเปิดโอกาสให้ ผู้ปฏิบัติงานมีโอกาสได้แสดงความคิดเห็น และมีส่วนร่วมในงานทุกอย่างที่จัด ขึ้นในองค์กร เพื่อที่จะให้ ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้สึกว่าเป็นบุคคลสำคัญในองค์กร

5.8 สิ่งจูงใจที่เกี่ยวกับสภาพการอยู่ร่วมกันฉันท์มิตร คือ สภาพความสัมพันธ์ของบุคลากรในองค์กรมีความสัมพันธ์กันอย่างดี มีความเป็นมิตร รู้จักกันอย่างกว้างขวาง สนับสนุนกลมเกลียวถือว่าข้อมูลต่าง ๆ ดังกล่าวแสดงเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่แท้จริงของข้อมูล

6. การวัดประสิทธิภาพการทำงาน

เมื่อนักบัญชีสามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายเรียบร้อยแล้ว สิ่งสำคัญคือการประเมินผลประสิทธิภาพการทำงาน เพราะถือเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นเครื่องมือหรือองค์ประกอบที่หนึ่งในการบริหารทรัพยากรบุคคลให้เป็นอย่างมีประสิทธิภาพการทำงานมากขึ้นเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ (สมพงษ์ เกษมสิน. 2549: 30) ดังนี้

6.1 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) เป็นการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัดและปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบทำให้ ผลของงานเชื่อถือได้และสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้เพื่อประกอบ การวางแผนการปฏิบัติงานในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นการปฏิบัติงานต้องมีการจดบันทึกที่เชื่อถือได้ ถูกต้อง ทันต่อเหตุการณ์ รวดเร็ว พอเพียง ชัดเจน และเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ซึ่งข้อมูลนั้นต้องไม่มีความผิดพลาดที่มึนัยสำคัญ หรือไม่มี ความลำเอียงและผู้ใช้ข้อมูลสามารถมีน้ำใจซึ่งกันและกัน ไม่คบหากันฉันท์มิตร องค์กรนั้นก็จะเป็น องค์กรที่น่าเชื่อถือ ดังนั้น ผู้บริหารต้องเข้าไปกำกับดูแลแก้ไขมิให้เกิดสภาพดังกล่าว

6.2 ด้านความทันเวลา (Timeliness) เป็นการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จ รวดเร็วทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ และมีความสามารถบริหารเวลาการทำงานได้เป็นอย่างดี เพื่อให้สามารถนำข้อมูลในการปฏิบัติงานนั้นเสนอต่อผู้บริหารหรือผู้ที่ต้องการใช้ ข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้ทันเวลาตามเป้าหมายขององค์กรและหากหน่วยงานมีวิธีการทำงานได้อย่างรวดเร็ว จะเป็นตัวบ่งชี้ประสิทธิภาพการทำงานที่สำคัญอีกอย่างหนึ่งเช่นกันซึ่งใช้

ในเกือบทุกธุรกิจทุกองค์กร เช่น การให้บริการในวันหยุด การให้บริการในภาวะฉุกเฉินได้อย่างทันท่วงทีหรือการให้บริการที่ตรงต่อเวลาไม่ทำให้เกิดความล่าช้าในการบริการ การที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้และสามารถนำข้อมูลในการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้บริหาร หรือผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผนในการดำเนินงานเพื่อเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น เช่น งบการเงินประจำเดือน งบการเงินประจำปีงบประมาณ หรือรายงานการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กร เป็นต้น

6.3 ด้านความมีมาตรฐาน (Standardization) เป็นการปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนภายใต้ระเบียบกฎหมาย กระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ได้ถูกต้อง ครบถ้วน และปฏิบัติงานโดยศึกษาระเบียบ กฎหมาย ที่ต้องปฏิบัติตามอยู่เสมอ ผลการปฏิบัติงานไม่มีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดซึ่งเป็นที่ยอมรับจากผู้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี และปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ซึ่งมีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำสำเร็จไม่ว่าจะเป็นรายงานทางการเงิน หรืองานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายหรืออยู่ในความรับผิดชอบให้ตรงตามวัตถุประสงค์หรือมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง เรียบร้อย และสมบูรณ์ โดยไม่เกิดความสูญเปล่าของทรัพยากร

ทั้งนี้ มาตรฐานการปฏิบัติงานถือเป็นเครื่องมือสำคัญอย่างหนึ่งที่องค์กรจะนำมาใช้ในการบริหารงานบุคคล เพราะทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานต่างจะได้รับประโยชน์จากการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานขึ้นมาใช้ร่วมกัน ผู้บริหารจะมีเครื่องมือช่วยควบคุมให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ การมอบหมายหน้าที่และการสั่งการสามารถทำได้โดยสะดวกและรวดเร็ว การประเมินผลการปฏิบัติงานมีความยุติธรรมและน่าเชื่อถือเนื่องจากมีทั้งหลักฐานและหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารสามารถชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติงานยอมรับผลการประเมินได้โดยง่ายในส่วนของผู้ปฏิบัติงานมีมาตรฐานที่กำหนดไว้ถือเป็นสิ่งท้าทายที่ทำให้เกิดความมุ่งมั่นที่จะไปให้ถึงเป้าหมาย การปฏิบัติงานมีความถูกต้องมากขึ้นเนื่องจากผู้ปฏิบัติงานมีกรอบหรือแนวทางในการปรับปรุงงานและการพัฒนาศักยภาพเพื่อไปสู่มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารองค์กรได้ร่วมกันกำหนดไว้ เพื่อคุณภาพของการปฏิบัติงานและความเจริญก้าวหน้าขององค์กร

โดยสรุป การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยประยุกต์ใช้กรอบแนวคิดประสิทธิภาพในการทำงานของ (สมพงษ์เกษมสิน. 2549: 30) ซึ่งมีองค์ประกอบ 3 ด้าน ได้แก่ 1 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability) 2 ด้านความทันเวลา (Timeliness) 3 ด้านความมีมาตรฐาน (Standardization)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

ปรียากร ปรีโยทัยและคณะ (2560 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่าง ทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีใน สถานศึกษา โดยรวม ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้าน ทักษะทางองค์การและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม ได้แก่ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการได้รับการยอมรับ และด้านความรับผิดชอบอยู่ใน ระดับมาก ซึ่งทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2559 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึง ประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่ พึงประสงค์ของผู้ประกอบการโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยด้านทักษะทางปัญญาสูงที่สุด รองลงมาเป็นด้านทักษะการจัดการบุคคล ทักษะทางความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการองค์การตามลำดับ ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจใน อำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี ที่มีทุนจดทะเบียน และระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมี ความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกันยกเว้นทักษะทางด้านจัดการ บุคคลไม่แตกต่างกัน

ชลิตา ลีนจี (2557 : 6) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชี คุณภาพในประเทศไทย พบว่า นักบัญชีมีอาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ในด้านต่างๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิค เฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสาร และการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และทักษะด้านการ จัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills) เพราะนักบัญชี จำเป็นต้องพัฒนาความรู้และทักษะทางด้านอื่น ๆ นอกเหนือจากความรู้ที่มี เพื่อตอบสนองความ ต้องการของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สอดคล้องกับแนวคิดเกี่ยวกับการกำหนด ความสามารถของนักวิชาชีพบัญชี ตามมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES) ของสหพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountant: IFAC) ซึ่งผู้บริหารสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน แต่ที่สำคัญที่สุดคือ ทักษะวิชาชีพด้านทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) คือ การวิเคราะห์สถานการณ์และประยุกต์ความรู้ ความเข้าใจในแนวคิด หลักการ ทฤษฎีและกระบวนการต่างๆ มาใช้ในการคิดวิเคราะห์ และการแก้ปัญหาอย่างสร้างสรรค์เมื่อต้องเผชิญกับสถานการณ์ใหม่ๆ ทักษะทางด้านปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้

น้ำฝน ตุ่มนิลการ (2555 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความต้องการเกี่ยวกับคุณสมบัติ นักบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีของสถานประกอบการ ประเภทโรงงานอุตสาหกรรม ในเขตจังหวัดสมุทรสงคราม พบว่า นักบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมในระดับมากที่สุด ซึ่งมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมากที่สุดและโดยภาพรวมในความคิดเห็นของกลุ่มผู้บริหารและพนักงานบัญชี มีอันดับแรกคือ ด้านที่ 4 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ .71 รองลงมา ด้านที่ 2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน และด้านที่ 1 ทักษะทางปัญญา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ .68 และอันดับสุดท้าย ด้านที่ 3 ทักษะทางลักษณะเฉพาะบุคคลมีค่าเฉลี่ย เท่ากับ .62 ตามลำดับซึ่งทักษะและความสามารถจะเป็นตัวกำหนดลักษณะทางกายภาพ และลักษณะทางปัญญาซึ่งเป็นตัววัดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในการทำงาน of พนักงาน

ธภมร เกื้อกุลวงศ์ (2551 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดเชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ พบว่า นักบัญชีมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมากโดยมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการพัฒนาด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารและด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ อยู่ในระดับมากซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเป็นอย่างมาก

2. งานวิจัยในต่างประเทศ

Goretzki (2019 : 1-20) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ มุมมองในการพัฒนาตนเองด้านการทำงานของนักบัญชีบริหาร พบว่า การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาของพฤติกรรมการพัฒนาตนเองของนักบัญชีในองค์กร บริษัท เพื่อปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทางการเงินเพื่อสู่หลักการบริหารเชิงกลยุทธ์ในอนาคต พบว่าการพัฒนาตนเองของนักบัญชีในองค์กร ต้องอาศัยความรู้ทางการบัญชี ได้แก่ ด้านมาตรฐานการเงินระหว่างประเทศ ด้านภาษี ด้านรูปแบบการรายงานทางการเงิน เป็นต้น อีกทั้งนักบัญชีต้องอาศัยการร่วมมือ ระดมความคิดของบุคลากรในองค์กร ซึ่งจะนำไปสู่การรายงานทางการเงินอย่างมีคุณภาพ ประสบผลสำเร็จในการทำงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

Abreu (2015 : 933-941) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ บทบาทของนักบัญชีต่อกิจกรรมทางธุรกิจ เพื่อความได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจ พบว่า นักบัญชีมีการพัฒนาระบบข้อมูลการบัญชี ซึ่งทักษะทางด้านภาษามีส่วนสำคัญที่ทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชีมีความน่าเชื่อถือได้และมีประโยชน์ ที่ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบ ตรวจสอบ ทันท่วงทีและเข้าใจง่าย ซึ่งทำให้ผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นมีทางเลือกในการตัดสินใจมากยิ่งขึ้น ลดความซับซ้อน ตลอดจนจนถึงได้รับการยอมรับจากผู้ใช้งบการเงินในการนำเสนอในรายงานประจำปี เพราะองค์กรมีการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นทางการตัดสินใจทางธุรกิจ และการที่นักบัญชีมีการพัฒนาทักษะทางด้านภาษาจึงมีความสำคัญและส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

Zaneta and Wnuk-Pel (2015 : 281-285) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ บทบาทและคุณภาพของนักบัญชีบริหารใน บริษัท โปแลนด์ โดยการศึกษาพบว่า นักบัญชีบริหารหน้าที่หลักในการรับผิดชอบคือการจัดทำแผนการควบคุมต้นทุนและการวัดประสิทธิภาพจากข้อมูลจากรายงานทางการเงิน ซึ่งรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้น เป็นปัจจัยที่สำคัญในการวางแผนและควบคุม ตลอดจนการกำหนดวัตถุประสงค์และแก้ปัญหาการดำเนินธุรกิจ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีนอกจากจะพัฒนาตนเองในวิชาชีพ การจัดการทางด้านทักษะ และบุคลิกภาพบัญชีแล้ว ยังต้องพัฒนาความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีด้วย ซึ่งผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินตระหนักถึงความสำคัญ เนื่องจากในยุคปัจจุบันมีการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เมื่อนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติ งานด้านวิชาชีพบัญชีจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

Kulikova (2014 : 24-44) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างการตัดสินใจอย่างมืออาชีพของนักบัญชีคุณภาพต่อรายงานทางการเงิน พบว่า การศึกษาในครั้งนี้เป็นการวิจัยเพื่อปรับปรุงคุณภาพการรายงานทางการเงินเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชียุคนี้มีคุณภาพเพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารขององค์กร พบว่าคุณภาพการรายงานทางการเงินนั้นมีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจของนักบัญชีมืออาชีพ ปัจจัยสำคัญที่ทำให้งบการเงินมีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรต้องมาจากการที่นักบัญชีมีการพัฒนาวิชาชีพตนเอง มีความรอบรู้ ทันเหตุการณ์ ตลอดจนถึงเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างมืออาชีพ นำไปสู่การตัดสินใจในอนาคตของฝ่ายบริหารอย่างแม่นยำ และวางแผนเชิงกลยุทธ์ได้ในอนาคต

Apak และคณะ (2012 : Abstract) ได้ศึกษา การใช้การพัฒนาร่วมสมัยในการคิด
ต้นทุนในการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ พบว่า กระบวนการผลิตมีความสอดคล้องและเป็นกระบวนการ
ผลิตที่มีประสิทธิภาพในอุตสาหกรรมที่ต้องดำเนินการคือการใช้การพัฒนาร่วมสมัยที่เหมาะสมกับ
โครงสร้างของอุตสาหกรรม เพื่อให้ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมประสบความสำเร็จระบบการคิดต้นทุน
ในแต่ละระบบการผลิตควรได้รับการกำหนดและจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อบรรลุเป้าหมายนี้
อุตสาหกรรมร่วมสมัยควรเตรียมพร้อมสำหรับอนาคตด้วยความยั่งยืนและการแข่งขันภายใต้
สถานการณ์ปัจจุบัน สภาวะการแข่งขันที่รุนแรงของโลกปัจจุบัน และการลดลงของวัฏจักรผลิตภัณฑ์
ทำให้บริษัทต่างๆ พร้อมกันบรรลุเป้าหมายด้านต้นทุน เวลา และคุณภาพ



บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การสร้างและการพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดการกระทำข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 1,958 คน (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นปี. 2563 : เว็บไซต์)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 350 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2556: 43)

2.1 จำแนกนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตามจังหวัด

2.2 กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตามสัดส่วน

2.3 ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2.2 โดยใช้คอมพิวเตอร์สุ่มตัวอย่างดังตาราง 1

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง นักบัญชีขององค์การบริการส่วนตำบลในเขตภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามจังหวัด

จังหวัด	จำนวน ประชากร (คน)	จำนวนกลุ่ม ตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
กาฬสินธุ์	71	13	6
ขอนแก่น	140	25	7
ชัยภูมิ	106	19	4
นครพนม	81	14	6
นครราชสีมา	243	43	28
บุรีรัมย์	146	26	13
บึงกาฬ	41	7	3
มหาสารคาม	123	22	15
มุกดาหาร	29	5	4
ยโสธร	63	11	8
ร้อยเอ็ด	129	23	11
เลย	71	13	5
ศรีสะเกษ	179	32	20
สกลนคร	74	13	6
สุรินทร์	144	26	15
หนองคาย	48	9	2
หนองบัวลำภู	43	8	2
อุดรธานี	109	19	6
อุบลราชธานี	79	14	5
อำนาจเจริญ	39	7	1
รวม	1,958	350	167

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นโดยแบ่ง 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีองค์การบริการส่วนตำบล ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณ (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วย ทักษะด้านสติปัญญา จำนวน 4 ข้อ ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ จำนวน 4 ข้อ ทักษะเฉพาะบุคคล จำนวน 4 ข้อ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น จำนวน 4 ข้อ และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณ (Rating Scale) จำนวน 15 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 5 ข้อ ด้านความทันเวลา จำนวน 5 ข้อ และด้านความมีมาตรฐาน จำนวน 5 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างและการพัฒนาเครื่องมือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับทักษะนักบัญชีคุณภาพและประสิทธิภาพในการทำงาน เพื่อเป็นแนวทางสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมาตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญตามวิธีการวัดค่า IOC (Item Objective Congruence Index) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และ ครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ประกอบด้วย

4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวงศ์ พูลพล รองคณบดีคณะการบัญชี

และการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.2 รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.3 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เป้าธรรม คณบดีคณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี วิทยาเขตสกลนคร

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง

6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try-Out) กับนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

6.2 การทดสอบค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งทักษะนักบัญชีคุณภาพ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.870 – 0.928 (ตาราง 45 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.905-0.931 (ตาราง 45 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Rovinelli and Hambleton (1976: 49-60) แสดงให้เห็นว่า ค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 0.5 จึงถือว่ารายข้อของแบบสอบถามมีความสอดคล้องกันระหว่างข้อของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) เป็นรายด้าน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งทักษะนักบัญชีคุณภาพมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.821-0.880 (ตาราง 45 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพในการทำงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.884-0.889 (ตาราง 45 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Hairและคณะ (2014) แสดงให้เห็นว่า ค่า Alpha มากกว่า 0.7 เป็นค่าที่ยอมรับได้สามารถนำไปใช้เก็บแบบรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

7. นำผลที่ได้รับจากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้งเพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำเป็นฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
2. ขอนหนังสือจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีขององค์การบริการส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 350 คน
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึงนักบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เริ่มส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 5 มกราคม – 15 กุมภาพันธ์ 2563 จำนวน 350 ชุด โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา 105 ฉบับ ผู้วิจัยจึงดำเนินการโทรศัพท์ติดต่อไปยังหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อติดตามสอบถามเพื่อขอความอนุเคราะห์ข้อมูลและความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามอีกครั้ง หลังจากนั้นจนถึง วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2563 ได้รับแบบสอบถามกลับมามีจำนวน 62 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 42 วัน
5. ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมาทั้งหมด 167 ฉบับ ซึ่งแบบสอบถามสมบูรณ์ทุกฉบับ คิดเป็นร้อยละ 47.71 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2011) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับเกินร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้
6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่สมบูรณ์นำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

- ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมมาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) และร้อยละ(Percentage)

ตอนที่ 2 - 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยาย และสรุปผลการวิจัย ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2554: 99-100)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบในแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2554: 99-100)

ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 - 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และ ตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย

1. สถิติพื้นฐาน
 - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
 - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
 - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบเครื่องมือ
 - 2.1 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
 - 2.2 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation
3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factor (VIF)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานได้แก่
 - 4.1 t-test
 - 4.2 F-test (ANOVA และ MANOVA)
 - 4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
 - 4.4 การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)
 - 4.5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

พหุ ประถมศึกษา

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเรื่องผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายผู้วิจัยจึงได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาในการแจกแจงแบบ F-distribution
t	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t-distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน	ระดับชั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIFs	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
AdjR ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
QAS	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม

IS	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา
TS	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ
PS	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะเฉพาะบุคคล
CS	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น
OB	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร
WOC	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการ ทำงานโดยรวม
RT	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการ ทำงานด้านความเชื่อถือได้
TL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการ ทำงานด้านความทันเวลา
SD	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการ ทำงานด้านความมีมาตรฐาน

ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ข้อมูลทั่วไปของของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	18	10.78
1.2 หญิง	149	89.22
รวม	167	100.00
2. อายุ		
2.1 ไม่เกิน 30 ปี	7	4.19
2.2 31 - 40 ปี	50	29.94
2.3 41 - 50 ปี	72	43.11
2.4 มากกว่า 50 ปี ขึ้นไป	38	22.76
รวม	167	100.00

ตาราง 2 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	จำนวน	ร้อยละ
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	50	29.94
3.2 สมรส	99	59.28
3.3 หย่าร้าง/หม้าย	18	10.78
รวม	167	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า	79	47.31
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	88	52.69
รวม	167	100.00
5. ประสบการณ์การทำงาน		
5.1 ไม่เกิน 5 ปี	6	3.59
5.2 6-10 ปี	17	10.19
5.3 11-15 ปี	56	33.53
5.4 มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป	88	52.69
รวม	167	100.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
6.1 ไม่เกิน 15,000 บาท	12	7.19
6.2 15,001 – 20,000 บาท	9	5.38
6.3 20,001 – 25,000 บาท	27	16.17
6.4 มากกว่า 25,000 บาท ขึ้นไป	119	71.26
รวม	167	100.00
7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
7.1 ผู้อำนวยการกองคลัง	85	50.90
7.2 นักวิชาการเงินและบัญชี	49	29.34
7.3 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	11	6.59
7.4 อื่น ๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	22	13.17
รวม	167	100.00

จากตาราง 2 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 89.22) อายุ 41-50 ปี (ร้อยละ 43.11) รองลงมา 31-40 ปี (ร้อยละ 29.94) สถานภาพ สมรส (ร้อยละ 59.28) รองลงมา โสด (ร้อยละ 29.94) ระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 52.69) ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 52.69) รองลงมา 11-15 ปี (ร้อยละ 33.53) รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 25,000 บาทขึ้นไป (ร้อยละ 71.26) รองลงมา 20,001-25,000 บาท (ร้อยละ 16.17) และมีตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้อำนวยการกองคลัง (ร้อยละ 50.90) รองลงมา นักวิชาการเงินและบัญชี (ร้อยละ 29.34)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังตาราง 3-8

ตาราง 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวมและเป็นรายด้าน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ทักษะด้านสติปัญญา	4.03	0.51	มาก
2. ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	4.09	0.53	มาก
3. ทักษะเฉพาะบุคคล	4.17	0.52	มาก
4. ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น	4.19	0.54	มาก
5. ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร	4.07	0.53	มาก
โดยรวม	4.10	0.46	มาก

จากตาราง 3 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ($\bar{X} = 4.19$) ทักษะเฉพาะบุคคล ($\bar{X} = 4.17$) และทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.09$)

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา ของนักบัญชีองค์การ
บริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพทักษะด้านสติปัญญา	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับงานทางด้านบัญชีที่ปฏิบัติได้เป็นอย่างดี	4.02	0.61	มาก
2. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในชีวิตประจำวัน เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้เกิดผลสำเร็จในการทำงานได้	4.04	0.56	มาก
3. ท่านสามารถคิดวิเคราะห์และประเมินคุณค่าของงานตัดสินใจและแก้ไขปัญหาในการทำงาน เพื่อให้งานบรรลุตามเป้าหมายขององค์กรได้	4.10	0.61	มาก
4. ท่านสามารถตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีและความสามารถที่มีแก้ไขปัญหาในการทำงานที่ไม่เคยเจอมาก่อนได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม	3.95	0.64	มาก
โดยรวม	4.03	0.51	มาก

จากตาราง 4 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถคิดวิเคราะห์และประเมินคุณค่าของงาน ตัดสินใจ และแก้ไขปัญหาในการทำงานเพื่อให้งานบรรลุตามเป้าหมายขององค์กรได้ ($\bar{X} = 4.10$) ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในชีวิตประจำวันเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้เกิดผลสำเร็จในการทำงานได้ ($\bar{X} = 4.04$) และท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับงานทางด้านบัญชีที่ปฏิบัติได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.02$)

ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความสามารถและความเชี่ยวชาญในการ ปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีตรงตามตำแหน่งหน้าที่ ที่รับผิดชอบ	4.19	0.67	มาก
2. ท่านมีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี หรือเทคโนโลยีต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการทำงานและสามารถปรับประยุกต์ใช้ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	3.90	0.63	มาก
3. ท่านมุ่งเน้นที่จะใช้เทคนิคด้านวิชาชีพบัญชีมาเป็น แนวทางในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อวางแผนในกระบวนการทำงานได้อย่างเป็นระบบ	4.09	0.65	มาก
4. ท่านตระหนักถึงความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย มาตรฐานการบัญชีและแนวทางการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเพื่อให้เกิดความชำนาญความถูกต้องใน การปฏิบัติงาน	4.17	0.66	มาก
โดยรวม	4.09	0.53	มาก

จากตาราง 5 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีความสามารถและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีตรงตามตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบ ($\bar{X} = 4.19$) ท่านตระหนักถึงความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี และแนวทางการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเพื่อให้เกิดความชำนาญความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.17$) และท่านมุ่งเน้นที่จะใช้เทคนิคด้านวิชาชีพบัญชีมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อวางแผนในกระบวนการทำงานได้อย่างเป็นระบบ ($\bar{X} = 4.09$)

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะเฉพาะบุคคล ของนักบัญชีองค์การ
บริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะเฉพาะบุคคล	\bar{X}	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
1. ท่านสามารถบริหารจัดการการทำงานของตนเองและ ปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถด้วยความขยันขันแข็ง ที่จะส่งผลต่อคุณภาพในการปฏิบัติงาน	4.35	0.60	มาก
2. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงานและ ประยุกต์ใช้องค์ความรู้ใหม่ๆ ที่ใช้ในการทำงานได้ เป็นอย่างดี	4.05	0.59	มาก
3. ท่านมีการแสวงหาความรู้ใหม่ ๆ และมีการพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน	4.20	0.63	มาก
4. ท่านสามารถที่จะเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดในองค์กร และจัดแจงให้เสร็จตามกำหนดเวลาเพื่อลดต้นทุนให้กับ องค์กรได้เป็นอย่างดี	4.10	0.66	มาก
โดยรวม	4.17	0.52	มาก

จากตาราง 6 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะเฉพาะบุคคล อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไป
หาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถบริหารจัดการการทำงานของตนเองและปฏิบัติงานได้
อย่างเต็มความสามารถด้วยความขยันขันแข็งที่จะส่งผลต่อคุณภาพในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.35$) ท่าน
มีการแสวงหาความรู้ใหม่ๆ และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการ
ปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.20$) และท่านสามารถที่จะเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดในองค์กรและจัดแจงให้
เสร็จตามกำหนดเวลาเพื่อลดต้นทุนให้กับองค์กรได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.10$)

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับ
ผู้อื่นของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น	\bar{X}	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
1. ท่านมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีกับผู้อื่นทั้งบุคคลภายนอกและเพื่อนร่วมงานเพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงานร่วมกัน	4.35	0.60	มาก
2. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาหรือหาข้อตกลงร่วมกันทั้งบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงานในกรณีที่เข้าใจในระเบียบหรือแนวทางการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตรงกันอันเป็นสาเหตุให้งานเกิดข้อผิดพลาดได้	4.10	0.64	มาก
3. ท่านสามารถชี้แจงและให้รายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูลข้อเท็จจริงเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีที่รับผิดชอบแก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจหรือความร่วมมือในการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย	4.28	0.66	มาก
4. ท่านสามารถสรุปความ ขยายความและจัดระบบข้อมูลในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ในการทำงานได้เป็นอย่างดี	4.02	0.67	มาก
โดยรวม	4.19	0.54	มาก

จากตาราง 7 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีกับผู้อื่นทั้งบุคคลภายนอกและเพื่อนร่วมงานเพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงานร่วมกัน ($\bar{X} = 4.35$) ท่านสามารถชี้แจงและให้รายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูล ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีที่รับผิดชอบแก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจหรือความร่วมมือในการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย ($\bar{X} = 4.28$) และท่านสามารถแก้ไขปัญหาหรือหาข้อตกลงร่วมกันทั้งบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงานในกรณีที่เข้าใจในระเบียบหรือแนวทางการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตรงกันอันเป็นสาเหตุให้งานเกิดข้อผิดพลาดได้ ($\bar{X} = 4.10$)

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร
ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีภาวะความเป็นผู้นำและสามารถสร้างแรงจูงใจในการทำงานต่อเพื่อนร่วมงานและจัดแบ่งหน้าที่ให้กับผู้ใต้บังคับบัญชาในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	4.05	0.65	มาก
2. ท่านสามารถร่วมดำเนินการวางแผนในการปฏิบัติงานของหน่วยงานและสามารถพัฒนาแนวทางการปฏิบัติหรือนโยบายใหม่ๆ ของหน่วยงานเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายผลสัมฤทธิ์ที่กำหนด	4.04	0.61	มาก
3. ท่านมีความสามารถในการประเมินผลงานและสรุปผลการดำเนินงาน รวมทั้งการเลือกวิธีการแก้ไขปัญหาและปรับตัวได้เหมาะสมกับสถานการณ์ในกระบวนการทำงานได้	3.99	0.56	มาก
4. ท่านสามารถตรวจสอบและแก้ปัญหาเกี่ยวกับการนำเสนอรายงานทางการเงินละเอียดซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องให้มีความถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนด ให้เป็นปัจจุบัน	4.10	0.65	มาก
โดยรวม	4.07	0.53	มาก

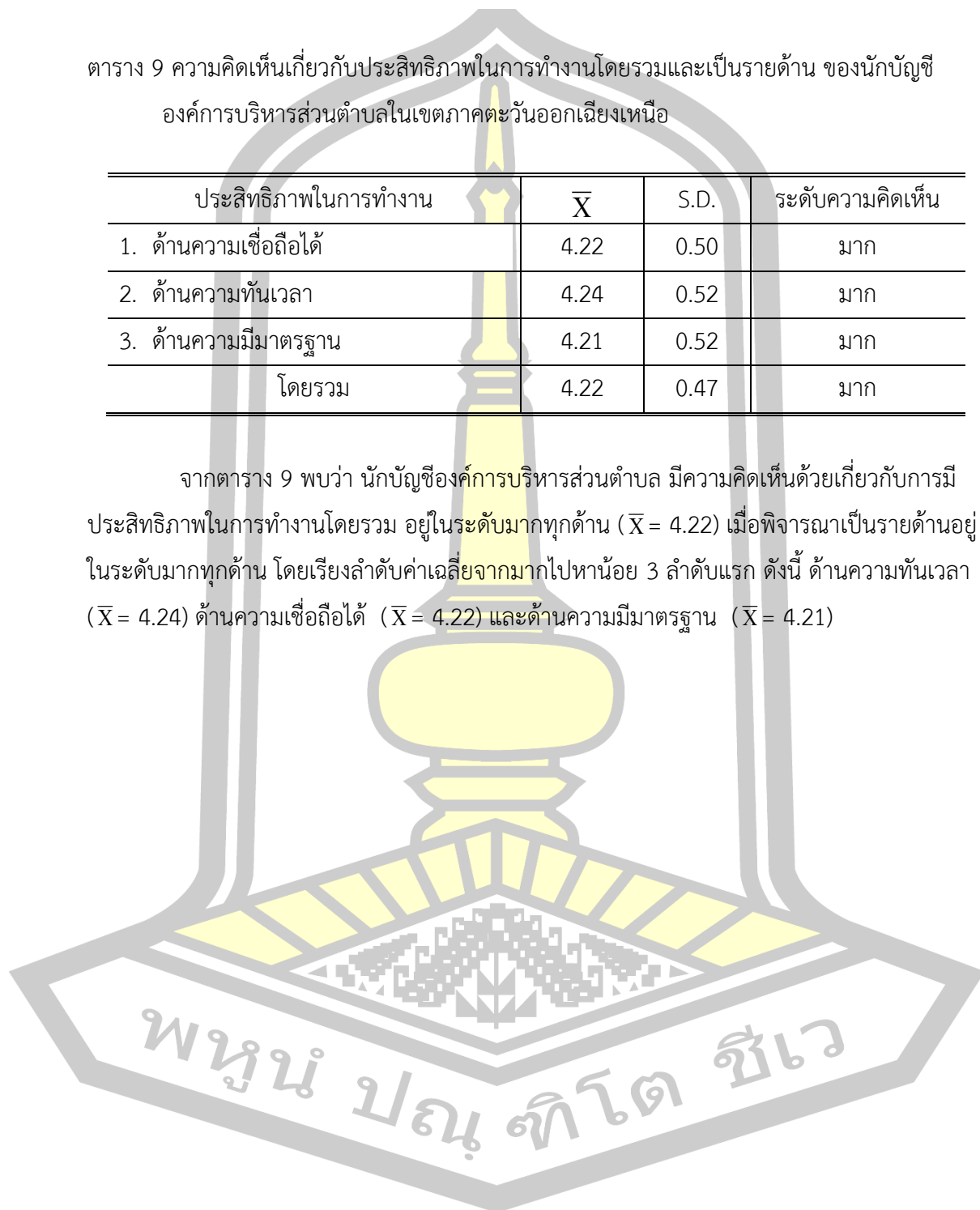
จากตาราง 8 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถตรวจสอบและแก้ปัญหาเกี่ยวกับการนำเสนอรายงานทางการเงินละเอียดซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องให้มีความถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนด ให้เป็นปัจจุบัน ($\bar{X} = 4.10$) ท่านมีภาวะความเป็นผู้นำและสามารถสร้างแรงจูงใจในการทำงานต่อเพื่อนร่วมงานและจัดแบ่งหน้าที่ให้กับผู้ใต้บังคับบัญชาในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.05$) และท่านสามารถร่วมดำเนินการวางแผนในการปฏิบัติงานของหน่วยงานและสามารถพัฒนาแนวทางการปฏิบัติหรือนโยบายใหม่ๆ ของหน่วยงานเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายผลสัมฤทธิ์ที่กำหนด ($\bar{X} = 4.04$)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังตาราง 9-12

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพในการทำงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความเชื่อถือได้	4.22	0.50	มาก
2. ด้านความทันเวลา	4.24	0.52	มาก
3. ด้านความมีมาตรฐาน	4.21	0.52	มาก
โดยรวม	4.22	0.47	มาก

จากตาราง 9 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม อยู่ในระดับมากทุกด้าน ($\bar{X} = 4.22$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 4.24$) ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.22$) และด้านความมีมาตรฐาน ($\bar{X} = 4.21$)



ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยจดบันทึก คิด วิเคราะห์ ข้อมูลทางบัญชีที่เชื่อถือได้อย่างพอเพียงชัดเจนและแม่นยำตรงตามความต้องการของผู้ใช้งานมากที่สุด	4.08	0.63	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัดและมีความถูกต้องเชื่อถือได้อย่างต่อเนื่อง	4.27	0.61	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ทำให้ผลของงานเป็นที่น่าพอใจ	4.32	0.55	มาก
4. ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญในการปฏิบัติงาน เพื่อที่จะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บังคับบัญชาและสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเพื่อวางแผนการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	4.30	0.58	มาก
5. ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่เป็นที่ยอมรับและพึงพอใจต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	4.11	0.62	มาก
โดยรวม	4.22	0.50	มาก

จากตาราง 10 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจาก มากไปหาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ทำให้ผลของงานเป็นที่น่าพอใจ ($\bar{X} = 4.32$) ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญในการปฏิบัติงาน เพื่อที่จะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บังคับบัญชา และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเพื่อวางแผนการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.30$) และท่านสามารถปฏิบัติงานตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัดและมีความถูกต้องเชื่อถือได้อย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 4.27$)

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ ทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงานตามที่ กำหนดไว้ได้อย่างลุล่วงและมีคุณภาพ	4.27	0.61	มาก
2. ท่านสามารถบริหารเวลาในการปฏิบัติงานได้เป็น อย่างดีแม้บางครั้งจะมีงานอื่นเร่งด่วนหรืองานตาม นโยบายผู้บริหารเพิ่มจากงานประจำที่รับผิดชอบอยู่	4.18	0.62	มาก
3. ท่านมีกระบวนการทำงานที่สอดคล้องกันในแต่ละ กลุ่มงานและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและ ลดข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน	4.13	0.61	มาก
4. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ใน การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่ กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม	4.31	0.63	มาก
4. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินต่อหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องได้ก่อนหรือตรงตามระยะเวลาที่กำหนดได้ ตามระเบียบข้อตกลงเพื่อใช้ในการตรวจสอบ หรือ รายงานผลการดำเนินงาน	4.32	0.63	มาก
โดยรวม	4.24	0.52	มาก

จากตาราง 11 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมาก
ไปหาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
ได้ก่อนหรือตรงตามระยะเวลาที่กำหนดได้ตามระเบียบข้อตกลงเพื่อใช้ในการตรวจสอบ หรือรายงาน
ผลการดำเนินงาน ($\bar{X} = 4.32$) ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มี
ประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ได้อย่างเหมาะสม ($\bar{X} = 4.31$) และท่านสามารถปฏิบัติงาน
ที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ได้อย่างลุล่วง
และมีคุณภาพ ($\bar{X} = 4.27$)

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านได้รับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้งาน มีคุณภาพและเป็นปัจจุบัน	4.08	0.73	มาก
2. ท่านปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนภายใต้ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการหรือแนว ทางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง สมบูรณ์	4.25	0.61	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามแผนการ ปฏิบัติงานขององค์กรได้อย่างเคร่งครัดซึ่งผ่าน กระบวนการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของ งานที่ทำสำเร็จ	4.22	0.61	มาก
4. ท่านได้รับการยอมรับจากผู้บังคับบัญชา เพื่อน ร่วมงานและบุคคลที่เกี่ยวข้องถึงผลการปฏิบัติงาน ของท่านที่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนดไว้ได้เป็นอย่างดี	4.15	0.60	มาก
5. ท่านปฏิบัติงานและจัดทำรายงานทางการเงินได้ อย่างครบถ้วนถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของ องค์กรโดยไม่เกิดการสูญเปล่าของทรัพยากรและ เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ	4.34	0.60	มาก
โดยรวม	4.21	0.52	มาก

จากตาราง 12 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการ
มีประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐานอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย
จากมากไปหาน้อย จำนวน 3 ลำดับแรก ดังนี้ ท่านปฏิบัติงานและจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่าง
ครบถ้วนถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยไม่เกิดการสูญเปล่าของทรัพยากรและเกิด

ประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ ($\bar{X} = 4.34$) ท่านปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนภายใต้ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง สมบูรณ์ ($\bar{X} = 4.25$) และท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามแผนการปฏิบัติงานขององค์กรได้อย่างเคร่งครัดซึ่งผ่าน กระบวนการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำสำเร็จ ($\bar{X} = 4.22$)

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ของนักบัญชี องค์กรการบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน ดังตาราง 13-24

4.1 เพศ

ตาราง 13 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชี องค์กรการบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศแตกต่างกัน (t-test)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ชาย		หญิง		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
1. ทักษะด้านสติปัญญา	4.05	0.45	4.02	0.52	0.25	0.80
2. ทักษะเทคนิคทั่วไปและเทคนิค เฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	4.23	0.49	4.07	0.53	1.25	0.21
3. ทักษะเฉพาะบุคคล	4.29	0.53	4.15	0.51	1.02	0.31
4. ทักษะในการสื่อสารและการทำงาน ร่วมกับผู้อื่น	4.19	0.55	4.18	0.54	0.73	0.94
5. ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและ องค์กร	4.09	0.47	4.04	0.54	0.43	0.67
รวม	4.17	0.43	4.09	0.46	0.68	0.49

จากตาราง 13 พบว่า นักบัญชีองค์กรการบริหารส่วนตำบล ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็น ด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะบัญชีคุณภาพ โดยรวม ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและ เทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.2 อายุ

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.970	0.323	1.537	0.207
	ภายในกลุ่ม	163	34.265	0.210		
	รวม	166	35.234			

จากตาราง 14 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความ
คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	ทักษะนักบัญชี คุณภาพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	5 ด้าน	15.000	439.330	0.957	0.500

จากตาราง 15 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความ
คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา
ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสาร
และการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ไม่แตกต่างกัน
($p > 0.05$)

4.3 สถานภาพ

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (ANOVA)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.438	0.219	1.031	0.359
	ภายในกลุ่ม	164	34.797	0.212		
	รวม	166	35.234			

จากตาราง 16 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	5 ด้าน	10.000	320.000	0.946	0.491

จากตาราง 17 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญาทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

4.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน
(t-test)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า		สูงกว่าปริญญาตรี		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
1. ทักษะด้านสติปัญญา	3.91	0.54	4.13	0.46	-2.90*	0.00
2. ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	4.00	0.55	4.17	0.50	-2.11*	0.04
3. ทักษะเฉพาะบุคคล	4.16	0.52	4.18	0.53	-0.214	0.831
4. ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น	4.16	0.54	4.20	0.55	-0.474	0.636
5. ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร	4.04	0.56	4.05	0.52	-0.05	0.962
โดยรวม	4.06	0.48	4.15	0.44	-1.28	0.201

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 18 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา และด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ มากกว่า ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่าแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ส่วนโดยรวม ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.5 ประสิทธิภาพในการทำงาน

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน (ANOVA)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.970	0.323	1.537	0.207
	ภายในกลุ่ม	163	34.265	0.210		
	รวม	166	35.234			

จากตาราง 19 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	5 ด้าน	15.000	439.330	0.918	0.544

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 20 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (ANOVA)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.486	0.495	2.392	0.071
	ภายในกลุ่ม	163	33.749	0.207		
	รวม	166	35.234			

จากตาราง 21 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	5 ด้าน	15.000	439.330	1.388	0.148

จากตาราง 22 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

4.7 ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน (ANOVA)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.349	0.783	3.881*	0.010
	ภายในกลุ่ม	163	32.885	0.202		
	รวม	166	35.234			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 23 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี และผู้อำนวยการกองคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม มากกว่าตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ โดยรวม มากกว่าตำแหน่งอื่นๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 46 ภาคผนวก ค)

พหุ ประถมศึกษา

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน
แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ทักษะนักบัญชี คุณภาพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	5 ด้าน	15.000	439.330	1.723*	0.044

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 24 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ เป็นรายด้าน แตกต่างกันอย่าง
มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า นักบัญชีองค์การบริหาร
ส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชี
คุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา และทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ
แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ตาราง 47 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการ
เปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันผู้อำนวยการกองคลัง
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา มากกว่า เจ้าหน้าที่งาน
การเงินและบัญชี และตำแหน่งอื่นๆ ตำแหน่งอื่นๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี แตกต่างกัน
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ตาราง 48 ภาคผนวก ค)

นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันนักวิชาการเงินและบัญชี
และผู้อำนวยการกองคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านเทคนิค
ทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ มากกว่า เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี แตกต่างกัน อย่าง
มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (ตาราง 49 ภาคผนวก ค)

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา
ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน แตกต่างกัน ดังตาราง 25-36

5.1 เพศ

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีเพศ แตกต่างกัน (t-test)

ประสิทธิภาพในการทำงาน	ชาย		หญิง		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
1. ด้านความเชื่อถือได้	4.37	0.46	4.20	0.51	1.35	0.18
2. ด้านความทันเวลา	4.24	0.51	4.24	0.52	0.02	0.98
3. ด้านความมีมาตรฐาน	4.31	0.49	4.19	0.53	0.90	0.37
รวม	4.31	0.44	4.21	0.47	0.82	0.41

จากตาราง 25 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็น
ด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และ
ด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.2 อายุ

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพในการทำงาน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.971	0.324	1.478	0.223
	ภายในกลุ่ม	163	35.688	0.219		
	รวม	166	36.659			

จากตาราง 26 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็น
ด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นรายด้านของ
นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีอายุแตกต่างกัน
(MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	3 ด้าน	9.000	391.982	1.452	0.164

จากตาราง 27 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความ
คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้
ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.3 สถานภาพ

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน
(ANOVA)

ประสิทธิภาพในการทำงาน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.144	0.072	0.324	0.724
	ภายในกลุ่ม	164	36.514	0.223		
	รวม	166	36.659			

จากตาราง 28 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีสถานภาพแตกต่างกันมี
ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นรายด้านของ
นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในประเทศไทย ที่มีสถานภาพแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	3 ด้าน	6.000	324.000	0.958	0.453

จากตาราง 29 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีสถานภาพแตกต่างกันมีความ
คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้
ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.4 ระดับการศึกษา

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน
(t-test)

ประสิทธิภาพในการทำงาน	ปริญญาดตรีหรือ ต่ำกว่า		สูงกว่า ปริญญาดตรี		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
1. ด้านความเชื่อถือได้	4.21	0.47	4.22	0.52	-0.194	0.847
2. ด้านความทันเวลา	4.23	0.50	4.25	0.53	-0.273	0.785
3. ด้านความมีมาตรฐาน	4.17	0.52	4.24	0.53	-0.790	0.431
รวม	4.20	0.44	4.23	0.49	-0.462	0.645

จากตาราง 30 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา
และด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.5 ประสิทธิภาพในการทำงาน

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน
แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพในการทำงาน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.660	0.220	0.996	0.396
	ภายในกลุ่ม	163	35.999	0.221		
	รวม	166	36.659			

จากตาราง 31 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน
แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ไม่แตกต่างกัน
($p > 0.05$)

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานเป็นรายด้านของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในประเทศไทย ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน
แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ ในการทำงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	3 ด้าน	9.000	391.982	1.232	0.274

จากตาราง 32 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นรายด้านทุกด้าน
ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.6 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน
แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพในการทำงาน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.713	0.571	2.664*	0.050
	ภายในกลุ่ม	163	34.945	0.214		
	รวม	166	36.659			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 33 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผู้วิจัยจึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 25,000 บาทขึ้นไป มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม มากกว่า ไม่เกิน 15,000 บาท แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 50 ภาคผนวก ค)

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานเป็นรายด้าน ของ
นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ย
ต่อเดือน แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	3 ด้าน	9.000	391.982	1.381	0.195

จากตาราง 34 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.7 ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชี
องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน
แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพในการทำงาน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.728	0.243	1.101	0.351
	ภายในกลุ่ม	163	35.931	0.220		
	รวม	166	36.659			

จากตาราง 35 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน
แตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ไม่แตกต่างกัน
($p > 0.05$)

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานเป็นรายด้าน ของ
นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานใน
ปัจจุบันแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilks' Lambda	3 ด้าน	9.000	391.982	0.697	0.712

จากตาราง 36 พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบัน
แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตอนที่ 6 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ วิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมุติฐาน ดังตาราง 37-44

H₁: ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H₂: ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H₃: ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะเฉพาะบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H₄: ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H₅: ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ



ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

ตาราง 37 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	WOC	IS	TS	PS	CS	OB	VIF _s
\bar{X}	4.22	4.03	4.09	4.17	4.19	4.07	
S.D.	0.47	0.51	0.53	0.52	0.54	0.53	
WOC	-	0.661**	0.669**	0.669**	0.713**	0.767**	
IS			0.681**	0.689**	0.721**	0.763**	3.197
TS				0.664**	0.703**	0.654**	3.873
PS					0.641**	0.722**	2.618
CS						0.810**	2.828
OB							3.186

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 37 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF_s ปรากฏว่า ค่า VIF_s ของตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพ มีค่าตั้งแต่ 2.618-3.873 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพในแต่ละด้าน พบว่า ความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.661-0.767 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม (WOC) ได้ ดังนี้

$$WOC = 0.913 + 0.118IS + 0.052TS + 0.116PS + 0.178CS + 0.343OB$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม (WOC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 61.288$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.645 (ตาราง 38) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม (WOC) ปรากฏผลดังตาราง 38

ตาราง 38 การทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน
โดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม		T	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความ คลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.913	0.197	4.639*	<0.0001
ทักษะด้านสติปัญญา (IS)	0.118	0.076	1.561	0.120
ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับ วิชาชีพ (TS)	0.052	0.081	0.647	0.519
ทักษะเฉพาะบุคคล (PS)	0.116	0.068	1.717	0.088
ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS)	0.178	0.067	2.642*	0.009
ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB)	0.343	0.073	4.714*	<0.0001
F = 61.288 p < 0.0001* Adj R ² = 0.645				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับ
ผู้อื่น (CS) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) มีความสัมพันธ์และผลกระทบ
เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม (WOC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 4 และ 5 สำหรับทักษะด้านสติปัญญา (IS) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและ
เทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (TS) และทักษะเฉพาะบุคคล (PS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบ
เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม (WOC)

เมื่อนำทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS) และ
ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพในการ
ทำงานโดยรวม (WOC) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.623
(ตาราง 51 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$WOC = 1.208 + 0.266CS + 0.469OB$$

ตาราง 39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานด้าน
ความเชื่อถือได้ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	RT	IS	TS	PS	CS	OB	VIF _s
\bar{X}	4.22	4.03	4.09	4.17	4.19	4.07	
S.D.	0.52	0.51	0.53	0.52	0.54	0.53	
RT	-	0.662**	0.674**	0.665**	0.694**	0.740**	
IS			0.681**	0.689**	0.721**	0.763**	3.197
TS				0.664**	0.703**	0.654**	3.873
PS					0.641**	0.722**	2.618
CS						0.810**	2.828
OB							3.186

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF_s ปรากฏว่า ค่า VIF_s ของตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพ มีค่าตั้งแต่ 2.618-3.873 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพในแต่ละด้าน พบว่า ความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.662-0.740 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT) ได้ ดังนี้

$$RT = 0.713 + 0.142IS + 0.090TS + 0.140PS + 0.170CS + 0.313OB$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 61.288$; $p < 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.618 (ตาราง 40) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT) ปรากฏผลดังตาราง 40

ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน
ด้านความเชื่อถือได้ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความ คลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.713	0.218	3.265*	0.001
ทักษะด้านสติปัญญา (IS)	0.142	0.084	1.691	0.093
ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับ วิชาชีพ (TS)	0.090	0.090	0.999	0.319
ทักษะเฉพาะบุคคล (PS)	0.140	0.075	1.871	0.063
ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS)	0.170	0.075	2.272*	0.024
ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB)	0.313	0.081	3.876*	<0.0001
F = 61.288 p < 0.0001* Adj R ² = 0.618				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 4 และ 5 สำหรับทักษะด้านสติปัญญา (IS) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (TS) และทักษะเฉพาะบุคคล (PS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT)

เมื่อนำทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.583 (ตาราง 52 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$RT = 1.093 + 0.287CS + 0.475OB$$

ตาราง 41 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานด้าน
ความทันเวลา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	TL	IS	TS	PS	CS	OB	VIF _s
\bar{X}	4.24	4.03	4.09	4.17	4.19	4.07	
S.D.	0.52	0.51	0.53	0.52	0.54	0.53	
TL	-	0.561**	0.577**	0.585**	0.622**	0.700**	
IS			0.681**	0.689**	0.721**	0.763**	3.197
TS				0.664**	0.703**	0.654**	3.873
PS					0.641**	0.722**	2.618
CS						0.810**	2.828
OB							3.186

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF_s ปรากฏว่า ค่า VIF_s ของตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพ มีค่าตั้งแต่ 2.618-3.873 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพในแต่ละด้าน พบว่า ความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.561-0.700 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพในการทำงานด้านความทันเวลา (TL) ได้ ดังนี้

$$TL = 1.090 + 0.059IS + 0.052TS + 0.091PS + 0.137CS + 0.432OB$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา (TL) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 34.890$; $p < 0.0001$ และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.505 (ตาราง 42) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา (TL) ปรากฏผลดังตาราง 42

ตาราง 42 การทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน
ด้านความทันเวลา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความ คลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.090	0.255	4.279*	<0.0001
ทักษะด้านสติปัญญา (IS)	0.059	0.098	0.064	0.547
ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับ วิชาชีพ (TS)	0.052	0.105	0.498	0.619
ทักษะเฉพาะบุคคล (PS)	0.091	0.088	1.040	0.300
ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS)	0.137	0.087	1.569	0.119
ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB)	0.432	0.094	4.585*	<0.0001
F = 34.890 p < 0.0001* Adj R ² = 0.505				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา (TL) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 5 สำหรับทักษะด้านสติปัญญา (IS) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (TS) ทักษะเฉพาะบุคคล (PS) และทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา (TL)

เมื่อนำทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา (TL) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.487 (ตาราง 53 ภาคผนวก ก) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$TL = 1.505 + 0.676OB$$

ตาราง 43 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงานด้าน
 ความมีมาตรฐาน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	SD	IS	TS	PS	CS	OB	VIF _s
\bar{X}	4.21	4.03	4.09	4.17	4.19	4.07	
S.D.	0.52	0.51	0.53	0.52	0.54	0.53	
SD	-	0.590**	0.586**	0.586**	0.642**	0.665**	
IS			0.681**	0.689**	0.721**	0.763**	3.197
TS				0.664**	0.703**	0.654**	3.873
PS					0.641**	0.722**	2.618
CS						0.810**	2.828
OB							3.186

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF_s ปรากฏว่า ค่า VIF_s ของตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพ มีค่าตั้งแต่ 2.618-3.873 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพในแต่ละด้าน พบว่า ความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ (RT) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.586-0.665 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพในการทำงานด้านความมีมาตรฐาน (SD) ได้ ดังนี้

$$SD = 0.936 + 0.154IS + 0.015TS + 0.117PS + 0.227CS + 0.284OB$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน (SD) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 33.436$; $p < 0.0001$ และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.494 (ตาราง 44) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะนักบัญชีคุณภาพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน (SD) ปรากฏผลดังตาราง 44

ตาราง 44 การทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับประสิทธิภาพในการทำงาน
ด้านความมีมาตรฐาน ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความ คลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (<i>a</i>)	0.936	0.262	3.567*	<0.0001
ทักษะด้านสติปัญญา (IS)	0.154	0.101	1.522	0.130
ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับ วิชาชีพ (TS)	0.015	0.108	0.141	0.888
ทักษะเฉพาะบุคคล (PS)	0.117	0.090	1.299	0.196
ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS)	0.227	0.090	2.537*	0.012
ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB)	0.284	0.097	2.936*	0.004
F = 34.890 p < 0.0001* Adj R ² = 0.494				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่า ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน (SD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4 และ 5 สำหรับทักษะด้านสติปัญญา (IS) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (TS) และทักษะเฉพาะบุคคล (PS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน (SD)

เมื่อนำทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน (SD) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.480 (ตาราง 54 ภาคผนวก ก) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$SD = 1.235 + 0.312CS + .412OB$$

บทที่ 5

สรุปผล อภิปราย และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
5. เพื่อเปรียบเทียบทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน

สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยสามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 41-50 ปี สถานภาพ สมรส ระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 15 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 25,000 บาทขึ้นไป และมีตำแหน่งงานในปัจจุบัน ผู้อำนวยการกองคลัง
2. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น เช่น ท่านมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีกับผู้อื่นทั้งบุคคลภายนอกและเพื่อนร่วมงานเพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงานร่วมกัน ท่านสามารถชี้แจงและให้รายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูล ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีที่รับผิดชอบแก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจหรือความร่วมมือในการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย และท่านสามารถแก้ไขปัญหาหรือหาข้อตกลงร่วมกันทั้งบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงานในกรณีที่เข้าใจในระเบียบหรือแนวทางการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตรงกันอันเป็นสาเหตุให้งานเกิดข้อผิดพลาดได้ ด้านเฉพาะบุคคล เช่น ท่านสามารถบริหารจัดการการทำงานของตนเองและปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถด้วยความขยันขันแข็งที่จะส่งผลต่อคุณภาพในการปฏิบัติงาน ท่านมีการแสวงหาความรู้ใหม่ ๆ และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน และท่านสามารถที่จะเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดในองค์กรและจัดแจงให้เสร็จตามกำหนดเวลาเพื่อลดต้นทุนให้กับองค์กรได้เป็นอย่างดี และด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ เช่น ท่านมีความสามารถและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีตรงตามตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบ ท่านตระหนักถึงความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี และแนวทางการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเพื่อให้เกิดความชำนาญ ความถูกต้องในการปฏิบัติงาน และท่านมุ่งเน้นที่จะใช้เทคนิคด้านวิชาชีพบัญชีมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อวางแผนในกระบวนการทำงานได้อย่างเป็นระบบ
3. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความทันเวลา เช่น ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ก่อนหรือตรงตามระยะเวลาที่กำหนดได้ตามระเบียบข้อตกลงเพื่อใช้ในการตรวจสอบ หรือรายงานผลการดำเนินงาน ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม และท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ได้อย่างลุล่วงและมีคุณภาพ ด้านความเชื่อถือได้ เช่น ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง

รอบคอบ ทำให้ผลของงานเป็นที่น่าพอใจท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญในการปฏิบัติงานเพื่อที่จะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บังคับบัญชา และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเพื่อวางแผนการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดีและท่านสามารถปฏิบัติงานตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และมีความถูกต้องเชื่อถือได้อย่างต่อเนื่อง และด้านความมีมาตรฐาน เช่น ท่านปฏิบัติงานและจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยไม่เกิดการสูญเปล่าของทรัพยากรและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ ท่านปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนภายใต้ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องสมบูรณ์ และท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามแผนการปฏิบัติงานขององค์กรได้อย่างเคร่งครัดซึ่งผ่านกระบวนการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำสำเร็จ

4. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา และด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ มากกว่า ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่าแตกต่างกัน

5. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี และผู้อำนวยการกองคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม มากกว่า ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีแตกต่างกัน

6. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันผู้อำนวยการกองคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา มากกว่า เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี และตำแหน่งอื่นๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี แตกต่างกัน

7. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันนักวิชาการเงินและบัญชีและผู้อำนวยการกองคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ ด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ มากกว่า เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี แตกต่างกัน

8. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงาน และรายได้เฉลี่ยแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ทักษะทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ไม่แตกต่างกัน

9. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 25,000 บาท ขึ้นไปมีความคิดเห็นด้วยกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม มากกว่า ไม่เกิน 15,000 บาท แตกต่างกัน

10. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน

11. ทักษะนักบัญชีคุณภาพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพในการทำงาน (WOC) ได้แก่ ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS) และด้านทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB) สำหรับทักษะด้านสติปัญญา (IS) ด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (TS) และด้านทักษะเฉพาะบุคคล (PS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม (WOC) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์การมีประสิทธิภาพในการทำงานเป็นรายด้าน พบว่า

$$WOC = 1.208 + 0.266CS + 0.469OB$$

1) ด้านความเชื่อถือได้

$$RT = 1.093 + 0.287CS + 0.475OB$$

2) ด้านความทันเวลา

$$TL = 1.505 + 0.676OB$$

3) ด้านความมีมาตรฐาน

$$SD = 1.235 + 0.312CS + .412OB$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ โดยรวม ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ด้านเฉพาะบุคคล และด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ทักษะนักบัญชีที่มีคุณภาพนั้นต้องมีลักษณะของการปฏิสัมพันธ์ทำงานกับทั้งภายในและภายนอกองค์กร สามารถบริหารจัดการการทำงานของตนเองปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถ และเป็นผู้มีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้วยวิชาชีพตรงตามตำแหน่งหน้าที่รับผิดชอบซึ่งเป็นพื้นฐานและความสำเร็จของนักบัญชี

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรียากร ปรีโยทัย และคณะ (2560 : บทคัดย่อ) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในสถานศึกษา โดยรวม ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และการสื่อสาร และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2559 : บทคัดย่อ) พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของประกอบการโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยด้านทักษะทางปัญญาสูงสุด รองลงมาเป็นด้านทักษะการจัดการบุคคล ทักษะทางความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการองค์การตามลำดับ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลิตา ลีนจี (2557 : 6) พบว่า นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ในด้านต่างๆ ได้แก่ ทักษะทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills) เพราะนักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาความรู้และทักษะทางด้านอื่น ซึ่งผู้บริหารสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน แต่ที่สำคัญที่สุดคือ ทักษะวิชาชีพด้านทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) คือ การวิเคราะห์สถานการณ์และประยุกต์ความรู้ ความเข้าใจในแนวคิด หลักการ ทฤษฎีและกระบวนการต่างๆ มาใช้ในการคิดวิเคราะห์ และการแก้ปัญหาอย่างสร้างสรรค์เมื่อต้องเผชิญกับสถานการณ์ใหม่ๆ ทักษะทางด้านปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้

2. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ด้านความทันเวลา ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความมีมาตรฐาน อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลต้องเป็นผู้ที่มีความรับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานได้ทันเวลาตามที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีตามระเบียบข้อบังคับอย่างเคร่งครัด และนักบัญชีเป็นผู้ที่มีการฝึกฝนอบรม ศึกษาในประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่ตลอดเวลา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไอลดา ศรีมานนท์ (2561 : 104) พบว่า นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ ข้อบังคับ แนวทางการปฏิบัติงานขององค์กร และสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างครบถ้วน สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้ได้เป็นอย่างดีสามารถตอบสนองความต้องการข้อมูลที่ผู้บริหารท้องถิ่นประสงค์เพื่อจะได้นำข้อมูลที่มีคุณภาพไปใช้ในการวางแผนให้บรรลุตามเป้าหมายขององค์กรได้ทันตามกำหนดเวลา สอดคล้องกับงานวิจัยของ อังคณา เบ็ญจศีล (2555 : 78) พบว่า เมื่อใดที่นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานทางด้านบัญชีได้เป็นอย่างดีแล้วจะส่งผลให้การทำงาน

มีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดคุณภาพและประสิทธิภาพทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี การทำงานมีความน่าเชื่อถือ สามารถทำงานได้สำเร็จตามระยะเวลาและได้มาตรฐานตามที่กำหนด สอดคล้องกับงานวิจัยของ ธภมร เกื้อกุลวงศ์ (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมในระดับมากโดยมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการพัฒนาด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสารและด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจอยู่ในระดับมากซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเป็นอย่างมากสอดคล้องกับงานวิจัยของLukas Goretzki (2019 :Abstract) พบว่า การพัฒนาตนเองของนักบัญชีในองค์กร ต้องอาศัยความรู้ทางการบัญชี ได้แก่ ด้านมาตรฐานการเงินระหว่างประเทศ ด้านภาษี ด้านรูปแบบการรายงานทางการเงิน เป็นต้น อีกทั้งนักบัญชีต้องอาศัยการร่วมมือ ระดมความคิดของบุคลากรในองค์กร ซึ่งจะนำไปสู่การรายงานทางการเงินอย่างมีคุณภาพ ประสบผลสำเร็จในการทำงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Rute ABreu (2015 : Abstract) พบว่า นักบัญชีมีการพัฒนาระบบข้อมูลการบัญชี ซึ่งทักษะทางด้านภาษามีส่วนสำคัญที่ทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชีมีความน่าเชื่อถือได้และมีประโยชน์ที่ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบ ตรวจสอบ ทันท่วงทีและเข้าใจง่าย ซึ่งทำให้ผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นมีทางเลือกในการตัดสินใจมากยิ่งขึ้น ลดความซับซ้อน ตลอดจนจนถึงได้รับการยอมรับจากผู้ใช้งบการเงินในการนำเสนอในรายงานประจำปี เพราะองค์กรมีการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นการตัดสินใจทางธุรกิจ และการที่นักบัญชีมีการพัฒนาทักษะทางด้านภาษาจึงมีความสำคัญและส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

3. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพแตกต่างกัน เนื่องจากนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันหรือสูงกว่าปริญญาตรีจะมีความคิดเห็นในเรื่องของความรู้ ความเข้าใจทางสติปัญญา และเกี่ยวกับเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ มากกว่าที่มีระดับการศึกษาที่ต่ำกว่า ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ หนึ่งฤทัย โทนประยูร (2559 : 92-96) พบว่า ตำแหน่งผู้อำนวยการคลังเป็นสายงานบริหารที่มีความมุ่งมั่นและความรับผิดชอบในการทำงานมากกว่า ตำแหน่งนักบริหารงานคลังและนักวิชาการเงินและบัญชี ทั้งในด้านศักยภาพในการเป็นผู้บังคับบัญชาและผู้ตอบสนองนโยบายการบริหารงาน ภาวะการณ์เป็นผู้นำ จำจะต้องรอบรู้ในเรื่องต่าง ๆ มากกว่าตำแหน่งงานอื่น ๆ ซึ่งเป็นพนักงานสายปฏิบัติงาน การรับรู้แนวคิดระบบการจัดการความรู้ประสบการณ์ทำงานจึงมากกว่าตำแหน่งงานอื่นด้วย จึงทำให้เกิดความเห็นที่แตกต่าง สอดคล้องกับงานวิจัยของ พัทธรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็น

ในเรื่องผลกระทบจากการใช้ระบบ GFMS แตกต่างกันในคุณสมบัติดังนี้ 1) เข้าใจได้ 2) เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) เชื่อถือได้ และ 4) เปรียบเทียบกันได้ รายงานการเงินก็ต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะมีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผนของผู้บริหาร และต้องคุณภาพรายงานการเงินที่จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ บุษยา วัฒนางาม (2556 : 112) พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลมีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีโดยรวม ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านความรู้ทางด้านเทคนิค และด้านทักษะวิชาชีพแตกต่างกัน เนื่องจากความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีเป็นทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้ นักบัญชีมีคุณสมบัติที่จะเป็นนักบัญชีมืออาชีพในเรื่องของการทำงานให้เป็นประโยชน์ต่อที่ทำงานและสังคมของนักบัญชี ทำให้เกิดความสำคัญกับเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Apak และคณะ (2012 : Abstract) พบว่า ระบบการคิดต้นทุนในแต่ละระบบควรได้รับการกำหนดและจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อบรรลุเป้าหมายควรเตรียมพร้อมสำหรับอนาคตด้วยความยั่งยืนและการแข่งขันภายใต้สถานการณ์ปัจจุบัน สถานะการแข่งขันที่รุนแรงของโลกปัจจุบัน และการลดลงของวัฏจักรการทำงานต่างๆพร้อมกันบรรลุเป้าหมายด้านต้นทุน เวลา และคุณภาพ

4. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ประสบการณ์ในการทำงาน และรายได้เฉลี่ยแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ทักษะทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก ทักษะเบื้องต้นของนักบัญชียุคนี้จะมีแนวทางและแนวปฏิบัติที่มีรูปแบบการดำเนินงานที่เหมือนกันทั่วทั้งหมดทุกที่ ทำให้ทักษะเฉพาะของแต่ละบุคคลจะไม่สามารถแสดงออกมาได้เต็มศักยภาพมากนักเพราะขึ้นอยู่กับสาขาวิชาชีพบัญชีที่ยึดปฏิบัติเหมือนกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไอลดา ศรีมานนท์ (2561 : 104) พบว่า นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติงานในองค์กรจะได้รับการพัฒนาระบบการทำงานโดยได้รับการสนับสนุนการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ต้องดำเนินการภายใต้ระเบียบกฎเกณฑ์ ข้อกำหนดโดยวิธีการเดียวกันทั้งเพศชายและเพศหญิงจึงทำให้เกิดความคิดเห็นไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2559 : บทคัดย่อ) พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน และระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกันยกเว้นทักษะทางด้านการจัดการบุคคลไม่แตกต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Zaneta Pietrzak and Other (2015 : Abstract) พบว่า นักบัญชีบริหารหน้าที่หลักในการรับผิดชอบคือการจัดทำแผนการควบคุมต้นทุนและการวัดประสิทธิภาพจากข้อมูลจากรายงานทางการเงิน ซึ่งรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้นเป็นปัจจัยที่สำคัญในการวางแผนและควบคุม ตลอดจนการกำหนดวัตถุประสงค์และแก้ปัญหา

การดำเนินธุรกิจ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีนอกจากจะพัฒนาตนเองในวิชาชีพ การจัดการทางด้านทักษะ และบุคลิกภาพบัญชีแล้ว ยังต้องพัฒนาความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีด้วย ซึ่งผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินตระหนักถึงความสำคัญ เนื่องจากในยุคปัจจุบันมีการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เมื่อนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติ งานด้านวิชาชีพบัญชีจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

5. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงาน แตกต่างกัน เนื่องจากนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลที่มีรายได้สูงจะให้ความสำคัญในเรื่องมาตรฐานทางวิชาชีพ สามารถทำงานได้ตามกำหนดระยะเวลา และทำให้การดำเนินงานหรืองานที่ออกมาทำให้เกิดความน่าเชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรียากร ปรีโยทัย และคณะ (2560 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสถานศึกษาด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการทางธุรกิจแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2562 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส และด้านการรักษาความลับแตกต่างกัน เนื่องจาก จรรยาบรรณผู้ทำบัญชี เป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ทำบัญชีมีหลักการและแนวทางปฏิบัติตามที่ถูกต้องเหมาะสมอันจะนำมาซึ่งประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานรวมทั้งความเลื่อมใสศรัทธาและความเชื่อมั่นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้ทำบัญชีที่มีรายได้มากก็เกิดจากประสบการณ์ การศึกษาที่สูงย่อมมีความรู้และมีประสบการณ์การทำงานที่มากกว่าผู้ทำบัญชีที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่าง ดังนั้นรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกันของผู้ทำบัญชีอาจเป็นส่วนที่สำคัญที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส และด้านการรักษาความลับแตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ บุชญา วัฒนงาม (2556 : 116) พบว่า นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลที่มีรายได้ต่อเดือนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ด้านผลงานได้มาตรฐานแตกต่างกัน เนื่องจากการทำงานของบุคคลที่ตั้งใจทำงานอย่างเต็มความสามารถเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร โดยการจัดสรรทรัพยากรต่าง ๆ ให้เหมาะสม รวมทั้งงบการเงินที่จัดทำขึ้นมีความถูกต้องครบถ้วน ข้อมูลน่าเชื่อถือ ผลงานที่ปฏิบัติมีปริมาณงานที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายที่วางไว้ นำเสนอข้อมูลทางการเงินได้ทันต่อความต้องการของผู้บริหาร ส่งผลให้นักบัญชีมีความพึงพอใจในผลงานที่ปฏิบัติซึ่งได้นำกลยุทธ์และเทคนิคต่าง ๆ ที่เหมาะสมที่สุดมาใช้กับองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Zaneta Pitrzak and Other (2015 : Abstract) พบว่า นักบัญชีบริหารหน้าที่หลักในการ

รับผิดชอบหลัก คือการจัดทำแผนการควบคุมต้นทุนและการวัดประสิทธิภาพจากข้อมูลจากรายงานทางการเงิน ซึ่งรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้น เป็นปัจจัยที่สำคัญในการวางแผนและควบคุม ตลอดจนการกำหนดวัตถุประสงค์และแก้ปัญหาการดำเนินงาน ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีนอกจากจะพัฒนาตนเองในวิชาชีพ การจัดการทางด้านทักษะ และบุคลิกภาพบัญชีแล้ว ยังต้องพัฒนาความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีด้วย ซึ่งผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินตระหนักถึงความสำคัญ เนื่องจากในยุคปัจจุบันมีการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เมื่อนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

6. นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะนักบัญชีคุณภาพ โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลจะมีรูปแบบการทำงานที่เหมือนกัน ทักษะ ความสามารถไม่ต่างกันมาก เพราะการทำงานยึดหลักการทำงานแบบสากลที่เหมือนกัน ทำให้ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานขององค์กรไม่ค่อยจะมีความแตกต่างกันมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ภิรมย์พร เยาดำ (2559 : บทคัดย่อ) พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง ระยะเวลาการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และประสบการณ์การเข้ารับการอบรมระบบ GFMS ของหัวหน้าส่วนราชการและบุคลากรผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ที่ต่างกัน มีผลต่อประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ไม่แตกต่างกัน ซึ่งการแก้ปัญหาควรจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ควรเพิ่มเจ้าหน้าที่ช่วยงานในระบบ ควรพัฒนาระบบ GFMS ให้มีการตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกรายการในแต่ละระบบงาน และควรตัดเอกสารบางตัวออกบ้าง และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Kulikova L.I. (2014 : Abstract) พบว่า การปรับปรุงคุณภาพการรายงานทางการเงินเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพเพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารขององค์กร ทำให้ทราบถึงคุณภาพการรายงานทางการเงินมีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจของนักบัญชีมืออาชีพ ปัจจัยสำคัญที่ทำให้งบการเงินมีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรต้องมาจากการที่นักบัญชีมีการพัฒนาวิชาชีพตนเอง มีความรอบรู้ ทันเหตุการณ์ ตลอดจนเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างมืออาชีพ นำไปสู่การตัดสินใจในอนาคตของฝ่ายบริหารอย่างแม่นยำ และวางแผนเชิงกลยุทธ์ได้ในอนาคต

7. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกันกับผู้อื่นมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความมีมาตรฐาน เนื่องจากนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลที่มีทักษะในการสื่อสารและนำมาปรับใช้ในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี ก็จะทำให้ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในองค์กรเป็นอย่างดี ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือ และความเป็นมาตรฐานต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย

ของ ไอลดดา ศรีमानนท์ (2561 : 109) พบว่า การประสานงาน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย มีคุณภาพ ประหยัดเวลาและทรัพยากร ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีแก่ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต้องมีการประสานงานภายในหน่วยงานและระหว่างหน่วยงาน ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบของระเบียบกฎหมายของทางราชการที่มีการเปลี่ยนแปลงไปตามยุคสมัย ดังนั้นการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงจำเป็นต้องอาศัยความเชื่อมโยงกับหลายฝ่ายหลายหน่วยงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทนา ภูขมัง และคณะ (2560 : 154) บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความชำนาญ เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการเพิ่มสมรรถนะให้เกิดทักษะในการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีมาตรฐาน โดยเฉพาะทักษะการสื่อสาร ซึ่งมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม เนื่องจากทักษะการสื่อสารเป็นทักษะที่ต้องมีปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งมีความจำเป็นอย่างมากที่นักบัญชีต้องนำมาใช้ในการปฏิบัติงานทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ น้ำฝน ตุ่มนิลการ (2555 : บทคัดย่อ) พบว่า กลุ่มผู้บริหารและพนักงานบัญชี มีอันดับแรกคือ ด้านที่ 4 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รองลงมา ด้านที่ 2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน และด้านที่ 1 ทักษะทางปัญญา และอันดับสุดท้าย ด้านที่ 3 ทักษะทางลักษณะเฉพาะบุคคลมีค่าเฉลี่ย 2 ตามลำดับ ซึ่งทักษะและความสามารถจะเป็นตัวกำหนดลักษณะทางกายภาพ และลักษณะทางปัญญาซึ่งเป็นตัววัดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในการทำงานของพนักงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Kulikova L.I. (2014 : Abstract) พบว่า การศึกษาในครั้งนี้เป็นการวิจัยเพื่อปรับปรุงคุณภาพการรายงานทางการเงินเพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีนั้นมีคุณภาพเพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารขององค์กร พบว่าคุณภาพการรายงานทางการเงินนั้นมีความสัมพันธ์กับการตัดสินใจของนักบัญชีมืออาชีพ ปัจจัยสำคัญที่ทำให้งบการเงินมีคุณภาพและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรต้องมาจากการที่นักบัญชีมีการพัฒนาวิชาชีพตนเอง มีความรอบรู้ ทันเหตุการณ์ ตลอดจนตั้งใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างมืออาชีพ นำไปสู่การตัดสินใจในอนาคตของฝ่ายบริหารอย่างแม่นยำ และวางแผนเชิงกลยุทธ์ได้ในอนาคต

8. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ด้านทักษะการจัดการทางธุรกิจและองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน เนื่องจากนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถอยู่ในระเบียบวินัย เชื่อฟังผู้บังคับบัญชา หัวหน้าองค์กร จะทำให้สามารถนำทักษะต่างๆ มาจัดการการดำเนินธุรกิจและองค์กรให้มีประสิทธิภาพ และส่งผลต่อผลงานที่ออกมาทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ สามารถส่งได้ตรงเวลาตามที่กำหนด และงานที่ออกมานั้นก็มีความเป็นมาตรฐานเฉพาะด้านอยู่แล้วที่เกี่ยวข้องทางด้านบัญชี

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรียากร ปรีโยทัย และคณะ (2560 : บทคัดย่อ) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัยของ อธิวัฒน์ วัฒนาคานนท์ (2554 : 80) พบว่า สมรรถนะหลักทางการบัญชี ด้านทักษะ มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพของงาน ของหัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริการส่วนตำบลซึ่งการประยุกต์ทักษะทางการบัญชีทำให้เกิดการพัฒนาในการปฏิบัติงานให้เกิดความคล่องแคล่วว่องไวและถูกต้อง อีกทั้งยังมุ่งเน้นการพัฒนาทักษะทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องโดยการฝึกอบรม สัมมนา เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตลอดจนการฝึกฝนทักษะทางการบัญชีเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยการประยุกต์ข้อมูลและวิธีการแก้ไขปัญหาให้งานประสบความสำเร็จ ส่งผลให้เกิดผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ น่าเชื่อถือและสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ร่วมงานและผู้ที่เกี่ยวข้องอื่น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Rute ABreu (2015 : Abstract) บทบาทของนักบัญชีต่อกิจกรรมทางธุรกิจเพื่อความได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจ พบว่า นักบัญชีมีการพัฒนาระบบข้อมูลการบัญชี ซึ่งทักษะทางด้านภาษามีส่วนสำคัญที่ทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชีมีความน่าเชื่อถือได้และมีประโยชน์ที่ช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบ ตรวจสอบ ทันทเวลาและเข้าใจง่ายซึ่งทำให้ผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นมีทางเลือกในการตัดสินใจมากยิ่งขึ้น ลดความซับซ้อน ตลอดจนจนถึงได้รับการยอมรับจากผู้ใช้งบการเงินในการนำเสนอในรายงานประจำปี เพราะองค์กรมีการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นต่อการตัดสินใจทางธุรกิจและการที่นักบัญชีมีการพัฒนาทักษะทางด้านภาษาจึงมีความสำคัญและส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัย Zaneta Pietrzak and Other (2015 : Abstract) ได้ศึกษาเกี่ยวกับ บทบาทและคุณภาพของนักบัญชีบริหารใน บริษัท โปแลนด์ โดยการศึกษาพบว่า นักบัญชีบริหารหน้าที่หลักในการรับผิดชอบคือการจัดทำแผนการควบคุมต้นทุนและการวัดประสิทธิภาพจากข้อมูลจากรายงานทางการเงิน ซึ่งรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้น เป็นปัจจัยที่สำคัญในการวางแผนและควบคุม ตลอดจนการกำหนดวัตถุประสงค์และแก้ปัญหาการดำเนินธุรกิจ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีนอกจากจะพัฒนาตนเองในวิชาชีพ การจัดการทางด้านทักษะ และบุคลิกภาพบัญชีแล้ว ยังต้องพัฒนาความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีด้วย ซึ่งผู้บริหารหรือผู้ใช้งบการเงินตระหนักถึงความสำคัญ เนื่องจากในยุคปัจจุบันมีการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เมื่อนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติ งานด้านวิชาชีพบัญชีจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

9. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านสติปัญญา ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาและด้านความมีมาตรฐาน เนื่องจาก สถานการณ์ปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงในทางด้านการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการทำงาน และมีศักยภาพค่อนข้างสูงทำให้ความรวดเร็วของการส่งงานได้ก่อนเวลาที่กำหนด ซึ่งระดับการศึกษา

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประสบการณ์ทำงาน อายุ ในแต่ละบุคคลของผู้ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี ในองค์กรนั้นไม่มีความแตกต่างกัน จึงทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและ บทบาททางด้านการบัญชีในองค์กรของภาครัฐมีระบบการทำงานที่เป็นกระบวนการมากกว่าบริษัท หรือเอกชนทำให้ต้องมีการนำเทคนิคทางด้านการบัญชีเข้ามาช่วยควบคุมไปกับนวัตกรรมใหม่ทำให้องค์กรเกิดความน่าเชื่อถือได้ ทำให้งานเกิดความเป็นมาตรฐาน มีความชัดเจนและมีประสิทธิภาพ แต่อย่างไรในเรื่องของการทำงานบางอย่างต้องใช้ในเรื่องของตัวบุคลากรทางด้านการบัญชีมาใช้ในการคิดวิเคราะห์เบื้องต้นก่อนจึงจะทำให้งานมีประสิทธิภาพสมบูรณ์มากยิ่งขึ้นกว่าเดิม สอดคล้องกับแนวคิดของ สมพงษ์ เกษมสิน (2549 : 30) ได้กล่าวไว้ว่า การที่องค์กรที่สามารถส่งมอบงานเพื่อให้ทันเวลา (Timeliness) เป็นการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จรวดเร็วทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงาน ตามที่กำหนดไว้ และมีความสามารถบริหารเวลาการทำงานได้เป็นอย่างดี เพื่อให้สามารถนำข้อมูล ในการปฏิบัติงานนั้นเสนอต่อผู้บริหารหรือผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้ทันเวลาตามเป้าหมายขององค์กรและหากหน่วยงานมีวิธีการทำงานได้อย่างรวดเร็ว จะเป็นตัวบ่งชี้ประสิทธิภาพการทำงานที่สำคัญอีกอย่างหนึ่งเช่นกันซึ่งใช้ในเกือบทุกธุรกิจขององค์กร เช่น การให้บริการในวันหยุด การให้บริการในภาวะฉุกเฉินได้อย่างทันท่วงทีหรือการให้บริการที่ตรงต่อเวลาไม่ทำให้เกิดความล่าช้าในการบริการ การที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จคล่องตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้และสามารถนำข้อมูลในการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้บริหาร หรือผู้ที่ต้องการใช้ข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผนในการดำเนินงานเพื่อเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น เช่น งบการเงินประจำเดือนงบการเงินประจำปีงบประมาณ หรือรายงานการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กร เป็นต้น

10. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน เนื่องด้วยบทบาททางด้านการบัญชีในองค์กรของภาครัฐมีระบบการทำงานที่เป็นกระบวนการมากกว่าบริษัทหรือเอกชนทำให้ต้องมีการนำเทคนิคทางด้านการบัญชีเข้ามาช่วยควบคุมไปกับนวัตกรรมใหม่ที่องค์กรมีถึงจะทำให้้องค์กรเกิดความน่าเชื่อถือได้ และส่งมอบงานให้ทันเวลา และทำให้งานเกิดความเป็นมาตรฐาน ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้มีความชัดเจนเพิ่มมากขึ้นองค์กรต้องให้ความสำคัญในด้านต่างๆ แบบนี้ตลอดไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นิลุบล คงไมตรี และคณะ (2558 : 123) พบว่า ปัจจัยที่สนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานคือ นักบัญชีต้องมีเทคนิคทั่วไปเกี่ยวกับความรู้ความสามารถ เทคนิคความรู้ความสามารถที่ศึกษามาตามกรอบมาตรฐานทางการบัญชี และต้องมีเทคนิคในเรื่องของส่วนตัวเหมือนกับพรสวรรค์ของตัวนักบัญชีที่สามารถแก้ไขสถานการณ์ที่เกิดขึ้นได้ทุกสถานการณ์ ในการทำงานแต่ละ

ภาระกิจพนักงานบัญชีต้องมีความกระตือรือร้นในการทำงาน มีความรู้ความสามารถเฉพาะตัวนักบัญชี การพัฒนาตนเอง เอาใจใส่ในการทำงาน มีมานะ อุทิศสาหะในการปฏิบัติงานให้สำเร็จ แสวงหา ความรู้และเทคนิคต่างๆ ใหม่ที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา แต่ในการ ปฏิบัติงานทุกครั้งก็ยึดติดกับมาตรฐานทางการบัญชี วิชาชีพ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ซึ่งเป็นแนวทางให้การทำงานประสบความสำเร็จส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานขององค์กรในระยะ ยาวต่อไป

11. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ ทักษะเฉพาะบุคคล ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิง บวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน เนื่องจาก ปัจจุบันสภาพแวดล้อมสังคมมีการเปลี่ยนแปลงไปมากแต่องค์กรก็มีการแข่งขันกันอยู่ ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดความอยู่รอดด้วยการควบคุมการทำงานทางด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพ ซึ่ง องค์กรต้องส่งเสริมและสนับสนุนในเรื่องของทักษะด้านต่างๆ ของนักบัญชี เช่นด้านสติปัญญา ด้าน เทคนิคต่างๆ ที่เกี่ยวกับวิชาชีพ และทักษะเฉพาะบุคคลซึ่งจะทำให้ประสิทธิภาพการทำงานองค์กรเกิด ความน่าเชื่อถือ ลดต้นทุนต่างๆ จากการทำงานได้ทันตรงตามเวลาที่กำหนด และส่งผลต่อมาตรฐาน ในการทำงานของนักบัญชีและมีประสิทธิภาพในการทำงานเพิ่มมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัชชา อาแล และจิตติภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2560 : บทคัดย่อ) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพ และ จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นสิ่งสำคัญที่สามารถทำให้องค์กรหรือกิจการประสบความสำเร็จ ด้วยเหตุนี้ บุคลากรจึงต้องมีความรู้ความสามารถ มีทักษะทางวิชาชีพ ไม่ว่าจะเป็ความรู้ในการจัดทำบัญชี หรือ ความชำนาญในการปฏิบัติงานสิ่งเหล่านี้สะท้อนให้เห็นว่า การมีความรู้ความสามารถในการทำบัญชีที่ ตรงตามหลักมาตรฐานวิชาชีพนั้นเป็นการตอบสนองนโยบายขององค์กร ตลอดจนสร้างความพึงพอใจ แก่ผู้บริหารหรือหัวหน้างานในองค์กรหรือหน่วยงานที่มีความต้องการให้บุคลากรที่เข้ามาปฏิบัติงานมี ทักษะในทางวิชาชีพ และมุ่งเน้นให้บุคลากรในองค์กรหรือกิจการปฏิบัติงานตามหลักการของ จรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือในตัวบุคลากรและสร้างประโยชน์ให้แก่องค์กรหรือ หน่วยงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลิดา ลีนจี (2557 : 8) พบว่า ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ บุคคล (Personal Skills) คือ ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของ สภาพแวดล้อมการทำงาน มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอ ความสามารถในการระมัดระวังสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบกรวิชาชีพบัญชี ความสามารถพิจารณาปรับ ใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ความสามารถในการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่นการ ควบคุมอารมณ์ และความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด และจัดแรงงาน ให้เสร็จตามกำหนดเวลา

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับทักษะบัญชีคุณภาพ ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ เพราะจะทำให้ นักบัญชีสามารถปฏิบัติงาน และวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อหน่วยงานภายในและภายนอกได้

1.2 นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับทักษะบัญชีคุณภาพ ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้ทัน และสำเร็จได้ตามเวลาที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับทักษะบัญชีคุณภาพ ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน ซึ่งจะ使得นักบัญชีปฏิบัติงานได้ตรงตามแผนปฏิบัติการขององค์กรได้อย่างเคร่งครัดและสำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

1.4 นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับทักษะบัญชีคุณภาพ ด้านทักษะการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา และด้านความมีมาตรฐาน ซึ่งเป็นไปตามรูปแบบของทักษะนักบัญชีที่มีคุณภาพเกิดความน่าเชื่อถือต่อหน่วยงานภายนอกและภายใน และได้รับการยอมรับที่เป็นมาตรฐาน

1.5 นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับทักษะบัญชีคุณภาพ ด้านทักษะการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและนำไปสู่ความสำเร็จในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของหน่วยงานอื่นๆ เช่น โรงพยาบาล หน่วยงานของภาครัฐ และวิทยาลัยของเอกชน เป็นต้น เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกัน หรือไม่อย่างไร

2.2 ควรมีการศึกษาปัญหาและอุปสรรคที่มีผลต่อทักษะนักบัญชีคุณภาพ ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหาร ทราบถึงจุดแข็ง จุดอ่อน ปัญหา และอุปสรรค เพื่อหาแนวทางหรือวิธีการในการบริหารงาน ให้นักงานบัญชีในองค์กรสามารถดึงความรู้ ความสามารถ และการบริหารคุณภาพ ออกมาใช้ในการพัฒนากระบวนการทำงานขององค์กรได้ดียิ่งขึ้น

2.3 ควรมีการศึกษาปัญหาและอุปสรรคของทักษะบัญชีคุณภาพขององค์กร สามารถหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขปัญหากระบวนการคิดและวางแผนในการดำเนินงาน เพื่อสร้างความได้เปรียบ และประสิทธิภาพในการทำงานสามารถแข่งขันในเชิงธุรกิจได้

2.4 ควรมีการศึกษาสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ เพื่อให้ทราบถึงสถานะสถานการณ์ของรูปแบบการทำงานขององค์กรอื่นๆ อย่างไรก็ตาม ทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้น และสามารถหาวิธีการแก้ไข ปัญหา เพื่อสร้างความได้เปรียบและประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กรในอนาคตต่อไป

2.5 ควรมีการเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก (Indept – Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยมากที่สุด และถูกต้อง สามารถนำผลการวิจัยดังกล่าวไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงกับความต้องการ และก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้นต่อไป



บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). *ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559*. ได้จาก : http://www.dbd.go.th/ewt_dl_link.php?nid=469401675 [สืบค้นเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2562]
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2562). *ข้อมูลองค์การบริหารส่วนตำบล*. ได้จาก : <http://www.dla.go.th> [สืบค้นเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2562]
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2558). *คู่มือ ระเบียบกฎหมายการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น ประจำปี 2558*. การบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น : กระทรวงมหาดไทย.
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2562). *โครงสร้างรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล*. ได้จาก : <http://www.dla.go.th> [สืบค้นเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2562]
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2562). *บทบาทหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล*. ได้จาก : <http://www.dla.go.th> [สืบค้นเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2562]
- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2562). *อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล*. ได้จาก : <http://www.dla.go.th> [สืบค้นเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2562]
- กาญจนา กินรี. (2553). *ปัญหาการบริหารงบประมาณในองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดมหาสารคาม*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เกศรินทร์ งามเลิศ. (2559). *แรงจูงใจที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานและลูกจ้างองค์การคลังสินค้า*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- โกวิทย์ พวงงาม. (2555). *การปกครองท้องถิ่นไทย*. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ: วิญญูชน.
- โกวิทย์ พวงงาม. (2559). *ประวัติความเป็นมาขององค์การบริหารส่วนตำบล*. ได้จาก : <http://kpi2.kpi.ac.th/wiki/index.php> [สืบค้นเมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2562]
- จงกล ทองโถม. (2560). *รูปแบบภาวะผู้นำต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บังคับบัญชา*. ได้จาก : <http://www.gotoknow.org/blog/jongkolt/86944> [สืบค้นเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2562]
- จิราณูช ยวงทอง. (2556). *ผลกระทบของความกดดันในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของผู้สอบบัญชีในจังหวัดขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชลิดา ลิ่นจี. (2557). *ทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี.

ฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). ผลกระทบของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา.

วารสารวิชาการ, 32(103), 29-42.

ณัชชา อาแล และฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์. (2560). ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ณัชพล งามธรรมชาติ. (2559). แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานสายการผลิตบริษัท XYZ จำกัด. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา.

ธีรนนท์ วัฒนาคานนท์. (2554). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักทางการบัญชีกับผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. วารสารคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ, 4(3), 73-82.

ธกมล เกื้อกุลวงศ์. (2551). ความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดเชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ. ค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ธาริณี ฉิมยาม. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในเรื่องระบบคุณภาพกับระดับปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

นพพล สุรศักดิ์รินทร์. (2548). การนำหลักธรรมาภิบาลมาปรับใช้ในองค์การบริหารส่วนตำบลตามทัศนคติของประชาชนจังหวัดเชียงใหม่. วิทยานิพนธ์ ปริญญารัฐศาสนประศาสตร์ คณะรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

นันทนา ภูมิ่ง สุวรรณ หวังเจริญเดช และนิกร ยาสมร. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วารสารคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ, 9(4) : 147-156.

นิลุบล คงไมตรี (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างความยอมรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- น้ำฝน ตุ่มนิลการ. (2555). ความต้องการเกี่ยวกับคุณสมบัตินักบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีของสถานประกอบการ ประเภทโรงงานอุตสาหกรรม. สารนิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยสยาม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2556). การวิจัยเบื้องต้น. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- บดินทร์รัช นิมิตรนราดล. (2558). การศึกษารูปแบบความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยบางประการที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเชิงรุกของพนักงานสายงานลินเชื่อของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) กลุ่มเครือข่ายนครหลวง 3. วิทยานิพนธ์ ปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- บุษยา วัฒนะงาม. (2556). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปริญกร ปรีโยทัยและสุภัทรชรร ทวีจันทร์. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษาในประเทศไทย. *Journal of Ratchathani Innovative Social Sciences*, 1(2) ; กรกฎาคม - สิงหาคม, 9-23.
- พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. (2558). ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา. ค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- พัชรนันท์ เพชรเชิดชู. ต้องรู้อะไรก่อนที่จะบอกว่าคุณเป็นนักบัญชียุคดิจิทัล. ได้จาก: <http://ciba.dpu.ac.th> [สืบค้นเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2562]
- พิชญา วัฒนรังสรรค์. (2558). การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรมระดับ 4 ดาว ย่านสยามสแควร์. วิทยานิพนธ์ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมบริการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- พิชชญาณ์ คาเนโกะ. (2560). ระดับความพร้อมด้านสมรรถนะนักบัญชีไทย ความสามารถในการปรับตัว และความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีหลังเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. ทูลสนับสนุนจากงบประมาณรายประจำปีงบประมาณ 2560. งานวิจัย คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.

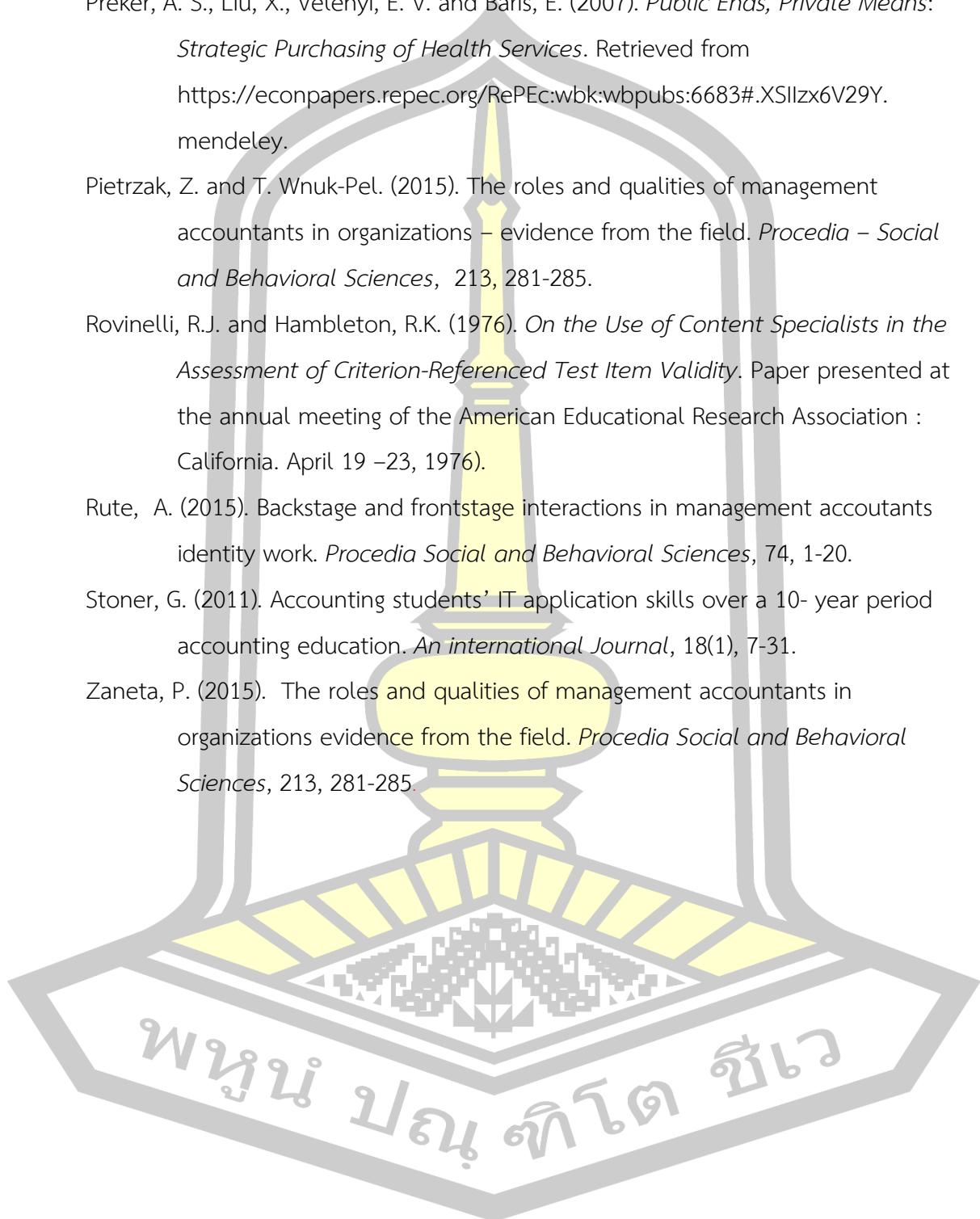
- พริญา ชื่นวงศ์. (2560). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา ธุรกิจการขนส่งในจังหวัดเชียงราย. *วารสารเศรษฐศาสตร์และกลยุทธ์การจัดการ*, 4(2) ; กรกฎาคม-ธันวาคม, 92-100.
- ภิรมย์พร เขาคำ. (2559). *ประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในเขตพื้นที่จังหวัดระนอง*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2559). *ประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ: อักษร.
- มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. (2562). *คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ IES*. ได้จาก: <http://tac.prosmes.com/Article/Detail/21682/> [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2562]
- ลักขณา คำชู. (2557). *การพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน*. งานวิจัย คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา.
- วิภาพร ทิมบำรุง. (2558). *สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ศรีสุดา อินทมาศ. (2562). *โอกาสข้ามผ่านกรอบความคิดเดิมสู่โลกใหม่สายอาชีพนักบัญชียุคดิจิทัล*. ได้จาก: <http://www.fap.or.th/upload/9414/zsBw8qK7fy.pdf>. [สืบค้นเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2562]
- สกลพร พิบูลย์วงศ์. (2559). *คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี*. ทุนวิจัยปีการศึกษา 2559. มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง การพัฒนาวิชาชีพระยะเริ่มแรก-ทักษะทางวิชาชีพ ฉบับปรับปรุง มกราคม 2557*. กรุงเทพฯ : สภาวิชาชีพ.
- สมใจ ลักษณะ. (2549). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ : สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2549). *การบริหาร*. กรุงเทพฯ: นกการพิมพ์.
- สมพิศ สุขแสน. (2556). *บริหารจัดการโครงการ*. อุดรดิตต์ : มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตต์.
- สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. รายงานการวิจัย บุรีรัมย์ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.

- สร้งนุช บุญวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะขัน. (2559). การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 9(1) ; มกราคม-มิถุนายน, 8-20.
- สงกรานต์ ไกยวงษ์. (2561) ความสำคัญของทักษะวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศทางการบัญชี ฉบับที่ 3 ในโครงการสหกิจศึกษา. *วารสารสุทธิปริทัศน์*, 32(103), 68-80.
- เสาวลักษณ์ จันทร์ประสิทธิ์. (2558-2559). ความคาดหวังและความพร้อมของนักบัญชีในทรรศนะของผู้ประกอบการเมื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. งานวิจัย คณะเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยทักษิณ.
- หนึ่งฤทัย โทนประยูร. (2556). ผลกระทบของการยึดมั่นในจริยธรรมสมัยใหม่ต่อความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อังคณา เบ็ญจศิลป์. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ไอลตา ศรีมานนท์. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างความเชี่ยวชาญทางการบัญชีสมัยใหม่กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Aaker, D.A., V. Kumar and G.S. Day. (2011). *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley & Sons.
- Abreu, R. (2015). Accounting for citizenship: the role of accountant. *Procedia Economics and Finance*, 26, 933-941.
- Apak, S., Erol, M., Elagoz, İ. and Atmaca, M. (2012). The use of contemporary developments in cost accounting in strategic cost management. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 41, 528–534.
- Black, K. (2006). *Business Statistics For Contemporary Ecision Making*. USA: John Wiley and Sons.
- David, J. T. (2007). Explicating dynamic capabilities: the nature and microfoundations of (sustainable) enterprise performance. *Strategic*

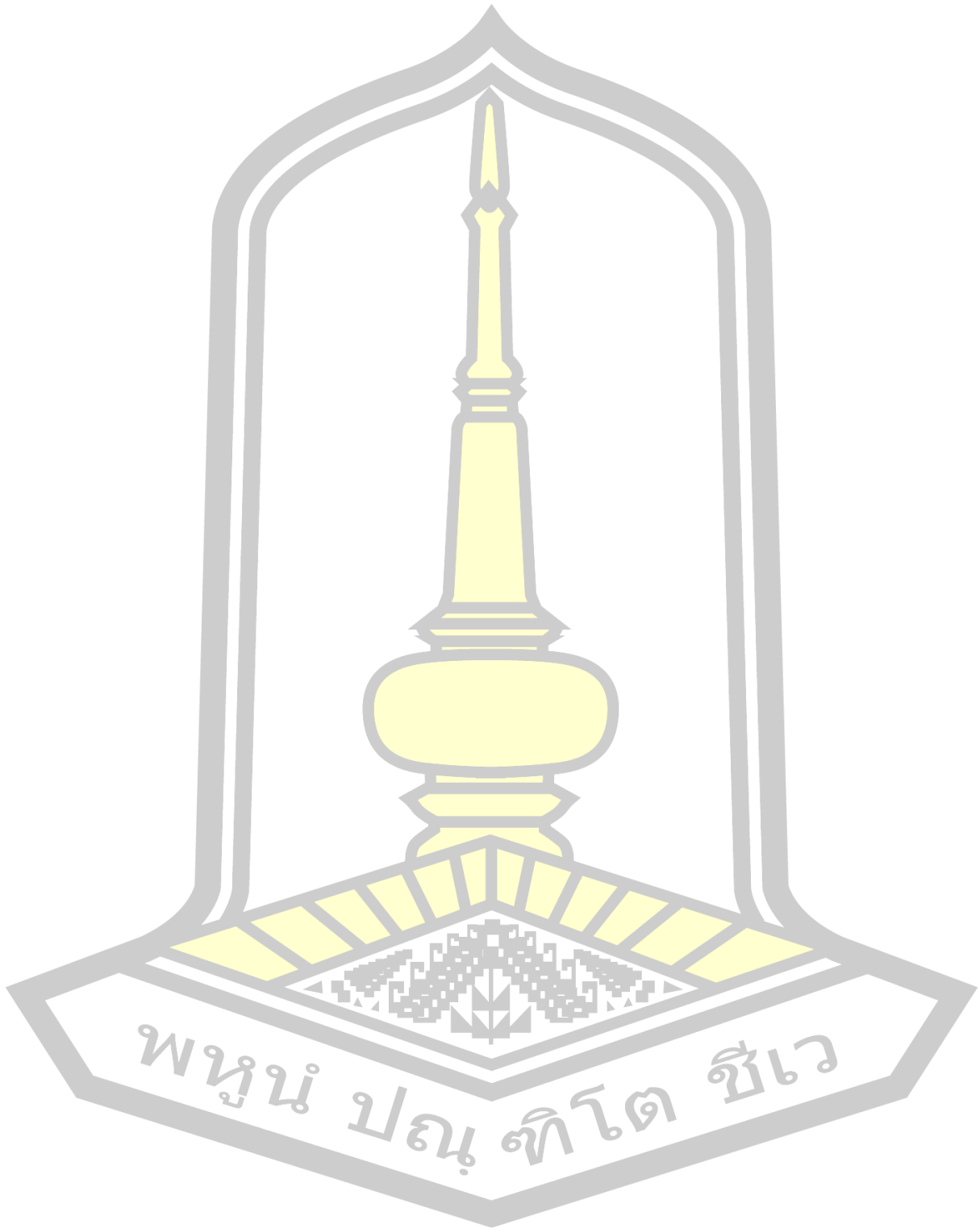
Management Journal, 28(13), 109-123.

- Gimzauskiene, E. and V. K. (2010). The performance measurement system environment perspective. *InzinerineEkonomika-Engineering Economics*, 21(2), 89-103.
- Goretzki, L. and Messner, M. (2019). Backstage and frontstage interactions in management accountants' identity work. *Accounting, Organizations and Society*, 74, 1-20.
- Hair, J.F., Black, W.C. and erson, R.E. (2014). *Multivariate Data Analysis*. 6th ed. New Jersey: Pearson.
- John D.Millet. (2005). *Management in the Public Service*. New York: McGraw Hill.
- Kulikova, L.I. (2014) *The Interrelation between the professional judgment of the accountant and the quality of financial reporting*. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 5(24), 61-72.
- Makinen, H. (2010). *The Factors Impacting The Diffusion of Innovation in Digitalising Accounting*. Retrieved from : https://aaltodoc.aalto.fi/bitstream/handle/123456789/423/hse_ethesis_12291.pdf?sequence=1&isAllowed=y. Retrieved July 1, 2019.
- Nhmad,N.A. V. Belzen L.D. Coops Belfrold, R.M. and Ross,A.C. (2011). Parent of origin differences of mutant HTT CAG repeat instability in huntington's disease European. *Journal of Medial Genetics*, 54(4) ; July-August, 413-418.
- Nunnally, J. C. (1987). *Psychometric Theory*. 2nd ed. New York: McGraw Hill.
- Panageiotis, T., Nikolaos, K., Nikos, B. and Llias, S. (2015). The impact of career satisfaction on job performance in accounting firms the mediating effect of general competencies. *Procedia Economics and Finance*, 33, 468 -476.
- Pan, G., Seow, P.S. (2016). Preparing accounting graduates for digital revolution: A critical review of information technology competencies and skills development. *Journal of Education for Business*, 91(3), 166-175.
- Petersen, Elmore Plowman, G. E. (2004). *Business Organization and Management*. Illinois: Irwin.

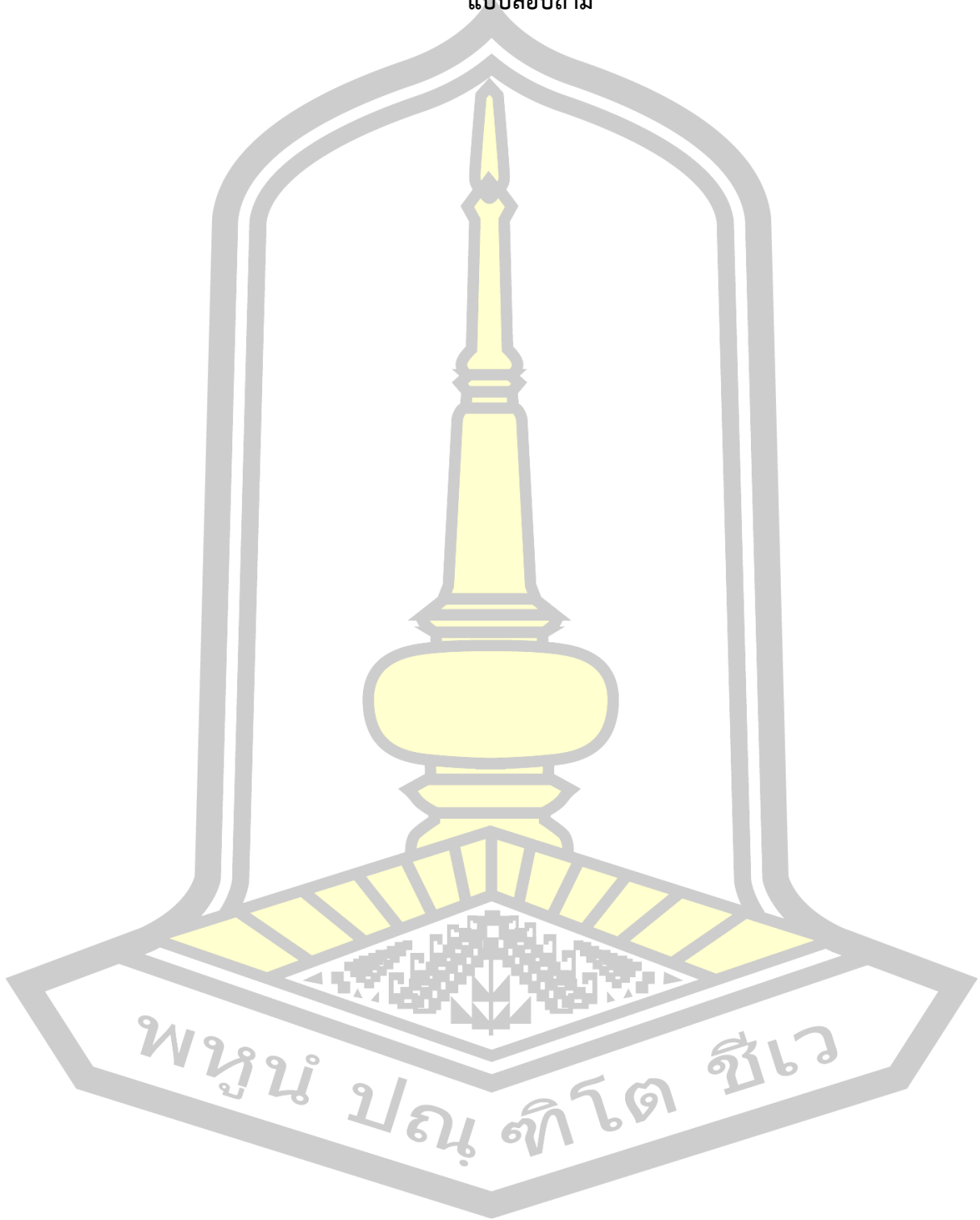
- Preker, A. S., Liu, X., Velenyi, E. V. and Baris, E. (2007). *Public Ends, Private Means: Strategic Purchasing of Health Services*. Retrieved from <https://econpapers.repec.org/RePEc:wbk:wbpubs:6683#.XSIlzx6V29Y>. mendeley.
- Pietrzak, Z. and T. Wnuk-Pel. (2015). The roles and qualities of management accountants in organizations – evidence from the field. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 213, 281-285.
- Rovinelli, R.J. and Hambleton, R.K. (1976). *On the Use of Content Specialists in the Assessment of Criterion-Referenced Test Item Validity*. Paper presented at the annual meeting of the American Educational Research Association : California. April 19 –23, 1976).
- Rute, A. (2015). Backstage and frontstage interactions in management accountants identity work. *Procedia Social and Behavioral Sciences*, 74, 1-20.
- Stoner, G. (2011). Accounting students’ IT application skills over a 10- year period accounting education. *An international Journal*, 18(1), 7-31.
- Zaneta, P. (2015). The roles and qualities of management accountants in organizations evidence from the field. *Procedia Social and Behavioral Sciences*, 213, 281-285.



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะนักบัญชีคุณภาพที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของ
นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัย
ในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ผู้วิจัยใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน โปรดให้ข้อมูลในการตอบ
แบบสอบถามให้ครบทุกคำถาม และส่งกลับภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม

1. แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 3 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือ

จำนวน 7 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ

จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน

จำนวน 15 ข้อ

2. การตอบแบบสอบถามครั้งนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์
ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบคำถามตามความเป็นจริงให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การ
วิจัยนี้มีความเที่ยงตรง และเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ ไม่มีการใช้ข้อมูลใด ๆ ที่เปิดเผย
ข้อมูลของท่านในรายงาน และการนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

4. ผู้วิจัยขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบแบบสอบถามทุกข้ออย่างถูกต้อง ครบถ้วน
หากท่านมีความสนใจที่จะขอรับรายงานสรุปเกี่ยวกับโครงการวิจัยนี้ โปรดแนบนามบัตรของท่านมา
พร้อมกับแบบสอบถาม ชุดนี้ หากมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวข้องกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อ
ข้าพเจ้านายวรพล จันทะพันธ์ หมายเลขโทรศัพท์ 089-6261005 หรือ E-mail :

peestoryone@gmail.com

นายวรพล จันทะพันธ์

นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี

คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง : โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่องว่าง () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลผู้กรอกแบบสอบถามมากที่สุด

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() ไม่เกิน 30 ปี

() 31 - 40 ปี

() 41 - 50 ปี

() มากกว่า 50 ปี ขึ้นไป

3. สถานภาพ

() โสด

() สมรส

() หย่าร้าง/หม้าย

4. ระดับการศึกษา

() ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า

() สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการทำงาน

() ไม่เกิน 5 ปี

() 6 - 10 ปี

() 11 - 15 ปี

() มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป

6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

() ไม่เกิน 15,000 บาท

() 15,001 - 20,000 บาท

() 20,001 - 25,000 บาท

() มากกว่า 25,000 บาท ขึ้นไป

7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

() ผู้อำนวยการกองคลัง

() นักวิชาการเงินและบัญชี

() เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

() อื่นๆ (โปรดระบุ).....

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง : โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียวเท่านั้น

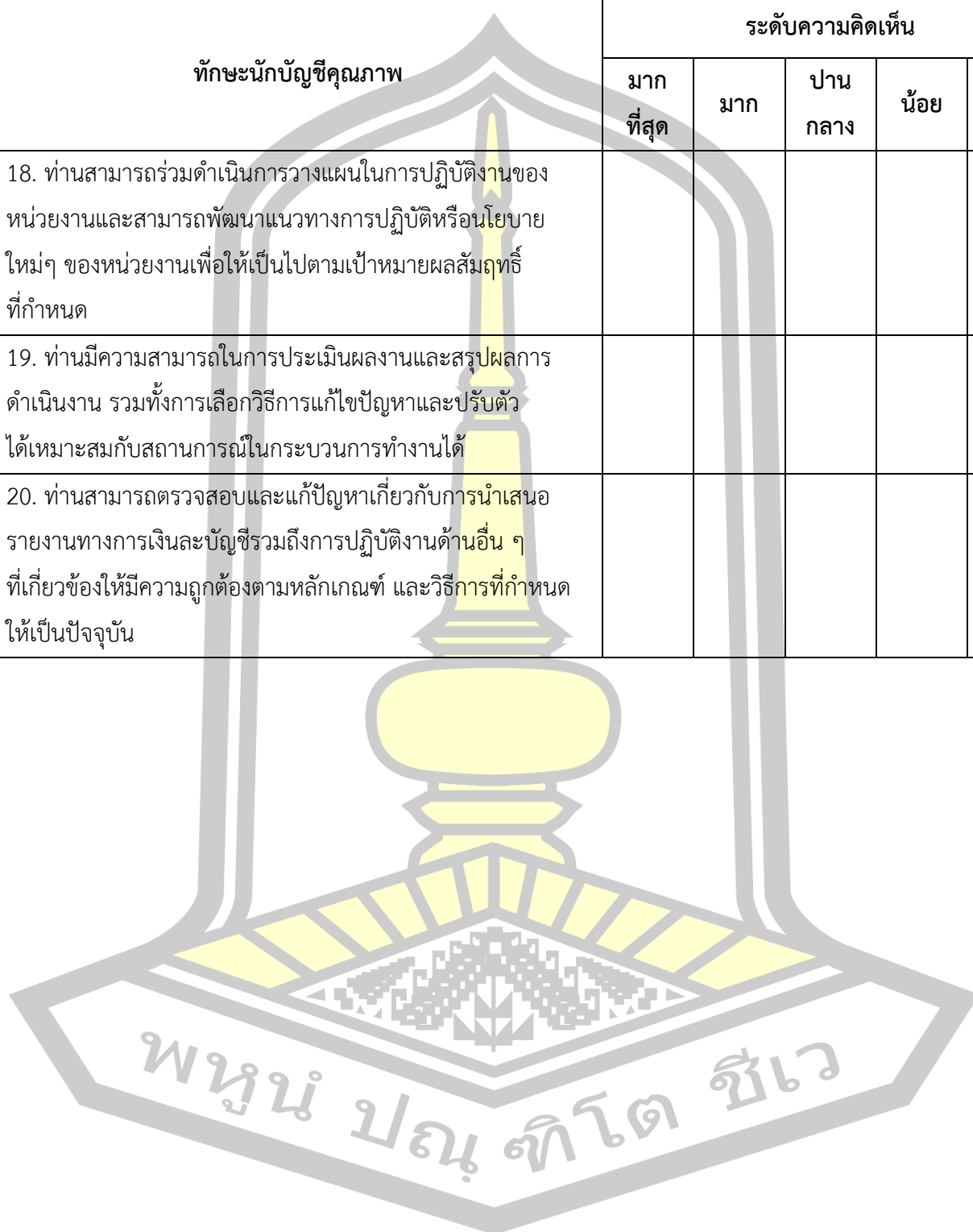
ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะด้านสติปัญญา					
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับงานทางด้านบัญชีที่ปฏิบัติได้เป็นอย่างดี					
2. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในชีวิตประจำวันเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่เพื่อให้เกิดผลสำเร็จในการทำงานได้					
3. ท่านสามารถคิดวิเคราะห์และประเมินคุณค่าของงาน ตัดสินใจ และแก้ไขปัญหาในการทำงานเพื่อให้งานบรรลุตามเป้าหมายขององค์กรได้					
4. ท่านสามารถตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีและความสามารถที่มี แก้ไขปัญหาในการทำงานที่ไม่เคยเจอมาก่อนได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม					
ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ					
5. ท่านมีความสามารถและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีตรงตามตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบ					
6. ท่านมีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี หรือเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการทำงานและสามารถปรับประยุกต์ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
7. ท่านมุ่งเน้นที่จะใช้เทคนิคด้านวิชาชีพบัญชีมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อวางแผนในกระบวนการทำงานได้อย่างเป็นระบบ					
8. ท่านตระหนักถึงความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย มาตรฐานการบัญชี และแนวทางการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเพื่อให้เกิดความชำนาญความถูกต้องในการปฏิบัติงาน					

ตอนที่ 2 (ต่อ)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะเฉพาะบุคคล					
9. ท่านสามารถบริหารจัดการการทำงานของตนเองและปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถด้วยความขยันขันแข็งที่จะส่งผลต่อคุณภาพในการปฏิบัติงาน					
10. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการทำงานและประยุกต์ใช้องค์ความรู้ใหม่ๆ ที่ใช้ในการทำงานได้เป็นอย่างดี					
11. ท่านมีการแสวงหาความรู้ใหม่ ๆ และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน					
12. ท่านสามารถที่จะเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดในองค์กรและจัดแจงให้เสร็จตามกำหนดเวลาเพื่อลดต้นทุนให้กับองค์กรได้เป็นอย่างดี					
ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น					
13. ท่านมีปฏิสัมพันธ์ที่ดีกับผู้อื่นทั้งบุคคลภายนอกและเพื่อนร่วมงานเพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงานร่วมกัน					
14. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาหรือหาข้อตกลงร่วมกันทั้งบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงานในกรณีที่เกี่ยวข้องในระเบียบหรือแนวทางการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตรงกันอันเป็นสาเหตุให้งานเกิดข้อผิดพลาดได้					
15. ท่านสามารถชี้แจงและให้รายละเอียดเกี่ยวกับข้อมูล ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีที่รับผิดชอบแก่บุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความเข้าใจหรือความร่วมมือในการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมาย					
16. ท่านสามารถสรุปความ ขยายความและจัดระบบข้อมูลในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ในการทำงานได้เป็นอย่างดี					
ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร					
17. ท่านมีภาวะความเป็นผู้นำและสามารถสร้างแรงจูงใจในการทำงานต่อเพื่อนร่วมงานและจัดแบ่งหน้าที่ให้กับผู้ใต้บังคับบัญชาในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม					

ตอนที่ 2 (ต่อ)

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
18. ท่านสามารถร่วมดำเนินการวางแผนในการปฏิบัติงานของหน่วยงานและสามารถพัฒนาแนวทางการปฏิบัติหรือนโยบายใหม่ๆ ของหน่วยงานเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายผลสัมฤทธิ์ที่กำหนด					
19. ท่านมีความสามารถในการประเมินผลงานและสรุปผลการดำเนินงาน รวมทั้งการเลือกวิธีการแก้ไขปัญหาและปรับตัวได้เหมาะสมกับสถานการณ์ในกระบวนการทำงานได้					
20. ท่านสามารถตรวจสอบและแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการนำเสนอรายงานทางการเงินละเอียดซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้มีความถูกต้องตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดให้เป็นปัจจุบัน					



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลใน
เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง : โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียวเท่านั้น

ประสิทธิภาพในการทำงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเชื่อถือได้					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยจดบันทึก คิด วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีที่เชื่อถือได้อย่างพอเพียง ชัดเจนและแม่นยำตรงตามความต้องการของผู้ใช้งานมากที่สุด					
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัดและมีความถูกต้องเชื่อถือได้อย่างต่อเนื่อง					
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ทำให้ผลของงานเป็นที่น่าพอใจ					
4. ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญในการปฏิบัติงานเพื่อที่จะสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บังคับบัญชา และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเพื่อวางแผนการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี					
5. ท่านมีผลการปฏิบัติงานที่เป็นที่ยอมรับและพึงพอใจต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง					
ด้านความทันเวลา					
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จทันตามระยะเวลาและแผนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ได้อย่างคล่องและมีคุณภาพ					
7. ท่านสามารถบริหารเวลาในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดีแม้บางครั้งจะมีงานอื่นเร่งด่วนหรืองานตามนโยบายผู้บริหารเพิ่มจากงานประจำที่รับผิดชอบอยู่					
8. ท่านมีกระบวนการทำงานที่สอดคล้องกันในแต่ละกลุ่มงานและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและลดข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงาน					
9. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม					

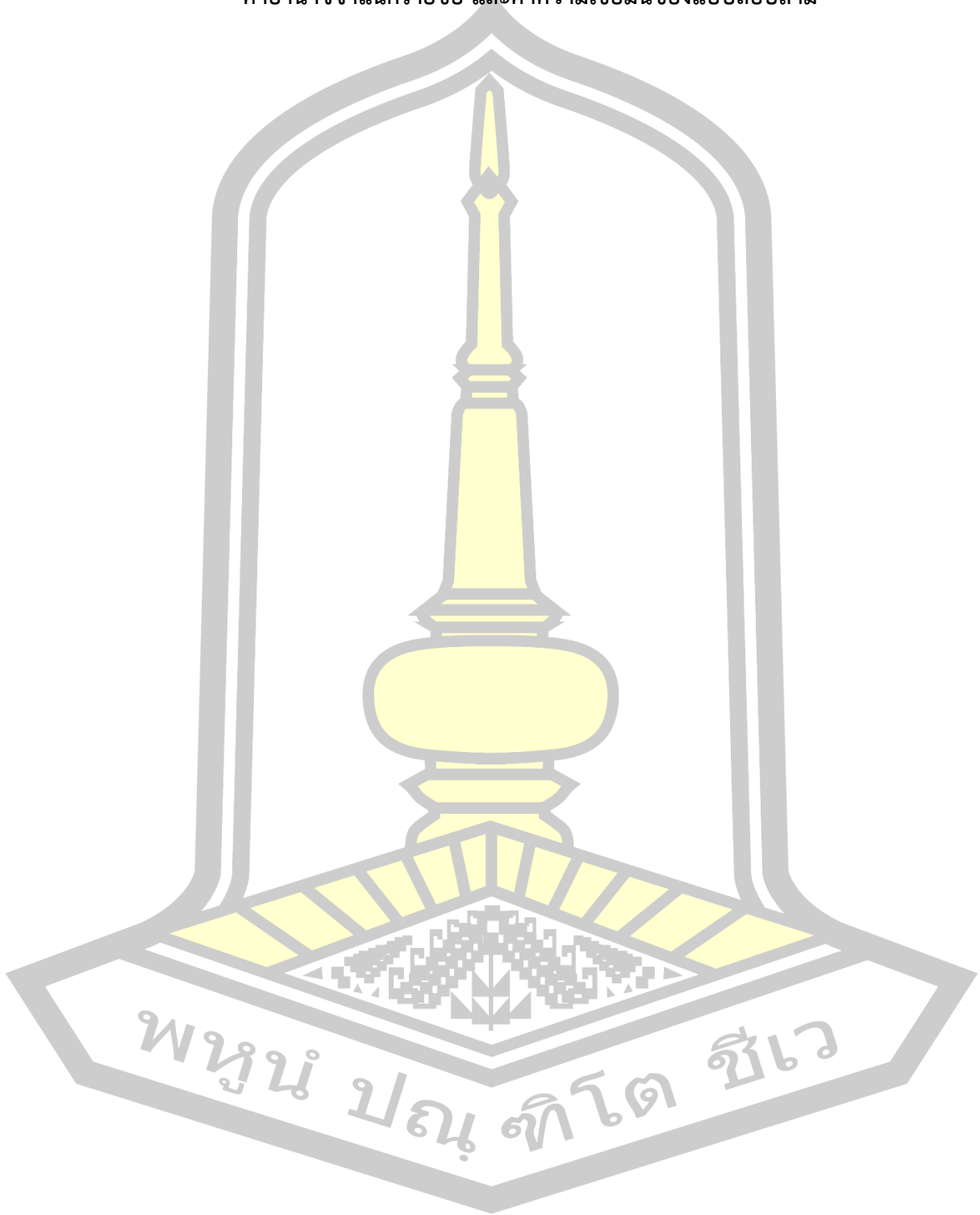
ตอนที่ 3 (ต่อ)

ประสิทธิภาพในการทำงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
10. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ก่อนหรือตรงตามระยะเวลาที่กำหนดได้ตามระเบียบข้อตกลงเพื่อใช้ในการตรวจสอบ หรือรายงานผลการดำเนินงาน					
ด้านความมีมาตรฐาน					
11. ท่านได้รับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้งานมีคุณภาพและเป็นปัจจุบัน					
12. ท่านปฏิบัติงานได้ตามขั้นตอนภายใต้ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ อย่างถูกต้อง สมบูรณ์					
13. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามแผนการปฏิบัติงานขององค์กรได้อย่างเคร่งครัดซึ่งผ่านกระบวนการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของงานที่ทำสำเร็จ					
14. ท่านได้รับการยอมรับจากผู้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงานและบุคคลที่เกี่ยวข้องถึงผลการปฏิบัติงานของท่านที่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนดไว้ได้เป็นอย่างดี					
15. ท่านปฏิบัติงานและจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างครบถ้วน ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยไม่เกิดการสูญเปล่าของทรัพยากรและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ					

พูน ปณ ทิโต ชีเว

ภาคผนวก ข

คำอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม



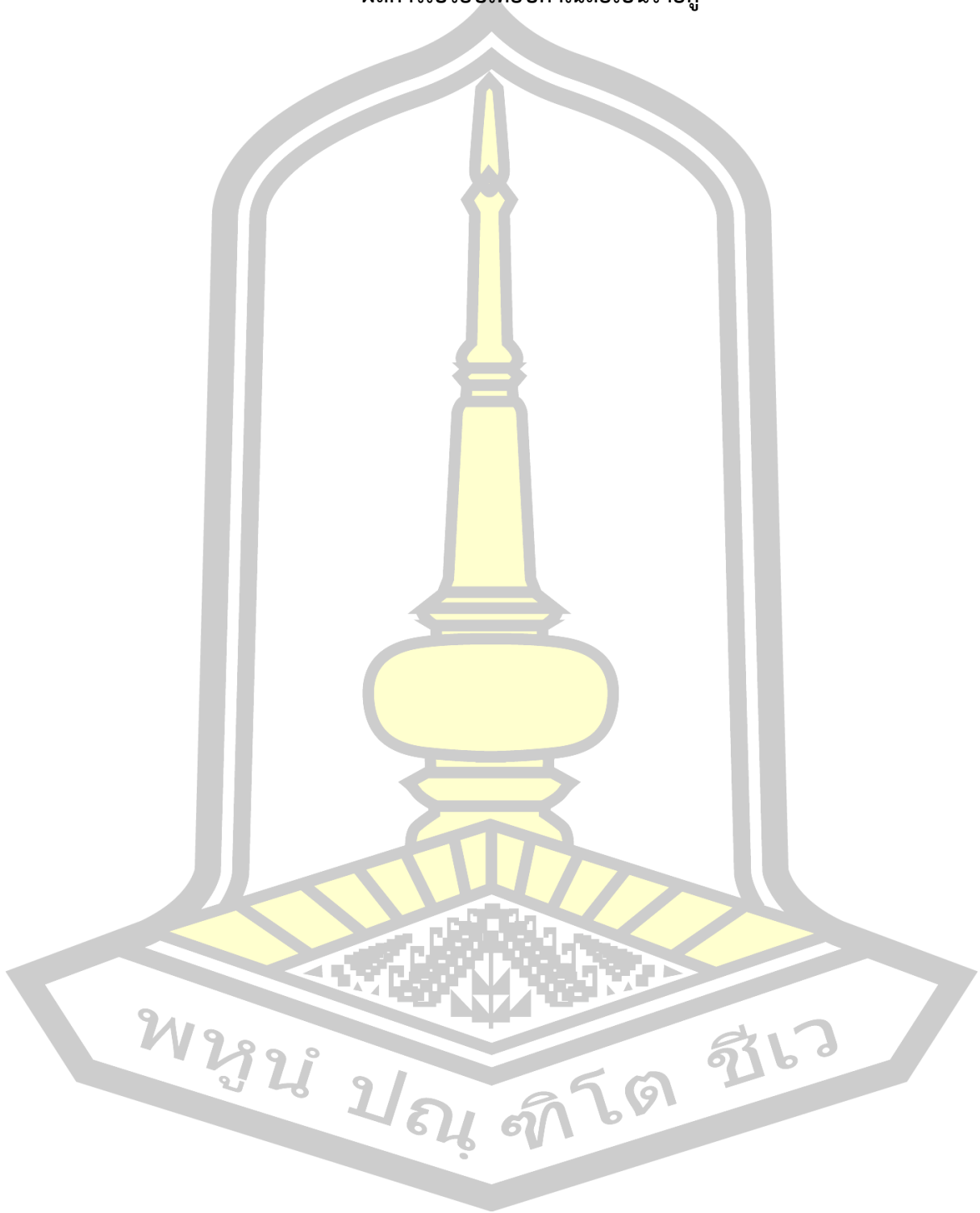
ตาราง 45 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. ทักษะนักบัญชีคุณภาพ		
1.1 ด้านสติปัญญา		
1	0.912	
2	0.906	
3	0.904	
4	0.914	
รวม		0.864
1.2 ด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ		
5	0.870	
6	0.900	
7	0.870	
8	0.882	
รวม		0.821
1.3 ด้านทักษะเฉพาะบุคคล		
9	0.904	
10	0.896	
11	0.906	
12	0.905	
รวม		0.853
1.4 ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น		
13	0.928	
14	0.901	
15	0.896	
16	0.907	
รวม		0.863

ตาราง 45 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1.5 ด้านทักษะการจัดการทางธุรกิจและองค์กร		
17	0.924	
18	0.918	
19	0.918	
20	0.919	
		0.880
2. ประสิทธิภาพในการทำงาน		
2.1 ด้านความเชื่อถือได้		
1	0.918	
2	0.921	
3	0.915	
4	0.911	
5	0.921	
รวม		0.889
2.2 ด้านความทันเวลา		
6	0.918	
7	0.907	
8	0.916	
9	0.910	
10	0.915	
รวม		0.884
2.3 ด้านความมีมาตรฐาน		
11	0.931	
12	0.907	
13	0.905	
14	0.911	
15	0.918	
รวม		0.885

ภาคผนวก ค
ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่



ตาราง 46 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพโดยรวม
ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงาน
ในปัจจุบันแตกต่างกัน

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		เจ้าพนักงาน การเงิน และบัญชี	อื่นๆ คือ ผู้ช่วย เจ้าหน้าที่ การเงินและ บัญชี	นักวิชาการ เงินและ บัญชี	ผู้อำนวยการ กองคลัง
	\bar{x}	3.79	3.92	4.13	4.18
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	3.79	-	0.452	0.023*	0.008*
อื่นๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ การเงินและบัญชี	3.92		-	0.060	0.016*
นักวิชาการเงินและบัญชี	4.13			-	0.605
ผู้อำนวยการกองคลัง	4.18				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 47 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพเป็นรายด้าน ของ
นักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงาน
ในปัจจุบันแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
1. ด้านสติปัญญา	Contrast	3.785	3	1.262	5.161	0.002*
	Error	39.844	163	0.244		
2. ด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิค เฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ	Contrast	3.213	3	1.071	4.066	0.008*
	Error	42.939	163	0.263		
3. ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	Contrast	0.627	3	0.209	0.771	0.512
	Error	44.212	163	0.271		
4. ด้านทักษะในการสื่อสารและ การทำงานร่วมกับผู้อื่น	Contrast	3.079	3	1.026	3.654	0.014
	Error	45.791	163	0.281		
5. ด้านทักษะด้านการจัดการทาง ธุรกิจและองค์กร	Contrast	2.329	3	0.776	2.820	0.041
	Error	44.874	163	0.275		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 48 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ด้านสติปัญญา ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	อื่นๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้อำนวยการกองคลัง
	\bar{x}	3.66	3.78	4.03	4.14
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	3.66	-	0.495	0.026	0.003*
อื่นๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	3.78		-	0.054	0.003*
นักวิชาการเงินและบัญชี	4.03			-	0.240
ผู้อำนวยการกองคลัง	4.14				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 49 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะนักบัญชีคุณภาพ ด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน

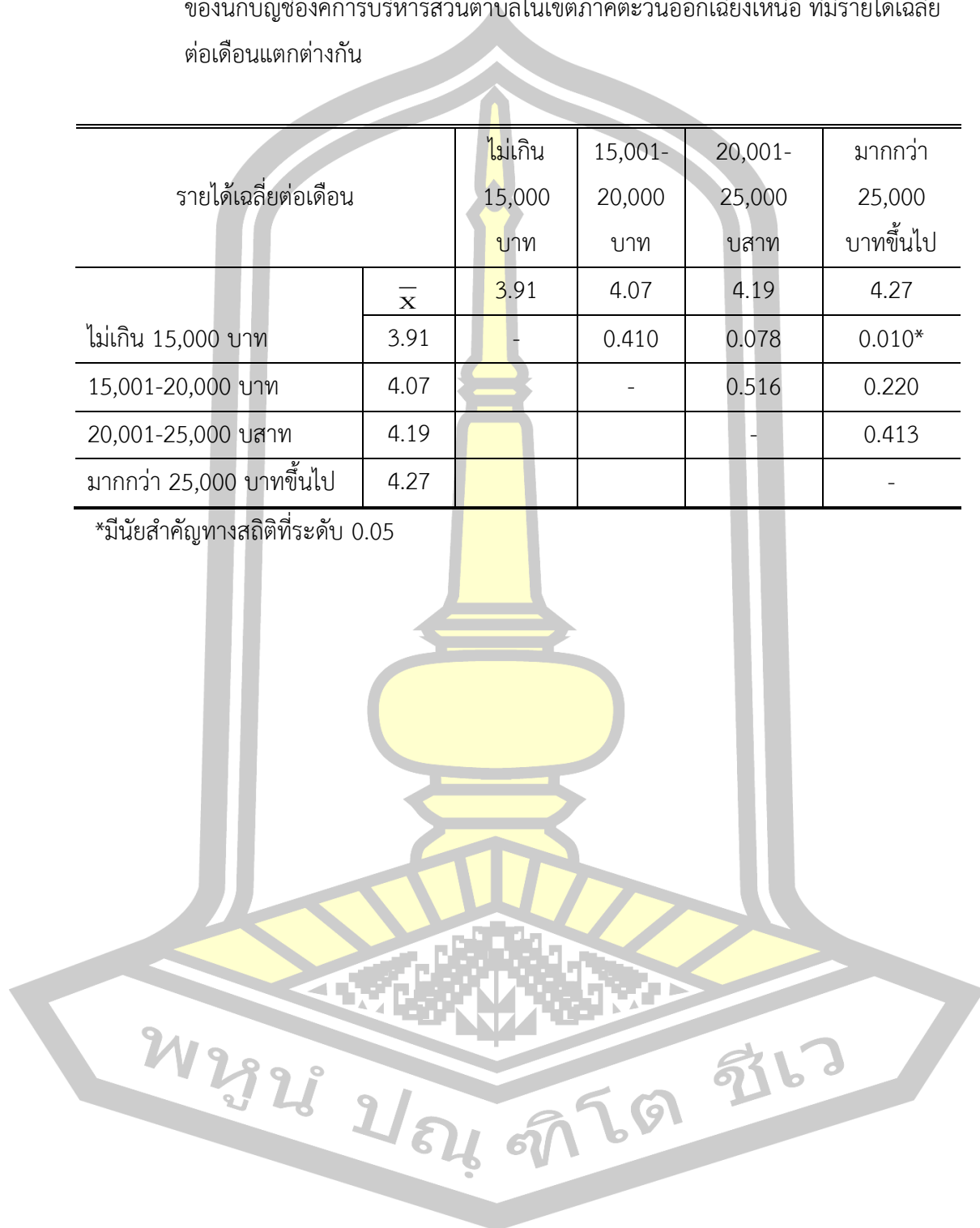
ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	อื่นๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้อำนวยการกองคลัง
	\bar{x}	3.68	3.90	4.15	4.16
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	3.68	-	0.256	0.007*	0.004*
อื่นๆ คือ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	3.90		-	0.059	0.035
นักวิชาการเงินและบัญชี	4.15			-	0.906
ผู้อำนวยการกองคลัง	4.16				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

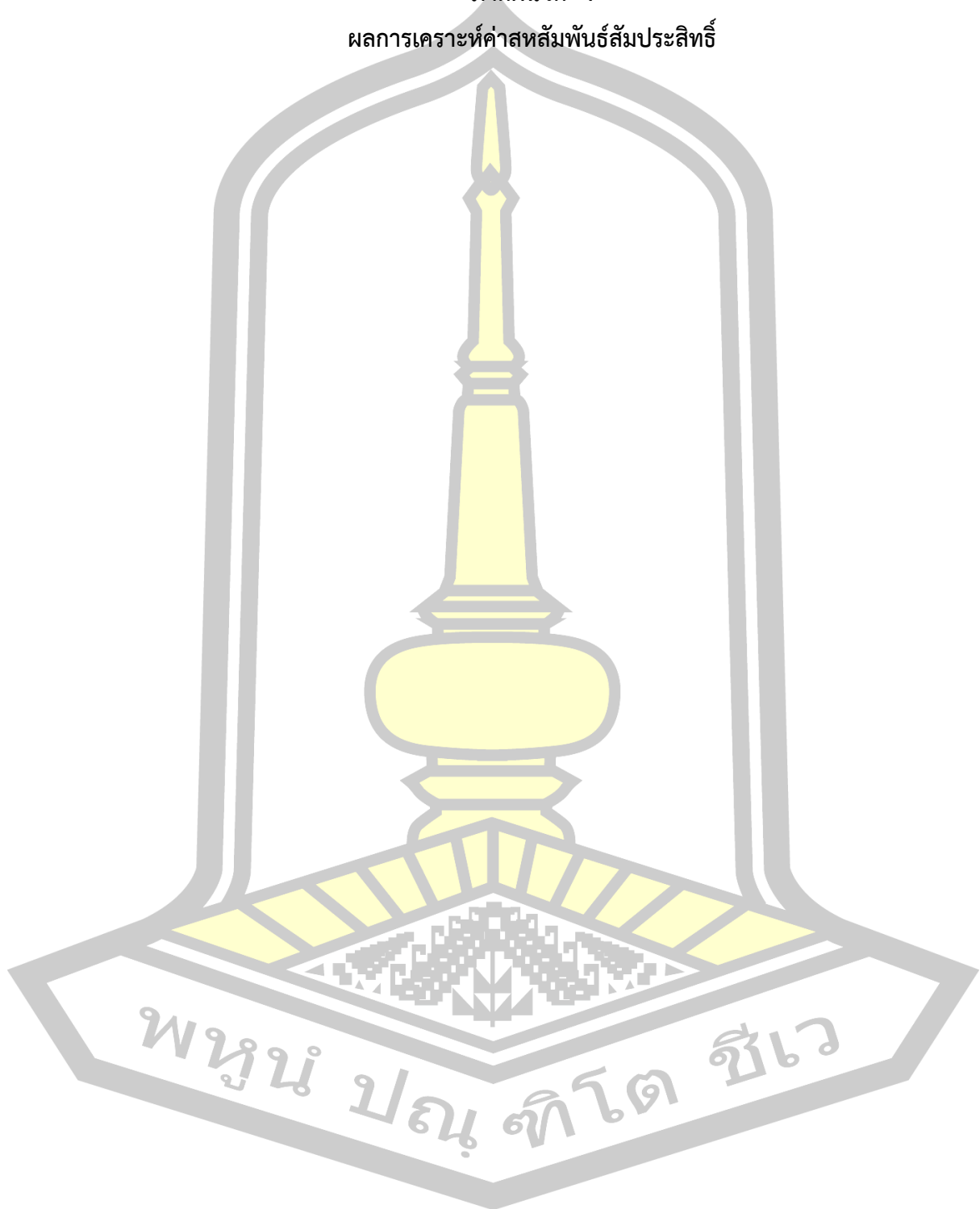
ตาราง 50 ผลการเปรียบเทียบเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม
ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีรายได้เฉลี่ย
ต่อเดือนแตกต่างกัน

รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		ไม่เกิน 15,000 บาท	15,001- 20,000 บาท	20,001- 25,000 บาท	มากกว่า 25,000 บาทขึ้นไป
	\bar{x}	3.91	4.07	4.19	4.27
ไม่เกิน 15,000 บาท	3.91	-	0.410	0.078	0.010*
15,001-20,000 บาท	4.07		-	0.516	0.220
20,001-25,000 บาท	4.19			-	0.413
มากกว่า 25,000 บาทขึ้นไป	4.27				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก ง
ผลการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์สัมประสิทธิ์



ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับ
ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ประสิทธิภาพในการทำงาน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.208	0.184	6.569*	<0.0001
ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น(CS)	0.266	0.064	4.170*	<0.0001
ด้านทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB)	0.469	0.065	7.233*	<0.0001
F = 138.233 p < 0.0001 Adj R ² = 0.623				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับ
ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้ ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความเชื่อถือได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.093	0.207	5.283*	<0.0001
ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น(CS)	0.287	0.072	3.999*	<0.0001
ด้านทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB)	0.475	0.073	6.508*	<0.0001
F = 117.106 p < 0.0001 Adj R ² = 0.583				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับ
ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความทันเวลา		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.505	0.219	6.866*	<0.0001
ด้านทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB)	0.676	0.054	12.591*	<0.0001
F = 158.524 p < 0.0001 Adj R ² = 0.487				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของทักษะนักบัญชีคุณภาพกับ
ประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ทักษะนักบัญชีคุณภาพ	ประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านความมีมาตรฐาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.235	0.241	5.129*	<0.0001
ด้านทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (CS)	0.312	0.084	3.732*	<0.0001
ด้านทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (OB)	0.412	0.085	4.486*	<0.0001
F = 77.636 p < 0.0001 Adj R ² = 0.480				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นายวรพล จันทะจันทร์
วันเกิด	วันที่ 5 พฤศจิกายน พ.ศ. 2527
สถานที่เกิด	อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 5 ถนนศรีสุนทร ตรอกศิริราช ตำบลในเมือง อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	เทศบาลเมืองยโสธร เลขที่ 1 ถนนประชาสัมพันธ์ ตำบลในเมือง อำเภอเมืองยโสธร จังหวัดยโสธร
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2542 มัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนยโสธรพิทยาคม พ.ศ. 2545 ประกาศนียบัตรวิชาชีพ วิทยาลัยเทคนิคยโสธร พ.ศ. 2547 ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปว.ส.) วิทยาลัยเทคนิคยโสธร พ.ศ. 2557 ปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ พ.ศ. 2563 ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

พจนัน ปณฺ ทิโต ชีเว