
ผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร
ที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย
Effect's of Organizational Accounting Competency on The Quality of Financial
Statement Preparation of Higher Education Institutions in Thailand

¹อาทิตย์ ไสภา (Artid Sopa)

²ขจิต ณ กาฬสินธุ์ (Khajit Na Kalasindhu)

คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม

(Faculty of Management Sciences and Information Technology, Nakhon Phanom University)

Email: artid25114@gmail.com

Received May 26, 2021; **Revised** June 12, 2021; **Accepted** July 15, 2021

Abstract

The organizational accounting competency is competency or accounting skill in order to work in an organization to successfully and achieve the corporate objectives. An important to prepare the financial statements that comply with accounting standards. The objective of this research was to test the impact of organizational accounting competency on the quality of financial statement. This study was a quantitative research. Data were gathered from 71 directors in higher education institutions. Multiple correlation analysis and multiple regression analysis were used as statistical techniques. The results revealed that the roles and responsibilities of accounting work, accounting policies, accounting processes, new accounting errors, and solutions of organizational accounting competency related and positively affected quality of financial statement preparation. The results of this research indicated that higher education institutions should encourage finance directors to focus on building the organization's accounting competencies. To increase knowledge of accounting skills, expertise in good corporate governance, set up an accounting system and verify the accuracy of the accounting information.

Keywords: Organizational Accounting Competency; Quality of Financial Statement Preparation; Higher Education Institutions

บทคัดย่อ

สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร เป็นสมรรถนะหรือทักษะด้านการบัญชี เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในองค์กร ให้ประสบผลสำเร็จและบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ตั้งไว้ และมีความสำคัญต่อการจัดทำงานการเงิน ที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีได้กำหนดไว้ การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะ ทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงิน เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษา จำนวน 71 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการ วิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี ด้านนโยบายทางการเงินบัญชี และกระบวนการทางการเงินบัญชี ด้านข้อผิดพลาดทางการเงินบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข มีความสัมพันธ์และ ผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงิน ผลลัพธ์จากการวิจัยชี้ให้เห็นว่า สถาบันอุดมศึกษาควรส่งเสริมให้ ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังให้ความสำคัญกับการสร้างสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถในการทำงานบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญในการกำกับดูแลกิจการที่ดีสามารถวางระบบบัญชี และ ตรวจสอบข้อมูลทางการเงินบัญชีได้อย่างถูกต้องต่อไป

คำสำคัญ: สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร; คุณภาพการจัดทำงานการเงิน; สถาบันอุดมศึกษา

บทนำ

ในสภาพการณ์ปัจจุบัน โลกมีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาไปอย่างรวดเร็วทั้งจากสภาพแวดล้อมภายในและ สภาพแวดล้อมภายนอกสถาบันอุดมศึกษา โดยเฉพาะยุคโลกาภิวัตน์ข้อมูลต่าง ๆ ถือว่ามีความสำคัญเป็นอย่างมาก และมีอิทธิพลต่อผู้บริหารสถาบันอุดมศึกษาต่าง ๆ เพราะเป็นผลทำให้เกิดความเชื่อมั่นในการบริหาร สถาบันอุดมศึกษา เพราะความอยู่รอดของสถาบันอุดมศึกษานับเป็นสิ่งสำคัญ ผู้บริหารจึงต้องการเครื่องมือหรือแบบ การเงิน ซึ่งข้อมูลที่แสดงในงบการเงินนับว่าเป็นข้อมูลที่มีความสำคัญที่สุดและต้องมีการจัดทำงานการเงินตาม มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐของกระทรวงการคลังและหลักเกณฑ์การจัดทำบัญชีพร้อมการรายงานงบ การเงินประจำปีของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐและเอกชนตามที่คณะกรรมการการอุดมศึกษากำหนด ดังนั้น สถาบันอุดมศึกษาจะประสบความสำเร็จตามบรรลุมติประสงค์ ควรสร้างความเข้มแข็งให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมี สมรรถนะทางด้านบัญชีที่ดี เพราะยังมีปัญหาที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่สามารถที่จะจัดทำงานการเงินให้ตรงตาม ระยะเวลาหรือความต้องการที่ผู้บริหารสถาบันอุดมศึกษากำหนดไว้

สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร (Organizational Accounting Competency) จำเป็นต้องมีเพื่อใช้ ในการปฏิบัติงานจริงในสังคมปัจจุบัน ซึ่งเป็นสังคมสมัยใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ไม่ว่าจะเป็นทางด้าน เทคโนโลยีและด้านการสื่อสาร โดยคุณลักษณะนั้นต้องเป็นคุณลักษณะที่ไม่ล้าหลัง เป็นคุณลักษณะใหม่ที่เกิดขึ้นใน การทำงานและส่งผลดีต่อการปฏิบัติงานต่อองค์กร ผู้ทำบัญชีต้องพยายามปรับตัวและพัฒนาตนเอง เพื่อที่จะนำไปใช้ ปฏิบัติงานในองค์กรให้สามารถประสบผลสำเร็จ และก้าวทันความเปลี่ยนแปลงของโลกยุคปัจจุบันที่กำลังเกิดการ พัฒนาอย่างต่อเนื่อง (Dampitakse et al., 2009) ตามหลักทฤษฎีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อจะสามารถ นำเสนอข้อมูลอันเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารให้มากที่สุดและรวดเร็วที่สุด และต้องเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการ ตัดสินใจ ถึงแม้ว่าคุณลักษณะบางรายการจะมีความชัดเจนในตัวแล้ว แต่บางรายการก็ต้องการคำอธิบายใน

รายละเอียด เพื่อข้อมูลที่เชื่อถือได้และปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ โดยไม่มีความลำเอียงที่ทำให้ข้อมูลนั้นไม่ตรงกับความเป็นจริง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และความเชื่อมั่นต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินที่ถูกต้องตามที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนดไว้

คุณภาพการจัดทำงานการเงิน (Financial Statement Quality) เป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินและเป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ เนื่องจากผู้ตัดสินใจหลาย ๆ ฝ่ายจะใช้ข้อมูลจากงบการเงินเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคต รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ต้องการ และปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญและความลำเอียง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินในรอบระยะเวลาต่างกันขององค์กร ซึ่งคุณลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (Accountancy Division, Office of Budget and Finance; The Comptroller General's Department, 2018) และสามารถเสนอข้อมูลที่ทันต่อเวลา และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ซึ่งกระบวนการรวบรวมข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ในสถาบันอุดมศึกษาจะต้องอาศัยนักบัญชีเป็นผู้เก็บรวบรวม จัดประเภทและประมวลผลข้อมูลที่มีความสำคัญในการจัดทำงานการเงิน เพื่อให้งบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้บริหารสถานศึกษาและต่อผู้ใช้งบการเงินได้อย่างแท้จริง

สถาบันอุดมศึกษา (Higher Education Institutions) สังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ซึ่งถือเป็นหน่วยงานราชการที่มีส่วนสำคัญอย่างยิ่งที่จะเป็นตัวกลาง การเปลี่ยนแปลง (Change Agent) หรือเป็นองค์กรขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงของสังคม ในการดำเนินการตามบทบาทและความรับผิดชอบของการเป็นสถาบันอุดมศึกษา เพื่อที่จะนำประเทศไปสู่สังคมที่พึงปรารถนาในที่สุดตามภารกิจหลักของสถาบันอุดมศึกษา (Commission on Higher Education, Minister of Education, 2008) ดังนั้น สถาบันอุดมศึกษาต้องมีผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยมีสมรรถนะด้านบัญชีที่ดี เพื่อปฏิบัติงานด้วยความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และสามารถทำให้งบการเงินมีคุณภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จและตัดสินใจของผู้บริหารสถาบันอุดมศึกษา โดยการประเมินจากข้อมูลเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมถึงช่วยในการวางแผนการดำเนินงานให้เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่ของสถาบันอุดมศึกษาได้มีคุณภาพ

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น การวิจัยครั้งนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงิน โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษา ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษา ควรมีความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีเชี่ยวชาญในวิชาการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการวางระบบบัญชี การควบคุมข้อมูลทางบัญชีและตรวจสอบข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง โดยต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป พร้อมมีความละเอียดรอบคอบ ความระมัดระวังในการปฏิบัติงานถือว่าเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย

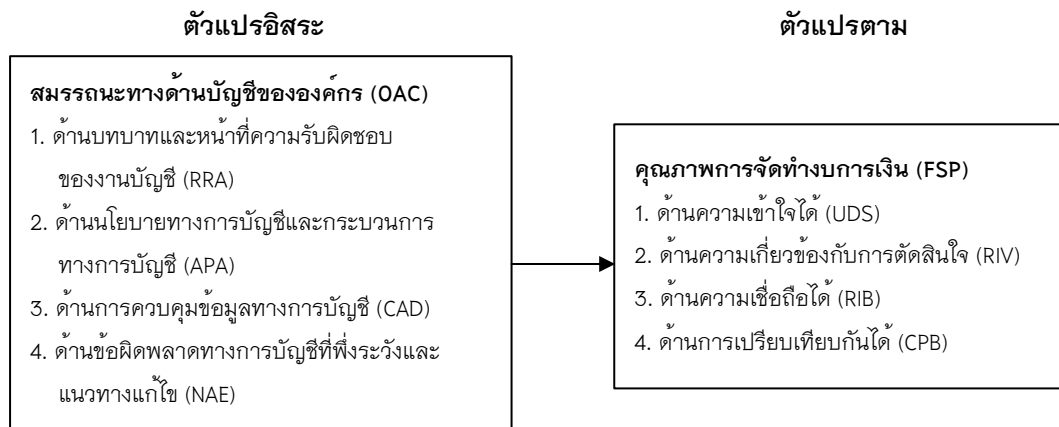
ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตด้านเนื้อหา งานวิจัยนี้มุ่งเน้นศึกษาและทบทวนวรรณกรรมเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรและคุณภาพการจัดทำงบการเงิน

ขอบเขตด้านประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายการคลัง สถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย สังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ทั้งหมดจำนวน 155 คน (Ministry of Higher Education, Science, Research and Innovation, 2019) และจำนวนที่ใช้ในการศึกษา โดยใช้แบบสอบถามจากประชากรกลุ่มตัวอย่างซึ่งมีแบบสอบถามที่ตอบกลับสมบูรณ์ จำนวน 71 คน

ขอบเขตด้านตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร และคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย แบ่งออกเป็น (1) ตัวแปรอิสระ ได้แก่ สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร (2) ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพการจัดทำงบการเงิน

ทั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน
ของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย

ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการวิจัย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 18 พฤษภาคม – 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2563

ทบทวนวรรณกรรม

สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร (Organizational Accounting Competency)

สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร หมายถึง สมรรถนะหรือคุณลักษณะของความสามารถที่กำหนดเฉพาะสำหรับกลุ่มงานทางด้านบัญชี เพื่อสนับสนุนให้บุคลากรแสดงพฤติกรรมที่เหมาะสมแก่หน้าที่และส่งเสริมให้ปฏิบัติภารกิจในหน้าที่ได้ดียิ่งขึ้น (Nuanmanee et al., 2012) ช่วยให้องค์กรสามารถคัดสรรบุคคลที่มีคุณลักษณะที่ดีทั้งทางด้านความรู้ทักษะ และความสามารถ ตลอดจนพฤติกรรมที่เหมาะสมกับงาน เพื่อปฏิบัติงานให้สำเร็จตามความต้องการขององค์กรอย่างแท้จริง และช่วยสนับสนุนให้ตัวชี้วัดหลักของผลงาน (Key Performance Indicators: KPIs) บรรลุเป้าหมาย เพราะสมรรถนะจะเป็นตัวบ่งบอกได้ว่าถ้าต้องการให้บรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดหลักของผลงานแล้ว จะต้องใช้สมรรถนะตัวใดบ้างในการวัด (Smithikrai, 2009) ดังนั้น สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรจึงมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานในองค์กรให้ประสบผลสำเร็จและบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ตั้งไว้ พร้อมแสดงผล

การดำเนินงานได้อย่างมีคุณภาพ หรือให้เห็นถึงฐานะการเงินขององค์กรว่ามีฐานะการเงินอย่างไร และป้องกันการทุจริต พร้อมปฏิบัติตามข้อบังคับของกฎหมาย เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินขององค์กร การจัดทำบัญชีจะทำให้องค์กรทราบถึงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินขององค์กร และความมั่นคงขององค์กร ข้อมูลบัญชี จะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและการตัดสินใจ โดยประเมินจากข้อมูลเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคต ซึ่งอาจอยู่ในรูปของรายงานการวิเคราะห์ต่าง ๆ อันเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารงานสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น และการจัดทำบัญชีนั้นจะต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติทางการบัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กร (Sakakorn & Srijunpetch, 2018)

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ประกอบด้วย 4 ด้าน โดยประยุกต์จากมาตรฐานกำหนดตำแหน่งนักบัญชีระดับชำนาญการ ของสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (Office of the Civil Service Commission, 2010) ดังนี้ 1) ด้านบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี ซึ่งเป็นการวิเคราะห์รายการค้าตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไป การวางระบบการควบคุม การตรวจสอบเอกสาร และการตรวจสอบภายในรวมถึงรูปของงบการเงิน 2) ด้านนโยบายทางการบัญชีและกระบวนการทางบัญชี เป็นการกำหนดนโยบายในการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน การปรับปรุงกระบวนการทางบัญชีและระเบียบวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน 3) ด้านการควบคุมข้อมูลทางการเงิน เป็นการวางแผนควบคุม ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานบัญชี ขอบเขตของงานว่าเริ่มต้นและสิ้นสุด การเรียงลำดับของปัญหาในการปฏิบัติงานบัญชี 4) ด้านข้อผิดพลาดทางการบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข เป็นการวิเคราะห์ถึงเหตุการณ์ที่อาจจะทำให้ การปฏิบัติงานบัญชี การบริหารความเสี่ยง การศึกษาและรวบรวมข้อมูลผลกระทบของเหตุการณ์ต่าง ๆ

คุณภาพการจัดทำงบการเงิน (Quality of Financial Statement Preparation)

คุณภาพการจัดทำงบการเงิน หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการจัดทำงบการเงิน เพื่อนำเสนองบการเงินที่แสดงถึงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินขององค์กร และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งในการวิจัยครั้งนี้ คุณภาพการจัดทำงบการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้าน โดยประยุกต์จากกรอบแนวคิดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ของกรมบัญชีกลาง (Accountancy Division, Office of Budget and Finance; The Comptroller General's Department, 2018) ดังนี้ 1) ด้านความเข้าใจได้ เป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับความรู้และความเข้าใจแก่ผู้ใช้และผู้อ่านงบการเงิน 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ในรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ผ่านมาอย่างถูกต้องและครบถ้วนที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและทันต่อเวลา 3) ด้านความเชื่อถือได้ เป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างเป็นกลางตามเนื้อหาข้อมูลอย่างเที่ยงธรรมและแสดงเหตุการณ์ทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน 4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานในขนาดต่ออย่างเหมาะสมและแม่นยำในรูปแบบเดียวกันที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น พบว่า สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ถือเป็นคุณลักษณะใหม่ที่สำคัญที่เกิดขึ้นในการทำงานและส่งผลต่อการปฏิบัติงานในองค์กร ให้สามารถประสบผลสำเร็จและบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ตั้งไว้ เพื่อนำเสนอข้อมูลอันเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารพร้อมแสดงผลการดำเนินงานได้อย่างมีคุณภาพต่อไป ดังนั้น จึงตั้งสมมุติฐานการวิจัยได้ ดังนี้

H₁: สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน

H₂: สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านนโยบายทางการบัญชีและกระบวนการทางบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน

H₃: สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านการควบคุมข้อมูลทางการเงินการบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน

H₄: สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านข้อผิดพลาดทางการเงินการบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้วิธีการใช้แบบสอบถาม ดังนี้

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย จำนวน 155 แห่ง (Ministry of Higher Education, Science, Research and Innovation, 2019) เป็นผู้ให้ข้อมูลหลักในการวิจัยในครั้งนี้ (Key Informant) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 155 คน เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 71 ชุด เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 71 ชุด อัตราผลตอบแทนคิดเป็นร้อยละ 45.81 ซึ่งสอดคล้องกับ Aker, Kumar & Day (2000) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้

คุณภาพของเครื่องมือ

การวิจัยครั้งนี้ได้ทำการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.653 – 0.883 และคุณภาพการจัดทำงบการเงิน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.667 – 0.940 ซึ่งสอดคล้องกับ Tayraukham (2012) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม ที่เกินกว่า 0.400 เป็นค่าที่ยอมรับได้ และหาค่า ความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.797 – 0.883 และคุณภาพการจัดทำงบการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.828 – 0.909 ซึ่งสอดคล้องกับ Srisuk (2009) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามที่เกินกว่า 0.700 เป็นค่าที่ยอมรับได้

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ได้ใช้สถิติในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร ได้แก่ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs) และสถิติที่ใช้ในการตรวจสอบสมมุติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ซึ่งมีสมการ ดังนี้

$$\text{สมการ FSP} = \beta_0 + \beta_1\text{RRA} + \beta_2\text{APA} + \beta_3\text{CAD} + \beta_4\text{NAE} + \mathcal{E}$$

เมื่อ	FSP	แทน	คุณภาพการจัดทำงบการเงิน
	RRA	แทน	สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี
	APA	แทน	สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านนโยบายทางการบัญชีและกระบวนการทางการบัญชี
	CAD	แทน	สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านการควบคุมข้อมูลทางการบัญชี
	NAE	แทน	สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านข้อผิดพลาดทางการบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข
	$\mathcal{E}$	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน

ผลการวิจัย

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย

ตัวแปร	FSP	RRA	APA	CAD	NAE	VIF _s
$\bar{x}$	4.33	4.54	4.39	4.26	4.16	
S.D.	0.49	0.51	0.53	0.52	0.55	
FSP	–	0.692*	0.706*	0.638*	0.595*	
RRA		–	0.715*	0.651*	0.506*	2.274
APA			–	0.686*	0.536*	2.473
NAE					–	2.593

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระ สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรในแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามคุณภาพการจัดทำงบการเงิน (FSP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.595 – 0.706 ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF_s ปรากฏว่า ค่า VIF_s ของตัวแปรอิสระสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร มีค่าตั้งแต่ 2.274 – 2.593 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Block, 2010) จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพการจัดทำงบการเงินโดยรวม (FSP) ดังนี้

$$\text{FSP} = 0.630 + 0.307\text{RRA} + 0.320\text{APA} - 0.007\text{CAD} + 0.225\text{NAE}$$

ตารางที่ 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย

สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร	คุณภาพการจัดทำงบการเงิน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.630	0.367	1.719	0.090
ด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี (RRA)	0.307	0.110	2.790	0.007*
ด้านนโยบายทางการเงินบัญชีและกระบวนการทางการเงินบัญชี (APA)	0.320	0.112	2.867	0.006*
ด้านการควบคุมข้อมูลทางการเงินบัญชี (CAD)	-0.007	0.138	-0.050	0.960
ด้านข้อผิดพลาดทางการเงินบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข (NAE)	0.225	0.110	2.050	0.044*

F = 26.111, p = 0.000, R² = 0.589

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี (RRA) ด้านนโยบายทางการเงินบัญชีและกระบวนการทางการเงินบัญชี (APA) และด้านข้อผิดพลาดทางการเงินบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข (NAE) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน (FSP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ H₁, H₂ และ H₄ สำหรับสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านการควบคุมข้อมูลทางการเงินบัญชี (CAD) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน (FSP) จึงปฏิเสธสมมุติฐาน H₃

อภิปรายผล

จากผลการวิจัย พบว่า 1) สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ($\beta = 0.307$, $p < 0.05$) เนื่องจากบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี มุ่งเน้นให้ผู้อำนวยความสะดวกการคลังสถาบันอุดมศึกษา ต้องมีความรู้ความสามารถทางการเงินบัญชี มีเชี่ยวชาญในวิชาการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับหลักการการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี การวางระบบบัญชี การควบคุมข้อมูลทางการเงินบัญชีและตรวจสอบข้อมูลทางการเงินบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อการวางแผน การปฏิบัติงานด้านบัญชีให้เป็นระบบ รวมไปถึงการตรวจสอบภายใน เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและสามารถนำเสนองบการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้อย่างมีนัยสำคัญ รวมถึงรายการบางรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นเป็นปกติควรจะแยกเปิดเผยออกมาต่างหาก เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินอ่านแล้วเข้าใจได้ทันที ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Wanhoei, Tontiset & Yasamorn (2015) พบว่า การวางแผนการปฏิบัติงานทางการเงินบัญชีที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงาน ดังนั้น บริษัทจึงควรมุ่งเน้นศึกษาการวางแผน การปฏิบัติงานทางการเงินบัญชีที่ดีให้รอบคอบรัดกุม เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เนื่องจากการวางแผนการปฏิบัติงานเป็นลำดับแรกในทุกองค์กรจะต้องจัดทำ เพื่อเป็นตัวสนับสนุนในการปฏิบัติงานขององค์กรให้

เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ ซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จขององค์กร บริษัทจึงให้ความสำคัญกับการกำหนดเป้าหมายในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและให้ความสำคัญกับการศึกษาข้อมูลต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย ดังนั้น จึงยอมรับสมมุติฐาน H₁

2) สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านนโยบายทางการเงินและกระบวนการทางการเงิน (β = 0.320, p < 0.05) เนื่องจากผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษาควรคำนึงถึงนโยบายทางการเงินและกระบวนการทางการเงิน เพื่อความเชื่อถือได้ของคุณภาพการดำเนินงานทางการเงิน โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป รวมถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การเงินเกิดคุณภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพื่อช่วยในการตัดสินใจ และความน่าเชื่อถือได้ พร้อมนำไปใช้ในการตัดสินใจในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในองค์กร ขณะเดียวกันผู้อำนวยการฝ่ายการคลังควรพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่ได้รับจากงบการเงินให้ทันต่อเวลาและมีความเชื่อถือได้ โดยผู้อำนวยการฝ่ายการคลังและผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานทางการเงินจะต้องมีความรู้ความเข้าใจ ในวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างถูกต้องและมีความเชื่อถือได้ มีความเที่ยงตรงปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับโดยทั่วไป และยึดหลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ ใช้หลักความระมัดระวัง มีความครบถ้วนของข้อมูลและน่าเชื่อถือได้ พร้อมต้องไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญหรือไม่มีความลำเอียงและผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงสภาพเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ในปัจจุบันได้จริง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Priebrjivat (2011) พบว่า ระบบการรายงานทางการเงินเป็นการประมวลผลข้อมูลจากเหตุการณ์ทางบัญชีและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ งบการเงินจะรับรู้เหตุการณ์และรายการที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดซึ่งโดยทั่วไป ได้แก่ รายการที่มีการแลกเปลี่ยนเกิดขึ้น (การแลกเปลี่ยนเงินสดหรือสินทรัพย์ชนิดหนึ่งกับสินทรัพย์อื่นซึ่งต่างชนิดกันหรือการก่อหนี้สินหรือการจ่ายชำระหนี้สิน) เหตุการณ์อื่น ๆ ที่รับรู้ในระบบการรายงานทางการเงินเกิดขึ้น รวมถึงการผ่านไปของเวลา (Passage of Time) เช่น รายการดอกเบี้ยค้างรับ การใช้บริการ เช่น การประกัน หรือใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ เช่น การเสื่อมค่า การประมาณการต่าง ๆ เช่น รายการหนี้สูญหรือสำรองสำหรับการรับประกัน และผลกระทบจากสัญญาบางประเภท เช่น สัญญาเช่าการเงินเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจหรือเหตุการณ์ภายนอกบางรายการรวมถึงการเปลี่ยนแปลงในราคาตลาด จะถูกรับรู้รายการด้วย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงการจัดการเชิงสัญญาและการเปลี่ยนแปลงในราคาตลาดจำนวนมากอาจไม่ถูกรับรู้ในงบการเงิน แต่จะมีเพียงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือจัดทำเป็นข้อมูลเพิ่มเติมเท่านั้น ดังนั้น จึงยอมรับสมมุติฐาน H₂

3) สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านข้อผิดพลาดทางการเงินที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการดำเนินงานทางการเงิน (β = 0.225, p < 0.05) เนื่องจากการปฏิบัติงานต่าง ๆ ย่อมมีปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานหรือข้อผิดพลาดทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการค้าและปรับปรุงบัญชีไม่ครบถ้วนหากปัญหานั้นเกิดขึ้น ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษาควรมีการแก้ไขที่ถูกต้อง พร้อมทั้งกำหนดแนวทางแก้ไข เพื่อป้องกันปัญหาต่าง ๆ ดังนั้น ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังต้องมีความละเอียดรอบคอบ ระมัดระวังในการปฏิบัติงานถือว่าเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงาน เพื่อการวิเคราะห์รายการที่เกิดข้อผิดพลาดทางการเงินที่พบในรอบระยะเวลาหนึ่งให้เป็นแนวทางในการเรียนรู้และลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานทางการเงินให้เกิดความสำเร็จได้ในอนาคต ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Luecha, Muenthaisong & Sumritsakun (2015) พบว่า ความสามารถในการแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความสำเร็จในการทำงาน ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงควรมุ่งเน้นพัฒนาการเรียนรู้ของนักบัญชี เพื่อให้กับบัญชีทำงานมี

ประสิทธิภาพ โดยการจัดสรรงบประมาณเพื่ออบรมและพัฒนาความสามารถในการเรียนรู้การทำงาน ซึ่งจะช่วยให้
นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ดีขึ้นและช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการทำงานให้กับตนเองและองค์กรต่อไป ดังนั้น จึง
ยอมรับสมมุติฐาน H₄ และ

4) สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านการควบคุมข้อมูลทางการเงินการบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบ
เชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ($\beta_3 = -0.007, p > 0.05$) เนื่องจากผู้อำนวยการฝ่ายการคลัง
สถาบันอุดมศึกษา ไม่สามารถควบคุมข้อมูลทางการเงินการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือเป้าหมาย หรือไม่มีการวาง
ระบบบัญชีในการเดินเอกสาร และอาจไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานบัญชีให้ชัดเจน เพื่อควบคุมความ
เสี่ยงในการดำเนินงาน หรือไม่ให้ความสำคัญกับการแบ่งภาระหน้าที่ขอบเขตของงานให้ชัดเจนเกิดความสับสนในการ
ปฏิบัติงาน จึงทำให้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีไม่มีคุณภาพ ซึ่งเป็นข้อมูลสำคัญในการจัดทำงบการเงินและส่งผลกระทบต่อ
การเงินไม่มีคุณภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Prakongsri (2014) พบว่า ในบางครั้งถึงแม้จะมีสมรรถนะทางการ
บัญชีสมัยใหม่และสมรรถนะทางการเงินการบัญชีจะส่งผลดีต่อผลการปฏิบัติงานก็ตาม แต่สมรรถนะทางการเงินการบัญชีก็
ไม่สามารถเป็นเครื่องการันตีได้ว่าจะส่งผลทำให้ผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีความสำเร็จในวิชาชีพด้านความก้าวหน้าได้ เนื่องจาก
ในบางครั้งถึงแม้ผู้ปฏิบัติงานบัญชีจะมีความสามารถและมีศักยภาพมากเพียงใดก็ตาม แต่ในบางองค์กรก็อาจจะไม่ได้ให้
ความสำคัญในเรื่องของผลงานมากนัก ทำให้องค์กรไม่มองถึงผลงาน ทำให้ผู้ปฏิบัติงานบัญชีไม่มีความก้าวหน้า ไม่ว่า
จะเป็นความก้าวหน้าด้านรายได้ ผลตอบแทน หรือการเลื่อนตำแหน่ง ดังนั้น จึงปฏิเสธสมมุติฐาน H₅

สรุปผล

จากการวิจัยครั้งนี้พบว่า สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงาน
บัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้าน
นโยบายทางการเงินการบัญชีและกระบวนการทางการเงินการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำ
งบการเงิน สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านข้อผิดพลาดทางการเงินการบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข มี
ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน และสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้าน
การควบคุมข้อมูลทางการเงินการบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ดังนั้น
ผู้อำนวยการฝ่ายการคลัง ต้องมีความรู้ความสามารถทางการเงินการบัญชี มีเชี่ยวชาญในวิชาการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ
หลักการการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี การวางระบบบัญชี การควบคุมข้อมูลทางการเงินการบัญชีและตรวจสอบข้อมูลทางการเงินการบัญชี
ได้อย่างถูกต้อง โดยต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่
เกี่ยวข้อง เพื่อให้งบการเงินเกิดคุณภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลงบการเงิน และจากการวิจัยครั้งนี้
ผู้อำนวยการฝ่ายการคลัง ต้องมีความละเอียดรอบคอบ ระมัดระวังในการปฏิบัติงานถือว่าเป็นสิ่งสำคัญในการ
ปฏิบัติงาน เพื่อการวิเคราะห์รายการที่เกิดข้อผิดพลาดทางการเงินการบัญชีที่พบในรอบระยะเวลาหนึ่งให้เป็นแนวทางในการ
เรียนรู้และลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานทางการเงินการบัญชีให้เกิดความสำเร็จได้ในอนาคตต่อไป จากผลลัพธ์ของการ
วิจัยครั้งนี้ ช่วยยืนยันและสนับสนุนการวิจัยในอดีตได้อย่างชัดเจน อย่างไรก็ตาม การวิจัยนี้ยังมีข้อเสนอแนะในการ
วิจัยในอนาคต ซึ่งเป็นการขยายและสร้างสรรคความรู้ใหม่ เช่น ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของผู้บริหารฝ่าย
การคลังด้านอื่น ๆ และควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์แบบเชิงลึก เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. เชิงนโยบาย ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษาควรให้ความสำคัญกับด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี ด้านนโยบายทางการบัญชีและกระบวนการทางการบัญชี และด้านข้อผิดพลาดทางการบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข เพื่อมุ่งเน้นให้มีการวิเคราะห์รายการค้าตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไปทุกครั้ง และตระหนักถึงความสำคัญของการนำข้อมูลทางการบัญชีมาสรุปผลในรูปของงบการเงิน เป็นประจำหรือสม่ำเสมอ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งองค์ประกอบเหล่านี้จะทำให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังมีคุณภาพ รวมไปถึงงบการเงินที่เผยแพร่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูล มีความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินงานและเหตุการณ์ในงบการเงินเป็นอย่างดี และสามารถนำไปใช้ในการพยากรณ์และคาดคะเนถึงสิ่งที่เกิดขึ้นกับในอนาคตได้อย่างถูกต้อง

2. เชิงวิชาการ ควรส่งเสริมให้ผู้ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษา มีการพัฒนาด้านการควบคุมข้อมูลทางการบัญชี ให้มีการควบคุมข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือเป้าหมายของสถาบันอุดมศึกษา พร้อมวางแผนควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานบัญชี เพื่อให้ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังสถาบันอุดมศึกษาเกิดการพัฒนาศักยภาพให้ทันต่อยุคสมัย ซึ่งจะทำให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้มีความสำคัญในการปรับปรุงกระบวนการทางการบัญชีให้มีความทันสมัย สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีและการแข่งขันในปัจจุบัน พร้อมมุ่งเน้นให้มีการทบทวนนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติจากผู้บริหารระดับสูงเป็นระยะให้สอดคล้องกับสถานการณ์

ข้อเสนอแนะการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ เช่น สมรรถนะในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีในสังกัดสถาบันอุดมศึกษา เพื่อใช้เป็นแนวทางการออกแบบระบบ การควบคุม และกำหนดทิศทางการปฏิบัติงานของนักบัญชี

2. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของผู้ผู้อำนวยการฝ่ายการคลัง เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้สถาบันอุดมศึกษามีข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการครอบคลุมผู้ใช้ทุกกลุ่มอย่างทั่วถึง

3. ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการเก็บรวบรวมด้วยวิธีอื่น เช่น การสัมภาษณ์แบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่มีความละเอียดถูกต้องมากขึ้น และส่งผลให้งานวิจัยที่ออกมาสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงวัตถุประสงค์มากที่สุด

4. ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่นนอกเหนือจากสถาบันอุดมศึกษา เช่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ หรือผู้อำนวยการฝ่ายการคลังที่สังกัดหน่วยงานอื่นของรัฐ และองค์กรเอกชน เป็นต้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านบัญชีต่อไป เพื่อที่จะได้นำข้อมูลที่ได้ไปใช้ให้ เกิดประโยชน์สูงสุด

องค์ความรู้ใหม่

การวิจัยครั้งนี้จะเห็นได้ว่า สมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ด้านบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบของงานบัญชี ด้านนโยบายทางการบัญชีและกระบวนการทางการบัญชี และด้านข้อผิดพลาดทางการบัญชีที่พึงระวังและแนวทางแก้ไข มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายการคลัง

มุ่งเน้นให้มีการวิเคราะห์รายการค้าตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไปทุกครั้ง เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงานบัญชี พร้อมมุ่งเน้นให้มีการทบทวนตามนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติให้สอดคล้องกับสถานการณ์ เพื่อลดความเสี่ยงและความรุนแรงของเหตุการณ์ที่ไม่คาดฝันอยู่ตลอดเวลา เมื่อพิจารณาอีกหนึ่งด้าน คือ ด้านการควบคุมข้อมูลทางการเงินบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายการคลังให้ความสำคัญน้อยกว่าด้านอื่น ๆ ซึ่งเนื่องจากไม่สามารถควบคุมข้อมูลทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือเป้าหมาย หรือไม่สามารถรายงานตามรอบระยะเวลาบัญชีได้ หรือไม่มีการวางระบบบัญชี และอาจไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานบัญชีให้ชัดเจน เป็นต้น ดังนั้น ผู้อำนวยการฝ่ายการคลัง ต้องพัฒนาองค์ความรู้เพิ่มเติมให้เกิดความชำนาญในวิชาชีพ รวมไปถึงหลักการการกำกับ ดูแลกิจการที่ดี เพื่อขับเคลื่อนองค์กรให้มีคุณภาพ โดยต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ซึ่งองค์ประกอบเหล่านี้จะทำให้ผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารฝ่ายการคลังมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

References

- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2000). *Marketing Research* (7th ed.). New York: John Wiley & Sons, Inc.
- Accountancy Division, Office of Budget and Finance; The Comptroller General's Department. (2018). *Government Accounting Standards and Government Accounting Policy 2018*. Retrieved November 20, 2019, from <http://www.accountancy-police.go.th/content/>
- Black, K. (2010). *Business Statistics for Contemporary Decision Making* (6th ed.). New York: John Wiley & Sons, Inc.
- Commission on Higher Education, Minister of Education. (2008). *Framework of the Second 15-Year Long Range Plan on Higher Education of Thailand*. Retrieved November 19, 2019, from http://www.mua.go.th/assets/img/pdf/HEPlan_book.pdf
- Dampitakse, K. et al. (2009). *The Development of Accountancy Occupational Standards Relevant to Business and Industry Need* (Research report). Pathum Thani: Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Thanyaburi.
- Luecha, M., Muenthaisong, K., & Sumritsakun, C. (2015). Effect of Problem Solving Capability on Work Success of Subdistrict Organization Administration in the Upper Northeast in Thailand. *Journal of Accountancy and Management, Mahasarakham University*, 7(4), 113–121.
- Ministry of Higher Education, Science, Research and Innovation. (2019). *Service of Higher Education*. Retrieved November 20, 2019, from <https://www.mhesi.go.th/index.php/service/education-service.html>

- Nuanmanee, T. et al. (2012). Effects of Accounting Competency on job Excellence of Certified Public Accountants in Thailand. *Journal of Accountancy and Management, Mahasarakham University*, 4(1), 109–119.
- Office of the Civil Service Commission. (2010). *Accountant Professional Level*. Retrieved November 19, 2019, from https://www.ocsc.go.th/sites/default/files/attachment/job_specification/3-2-012-2.pdf
- Prakongsri, S. (2014). *Relationships between Modern Accounting Competency and Professional Success of Bookkeepers in the Upper Northeast*. Master of Accounting. Mahasarakham University.
- Priebjivat, A. (2011). *Financial Statement Analysis* (6th ed.). Bangkok: The Stock Exchange of Thailand.
- Sakakorn, C., & Srijunetch, S. (2018). *Elementary Accounting*. Bangkok: T.P.N. press.
- Smithikrai, C. (2009). *Recruiting, Selecting and the Evaluation of the Performance of Personnel* (3rd ed.). Bangkok: Chulalongkorn University.
- Srisuk, K. (2009). *Research Methodology* (3rd ed.). Chiang Mai: Krongchang Printing Co., Ltd.
- Tayraukham, S. (2012). *Research Methodology for Social Sciences and Humanities* (5th ed.). Mahasarakham: Mahasarakham University.
- Wanhoei, P., Tontiset, N., & Yasamorn, N. (2015). Effects of Best Accounting Practice Planning on Job Quality of Accountants in the Upper Northeast Region. *Journal of Accountancy and Management, Mahasarakham University*, 7(2), 66–75.