

วารสาร มจร เพชรบุรีประทรรศน์

* Journal of MCU Phetchaburi Review
ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 (พฤษภาคม - สิงหาคม 2568)
Vol.8 No 2 (May - August 2025)



มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี





วารสาร มจร

เพชรบุรีปริทรรศน์

JOURNAL OF MCU PHETCHABURI REVIEW

P-ISSN: 2773-9295 ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 (พฤษภาคม – สิงหาคม 2568)

E-ISSN: 2773-9635 Vol.8 No.2 (May – August 2025)

❧ วัตถุประสงค์

วารสาร มจร เพชรบุรีปริทรรศน์ เป็นวารสารวิชาการของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี มีวัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมการศึกษาค้นคว้าและเผยแพร่บทความวิจัยและบทความวิชาการแก่นักวิจัย นักวิชาการ คณาจารย์และนักศึกษา ในมิติเพื่อสนับสนุนการศึกษา การสอน การวิจัยในมหาวิทยาลัยสงฆ์รวมถึงคณะสงฆ์ไทย โดยเน้นสาขาวิชาพุทธศาสนา บริหารการศึกษา การพัฒนาชุมชน การพัฒนาสังคม รัฐศาสตร์ รัฐประศาสนศาสตร์ ภาษาศาสตร์ การศึกษาเชิงประยุกต์ รวมถึงสหวิทยาการอื่น ๆ

บทความที่ตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารได้ผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ อย่างน้อย 3 ท่าน ในลักษณะปกปิดรายชื่อ (Double blind peer-reviewed) เปิดรับบทความเฉพาะภาษาไทย โดยรับพิจารณาตีพิมพ์ต้นฉบับของบุคคลทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผลงานที่ส่งมาจะต้องไม่เคยตีพิมพ์หรืออยู่ระหว่างการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตีพิมพ์ในวารสารอื่น ผู้เขียนบทความจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเสนอบทความวิชาการหรือบทความวิจัยเพื่อตีพิมพ์ในวารสาร อย่างเคร่งครัด รวมทั้งระบบการอ้างอิงต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของวารสาร

ทัศนะและข้อคิดเห็นที่ปรากฏในบทความวารสาร ถือเป็นความรับผิดชอบของผู้เขียนบทความนั้น มิใช่ความคิดของคณะผู้จัดทำ และไม่ถือเป็นทัศนะและความรับผิดชอบของกองบรรณาธิการ ทั้งนี้กองบรรณาธิการไม่สงวนลิขสิทธิ์ในการคัดลอก แต่ให้อ้างอิงแสดงที่มา

วารสาร มจร เพชรบุรีปริทรรศน์ มีกำหนดออกเผยแพร่ปีละ 3 ฉบับ (ราย 4 เดือน)*

ฉบับที่ 1 เดือน มกราคม - เมษายน

ฉบับที่ 2 เดือน พฤษภาคม - สิงหาคม

ฉบับที่ 3 เดือน กันยายน - ธันวาคม

❧ เจ้าของ

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี

65/1 หมู่ 6 ตำบลช่องสะแก อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี 76000

โทร. 032-400-391 โทรสาร. 032-400-391 E-mail: phetchaburi@mcu.ac.th



๐๓ ที่ปรึกษา

พระพรหมบัณฑิต, ศ., ดร.

พระพรหมวัชรธีรอาจารย์, ศ., ดร.

พระวิสุทธีวรกิจ

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี

๐๔ บรรณาธิการบริหาร

พระพิพิธพัชรโรดม, ดร.

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี

๐๕ หัวหน้ากองบรรณาธิการ

พระสมุห์อาคม อาคมธีโร, ดร.

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี

๐๖ กองบรรณาธิการ

ศาสตราจารย์ ดร. บุญทัน ดอกไธสง

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร. สุรพล สุธะพรหม

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร. ภัทรพล ใจเย็น

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร. อรรถสุตา เลิศกุลวัฒน์

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รองศาสตราจารย์ ดร. ศุภณัฐ ทรัพย์นาวิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

รองศาสตราจารย์ ดร. กัมปนาท วงษ์วัฒนพงษ์

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

รองศาสตราจารย์ ดร. โชติ บดีรัฐ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

รองศาสตราจารย์ ดร. รัตนะ ปัญญาภา

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี

รองศาสตราจารย์ ดร. วาสนา กิรติจำเริญ

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา

รองศาสตราจารย์ ดร. มนตรี วิวิธสุข

มหาวิทยาลัยบูรพา

รองศาสตราจารย์ ดร. วินัย ผลเจริญ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ลัญญา เคนาภูมิ

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ภัชลา สุวรรณวล

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุทัศน์ นาคจัน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วิภาณี เพื่อกบัวขาว

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วรวิทย์ นพแก้ว

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ณฐาพัชร์ วรพงศ์พัชร์

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สาโรจน์ เพื่อกบัวขาว

นักวิชาการอิสระ



ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ภูวเดช วงศ์เคี่ยม
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วสันต์ ปวนปิ่นวงศ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. กุเกียรติ์ ก้อนแก้ว
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. พัทธนันท์ ตลาดทรัพย์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. พีรพล สิมมา
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. นิติกร อ่อนโยน
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ โกญจนาท เจริญสุข
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อนุชา พละกุล
 อาจารย์ น.ต. ดร. สงคราม สมณวัฒนา
 อาจารย์ ดร. ดาวนภา เกตุทอง
 อาจารย์ ดร. พรพนา ศรีสถานนท์
 อาจารย์ ดร. เขวลิต สมพงษ์เจริญ
 อาจารย์ ดร. แวมยุรา คำสุข
 อาจารย์ วัชร เย็นเปรม
 อาจารย์ พิศาล ปานแก้ว
 อาจารย์ มัฆวาน นาคจัน
 ดร.ณภัทร พัทธกรโชติ

๓ ผู้ช่วยกองบรรณาธิการ

พระสมุห์อาคม อาคมธีโร, ดร.

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อนุชา พละกุล
 อาจารย์ ดร. ดาวนภา เกตุทอง

๓ ฝ่ายประสานงานและจัดการ

นางสาวพรเพ็ญ กุญแจนาค

๓ ฝ่ายกฎหมาย

นายสมโภชน์รัฐ แก้วน่วม

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
 มหาวิทยาลัยขอนแก่น วิทยาเขตหนองคาย
 วิทยาลัยนอร์ทเทิร์น
 มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
 สถาบันวิทยาการจัดการแห่งแปซิฟิก
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 สถาบันรัชต์ภาคย์
 มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง
 มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
 นักวิชาการอิสระ

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 วิทยาลัยสงฆ์เพชรบุรี



๐๓ ออกแบบปก

นางสาวนันทยา พวงไฟโรจน์

๐๓ จัดรูปเล่ม

นางสาวอมรรัตน์ กอวิจิตร

๐๓ โรงพิมพ์

บริษัท เพชรภูมิการพิมพ์ จำกัด

ถนนเพชรเกษม ตำบลคลองกระแซง อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี 76000

โทรศัพท์. 032-425-310, Fax : 032-425-310 E-mail: petchpoom2561@gmail.com



สารบัญ (ต่อ)

- 25 อิทธิพลของสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐที่ส่งผลต่อคุณภาพ 314
 รายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 ตอนบน ของประเทศไทย
 THE INFLUENCES OF PROFESSIONAL COMPETENCE AND ETHICS OF PUBLIC SECTOR
 ACCOUNTANTS ON THE FINANCIAL REPORTING QUALITY OF LOCAL GOVERNMENT
 ORGANIZATIONS IN THE UPPER NORTHEASTERN REGION OF THAILAND
 มณีนีรัตน์ ใจทัด, กัลยาภรณ์ ปานมะเร็ง
- 26 การวิเคราะห์วรรณกรรมสำหรับเด็กเพื่อนำไปใช้ในการพัฒนาทักษะการอ่านของนักเรียนไทย 327
 ระดับประถมศึกษา ที่เรียนหลักสูตรนานาชาติ
 AN ANALYSIS OF CHILDREN'S LITERATURE TO DEVELOP READING SKILLS IN ELEMENTARY
 STUDENTS ENROLLED IN INTERNATIONAL PROGRAMS
 พิมพ์ชนก บรรจงแถม, สิทธิกร สุมาลี, อุดมลักษณ์ กุลศรีโรจน์
- 27 พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมความนิยมทางการเมืองของนักการเมืองท้องถิ่นในอำเภอบ้านโป่ง 339
 จังหวัดราชบุรี
 BUDDHIST INTEGRATION TO PROMOTE POLITICAL POPULARITY OF LOCAL POLITICIANS AT
 BAN PONG DISTRICT IN RATCHABURI PROVINCE
 สุเทพ ขวนวิริยฉันท, สมชาย ชูเมือง
- 28 การจัดการการท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรมอย่างสร้างสรรค์และยั่งยืน 353
 THE MANAGEMENT OF CULTURAL TOURISM IN A CREATIVE AND SUSTAINABLE MANNER
 อภิวัฒน์ โลกนุเคราะห์, โชติ บดีรัฐ
- คำแนะนำสำหรับผู้เขียน วารสาร มจร เพชรบุรีปริทรรศน์ 366

อิทธิพลของสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐ
ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ของประเทศไทย*

THE INFLUENCES OF PROFESSIONAL COMPETENCE AND ETHICS OF PUBLIC
SECTOR ACCOUNTANTS ON THE FINANCIAL REPORTING QUALITY
OF LOCAL GOVERNMENT ORGANIZATIONS IN THE UPPER
NORTHEASTERN REGION OF THAILAND

มนีรัตน์ ใจทัต

Maneerat Jaitud

กัลยาภรณ์ ปานมะเรง

Kalyaporn Panmarerng

มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ประเทศไทย

Sripatum University, Thailand

E-mail: Aunnytae234@gmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนของประเทศไทย และ (2) ศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ของประเทศไทย การวิจัยใช้วิธีเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างคือผู้ทำบัญชีภาครัฐจำนวน 257 คน โดยเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์องค์ประกอบ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีระดับสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพอยู่ในระดับสูง โดยเฉพาะด้านทัศนคติวิชาชีพและความซื่อสัตย์สุจริต นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณพบว่า ตัวแปรด้านสมรรถนะวิชาชีพ ได้แก่ ความรู้ ทักษะ และทัศนคติทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความโปร่งใส การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ ล้วนส่งผลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($p < 0.05$) ต่อคุณภาพรายงานการเงินในทุกมิติ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้อง ความเชื่อถือได้ ความสามารถเปรียบเทียบ และความทันเวลา สะท้อนให้เห็นว่า การส่งเสริมสมรรถนะและจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีภาครัฐเป็นปัจจัยสำคัญต่อการยกระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระดับพื้นที่

คำสำคัญ: สมรรถนะวิชาชีพ, จรรยาบรรณวิชาชีพ, ผู้ทำบัญชีภาครัฐ, องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, คุณภาพรายงานการเงิน

* Received 25 June 2025; Revised 4 August 2025; Accepted 6 August 2025

Abstract

This study aimed (1) to examine the professional competencies and professional ethics of government accountants in local administrative organizations and (2) investigate the influence of these competencies and ethics on the quality of financial reports in local administrative organizations in the Upper Northeastern region of Thailand. A quantitative research methodology was employed. The sample consisted of 257 government accountants, with data collected through questionnaires. The data were analyzed using descriptive statistics, factor analysis, and multiple regression analysis. The findings revealed that the respondents generally possessed a high level of professional competencies and ethics, particularly in terms of professional attitude and integrity. Moreover, the results from multiple regression analysis indicated that variables related to professional competence—namely knowledge, skills, and professional attitude—and professional ethics—namely integrity, transparency, confidentiality, and professional conduct—had a statistically significant positive influence ($p < 0.05$) on all aspects of financial report quality, including understandability, relevance, reliability, comparability, and timeliness. These findings highlight that promoting both the competencies and ethical standards of government accountants is crucial to enhancing the overall quality of financial reporting in local administrative organizations at the regional level.

Keywords: Professional Competency, Professional Ethics, Government Accountants, Local Administrative Organization, Financial Report Quality

บทนำ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ถือเป็นหน่วยงานที่มีบทบาทสำคัญในการบริหารจัดการทรัพยากร การให้บริการสาธารณะ และการพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อมในระดับพื้นที่อย่างทั่วถึงและตอบสนองต่อบริบทของชุมชนอย่างแท้จริง อปท. ทำหน้าที่เป็นกลไกของรัฐในการนำงบประมาณแผ่นดินไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายในพื้นที่ เช่น การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน การส่งเสริมอาชีพ และการดูแลประชาชนในมิติต่าง ๆ การจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน และตรวจสอบได้ จึงถือเป็นกลไกสำคัญในการสะท้อนความโปร่งใสและความรับผิดชอบในการใช้งบประมาณ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2562)

อย่างไรก็ตาม รายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ในปีงบประมาณ 2564–2565 พบว่า มีหลายกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินโดยขาดการบันทึกรายการบัญชีอย่างครบถ้วน ไม่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ เช่น ในกรณีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดขอนแก่นและนครราชสีมา ซึ่งตรวจพบการขาดหลักฐานประกอบรายการบัญชี การลงบัญชีไม่ครบถ้วน หรือขาดความน่าเชื่อถือ ปัญหาดังกล่าวสะท้อนถึงข้อจำกัดในด้าน สมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชี โดยเฉพาะด้านความรู้ ทักษะการวิเคราะห์



และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี อีกทั้งยังเกี่ยวข้องกับ จรรยาบรรณวิชาชีพ เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต ความยุติธรรม และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพ ซึ่งหากขาดคุณลักษณะเหล่านี้ ย่อมส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน แม้ว่าปัญหาด้านคุณภาพรายงานการเงินใน อบท. จะได้รับการกล่าวถึงในเชิงนโยบายและการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก แต่ยังคงขาดงานวิจัยเชิงประจักษ์ที่ศึกษาในเชิงลึกถึงอิทธิพลของสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐ โดยเฉพาะในบริบทของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ซึ่งมีลักษณะเฉพาะทางเศรษฐกิจ สังคม และการบริหารแตกต่างจากพื้นที่อื่น แม้ว่าองค์กรกำกับดูแลอย่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จะมีรายงานการตรวจสอบบัญชีของ อบท. หลายแห่งซึ่งสะท้อนถึงปัญหาเชิงระบบ เช่น การขาดความรู้ด้านการบัญชี การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง และขาดจริยธรรมในการจัดทำรายงาน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2564) (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2565) แต่ยังคงขาดการศึกษาเชิงประจักษ์ที่เจาะลึกถึงความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีภาครัฐกับคุณภาพรายงานการเงิน โดยเฉพาะในบริบทของภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ซึ่งมีลักษณะทางเศรษฐกิจและการบริหารแตกต่างจากภูมิภาคอื่น การศึกษานี้จึงมีความจำเป็นเพื่อเติมเต็มช่องว่างดังกล่าวและเสนอแนะแนวทางการพัฒนาบุคลากรบัญชีของ อบท. ในระดับพื้นที่

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนของประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนของประเทศไทย

ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐ และวิเคราะห์อิทธิพลของปัจจัยดังกล่าวที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อบท.) ในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบนของประเทศไทย โดยอบท. เป็นหน่วยงานที่มีบทบาทในการบริหารจัดการงบประมาณและให้บริการสาธารณะในระดับท้องถิ่น จึงมีความจำเป็นต้องจัดทำรายงานการเงินที่มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีมาตรฐานสอดคล้องกับหลักการบัญชีภาครัฐ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2562)

กลุ่มตัวอย่างของการวิจัยคือผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 7 จังหวัด ได้แก่ หนองคาย เลย นครพนม สกลนคร มุกดาหาร อุดรธานี และหนองบัวลำภู จำนวน 257 คน ซึ่งคำนวณจากสูตรของ Yamane (1973) โดยกำหนดค่าความเชื่อมั่นที่ 95% และความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 5% การสุ่มตัวอย่างใช้วิธีการสุ่มแบบแบ่งชั้น (Stratified Random Sampling) โดยแบ่งตามประเภทของ อบท. (อบจ., เทศบาล, อบต.) และเลือกหน่วยตัวอย่างด้วยวิธี การสุ่มแบบบังเอิญ (Accidental Sampling) ภายในชั้น เพื่อให้สะท้อนความหลากหลายของบริบทการบริหารและโครงสร้างของ อบท. อย่างไรก็ตาม การใช้วิธีทั้งสองร่วมกันมีข้อจำกัดในแง่ของความเป็นตัวแทน ซึ่งผู้วิจัยได้ลดอคติด้วยการสุ่มในหลายพื้นที่และเพิ่มจำนวนตัวอย่างในแต่ละชั้นให้มีความเพียงพอ

เครื่องมือวิจัย คือแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ซึ่งผ่านการตรวจสอบความเที่ยงตรง



เชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน และค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของแต่ละข้ออยู่ระหว่าง 0.67 – 1.00 ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ ได้ทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามกับกลุ่มทดลอง 30 คน และได้ค่า Cronbach's Alpha ดังนี้ ด้านสมรรถนะวิชาชีพ = 0.898 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ = 0.923 ด้านคุณภาพรายงานการเงิน = 0.974

การเก็บข้อมูลใช้แบบสอบถามออนไลน์ผ่าน Google Forms โดยส่งลิงก์ไปยังกลุ่มเป้าหมายผ่านช่องทางที่เป็นทางการ ได้แก่ อีเมลของสำนักงาน อปท. และ LINE กลุ่มของเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีของแต่ละหน่วยงาน และมีการติดตามผลด้วยการโทรศัพท์หรือส่งข้อความเตือนซ้ำในระยะเวลา 2 สัปดาห์

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้ สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างและระดับความคิดเห็น ใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis) เพื่อตรวจสอบโครงสร้างของตัวแปรเชิงสร้าง (Construct Validity) ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับอิทธิพลของสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงิน

ก่อนดำเนินการวิเคราะห์ถดถอย ได้ตรวจสอบข้อสมมติพื้นฐาน ดังนี้

การมีความสัมพันธ์เชิงเส้น (Linearity) ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

การไม่มีความแปรปรวนร่วมกัน (Multicollinearity) โดยตรวจสอบค่าความแปรปรวนร่วม (VIF) ซึ่งทุกตัวแปรมีค่า VIF ต่ำกว่า 5 ความเป็นอิสระของค่าคลาดเคลื่อน (Independence of Errors) โดยใช้ค่า Durbin-Watson ซึ่งอยู่ระหว่าง 1.5–2.5 และการกระจายตัวแบบปกติของค่าคลาดเคลื่อน (Normality of Residuals) โดยตรวจสอบจาก Histogram และ Normal P-P Plot ผลจากการตรวจสอบเบื้องต้นยืนยันว่าข้อมูลมีความเหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของผู้ทำบัญชีภาครัฐจำนวน 257 คน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 40–49 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี และมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 5–10 ปีขึ้นไป สะท้อนให้เห็นถึงศักยภาพของบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์ในระดับที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างมีประสิทธิภาพและน่าเชื่อถือ

1. สมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตารางที่ 1 ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามต่อสมรรถนะวิชาชีพ

สมรรถนะวิชาชีพ	$\bar{x}$	SD.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	4.00	0.72	สูง
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	4.15	0.66	สูง
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ	4.20	0.73	สูง
โดยรวม	4.11	0.62	สูง



ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพในภาพรวมอยู่ในระดับ “สูง” ($\bar{x} = 4.11$, $SD = 0.62$) โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือทัศนคติทางวิชาชีพ ($\bar{x} = 4.20$, $SD = 0.73$) รองลงมาคือทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{x} = 4.15$) และความรู้ทางวิชาชีพ ($\bar{x} = 4.00$) สะท้อนว่าผู้ทำบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มองว่าสมรรถนะทั้งสามด้านมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ

จรรยาบรรณวิชาชีพ	$\bar{x}$	SD.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	4.25	0.72	สูง
ด้านการรักษาความลับ	4.10	0.76	สูง
ด้านความโปร่งใส	4.18	0.68	สูง
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.24	0.68	สูง
โดยรวม	4.19	0.61	สูง

ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพในภาพรวมอยู่ในระดับ “สูง” ($\bar{x} = 4.19$, $SD = 0.61$) โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือด้านความซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{x} = 4.25$) และพฤติกรรมทางวิชาชีพ ($\bar{x} = 4.24$) รองลงมาคือด้านความโปร่งใส ($\bar{x} = 4.18$) และการรักษาความลับ ($\bar{x} = 4.10$) สะท้อนถึงการให้ความสำคัญต่อจริยธรรมในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีภาครัฐ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ของประเทศไทย

ตารางที่ 3 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน

คุณภาพรายงานการเงิน	$\bar{x}$	SD.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเข้าใจได้	4.18	0.75	สูง
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.12	0.73	สูง
ด้านความเชื่อถือได้	4.16	0.73	สูง
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.10	0.76	สูง
ด้านความทันเวลา	4.10	0.75	สูง
โดยรวม	4.13	0.68	สูง

ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินโดยรวมอยู่ในระดับ “สูง” ($\bar{x} = 4.13$, $SD = 0.68$) โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือด้านความเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.18$) รองลงมาคือด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{x} = 4.16$) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.12$) แสดงให้เห็นว่าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานการเงินที่ชัดเจน น่าเชื่อถือ และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ



2. อิทธิพลของสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน

สมมติฐานที่ 1 : สมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานรายงานการเงิน

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์สมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจ

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.407	0.001
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	0.318	4.818*	0.000
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.173	2.688*	0.008
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ	0.291	4.469*	0.000

R = 0.687 SE = 0.548 Adjusted R² = 0.466 R² = 0.472

*P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.687 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.472 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านทัศนคติทางวิชาชีพ สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 47.20 ที่เหลืออีกร้อยละ 52.80 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์สมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.982	0.000
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	0.184	2.754*	0.006
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.145	2.231*	0.027
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ	0.433	6.576*	0.000

R = 0.679 SE = 0.53761 Adjusted R² = 0.454 R² = 0.460

*P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.679 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.460 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านทัศนคติทางวิชาชีพ สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 46.00 ที่เหลืออีกร้อยละ 54.00 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา



ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์สมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.575	0.000
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	0.209	3.177*	0.002
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.199	3.105*	0.002
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ	0.377	5.823*	0.000
R = 0.691 SE = 0.53273 Adjusted R ² = 0.471 R ² = 0.477			

* P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.691 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.477 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านทัศนคติทางวิชาชีพ สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 47.70 ที่เหลืออีกร้อยละ 52.30 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์สมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.401	0.001
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	0.171	2.453*	0.015
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.224	3.294*	0.001
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ	0.335	4.874*	0.000
R = 0.641 SE = 0.58631 Adjusted R ² = 0.404 R ² = 0.411			

* P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.641 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.411 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านทัศนคติทางวิชาชีพ สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 41.10 ที่เหลืออีกร้อยละ 58.90 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา



ตารางที่ 8 สมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความทันต่อเวลา

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		4.119	0.000
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	0.230	3.254*	0.001
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.150	2.169*	0.031
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ	0.331	4.735*	0.000
R = 0.626 SE = 0.58542 Adjusted R ² = 0.385 R ² = 0.392			

* P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.626 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.392 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านทัศนคติทางวิชาชีพ สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 39.20 ที่เหลืออีกร้อยละ 60.80 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 2 : จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 9 จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.265	0.001
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.691	20.712*	0.000
ด้านการรักษาความลับ	0.112	3.304*	0.001
ด้านความโปร่งใส	0.083	2.836*	0.005
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.145	3.834*	0.000
R = 0.939 SE = 0.25953 Adjusted R ² = 0.880 R ² = 0.882			

* P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.939 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.882 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใสและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพสามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 88.00 ที่เหลืออีกร้อยละ 12.00 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา



ตารางที่ 10 จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		1.012	0.312
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.166	2.837*	0.005
ด้านการรักษาความลับ	0.298	5.025*	0.000
ด้านความโปร่งใส	0.158	3.076*	0.002
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.294	4.453*	0.000
R = 0.798 SE = 0.44154 Adjusted R² = 0.632 R² = 0.637			

* P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.798 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.637 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใสและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพสามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 63.70 ที่เหลืออีกร้อยละ 36.30 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		0.447	0.655
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.216	4.203*	0.000
ด้านการรักษาความลับ	0.322	6.176*	0.000
ด้านความโปร่งใส	0.235	5.194*	0.000
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.215	3.703*	0.000
R = 0.849 SE = 0.39015 Adjusted R² = 0.716 R² = 0.721			

* P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.849 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.721 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใสและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพสามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 72.10 ที่เหลืออีกร้อยละ 27.90 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา



ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตัวแปรอิสระ (Independent variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		0.33	0.974
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.148	2.459*	0.015
ด้านการรักษาความลับ	0.269	4.414*	0.000
ด้านความโปร่งใส	0.234	4.440*	0.000
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.262	3.856*	0.000
R = 0.787 SE = 0.47285 Adjusted R² = 0.613 R² = 0.619			

* P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.787 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.619 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใสและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพสามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 61.90 ที่เหลืออีกร้อยละ 38.10 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

ตารางที่ 13 ผลการวิเคราะห์จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความทันต่อเวลา

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)	Standardized Coefficients beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		0.299	0.765
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.190	3.192*	0.002
ด้านการรักษาความลับ	0.250	4.136*	0.000
ด้านความโปร่งใส	0.208	3.967*	0.000
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.267	3.971*	0.001
R = 0.790 SE = 0.46133 Adjusted R² = 0.618 R² = 0.624			

* P < 0.05

ผลการวิเคราะห์พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุ (R) เท่ากับ 0.790 และค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ 0.624 หมายความว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใสและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพสามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ร้อยละ 62.40 ที่เหลืออีกร้อยละ 37.60 เป็นผลจากตัวแปรอื่นๆที่ไม่ได้นำมาพิจารณา



อภิปรายผลการวิจัย

1. สมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ของประเทศไทย

ผลการวิจัยจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 257 คน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีสมรรถนะวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับสูง เมื่อพิจารณาลงรายละเอียดแต่ละด้าน พบว่า มีสมรรถนะในระดับสูงทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ได้แก่ ด้านทัศนคติวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพและด้านทักษะทางวิชาชีพ กลุ่มตัวอย่างมีจรรยาบรรณวิชาชีพในภาพรวม อยู่ในระดับสูง เมื่อพิจารณาลงรายละเอียดแต่ละด้าน พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีระดับความคิดเห็นในระดับสูงทุกด้าน โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ย ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส และด้านการรักษาความลับ มีคุณภาพรายงานการเงิน กลุ่มตัวอย่างด้านคุณภาพรายงานการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับสูง เมื่อพิจารณาลงรายละเอียดแต่ละกลุ่ม พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีระดับความคิดเห็นในระดับสูงทุกด้าน โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ย ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความทันเวลา ผลการวิจัยในครั้งนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของเกศินี สีหะวงษ์ (2564) ที่ศึกษาสมรรถนะวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีทัศนคติเชิงบวกต่อวิชาชีพจะมีความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วน และโปร่งใส ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยนี้ที่พบว่าด้านทัศนคติวิชาชีพได้รับค่าเฉลี่ยสูงที่สุด นอกจากนี้ งานของพิชชา วิจิตรธรรม (2563) ยังชี้ให้เห็นว่า ความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์ทางบัญชีภาครัฐ รวมถึงความสามารถในการประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีดิจิทัลด้านการเงิน เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งเสริมให้การรายงานทางการเงินขององค์กรท้องถิ่นมีคุณภาพ และสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้อย่างเป็นระบบ ซึ่งยืนยันถึงบทบาทของสมรรถนะในด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่ปรากฏในงานวิจัยฉบับนี้ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ผลการศึกษานี้สอดคล้องกับงานวิจัยของปาริชาติ แก้วดวงตา (2565) ที่เน้นว่า ความซื่อสัตย์สุจริตและความโปร่งใสของนักบัญชีภาครัฐเป็นรากฐานของการปฏิบัติงานที่โปร่งใสและเชื่อถือได้ และยังเป็นปัจจัยที่ช่วยลดความคลาดเคลื่อนและการบิดเบือนในรายงานการเงินขององค์กรภาครัฐ ส่วนด้านคุณภาพของรายงานการเงินนั้น สอดคล้องกับงานของ นิภาวรรณ สุทธิโสภา (2563) ซึ่งศึกษาในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคกลาง พบว่า รายงานที่มีความเข้าใจง่ายและทันเวลาจะช่วยเพิ่มความมั่นใจของผู้บริหารและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการตัดสินใจและตรวจสอบการใช้จ่ายของภาครัฐ จากการเชื่อมโยงข้างต้น ชี้ให้เห็นว่า สมรรถนะและจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีภาครัฐมีผลโดยตรงต่อการพัฒนาคุณภาพรายงานการเงิน และการบริหารงานอย่างมีธรรมาภิบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2. อิทธิพลของสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ภาครัฐที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในกลุ่มจังหวัด ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ของประเทศไทย

สมมติฐานที่ 1: สมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความทันต่อเวลา พบว่า สมรรถนะวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้าน

ทัศนคติทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สมมติฐานที่ 2: จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความทันต่อเวลา พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีภาครัฐส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สอดคล้องกับผลการวิจัยของพรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา (2566) ได้ศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในอาชีพของนักบัญชีที่ปฏิบัติงาน ในจังหวัดนนทบุรี โดยศึกษาขอบเขตประชากรนักบัญชีที่ปฏิบัติงาน ในจังหวัดนนทบุรีนั้น ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบด้านความรู้และความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ การมีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่น จริยธรรมในการปฏิบัติงาน และทัศนคติที่มีต่อวิชาชีพ ล้วนเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการประกอบอาชีพบัญชีของผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีอย่างมีนัยสำคัญ

องค์ความรู้ใหม่

องค์ความรู้แรก คือ การจำแนกสมรรถนะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภาครัฐออกเป็นสามด้าน ได้แก่ ทัศนคติ ความรู้ และทักษะ ซึ่งล้วนมีผลในระดับสูงต่อคุณภาพของรายงานการเงิน โดยเฉพาะด้านทัศนคติที่เน้นความรับผิดชอบ ความภาคภูมิใจในวิชาชีพ และความซื่อสัตย์ เป็นปัจจัยสำคัญในการสร้างความน่าเชื่อถือให้กับรายงาน

องค์ความรู้ที่สอง คือ การยืนยันบทบาทของจรรยาบรรณวิชาชีพในการยกระดับคุณภาพรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส หรือการรักษาความลับ ซึ่งทั้งหมดสะท้อนถึงความเป็นมืออาชีพและจริยธรรมที่ประชาชนคาดหวังจากหน่วยงานรัฐ

อีกประเด็นสำคัญ คือ การสร้างชุดตัวชี้วัดหรือแบบประเมินสมรรถนะและจรรยาบรรณในระดับท้องถิ่น ซึ่งสามารถประยุกต์ใช้ในการฝึกอบรมหรือพัฒนาบุคลากรด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพในระยะยาว

และองค์ความรู้สุดท้ายที่สำคัญ คือ ข้อมูลเชิงประจักษ์จากการวิจัยนี้สามารถนำไปใช้เป็นฐานในการจัดทำนโยบายพัฒนาระบบบัญชีภาครัฐที่สอดคล้องกับมาตรฐานสากล โดยยึดหลักธรรมาภิบาล ความโปร่งใส และความรับผิดชอบต่อประชาชนในพื้นที่

ทั้งหมดนี้สะท้อนให้เห็นว่า งานวิจัยครั้งนี้ไม่เพียงแค่ให้ข้อมูลเชิงวิชาการ แต่ยังมีศักยภาพในการขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงที่เป็นรูปธรรมในภาครัฐ

สรุปและข้อเสนอแนะ

1. ผลการศึกษาสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชี ได้ทราบถึงสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณ วิชาชีพที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ส่งผลต่อพัฒนาทักษะสมรรถนะเพื่อการปฏิบัติงานอย่างมีจรรยาบรรณทำให้สามารถสร้าง



ความเชื่อมั่นให้แก่ผู้รับบริการและเพื่อให้ได้รับประโยชน์สูงสุด 2. ผลการศึกษาสนับสนุนให้หน่วยงานทราบถึงสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ส่งผลต่อการพิจารณาประเมินผลงาน และสรรหาผู้ทำบัญชีที่มีสมรรถนะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้หน่วยงานได้รายงานการเงินที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ ถูกต้อง ครบถ้วน ด้วยความโปร่งใส

บรรณานุกรม

- เกศินี สีหะวงษ์. (2564). สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีภาครัฐ. ใน (วิทยานิพนธ์ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์). บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.
- นิภาวรรณ สุทธิโสภาค. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคกลาง. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร, 11(1), 112-125.
- ปาริชาติ แก้วดวงตา. (2565). จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความโปร่งใสในการจัดทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์, 14(2), 45-60.
- พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา. (2566). สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในอาชีพของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี. วารสารวิทยาลัยนครราชสีมา สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 18(2), 207-223.
- พิชชา วิจิตรธรรม. (2563). การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีทางบัญชีของผู้ปฏิบัติงานบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. วารสารวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม, 5(2), 73-85.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2562). รายงานผลการตรวจสอบและการแสดงความเห็นต่องบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2564). รายงานสรุปผลการตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ 2564. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2565). รายงานสรุปผลการตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ 2565. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis* (3rd ed.). New York: Harper and Row.