



บทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐต่อการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร The Role of Accountants under State Universities to Strengthen Corporate Governance

ปณณนุช ภูระหงษ์*

Punyanut Phurahong

Received : May 1, 2019

Revised : January 28, 2020

Accepted : March 9, 2020

บทคัดย่อ

มหาวิทยาลัยเป็นองค์กรที่จัดการศึกษาและเป็นส่วนสำคัญในการพัฒนาประเทศจึงจำเป็นต้องนำหลักการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลมาบริหาร เพื่อให้การบริหารจัดการองค์กรเกิดความโปร่งใส ทั้งยังลดปัญหาความขัดแย้ง การทุจริต ความไม่เสมอภาค การบิดเบือนข้อมูลข่าวสาร และการบริหารสภาพคล่องทางการเงิน นักบัญชีขององค์กรเป็นผู้มีบทบาทสำคัญอย่างยิ่งในการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ผู้วิจัยได้เล็งเห็นความสำคัญดังกล่าวจึงได้ทำการศึกษาบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐต่อการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลประชากร นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ จำนวน 471 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ t-test F-test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 26-35 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์การทำงาน 6-10 ปี และรายได้ต่อเดือน 20,001-30,000 บาท นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ เห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทโดยรวมและรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก และเห็นด้วยเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรโดยรวมและรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบ และด้านหลักความคุ้มค่า อยู่ในระดับมาก นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้ต่อเดือน แตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทและการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร แตกต่างกัน แต่นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีสังกัดมหาวิทยาลัยแตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทและการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรไม่แตกต่างกัน บทบาท ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร โดยรวม และรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักคุณธรรม

*อาจารย์ประจำคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยนครพนม

Lecturer, Faculty of Industrial Technology Nakhon Phanom University

ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการ มีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบ และด้านหลักความคุ้มค่า โดยสรุปผลการวิจัยครั้งนี้ บทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นปัจจัยหนึ่งในการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

คำสำคัญ : นักบัญชี / บทบาทของนักบัญชี / การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

ABSTRACT

University is an educational institute which is an important part for developing country. Therefore, it requires a good governance principles for management leading to transparency management and reducing of conflict, corruption, inequality, obscurity and managing financial liquidity. Because accountants are the most playing role in strengthening corporate governance, the researcher aims to study this role of accountants who work in public universities to strengthen the corporate governance. Questionnaire was used as a tool and the data were collected from 471 accountants affiliated with public universities. Statistical methods used for analyzing data were t-test, F-test, Correlation Analysis, Mutiple Regression Analysis. The results showed that accountants affiliated with public universities were mostly female, aged 26-35 years old, single, held a bachelor's degree, work experience 6-10 years and salary 20,001-30,000 baht. The accountants agreed with both overall role and individual role such as planning and evaluation operations, control, and decision-making in high score. Moreover, the accountants agreed with overall and individual strengthen the corporate governance such as rule of law, moral, transparency, participation, accountability and value in high score. The accountants with different agencies did not significantly agree about the role and strengthening of corporate governance. Exceptionally, the accountants with gender, age, education, and work experience gave different opinions about having the roles and the enhancement of corporate governance. The accountants with gender, age, education, and work experience gave different opinions about having the roles and the enhancement of corporate governance. Exceptionally, the accountants with different agencies did not agree differently about the role and strengthening of corporate governance. Role; planning, evaluation operations, control, and decision-making had positive relationships with overall and individual strengthen the corporate governance such as rule of law, moral, transparency, participation, accountability and value. In conclusion, role of the accountants was the factors which can help strengthen the corporate governance.

Keywords : Accountants / Role of the Accountants /
Strengthen the Corporate Governance

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการเปลี่ยนแปลงเข้าสู่ยุคโลกาภิวัตน์ ทำให้สภาพสังคมไทยได้เจริญเติบโตจากอดีตอย่างรวดเร็วและต่อเนื่องในด้านวิถีชีวิต สิ่งปลูกสร้าง เทคโนโลยีสารสนเทศสิ่งต่างๆ เหล่านี้ ทำให้ เกิดวิกฤตทางด้านสังคม เศรษฐกิจ และการเมือง ส่งผลให้ประชาชนต้องได้รับผลกระทบกับปัญหา ที่เกิดขึ้นอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ หน่วยงานภาครัฐจึงต้องมีวิธีการที่จะแก้ไขปัญหาต่างๆ ให้สอดคล้องกับภาวะวิกฤตดังกล่าว โดยการนำหลักการบริหารราชการมาเป็นเครื่องมือ ในการบริหารงานในหน่วยงานภาครัฐ ให้มีประสิทธิภาพและเกิดความสงบสุข ของบ้านเมือง โดยเน้นการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี หรือหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) เป็นแนวทางสำคัญในการจัดระเบียบให้สังคม ทั้งภาครัฐ ภาคธุรกิจเอกชน และภาคประชาชน จะทำให้สังคม ความยุติธรรม มีความโปร่งใส และสร้างการมีส่วนร่วม (Chaijaroenwatana. & Li., 2001) หลักธรรมาภิบาล มิติของกระบวนการทัศน์ใหม่ในการบริหารงานภาครัฐ โดยเน้นบทบาทของผู้บริหารงานภาครัฐให้มีการบริหารงาน อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ สำนักงานนายกรัฐมนตรีได้ออกระเบียบว่าด้วย การสร้างระบบบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2542 โดยเฉพาะการบริหารจัดการของสถานศึกษาที่ต้องนำหลักว่าด้วยบริหารกิจการ บ้านเมืองและสังคมที่ดี มาบูรณาการในการบริหารและจัดการศึกษา ได้แก่ หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลัก ความโปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า (Ministry Of Education, 2003)

หลักธรรมาภิบาลสามารถแยกบริหารออกเป็นด้านภาครัฐ ด้านภาคเอกชน และด้านการศึกษา สถานศึกษาจึงเป็นองค์กรการจัดการศึกษา เป็นสถานที่บำลอมเยาวชน บำลอมบุคลากรของชาติ ซึ่งจะเป็น ส่วนสำคัญในการพัฒนาประเทศในอนาคต ระบบการศึกษาที่ดีจะเป็นเครื่องมือในการขึ้นำของประเทศชาติ ทำให้บุคลากรมีคุณภาพเป็นกำลังสำคัญในการพัฒนาประเทศ ในระยะที่ผ่านมามาสถาบันอุดมศึกษาได้ขยายตัว และมีความหลากหลายมากขึ้น โดยเฉพาะมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นหน่วยงานที่ดูแลทางด้านทางศึกษาเกี่ยวข้อง กับความเป็นอยู่ของนักศึกษา อาจารย์ เจ้าหน้าที่ หน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน และประชาชนโดยตรง จึง จำเป็นต้องนำหลักการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาลมาพัฒนาบริหารภายในมหาวิทยาลัย ไม่ว่าจะเป็น หลักนิติธรรม คุณธรรม ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ การมีส่วนร่วม และความคุ้มค่า โดยมีวิธีการที่เป็น ผู้บริหารจัดการโดยตรงผ่านผู้บริหารฝ่ายต่างๆ เพื่อให้รักษาผลประโยชน์ขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ ตระหนัก ถึงสังคมและประชาชนเป็นที่หลัก ทั้งยังลดปัญหาความขัดแย้ง การทุจริต ความไม่เสมอภาค หรือการปิดบัง ข้อมูลข่าวสาร รวมถึงช่วยลดปัญหาในการบริหารสภาพคล่องทางการเงิน (Kreuathep, 2011)

อย่างไรก็ตาม การนำเอาหลักธรรมาภิบาลเป็น ตัวควบคุมการบริหารงานอย่างเดียวก ไม่เพียงพอต้องมี นักบัญชีเข้ามามีบทบาท บทบาทของนักบัญชีเพื่อการจัดการ ประกอบด้วย บทบาทในการการวางแผน บทบาทในการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และบทบาทในการตัดสินใจ (Na PhranNakhon, 2017; quoted in Barfield, Raiborn. & Kinney, 1994) บทบาทในการทำหน้าที่รวบรวมผลการดำเนินงานของ องค์กร ซึ่งเป็นขั้นตอนสุดท้ายของการประมวลออกมาในรูปของรายงานการเงินตามกระบวนการบัญชี (Chatjoho, 2007) รายงานทางการเงินจะจัดทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะทาง การเงินของมหาวิทยาลัยของรัฐที่ต้องสะท้อนสภาพความเป็นจริง วัตถุประสงค์ของการบัญชีในอดีตเป็นเพียงการ

จัดบันทึกข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลทางการเงินบัญชี ควบคุมดูแลทรัพย์สิน และการรายงานฐานะทางการเงินให้ผู้บริหารทราบเท่านั้น รวมทั้งผู้บริหาร ขาดการเอาใจใส่ การกำกับดูแลตรวจสอบที่ดี จึงทำให้รายงานทางการเงินไม่เป็นข้อมูลที่มีประสิทธิภาพในการที่จะส่งสัญญาณเตือนภัย อย่างไรก็ตาม ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องรวมถึงผู้บริหารส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์ และทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายงานทางการเงินเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ ตลอดจนใช้ในการวางแผนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้นนักบัญชีจำเป็นต้องมีบทบาทในส่งเสริมสร้างหลักธรรมาภิบาลในองค์กร โดยการควบคุมการดำเนินงานทางด้านการงบประมาณ การรับ การจ่าย ช่วยในการจัดบันทึกและรายงานทางการเงิน จากเหตุผลที่ว่ารายงานทางการเงินเป็นข้อมูลประเภทหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการบริหารเป็นอย่างมาก ช่วยให้ผู้บริหารสามารถประเมินสภาพคล่องทางการเงิน และสามารถนำไปใช้ประกอบการวางแผนและตัดสินใจ จึงเป็นหน้าที่ของนักบัญชีที่จะต้องทำให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ เชื่อมโยง แสดงให้เห็นถึงการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความระมัดระวัง ความเป็นกลาง และความครบถ้วนของเนื้อหา (Chaophanit, 2006) ฉะนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐต่อการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงบทบาทนักบัญชีต่อการส่งเสริมหลักธรรมาภิบาลในองค์กรต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ
2. เพื่อศึกษาการเสริมสร้างธรรมาภิบาลของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ
3. เพื่อเปรียบเทียบบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และสังกัดมหาวิทยาลัยแตกต่างกัน
4. เพื่อเปรียบเทียบการเสริมสร้างธรรมาภิบาลของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และสังกัดมหาวิทยาลัยแตกต่างกัน
5. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ และการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

สมมติฐานการวิจัย

1. นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และสังกัดมหาวิทยาลัยมีบทบาทแตกต่างกัน
2. นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และสังกัดมหาวิทยาลัย มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรแตกต่างกัน
3. บทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีความสัมพันธ์ต่อการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ โดยสืบค้นจากฐานข้อมูลของคณะในสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ ได้แก่ Kalasin University. (2017) จำนวน 13 คน, Nakhon Phanom University. (2017) จำนวน 41 คน, Princess of Naradhiwas University. (2017) จำนวน 27 คน, Naresuan University. (2017) จำนวน 86 คน, Mahasarakham University. (2017) จำนวน 70 คน, Maejo University. (2017) จำนวน 63 คน, Ramkhamhaeng University (2017) จำนวน 71 คน, Sukhothai Thammathirat Open University. (2017) จำนวน 42 คน และ Ubon Ratchathani University. (2017) จำนวน 58 คน รวมทั้งสิ้น 471 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นลักษณะของแบบสอบถาม ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามลักษณะปลายปิด โดยครอบคลุมประเด็นต่างๆ ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นตัวเลือก จำนวน 7 ข้อ โดยแบบสอบถามครอบคลุมข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และสังกัด

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นตัวเลือก จำนวน 12 ข้อ โดยแบบสอบถามครอบคลุมบทบาทของนักบัญชี 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน จำนวน 4 ข้อ ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน จำนวน 4 ข้อ และด้านการตัดสินใจ จำนวน 4 ข้อ ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ลักษณะแบบสอบถามเป็นตัวเลือก จำนวน 18 ข้อ โดยแบบสอบถามครอบคลุมการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร 6 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักนิติธรรม จำนวน 3 ข้อ ด้านหลักคุณธรรม จำนวน 3 ข้อ ด้านหลักความโปร่งใส จำนวน 3 ข้อ ด้านหลักการมีส่วนร่วม จำนวน 3 ข้อ ด้านหลักความรับผิดชอบ จำนวน 3 ข้อ และด้านหลักความคุ้มค่า จำนวน 3 ข้อ ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการขั้นตอนและวิธีการดังนี้

- 1) ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง
- 2) ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐตามรายชื่อที่อยู่ โดยเริ่มส่งแบบสอบถาม ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม-31 ตุลาคม 2560 โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม ซึ่งกำหนดให้ตอบกลับภายใน 30 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

3) เมื่อครบกำหนด 30 วัน ได้รับแบบสอบถามตอบกลับจำนวน 207 ฉบับ จึงดำเนินการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเดิมที่ยังไม่ได้ตอบกลับมา โดยกำหนดให้ตอบกลับภายใน 15 วัน

4) เมื่อครบกำหนด ได้รับแบบสอบถามเพิ่มเติม จำนวน 42 ฉบับ รวมทั้งสิ้น 249 ฉบับ และนำแบบสอบถามแล้วนำมาสำรวจความครบถ้วนของเนื้อความในแบบสอบถามซึ่งได้รับการตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 52.87

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป SPSS (Statistics Package for the Social Science) FOR WINDOWS Version 10.0 โดยแบ่งได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของประชากร กลุ่มตัวอย่าง โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่และร้อยละ
2. การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีและการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
3. นำคะแนนที่ได้ไปคำนวณหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย
4. เปรียบเทียบบทบาทของของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ และการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย ของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม
5. ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance) วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ และการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ

สรุปผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง บทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐต่อการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 249 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 217 คน คิดเป็นร้อยละ 87.15 อายุ 26-35 ปี จำนวน 111 คน คิดเป็นร้อยละ 44.58 สถานภาพโสด จำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 51.41 ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 158 คน คิดเป็นร้อยละ 63.45 รองลงมา ประสบการณ์การทำงาน 6-10 ปี จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 42.17 รายได้ต่อเดือน 20,001-30,000 บาท จำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 48.19 และสังกัดมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 18.88

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ ผู้วิจัยได้การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ ปรากฏผล ดังนี้

2.1 ด้านวางแผน

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทด้านวางแผน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 ซึ่งมีบทบาทอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีบทบาทอยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ ท่านมีวางแผนการทำงาน และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16

2.2 ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 ซึ่งมีบทบาทอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีบทบาทอยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ ท่านได้จัดทำข้อมูลทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงินถูกต้อง แม่นยำ และทันเวลาในการนำเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15

2.3 ด้านการตัดสินใจ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 ซึ่งมีบทบาทอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีบทบาทอยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ ท่านช่วยฝ่ายบริหารตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ โดยอาศัยข้อมูลทางการเงินและบัญชี ได้ทันเวลาและทันเหตุการณ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96

สรุปผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐโดยรวม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 ซึ่งมีบทบาทอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 ด้านการวางแผน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 และด้านการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91

3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ ผู้วิจัยได้การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ ปรากฏผล ดังนี้

3.1 ด้านหลักนิติธรรม

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักนิติธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 ซึ่งมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อบัญญัติ ระเบียบข้อบังคับ และมีการแบ่งอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38

3.2 ด้านหลักคุณธรรม

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักคุณธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 ซึ่งมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับ

มากทุกข้อ ได้แก่ มีการทำงานในหน้าที่ตามขั้นตอนปฏิบัติไม่มีผลประโยชน์และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลมาเกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38

3.3 ด้านหลักความโปร่งใส

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 ซึ่งมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ การใช้ระบบตรวจสอบภายในในองค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33

3.4 ด้านหลักการมีส่วนร่วม

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักการมีส่วนร่วม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 ซึ่งมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นในการดำเนินงานและแก้ปัญหาต่างๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97

3.5 ด้านหลักความรับผิดชอบ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 ซึ่งมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเสียสละ และอุทิศตนเพื่อส่วนรวม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33

3.6 ด้านหลักความคุ้มค่า

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักความคุ้มค่า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 ซึ่งมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร อยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ มีการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถและบรรลุพันธกิจที่วางไว้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25

สรุปผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถาม โดยรวม พบว่า การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐโดยรวม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 ซึ่งมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ด้านหลักนิติธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 ด้านหลักความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 ด้านหลักคุณธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 ด้านหลักความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 ด้านหลักความคุ้มค่า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 และ ด้านหลักการมีส่วนร่วม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91

4. การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และสังกัดแตกต่างกัน ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ โดยสรุปจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ดังนี้

4.1 ด้านเพศ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ ไม่แตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีโดยรวมและด้านการวางแผน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05

4.2 ด้านอายุ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีโดยรวมและรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำแนกตามอายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า อายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาทโดยรวม และรายด้าน 2 ด้าน คือ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 คู่ ได้แก่ อายุ 46 ปีขึ้นไปมีบทบาทมากกว่าอายุ 36-45 ปี และอายุ 26-35 ปี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี ด้านการตัดสินใจ จำแนกตามอายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า อายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาท ด้านการตัดสินใจ ไม่แตกต่างกัน

4.3 ด้านสถานภาพ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านสถานภาพที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี โดยรวมและรายด้าน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ ไม่แตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านสถานภาพที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี ด้านการวางแผน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำแนกตามสถานภาพของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า สถานภาพของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาท ด้านการวางแผน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 คู่ ได้แก่ สถานภาพหม้าย/หย่า มีบทบาทมากกว่าสถานภาพสมรส และสถานภาพโสด

4.4 ด้านระดับการศึกษา

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาทโดยรวม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 5 คู่ ได้แก่ ระดับการศึกษาปริญญาเอกมีบทบาทมากกว่าระดับการศึกษาปริญญาโท ระดับการศึกษาปริญญาตรี และระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ระดับการศึกษาปริญญาโทมีบทบาทมากกว่าระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี และระดับการศึกษาปริญญาตรีมีบทบาทมากกว่าระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี ด้านการวางแผน จำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาท ด้านการวางแผน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 คู่ ได้แก่ ระดับการศึกษาปริญญาเอก ระดับการศึกษาปริญญาโท และระดับการศึกษาปริญญาตรี มีบทบาทมากกว่าระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน จำแนก ตามระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาท ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 4 คู่ ได้แก่ ระดับการศึกษาปริญญาเอกมีบทบาทมากกว่าระดับการศึกษาปริญญาตรี และระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ระดับการศึกษาปริญญาโท และระดับการศึกษาปริญญาตรีมีบทบาทมากกว่าระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี ด้านการตัดสินใจ จำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาท ด้านการตัดสินใจ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 คู่ ได้แก่ ระดับการศึกษาปริญญาเอกมีบทบาทมากกว่าระดับการศึกษาปริญญาโท ระดับการศึกษาปริญญาตรี และระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

4.5 ด้านประสบการณ์การทำงาน

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี โดยรวมและรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาทโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 คู่ ได้แก่ ประสบการณ์ทำงาน 16 ปีขึ้นไป มีบทบาทมากกว่าประสบการณ์ทำงาน 11-15 ปี และประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาท ด้านการวางแผน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ ประสบการณ์ทำงาน 16 ปีขึ้นไป มีบทบาทมากกว่าประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาท ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ ประสบการณ์ทำงาน 16 ปีขึ้นไป มีบทบาทมากกว่าประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาท ด้านการตัดสินใจ มีบทบาทไม่แตกต่างกัน

4.6 ด้านรายได้ต่อเดือน

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านรายได้ต่อเดือนที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี โดยรวมและรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำแนกตามรายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาทโดยรวม และรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 คู่ ได้แก่ รายได้ต่อเดือน 40,001 บาทขึ้นไป มีบทบาทมากกว่ารายได้ต่อเดือน 30,001-40,000 บาท รายได้ต่อเดือน 20,001-30,000 บาท และรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 20,000 บาท

4.7 ด้านสังกัดมหาวิทยาลัย

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านสังกัดมหาวิทยาลัยที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี โดยรวมและรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ ไม่แตกต่างกัน

สรุปผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลจำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้ต่อเดือน แตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทและการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร แตกต่างกัน แต่นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีสังกัดมหาวิทยาลัยแตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทและการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ไม่แตกต่างกัน

5. การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และสังกัดมหาวิทยาลัยแตกต่างกัน ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ โดยสรุปจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ดังนี้

5.1 ด้านเพศ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรโดยรวม และรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบ และด้านหลักความคุ้มค่า ไม่แตกต่างกัน

5.2 ด้านอายุ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักนิติธรรม และด้านหลักความคุ้มค่า ไม่แตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลอายุที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี โดยรวมและรายด้าน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็น รายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามอายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่พบว่า อายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรโดยรวม และรายด้าน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักความโปร่งใส และด้านหลักความรับผิดชอบ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ อายุ 46 ปีขึ้นไป มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่าอายุ 36-45 ปี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามอายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า อายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักคุณธรรมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ อายุ 46 ปีขึ้นไป มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่าอายุ 26-35 ปี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามอายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า อายุของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาล ด้านหลักการมีส่วนร่วมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 2 คู่ ได้แก่ อายุ 46 ปีขึ้นไป มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่าอายุ 36-45 ปี และอายุ 26-35 ปี

5.3 ด้านสถานภาพ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านสถานภาพที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร โดยรวม และรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบ และด้านหลักความคุ้มค่า ไม่แตกต่างกัน

5.4 ด้านระดับการศึกษา

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักความรับผิดชอบ และด้านหลักความคุ้มค่า ไม่แตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลของนักบัญชีโดยรวม และรายด้าน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลโดยรวม และด้านหลักความโปร่งใส แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ ระดับการศึกษาปริญญาเอกมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่าระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาล ด้านหลักคุณธรรม ไม่แตกต่างกัน

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ระดับการศึกษาของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาล ด้านหลักการมีส่วนร่วม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 คู่ ได้แก่ ระดับการศึกษาปริญญาเอก และระดับการศึกษาปริญญาโท และระดับการศึกษาปริญญาตรี มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่าระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี

5.5 ด้านประสบการณ์การทำงาน

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านประสบการณ์การทำงานที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร โดยรวมและรายด้าน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักนิติธรรม และด้านหลักความรับผิดชอบ ไม่แตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านประสบการณ์การทำงานที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี ด้านหลักการมีส่วนร่วม และด้านหลักความคุ้มค่า แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาล ด้านหลักการมีส่วนร่วม แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 คู่ ได้แก่ ประสบการณ์ทำงาน 16 ปีขึ้นไปมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่าระดับการศึกษา 11-15 ปี ระดับการศึกษา 6-10 ปี และระดับการศึกษาน้อยกว่า 5 ปี

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า ประสบการณ์การทำงานของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาล ด้านหลักความคุ้มค่า แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ ประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่าประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี

5.6 ด้านรายได้ต่อเดือน

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลรายได้ต่อเดือนที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักนิติธรรม ไม่แตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านรายได้ต่อเดือนที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีโดยรวม และรายด้าน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักคุณธรรม

ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบ และด้านหลักความคุ้มค่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามรายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรโดยรวม และรายด้าน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักคุณธรรม และด้านหลักการมีส่วนร่วม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 3 คู่ ได้แก่ รายได้ต่อเดือน 40,001 บาทขึ้นไป มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่ารายได้ต่อเดือน 30,001- 40,000 บาท รายได้ต่อเดือน 20,001-30,000 บาท และรายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 20,000 บาท

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามรายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรด้านหลักความโปร่งใส แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ รายได้ต่อเดือน 40,001 บาทขึ้นไป มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่ารายได้ต่อเดือน 20,001-30,000 บาท

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามรายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรด้านหลักความรับผิดชอบ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ 40,001 บาทขึ้นไป มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่ารายได้ต่อเดือน 30,001- 40,000 บาท

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามรายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า รายได้ต่อเดือนของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรด้านหลักความคุ้มค่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จำนวน 1 คู่ ได้แก่ 40,001 บาทขึ้นไป มีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรมากกว่ารายได้ต่อเดือนต่ำกว่า 20,000 บาท

5.7 ด้านสังกัดมหาวิทยาลัย

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านสังกัดมหาวิทยาลัยแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรโดยรวม และรายด้าน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบ และด้านหลักความคุ้มค่า ไม่แตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคลด้านสังกัดมหาวิทยาลัยที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีด้านหลักความโปร่งใส แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งจะได้ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ Scheffe

ผลการทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชี จำแนกตามสังกัดมหาวิทยาลัยของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐเป็นรายคู่ พบว่า สังกัดมหาวิทยาลัยของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ด้านหลักความคุ้มค่า ไม่แตกต่างกัน

สรุปผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนจำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้ ต่อเดือน แตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทและการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร แตกต่างกัน แต่นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีสังกัดมหาวิทยาลัยแตกต่างกัน เห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาทและการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรไม่แตกต่างกัน

6. บทบาทมีผลกระทบต่อการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร (CG) และตัวที่พยากรณ์การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร โดยรวม ได้แก่ ด้านการวางแผน (P) ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน (C) และด้านการตัดสินใจ (D) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ ดังนี้

$$CGRMTPrAV = 1.831 + 0.120 P + 0.354 C + 0.137 D$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร เป็นรายด้าน พบว่า

1) การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

ด้านหลักนิติธรรม (CGR) คือ

$$CGR = 2.386 + 0.476 C$$

2) การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

ด้านหลักคุณธรรม (CGM) คือ

$$CGM = 2.142 + 0.519 C$$

3) การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

ด้านหลักความโปร่งใส (CGT) คือ

$$CGT = 1.973 + 0.556 C$$

4) การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

ด้านหลักการมีส่วนร่วม (CGPr) คือ

$$CGPr = 0.868 + 0.260 P + 0.184 C + 0.325 D$$

5) การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

ด้านหลักความรับผิดชอบ (CGA) คือ

$$CGA = 1.759 + 0.492 C + 0.137 D$$

6) การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร

ด้านหลักความคุ้มค่า (CGV) คือ

$$CGV = 1.661 + 0.224 P + 0.222 C + 0.165 D$$

อภิปรายผลการวิจัย

1. นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 249 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 217 คน คิดเป็นร้อยละ 87.15 อายุ 26-35 ปี จำนวน 111 คน คิดเป็นร้อยละ 44.58 สถานภาพโสด จำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 51.41 ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 158 คน คิดเป็นร้อยละ 63.45 รองลงมา ประสบการณ์การทำงาน 6-10 ปี จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 42.17 รายได้ต่อเดือน 20,001-30,000 บาท จำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 48.19 และสังกัดมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 18.88

2. นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาท โดยรวม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 ซึ่งมีบทบาทอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมาก ทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 ด้านการวางแผน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 และด้านการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91

3. นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเสริมสร้าง ธรรมชาติในองค์กร โดยรวม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 ซึ่งมีการเสริมสร้างธรรมชาติในองค์กรอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ด้านหลักนิติธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 ด้านหลักความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 ด้านหลักคุณธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 ด้านหลักความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 ด้านหลักความคุ้มค่า มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 และด้านหลักการมีส่วนร่วม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91

3. นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคล จำแนกตามเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้ต่อเดือน แตกต่างกัน ให้ความเห็นด้วยเกี่ยวกับบทบาท แตกต่างกัน กล่าวคือ บทบาทและหน้าที่รับผิดชอบก็มีส่วนสำคัญในการนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จที่มุ่งหวังไว้ นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีคุณสมบัติเด่นบางประการเพื่อให้สามารถทำงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี สอดคล้องกับแนวคิดของ Chumcit. (2003) บทบาท คือ ภาระหน้าที่ต้องรับผิดชอบสถานภาพของแต่ละบุคคล หมายความว่า บุคคลใด มีสถานภาพหรือตำแหน่งอย่างใดก็ต้องรับผิดชอบตามสถานภาพ หรือตำแหน่งของตนที่ได้มา สอดคล้องกับแนวคิดของ Na PhraNakhon. (2003) บทบาทของนักบัญชีเพื่อการจัดการต่อหน้าที่หลักของผู้บริหาร บทบาทของนักบัญชีเพื่อการจัดการ 1) บทบาทในการการวางแผน การกำหนดแผนงานที่จะทำในอนาคต เปรียบเสมือนเข็มทิศในการทำงานโดยการกำหนดวัตถุประสงค์การทำงานไว้ล่วงหน้า กำหนดวิธีและแนวปฏิบัติงาน 2) บทบาทในการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน การควบคุมเป็นกระบวนการที่มีผลต่อเนื่องมาจากการวางแผนในอันที่จะควบคุมให้การปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงให้เป็นไปตามมาตรฐาน หรือแผนงานที่ได้กำหนดไว้ล่วงหน้าหรือควบคุมการปฏิบัติงาน นักบัญชีเพื่อการจัดการจะช่วยกำหนดมาตรฐานของปริมาณ เวลา และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน 3) บทบาทในการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน การควบคุมเป็นกระบวนการที่มีผลต่อเนื่องมาจากการวางแผนในอันที่จะควบคุมให้การปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงให้เป็นไปตามมาตรฐาน หรือแผนงานที่ได้กำหนดไว้ล่วงหน้าหรือควบคุมการ

ปฏิบัติงาน นักบัญชีเพื่อการจัดการจะช่วยกำหนดมาตรฐานของปริมาณ เวลา และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Boomthong. (2017) ความแตกต่างของปัจจัยด้านคุณสมบัติส่วนบุคคล ด้านเพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ที่แตกต่างกันมีผลต่อระดับความพร้อมเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ของนักบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ เขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน อิทธิพลของปัจจัยด้านกระบวนการความรู้ความเข้าใจ มีผลต่อระดับความพร้อมเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ของนักบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ เขตกรุงเทพมหานคร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Reuangyangmee. (2010) ระดับการปฏิบัติตามบทบาทของ อ.ก.ค.ศ. ตามทัศนคติของบุคลากรทางการศึกษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ส่วนใหญ่อยู่ในระดับมาก มีเพียงด้านการกำหนดนโยบายการบริหารงานบุคคล ที่อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งมีการปฏิบัติต่ำกว่าด้านอื่นๆ บุคลากรทางการศึกษาในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปัตตานี เขต 2 ที่มีอายุราชการและตำแหน่งต่างกัน มีทัศนคติต่อการปฏิบัติตามบทบาทของ อ.ก.ค.ศ. โดยภาพรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีปัจจัยส่วนบุคคล จำแนกตามเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้ต่อเดือน แตกต่างกัน ให้ความเห็นด้วยเกี่ยวกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร แตกต่างกัน กล่าวคือ ธรรมาภิบาลเป็นขั้นตอนในการบริหารงานที่จัดขึ้นในองค์กรหรือหน่วยงาน เพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในทางที่ดี ประกอบด้วย 6 หลักการ คือ หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลักความรับผิดชอบ หลักการมีส่วนร่วม และหลักความคุ้มค่า ซึ่งนับว่าเป็นหลักในการบริหารจัดการที่ดีทั้งหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน โดยนำหลักการเหล่านี้มาใช้เป็นแนวในการบริหารงาน สอดคล้องกับแนวคิดของ King Prajadhipok's Institute. (2004) รัฐบาลไทย ได้วางหลักของการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีไว้ว่า ประกอบด้วยหลักการ 6 ประการ ได้แก่ 1) หลักนิติธรรม หมายถึง การตรากฎหมาย กฎ กติกาที่ถูกต้องเป็นธรรม การบังคับใช้เป็นไปตามกฎ กติกาที่ตกลงกันไว้ คำนึงถึงสิทธิ เสรีภาพ ความยุติธรรมของสมาชิก 2) หลักคุณธรรม หมายถึง การยึดมั่นในความถูกต้องดีงาม ส่งเสริม สนับสนุนให้ประชาชนพัฒนาตนเอง เพื่อให้มีความซื่อสัตย์ จริงใจ ขยัน อดทน มีระเบียบวินัย ประกอบอาชีพสุจริต 3) หลักความโปร่งใส หมายถึง สุจริต ไม่คดโกง หรือมีความหมายตรงกันข้ามกับการทุจริตคอร์รัปชันเป็นความหมายในเชิงบวก 4) หลักการมีส่วนร่วม หมายถึง การให้ประชาชนมีส่วนร่วมในทางการเมือง และทางการบริหาร การตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร การให้ข้อมูลแก่ประชาชน การแสดงความคิดเห็น การให้คำปรึกษา การร่วมวางแผน ร่วมปฏิบัติร่วมควบคุมงานสาธารณะ 5) หลักสำนึกรับผิดชอบ หมายถึง การตระหนักในสิทธิหน้าที่สำนึกในความรับผิดชอบ ต่อสังคม การใส่ใจต่อปัญหาสาธารณะ ความกระตือรือร้นในการแก้ไขปัญหาสาธารณะ การเคารพในความคิดเห็นที่แตกต่าง และความกล้าหาญที่จะรับผิดชอบต่อการกระทำของตน 6) หลักความคุ้มค่า หมายถึง การบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนรวมใช้อย่างคุ้มค่า สร้างสรรค์สินค้าและบริการที่มีคุณภาพ แข่งขันได้ในเวทีโลก และรักษาพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติให้สมบูรณ์ยั่งยืนโดยมุ่งประโยชน์สูงสุด สอดคล้องกับงานวิจัยของ Phromnarth. (2011) ความคิดเห็นของประชาชนต่อการบริหารงานตามหลักธรร

มาภิบาลของเทศบาลตำบลบางเสาธง จังหวัดสมุทรปราการ ทั้งในภาพรวมและรายด้าน อยู่ในระดับดี ทั้ง 6 ด้าน ตามลำดับ ดังนี้ หลักนิติธรรม หลักความคุ้มค่า หลักความรับผิดชอบต่อหลักคุณธรรม หลักการมีส่วนร่วม และหลักความโปร่งใส และการเปรียบเทียบความคิดเห็นของประชาชนต่อการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลของเทศบาลตำบลบางเสาธง อำเภอบางเสาธง จังหวัดสมุทรปราการ ที่มีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการบริหารงานของเทศบาลตำบลบางเสาธงในภาพรวม แตกต่างกัน

5. บทบาท ด้านการวางแผน ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน และด้านการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรโดยรวม และรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบต่อหลักความคุ้มค่า กล่าวคือ ปัจจุบันนักบัญชีเพื่อการจัดการมีบทบาทต่อการบริหารงานในองค์กรมากขึ้น โดยเฉพาะในยุคปัจจุบันที่มีการแข่งขันทางการค้าหลากหลายรูปแบบที่นอกจากเป็นไปเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจแล้ว ธุรกิจยังต้องให้ความสำคัญกับการพัฒนาเพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับทุกผลิตภัณฑ์ และทุกกิจกรรมที่เกิดขึ้นในกระบวนการผลิต และระบบการปฏิบัติงาน ที่เรียกว่า ห่วงโซ่อุปทาน (Supply Chain) อย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับแนวคิดของ Na PhraNakhon. (2017, quoted in Barfield, Raiborn & Kinney, 1994) นักบัญชี เพื่อการจัดการที่นำเสนอข้อมูลการบัญชีที่สามารถตอบสนองวัตถุประสงค์ในหน้าที่หลักของผู้บริหารได้ ถือว่าเป็นผู้ประสบความสำเร็จในวิชาชีพและมีบทบาทสำคัญในการบริหารองค์กรให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์หลักได้ในที่สุด สอดคล้องกับแนวคิดของ King Prajadhipok's Institute. (2004) รัฐบาลไทย ได้วางหลักของการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีไว้ว่า ประกอบด้วยหลักการ 6 ประการ ได้แก่ ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบต่อหลักความคุ้มค่า และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Waanperaa. (2014) ผู้บริหารท้องถิ่น (ฝ่ายประจำ) ให้ความสำคัญกับหลักธรรมาภิบาล ความรู้ความสามารถของนักบัญชี และคุณภาพงบการเงินทุกด้านอยู่ในระดับมาก อีกทั้งหลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงิน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. จากผลการวิจัยทำให้ทราบว่า นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 26-35 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์การทำงาน 6-10 ปี รายได้ต่อเดือน 20,001-30,000 บาท ดังนั้น ผู้บริหารของมหาวิทยาลัยของรัฐควรส่งเสริมและสนับสนุนอย่างจริงจัง โดยควรมีนโยบายให้นักบัญชีได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้อย่างสม่ำเสมอ และให้ทุนการศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้น เพื่อพัฒนา นักบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญและความพร้อมในการปฏิบัติ

2. จากผลการวิจัยทำให้ทราบว่า บทบาทของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ ดังนี้

2.1 ด้านวางแผน

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาทในระดับมาก ในข้อการวางแผนการทำงาน และกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย

2.2 ด้านการควบคุมและประเมินผลการดำเนินงาน

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาทในระดับมาก ในข้อท่านได้จัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชีและรายงานทางการเงินถูกต้อง แม่นยำ และทันเวลาในการนำเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหาร

2.3 ด้านการตัดสินใจ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีบทบาทในระดับมาก ในข้อท่านช่วยฝ่ายบริหารตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ โดยอาศัยข้อมูลทางการเงินและบัญชี ได้ทันเวลาและทันเหตุการณ์

ดังนั้น ผู้บริหารมหาวิทยาลัยของรัฐควรให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงิน ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสถานะทางการเงินถูกต้อง แม่นยำ ทันเวลา และทันเหตุการณ์ เพื่อที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในแก้ไขปัญหา การกำกับควบคุมดูแลและการวางแผนนโยบายต่อไป

3. จากผลการวิจัยทำให้ทราบว่า การเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรของนักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐ ดังนี้

3.1 ด้านหลักนิติธรรม

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ในระดับมาก ในข้อมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อบัญญัติ ระเบียบข้อบังคับ และมีการแบ่งอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน

3.2 ด้านหลักคุณธรรม

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ในระดับมาก ในข้อมีการทำงานในหน้าที่ตามขั้นตอนปฏิบัติไม่มีผลประโยชน์และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลมาเกี่ยวข้อง

3.3 ด้านหลักความโปร่งใส

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ในระดับมาก ในข้อการใช้ระบบตรวจสอบภายในในองค์กร

3.4 ด้านหลักการมีส่วนร่วม

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ในระดับมาก ในข้อมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นในการดำเนินงานและแก้ปัญหาต่างๆ

3.5 ด้านหลักความรับผิดชอบ

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กร ในระดับมาก ในข้อบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเสียสละ และอุทิศตนเพื่อส่วนรวม

3.6 ด้านหลักความคุ้มค่า

นักบัญชีสังกัดมหาวิทยาลัยของรัฐมีการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในองค์กรในระดับมาก ในข้อมีการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถและบรรลุพันธกิจที่วางไว้

ดังนั้นผู้บริหารมหาวิทยาลัยของรัฐควรให้ความสำคัญกับระเบียบข้อบังคับ การแบ่งอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ การปฏิบัติงานโดยไม่มีผลประโยชน์และความสัมพันธ์ส่วนบุคคลมาเกี่ยวข้อง การมีส่วนร่วมใน

การทำงาน การอุทิศตนเพื่อส่วนรวม และมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ควรเปลี่ยนกลุ่มประชากร และวิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก (Depth-Interview) จะได้รายละเอียดเฉพาะกลุ่มหรือสังกัดของนักบัญชีเพื่อให้ได้ผลการวิจัยที่สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงกับความต้องการขององค์กรนั้นๆ

References

- Chaijaroenwatana, B., & Li, B. (2001). Indicators of **Corporate Governance**. Bangkok : King Prajadhipok's Institute.
- Chaophanit, P. (2006). **The Effects of Capabilities of Accountants and Good Business Supervision on Reliability in Disclosing Information in Financial Report of Listed Companies in Thai Stock Exchange**. Accounting theses, Mahasarakham University.
- Chatjoho, B. (2007). **The Relationship between Good Corporate Governance, Reliability of Financial Statement and Corporate Image of Listed Companies in Thailand**. Accounting theses, Mahasarakham University.
- Education, M. (2003). **The Education Service Area, Basic school administration guide for Juristic Person**. Bangkok : The Express Transportation Organization of Thailand (ETO).
- Kalasin University. (2017). Personnel management. [Online]. Available : <https://sites.google.com/site/ksu.ac.th/> [2017, June 16].
- King Prajadhipok's, I. (2004). **Measure the level of good management**. Nonthaburi : King Prajadhipok's Institute.
- Kreuathep, W. (2011). **Financial statement of local administrators: Guide for modern local administrators**. Nonthaburi : King Prajadhipok's Institute.
- Maejo University. (2017). Personnel Division. [Online]. Available : <https://sites.google.com/site/mju.ac.th> [2017, July 3].
- Mahasarakham University. (2017). Personnel Division. [Online]. Available : <https://sites.google.com/site/msu.ac.th> [2017, July 30].
- Nakhon Phanom University. (2017). Personnel Administration. [Online]. Available : <https://sites.google.com/site/ksu.ac.th> [2017, June 9].
- Na PhraNakhon, C. (2017). **The role of accountants for the management of the main duties of executive**. [Online]. Available : <https://sites.google.com/site/kroocherry> [2017, May 30].

Naresuan University. (2017). Personnel Administration Division. [Online]. Available :

<https://sites.google.com/site/nu.ac.th> [2017, June 21].

Princess of Naradhiwas University. (2017). Human Resource Management Division. [Online].

Available : <https://sites.google.com/site/pnu.ac.th> [2017, July 8].

Ramkhamhaeng University. (2017). Personnel Division [Online]. Available :

<https://sites.google.com/site/ru.ac.th> [2017, August 15].

Sukhothai Thammathirat University. (2017). Personnel Division. [Online]. Available :

<https://sites.google.com/site/stou.ac.th> [2017, July 14].

Ubon Ratchathani University. (2017). Personnel Division. [Online]. Available :

<https://sites.google.com/site/ubu.ac.th> [2017, August 27].