



วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

JOURNAL OF MANAGEMENT SCIENCE SAKON NAKHON RAJABHAT UNIVERSITY

e-ISSN: 2774-0390

ปีที่ 4 ฉบับที่ 3 กรกฎาคม-กันยายน 2567 Vol. 4 No. 3 July-September 2024

J
M
S
S
N
R
U



www.so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU



jmssnru@gmail.com



<https://www.snru.ac.th/>

วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
JOURNAL OF MANAGEMENT SCIENCE SAKON NAKHON
RAJABHAT UNIVERSITY

ปีที่ 4 ฉบับที่ 3 กรกฎาคม - กันยายน 2567
Volume 4 No. 3 July - September 2024

e-ISSN: 2774-0390

ผู้ผลิตและเผยแพร่: งานวารสารคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
เลขที่ 680 ถนนนิตโย ตำบลธาตุเชิงชุม อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร 47000
โทร. 081-741 6565, 081-596 5492
เว็บไซต์: [www. so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU](http://www.so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU)
E-mail: jmssnru@gmail.com

ข้อมูลเกี่ยวกับวารสาร

ชื่อภาษาไทย

วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ชื่อภาษาอังกฤษ

JOURNAL OF MANAGEMENT SCIENCE SAKON NAKHON RAJABHAT UNIVERSITY: JMSSNRU

เลขมาตรฐานสากลประจำวารสาร (ISSN)

2774-0390 (Online)

นโยบายการพิจารณากลับกรงบทความ

1. บทความที่ได้รับการตีพิมพ์ ต้องไม่เคยตีพิมพ์เผยแพร่ที่ไหนมาก่อน และต้องไม่อยู่ในกระบวนการพิจารณาตีพิมพ์ในวารสารหรือสิ่งตีพิมพ์อื่นใด
2. ผู้นิพนธ์ต้องจัดทำต้นฉบับตามข้อกำหนดของกองบรรณาธิการวารสาร
3. บทความที่ได้รับการตีพิมพ์ ต้องเป็นบทความที่แสดงให้เห็นถึงคุณภาพทางวิชาการ และมีประโยชน์ในเชิงทฤษฎีหรือเชิงปฏิบัติ สารบทความและแนวการเขียนต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของวารสาร โดยผ่านการพิจารณาและให้ความเห็นชอบจากผู้ทรงคุณวุฒิ (Peer review) ที่เป็นผู้เชี่ยวชาญในสาขานั้น ๆ จำนวน 3 ท่าน ต่อ 1 บทความ และเป็นผู้มีผลงานทางวิจัยอย่างต่อเนื่อง โดยใช้การประเมินแบบไม่เห็นกันทั้งสองฝ่ายระหว่างผู้นิพนธ์และผู้ประเมิน (Double-blinded review)
4. กองบรรณาธิการอาจส่งผลการประเมินของผู้ทรงคุณวุฒิให้ผู้นิพนธ์แก้ไขเพิ่มเติม ผู้นิพนธ์จะต้องแก้ไขความถูกต้องของบทความตามข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิ
5. กองบรรณาธิการขอสงวนสิทธิ์ในการตรวจแก้ไขรูปแบบบทความที่ส่งมาตีพิมพ์ โดยผู้นิพนธ์ยินยอมให้กองบรรณาธิการแก้ไขความสมบูรณ์ของบทความและยินยอมปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กองบรรณาธิการกำหนด
6. ในกรณีที่ผู้ประเมินอิสระ (Peer review) ได้มีมติให้ผู้นิพนธ์ปรับปรุงแก้ไขผลงาน ขอให้ผู้นิพนธ์ปรับปรุงแก้ไขแล้วส่งผลงานที่ได้ปรับปรุงแก้ไขแล้วให้กองบรรณาธิการวารสาร ภายใน 7 วันนับจากวันที่ได้รับผลข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว ถ้าไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขจะเลื่อนบทความของท่านไปตีพิมพ์ในฉบับอื่นซึ่งจะล่าช้ากว่ากำหนดการเดิม
7. ในกรณีที่ผู้ประเมินอิสระ (Peer review) พิจารณาแล้วมีการลงความเห็นที่ไม่สามารถให้ตีพิมพ์ได้วารสารจะทำการปฏิเสธให้ผู้นิพนธ์บทความทราบอย่างชัดเจน
8. บทความที่ตีพิมพ์ในวารสารเป็นทัศนะ ลิขสิทธิ์ และความรับผิดชอบของผู้นิพนธ์เจ้าของผลงาน กองบรรณาธิการจะไม่รับผิดชอบในเนื้อหาหรือความถูกต้องของเรื่องที่ส่งมาตีพิมพ์ทุกเรื่อง

สาขา อนุสาขาที่รับ

การบริหารธุรกิจ การจัดการ การบัญชี การตลาด การจัดการทรัพยากรมนุษย์ นิเทศศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ การเงินการธนาคาร คอมพิวเตอร์ธุรกิจ จิตวิทยาประยุกต์ รัฐประศาสนศาสตร์ รัฐศาสตร์ นิติศาสตร์ การบริหาร การพัฒนา การศึกษา

วัตถุประสงค์

เพื่อตีพิมพ์บทความวิจัยและบทความวิชาการในกลุ่มสาขาสังคมศาสตร์ ประกอบด้วย การบริหารธุรกิจ การจัดการ การบัญชี การตลาด การจัดการทรัพยากรมนุษย์ นิเทศศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ การเงินการธนาคาร คอมพิวเตอร์ธุรกิจ จิตวิทยาประยุกต์ รัฐประศาสนศาสตร์ รัฐศาสตร์ นิติศาสตร์ การบริหาร การพัฒนา การศึกษา

ประเภทเรื่องที่รับ

บทความวิจัย และบทความวิชาการ

กระบวนการพิจารณา

วารสารกำหนดผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อทำหน้าที่กลั่นกรองและตรวจประเมินบทความ จำนวน 3 ท่าน โดยใช้การประเมินแบบไม่เห็นกันทั้งสองฝ่ายระหว่างผู้นิพนธ์และผู้ประเมิน (Double-blinded review)

ภาษาที่รับ

ภาษาไทย และภาษาอังกฤษ

กำหนดออก

ปีละ 4 ฉบับ* ดังนี้

- ฉบับที่ 1 (มกราคม-มีนาคม)
- ฉบับที่ 2 (เมษายน-มิถุนายน)
- ฉบับที่ 3 (กรกฎาคม-กันยายน)
- ฉบับที่ 4 (ตุลาคม-ธันวาคม)*

*หมายเหตุ: เริ่มมีผลตั้งแต่ปี พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป

ค่าธรรมเนียมการตีพิมพ์เผยแพร่

ผู้ประสงค์ตีพิมพ์เผยแพร่บทความวิชาการหรือบทความวิจัย ในวารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ต้องชำระค่าธรรมเนียมในอัตราที่กำหนด ดังต่อไปนี้

ประเภท	อัตราค่าธรรมเนียมการตีพิมพ์
1. บุคลากรภายใน (อาจารย์ประจำ อาจารย์พิเศษ รวมถึงบุคลากรสายสนับสนุนที่สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร)	2,500 บาท

2. นักศึกษาระดับปริญญาตรี (นักศึกษาระดับปริญญาตรีที่กำลังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และยังไม่สำเร็จการศึกษา)	3,000 บาท
3. นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา (นักศึกษาระดับปริญญาโท ระดับปริญญาเอก หรือระดับประกาศนียบัตรบัณฑิตที่กำลังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และยังไม่สำเร็จการศึกษา)	3,000 บาท
4. บุคคลภายนอก (นักศึกษาระดับปริญญาตรี ระดับปริญญาโท ระดับปริญญาเอก ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต บุคลากรสายสนับสนุน อาจารย์ นักวิชาการ หรือบุคคลทั่วไปที่ไม่ได้สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร)	4,000 บาท

โอนเงินค่าธรรมเนียมเข้าบัญชีธนาคารกรุงศรีอยุธยา เลขที่บัญชี 421-1-17857-8 สาขา มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และแจ้งหลักฐานการชำระเงินมาระบบที่ท่านส่งบทความมาตีพิมพ์ (Submission) ในช่อง Add Discussions หรือช่องทาง E-mail: jmssnru@gmail.com / หรือชำระเป็นเงินสดด้วยตนเอง อาคาร 10 ชั้น 1 งานคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร โทร. 061-741 6565

การชำระค่าธรรมเนียม จะดำเนินการหลังจากบทความ “ผ่าน” ขั้นตอนการกลั่นกรองเบื้องต้น ก่อนส่งไปให้ผู้ประเมิน โดยจะมีเจ้าหน้าที่ประจำวารสาร (คุณสิริกร กุ่มภักดี) ประสานงานติดต่อไป

บทความที่วารสารส่งให้ผู้ประเมินอิสระ (Peer review) ประเมินแล้ว และมีการชำระค่าธรรมเนียมการตีพิมพ์แล้ว หากผู้ประเมินอิสระมีมติร่วมกันให้ “ไม่ผ่าน” ผู้ชำระค่าธรรมเนียมไม่สามารถขอคืนค่าธรรมเนียมที่ชำระแล้วในภายหลังได้

Line QR code สำหรับติดต่อประสานงานกับเจ้าหน้าที่ของวารสาร



ผู้ผลิตและเผยแพร่

งานวารสารคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
เลขที่ 680 ถนนนิมิตโย ตำบลธาตุเชิงชุม อำเภอเมืองสกลนคร จังหวัดสกลนคร 47000
โทร.: 061-741 6565, 081-596 5492
เว็บไซต์: <https://so08.tci-thaijo.org/index.php/JMSSNRU>
E-mail: jmssnru@gmail.com

คณะทำงาน

ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาคริต ชาญชิตปรีชา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สามารถ อัยกร

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
คณบดีคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

บรรณาธิการ

รองศาสตราจารย์ ดร.สัญญาศรณ์ สวัสดิ์ไธสง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ผู้ช่วยบรรณาธิการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์จินตนา จันทนนท์
อาจารย์ ดร.นิรมล เนื่องสิทธิ์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

กองบรรณาธิการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร.สุเทพ เมย์ไธสง
รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยากร หวังมหาพร
รองศาสตราจารย์ ดร.สืบชาติ อันทะไชย
รองศาสตราจารย์ ดร.กตัญญู แก้วหานาม
รองศาสตราจารย์ ดร.ประสาธน์ เนื่องเฉลิม
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สถาพร วิชัยรัมย์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุริยะ หาญพิชัย
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรุฒิ อินทนนท์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สัญญา เคนาภูมิ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตติยา เนตรวงษ์

มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
มหาวิทยาลัยนครพนม
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
นักวิชาการอิสระ

กองบรรณาธิการผู้ทรงคุณวุฒิภายในมหาวิทยาลัย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ละมัย รมเย็น
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรภัทร เริ่มศรี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วดีน เพชรพงศ์พันธุ์
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปิยะวดี ยอดนา
ว่าที่ร้อยตรี ดร.พิศดาร แสนชาติ
อาจารย์สุพิชญา นิลจินดา

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

เลขานุการวารสาร

นางสาวสิริกร กุ่มภักดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

นางสาวพองมณี ชีแก้ว

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

นายชิษณุทัศน์ พิทยประภาพัตณ์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ผู้จัดรูปแบบบทความ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์จินตนา จันทนนท์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

อาจารย์ ดร.นิรมล เนื่องสิทธิ์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

นายปัญญากร เชื้อสาวถี

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ผู้พิสูจน์อักษรภาษาไทย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ละมัย ร่มเย็น

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตติยา เนตรวงษ์

ผู้พิสูจน์อักษรภาษาอังกฤษ

อาจารย์ ดร.พิศณี พรหมเทพ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ผู้ดูแลระบบข้อมูลวารสารออนไลน์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตติยา เนตรวงษ์

สารบัญ

	หน้า
ข้อมูลเกี่ยวกับวารสาร	ก
คณะทำงาน	จ
บทบรรณาธิการ	ช
สารบัญ	ซ
รูปแบบการซื้อผลิตภัณฑ์เสริมอาหารอย่างรู้เท่าทันของผู้บริโภคไทย	
ปวรพล สอนระเบียบ, สุทธนิภา ศรีไธย์	755-768
การศึกษาองค์ประกอบของภาวะผู้นำเชิงกลยุทธ์ของผู้บริหารสถานศึกษา	
วิทวัส เจริญรัตน์, เอกลักษณ์ เพียสา, วันเพ็ญ นันทะศรี	769-785
แนวทางการพัฒนาคุณภาพบริการที่มีอิทธิพลต่อการบอกต่อของผู้ใช้บริการหน่วยงาน ในสังกัดสำนักงานสรรพสามิตภาคที่ 4	
วันวิสา ชนูนันท์, สืบชาติ อันทะไชย	786-802
การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากระทรวงศึกษาธิการ	
วัฒนะ อินโซ, มัตติมา กรงเต็น	803-818
การจัดการเรียนรู้โดยใช้กระบวนการคิดให้เป็นคณิตศาสตร์เพื่อส่งเสริมทักษะการให้เหตุผล และการโต้แย้งทางคณิตศาสตร์ของนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 6 เรื่อง การประยุกต์ของอนุพันธ์	
พงศกร พุดพัก, จักรกฤษ กลิ่นเอี่ยม	819-835
การใช้ภูมิปัญญาท้องถิ่นในการจัดการเรียนรู้ของครูในโรงเรียนขยายโอกาสทางการศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุบลราชธานี เขต 4	
อัษฎรศาสตร์ ทองคำบุตร	836-852
การถ่ายทอดการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตลาดดิจิทัลสำหรับกลุ่มวิสาหกิจชุมชน อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ	
ณัฐชนัญ เสริมศรี, ทรงรัฐต์ ชุ่มดวง	853-868
การบริหารการเงินและการใช้เทคโนโลยีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของบุคลากร ฝ่ายการเงินและบัญชี ของธุรกิจแร่อุตสาหกรรมในประเทศไทย	
กาญจนา พันเทียน, พรทิพา แสงเขียว, ธีรวิมล ยิ่งสุข	869-884
การบริหารงานตามกรอบการบริการสาธารณะแนวใหม่ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหัวบ่อ อำเภอโนนสวรรค์ จังหวัดนครพนม	
เด่นศักดิ์ ยะไชยศรี, กชกร เดชะคำภู, จารุกัญญา อุดานนท์	885-900

การประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเชิงนโยบายการบริหารงานสาธารณสุขท้องถิ่น
ภายหลังการถ่ายโอนภารกิจโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัด
สกลนคร

พิศดาร แสนชาติ, ดวงละพา กุณนอก, อรุณธร ลาสุด, ชิตามาศ ยะภักดิ์,

ฤทัยรัตน์ อุปพงษ์ 901-914

การเปรียบเทียบความแตกต่างของการรับรู้ข้อมูลการท่องเที่ยวระหว่างการค้าปลีก
ออนไลน์และออฟไลน์ในอำเภอแม่สอด จังหวัดตาก

สุมลลาลย์ อรรถวุฒิชัย, สมใจ วงศ์เทียนชัย, เมตต์ ทุกข์สุญ, สุวณณกานดา พูลเอียด 915-929

การรับรู้ประสบการณ์ตราสินค้า คุณค่าตราสินค้า และการตัดสินใจใช้บริการ
สถานบริการออกกำลังกาย

สุศิษฎา อินทรา, โสภาค พาณิชพาพิบูล 930-946

การศึกษาองค์ประกอบภาวะผู้นำเชิงเทคโนโลยีของผู้บริหารสถานศึกษา

พิชยันต์ นันทะศรี, เอกลักษณ์ เพียสา, อภิสิทธิ์ สมศรีสุข 947-963

การเสริมสร้างศักยภาพแกนนำภาคประชาชนในการแก้ไขความเหลื่อมล้ำทางสังคม
ด้านสวัสดิการสังคม จังหวัดสระบุรี

อำนาจ บินพิลา, พรรณรักษ์ ชันหะสีมา 964-972

ความต้องการศึกษาต่อและปัจจัยในการตัดสินใจศึกษาต่อระดับปริญญาโทหลักสูตร
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (สาขาวิชาการบัญชี) มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย

ลภัสรดา พิษญาธีรนาถ, สาธิตา กลิ่นสุคนธ์, กานต์ธีรา นามวงศ์ 973-991

คุณภาพชีวิตการทำงานที่ส่งผลต่อความผูกพันต่อองค์การของพนักงานองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอบ้านแพง จังหวัดนครพนม

ศิริกัญญา แก่นพันธ์, ชาดิชัย อุดมกิจมงคล, สามารถ อัยกร 992-1009

คุณลักษณะและทักษะนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น ภาคใต้ตอนล่างของประเทศไทย

สุทธินันท์ ทองเที่ยง, กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ 1010-1023

ทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี
ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

บุญยานุช อินตะสาร, พรรณทิพย์ อย่างกลิ่น 1024-1039

แนวทางการพัฒนาส่วนประสมทางการตลาดร้านค้าปลีกดั้งเดิมในชุมชนที่ส่งผลต่อการตัดสินใจ
ซื้อสินค้าของผู้บริโภคเขตพื้นที่อำเภอเมืองปึงกาฬ จังหวัดปึงกาฬ

มยุราพร สุทธิประภา, สืบชาติ อันทะไชย 1040-1054

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และคุณลักษณะของนักบัญชี
ยุคดิจิทัล ที่ส่งผลต่อการยอมรับการใช้งานระบบ New GFMS Thai ของสำนักงานอัยการสูงสุด

กรหยก บุญสม, พรทิพา แสงเขียว 1055-1069

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

บุญยานุช อินตะสาร^{*1}, พรณทิพย์ อย่างกลั่น²

Punyanuch Intasan^{*1}, Phanthip Yangklan²

^{1,2}หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

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

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

Received: May 26, 2024

Revised: June 17, 2024

Accepted: June 18, 2024

บทคัดย่อ

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

คำสำคัญ: ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชี; จรรยาบรรณ; ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี; ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน;
นักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

Abstract

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

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

ความสำคัญของปัญหาการวิจัย

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

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

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

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา ทักษะสำคัญสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตและจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย เพราะนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทยอาจจะมีความสามารถในการนำทักษะโดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีและความเคร่งครัดในจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มาใช้ประกอบการทำงานยังไม่มากนัก และเพื่อให้สามารถนำไปกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากรนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีมีประสิทธิภาพรองรับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีดิจิทัลทั้งในปัจจุบันและอนาคตอย่างถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต

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

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

การตัดสินใจในการวางแผนธุรกิจ จึงจะสามารถรับมือกับความเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัลได้ (นวลศิริ วรเมธาวิวัฒน์, 2564)

วิยะดา สุวรรณเพชร (2563) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พบว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

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

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

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

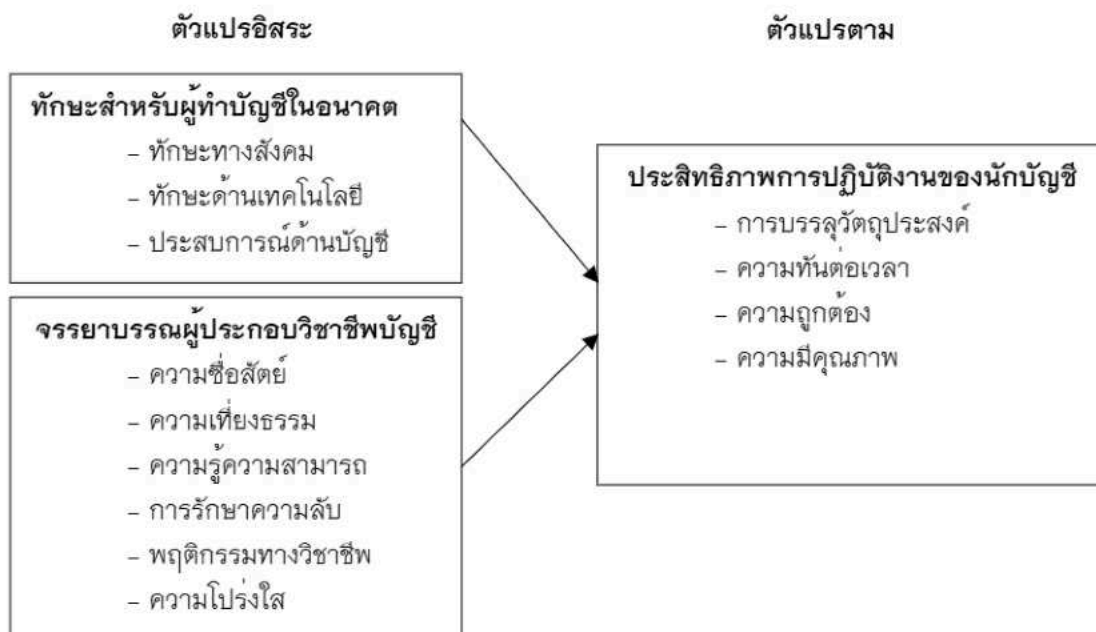
แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี

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

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

กรอบแนวคิดของการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย ครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

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

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อศึกษาทักษะสำคัญและการจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย การสร้างแบบสอบถามซึ่งเป็นเครื่องมือในการวิจัยได้จากการสำรวจวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยแบบสอบถาม ประกอบด้วย 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง มีจำนวนทั้งสิ้น 4 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบันโดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

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

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

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

ส่วนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

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

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาวิจัยเรื่องทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย เป็นการวิเคราะห์เชิงปริมาณ (Quantitative data) เพื่อศึกษาทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

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

3.2 แหล่งทุติยภูมิ ผู้วิจัยได้ทำการค้นคว้า ศึกษา และเก็บรวบรวมข้อมูลความรู้จากหนังสือ วารสาร บทความวิชาการ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยมาเป็นแนวทางการศึกษาในครั้งนี้

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บข้อมูลครบถ้วน ผู้วิจัยจึงทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามมาใส่รหัส (Coding) ตามวิธีการศึกษาทางสถิติ และดำเนินการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์จากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติดังนี้

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

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

ผลการวิจัย

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

ผู้วิจัยทดสอบทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีว่าส่งผลอย่างไรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง และด้านความมีคุณภาพ จากการศึกษาวิจัย พบว่า

สมมติฐานที่ 1 ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 1 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

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

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

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

สมมติฐานที่ 2 ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 2 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

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

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

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

สมมติฐานที่ 3 ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 3 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

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

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

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

สมมติฐานที่ 4 ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 4 การวิเคราะห์ทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

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

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

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

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 5 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

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

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

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

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 6 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

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

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

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

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

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลาของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 7 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		.411	.681
1. ความซื่อสัตย์	.394	8.796	.000**
2. ความเที่ยงธรรม	-.526	-7.777	.000
3. ความรู้ความสามารถ	.850	12.402	.000**
4. การรักษาความลับ	.011	.261	.794
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	.087	2.131	.034*
6. ความโปร่งใส	.150	3.750	.000**
$R^2 = .768$ $F = 190.402$			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

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

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ตาราง 8 การวิเคราะห์จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		1.078	.282
1. ความซื่อสัตย์	.203	5.233	.000**
2. ความเที่ยงธรรม	.873	14.894	.000**
3. ความรู้ความสามารถ	-.356	-6.000	.000
4. การรักษาความลับ	-.349	-9.347	.000
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	-.112	-3.168	.002
6. ความโปร่งใส	.634	18.271	.000**
$R^2 = .826$ $F = 273.365$			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

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

การอภิปรายผล

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

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

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

องค์ความรู้ใหม่

จากผลการศึกษา สามารถสรุปเป็นองค์ความรู้ได้ดังนี้ ทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี เช่น ทักษะทางสังคม การปฏิสัมพันธ์ ติดต่อสื่อสาร และการอยู่ร่วมกันของบุคคล

ในสังคมนั้น ล้วนส่งผลต่อประสิทธิภาพและความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ทักษะด้านเทคโนโลยี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและลดปัญหาข้อจำกัดด้านเวลา รวมทั้งประสบการณ์ด้านบัญชีและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีช่วยให้กระบวนการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบวิธีปฏิบัติ และตอบสนองต่อปัญหาหรืออุปสรรคที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม ดังนั้น องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะสำคัญสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคต และส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี อย่างเคร่งครัด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้ก้าวทันต่อรูปแบบการปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบวิธีปฏิบัติที่เปลี่ยนแปลงไปและพร้อมรับมือต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีในโลกยุคดิจิทัล

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 นักบัญชีในองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย สามารถนำความรู้ด้านทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไปใช้เป็นแนวทางเพื่อให้การปฏิบัติงานทางบัญชีมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ ทันต่อเวลา มีความถูกต้อง และมีคุณภาพ

1.2 ผู้บริหารของหน่วยงานองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น นำผลของการวิจัยไปใช้พัฒนาและส่งเสริมบุคลากรที่ปฏิบัติงานบัญชีในองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทยได้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของทักษะสำหรับผู้ทำบัญชีในอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานในองค์กรอื่น เช่น หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ หรือในองค์กรธุรกิจอื่น เพื่อนำผลการวิจัยมาศึกษาเปรียบเทียบ

2.2 ควรเพิ่มเติม หรือ ปรับเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการอื่น นอกจากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม เช่น การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานย้อนหลัง การสัมภาษณ์เชิงลึก เป็นต้น เพื่อให้ทราบถึงมุมมองและข้อมูลเชิงลึกซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการวิจัยมากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น. (2563). ข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563. สืบค้น 10 ตุลาคม 2566 จาก <https://www.dla.go.th/work/abt/index.jsp>.
- ธีรศักดิ์ นวัตรสกุล. (2563). ทักษะและเทคโนโลยีที่สำคัญสำหรับนักบัญชีบริหาร. สืบค้น 26 กุมภาพันธ์ 2567 จาก <https://www.tf.ac.or.th/Article/Detail/123469>.
- นวลศิริ วรเมธาวิวัฒน์. (2564). การใช้เทคโนโลยีเป็นทักษะที่สำคัญสำหรับนักบัญชียุค DATA Driven. สืบค้น 26 กุมภาพันธ์ 2567 จาก <https://www.tf.ac.or.th/upload/9414/C7r32iQBkd.pdf>.
- มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจและนวัตกรรมดิจิทัล มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

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