

อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย
การบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง
THE INFLUENCE OF ACCOUNTING ACCORDING TO GOVERNMENT
ACCOUNTING STANDARDS AND GOVERNMENT ACCOUNTING POLICY
ON FINANCIAL REPORTS QUALITY OF LOCAL ADMINISTRATION
ORGANIZATIONS IN THE NORTHEAST CENTRAL

ศรัญญา ชนะบุญ¹ และ มัตติมา กรงเต็น²

Saranya Chanaboon and Mattima Krongten

Article History

Received: 23-08-2023; Revised: 27-10-2023; Accepted: 02-11-2023

<https://doi.org/10.14456/issc.2023.70>

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาอิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง 2) เพื่อศึกษาอิทธิพลของนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณกลุ่มตัวอย่างเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 258 แห่ง โดยใช้สูตรของทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1973) ในการคำนวณเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ 1) สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD) 2) สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

¹นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
Master's degree, School of Accountancy, Sripatum University

E-mail: aomam.saranya@gmail.com

²อาจารย์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Lecturer, School of Accountancy, Sripatum University

ผลการวิจัยพบว่า

- 1) การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยรวม มีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05
- 2) นโยบายการบัญชีภาครัฐโดยรวม มีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05

คำสำคัญ: การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ; นโยบายการบัญชีภาครัฐ; คุณภาพรายงานการเงิน

ABSTRACT

The purposes of this study were: 1) to study the influence of accounting according to government accounting standards on financial reporting quality of local administration organizations in the northeast central, and 2) to study the influence of government accounting policy on financial reporting quality of local administration organizations in the northeast central, The study was a quantitative research as a sample local administrative organizations in the northeastern central from 285 places, The Myth of using Taro Yamane, The method of stratified random sampling used to collect copies of the questionnaire. The statistical methods analyzed with statistical package were the percentage, mean score, standard deviation (S.D.), correlation and multiple regression.

The results of the research found that:

- 1) Accounting according to government accounting standards as a whole There was a positive impact on the comprehension of financial report quality. Understandability, Relevance, Reliability and Comparability at the statistical significance level of 0.01 and 0.05
- 2) Government Accounting Policy as a whole There was a positive impact on the comprehension of financial report quality. Understandability, Relevance, Reliability and Comparability at the statistical significance level of 0.01 and 0.05

Keywords: Accounting according to government accounting standards; Government accounting policy; Financial report quality

1. บทนำ

ประเทศไทยเริ่มมีการใช้ระบบบัญชีส่วนราชการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2473 ที่เรียกว่าบัญชีสมานรูป เพื่อใช้บันทึกรายการทางการเงินที่เกิดขึ้นของส่วนราชการที่ไม่มีลักษณะเป็นรัฐพาณิชย์ ต่อมาในปี พ.ศ. 2506 ได้มีการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีส่วนราชการอีกครั้ง โดยเปลี่ยนเป็นระบบบัญชีส่วนราชการตามเกณฑ์เงินสดสำหรับส่วนราชการในส่วนกลาง และส่วนราชการในส่วนภูมิภาคและส่วนท้องถิ่น และได้มีการปรับปรุงและแก้ไขระบบบัญชีส่วนราชการมาตลอด (กระทรวงแรงงาน, 2563: 1-3) ต่อมาในปี พ.ศ. 2560 รัฐบาลได้ดำเนินการปฏิรูประบบบริหารภาครัฐซึ่งนำไปสู่การปฏิรูประบบบริหารแนวใหม่ที่มุ่งเน้นผลงานและผลลัพธ์เป็นหลัก จึงจำเป็นต้องให้

ความสำคัญกับประสิทธิภาพและคุณภาพผลผลิตของหน่วยงาน และจำเป็นต้องใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากร ที่มีอยู่จำกัดเพื่อผลิต ผลผลิตนั้นอย่างคุ้มค่า หน่วยงานจึงจำเป็นต้องทราบข้อมูลต้นทุนในการผลิตผลผลิตและบริการนอกเหนือจาก ข้อมูลที่เป็นการรับจ่ายเงินสด ซึ่งหลักการบัญชีตามเกณฑ์เงินสดเดิมจะไม่สามารถให้ข้อมูลที่แท้จริงของการดำเนินงานได้อย่างเหมาะสมและเพียงพอ ประกอบกับมาตรา 62 แห่งรัฐธรรมนูญ พุทธศักราช 2560 รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัด เพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง, 2561)

กระทรวงการคลังจึงได้ออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน โดยกำหนดให้จัดทำและนำเสนอรายงานการเงินตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ระบบบัญชีตามเกณฑ์คงค้างจะใช้หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น ไม่ได้รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดเท่านั้น จึงทำให้รายการต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการนั้นๆ ซึ่งเป็นไปได้ที่หน่วยงานจะบันทึกรายการก่อนที่จะได้รับหรือจ่ายเงินสดออกไป เพราะการรับรู้รายการขึ้นอยู่กับความเป็นไปได้ที่ค่อนข้างแน่ที่รายการนั้นจะเกิดขึ้น และความสามารถในการวัดมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ (พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ, 2561) และรายงานการเงิน ต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดของหน่วยงานโดยถูกต้องตามที่ควร การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และเงื่อนไขต่างๆ ตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย และเป็นไปตามนโยบายการบัญชี ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การนำเสนอรายงานการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสม คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ หรือเรียกคุณสมบัติเหล่านี้ว่า คุณภาพรายงานการเงิน (หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ, 2561)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยเกี่ยวกับอิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการดำเนินงาน การพัฒนา ส่งเสริมคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง และสามารถใช้เป็นข้อเสนอแนะให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการเพิ่มคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

3. สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานที่ 2 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานที่ 3 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานที่ 4 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานที่ 5 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานที่ 6 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานที่ 7 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

สมมติฐานที่ 8 นโยบายการบัญชีภาครัฐ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

4. การทบทวนวรรณกรรม

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 จัดทำขึ้น 1.เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทาง ในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้อง 2.เพื่อเป็นแนวทาง ให้กับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ที่ได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และ 3. เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจความหมายของข้อมูลที่ แสดงในรายงานการเงิน และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้ และได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ กับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินที่จัดทำขึ้น เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงาน แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน ทางการเงิน และกระแสเงินสดถูกต้องตามที่ควร การแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรคือการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผล กระทบของรายการ เหตุการณ์อื่นๆ และเงื่อนไขต่างๆ ตามคำนิยามเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และ นโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การนำเสนอรายงานการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐ และการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสม คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการ เงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (หลักการและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ, 2561) ประกอบกับผลการศึกษาของ ทักษิณา อังคัยศ (2559) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการ ปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถ เพียงพอ มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทาง วิชาการที่เกี่ยวข้อง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ด้านความสามารถ

เข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

นโยบายการบัญชีภาครัฐ

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติกฎและวิธีปฏิบัติที่เฉพาะที่กิจการนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน การเลือกนโยบายการบัญชีของกิจการขึ้นอยู่กับผลทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นจากการเลือกแต่ละนโยบาย สอดคล้องกับแนวคิดของ Holthausen and Leftwich (1983) ที่ว่า กิจการจะเลือกนโยบายการบัญชีของกิจการเมื่อผลทางเศรษฐกิจกระทบต่อตัวเลขทางการเงิน ซึ่งส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดหรือความมั่งคั่งจากการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจของผู้มีส่วนได้เสีย และการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันย่อมส่งผลให้งบแสดงฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงานที่แตกต่างกันได้ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่ไม่เหมาะสมจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพการเป็นสิ่งที่บ่งบอกถึงความมั่นคงและการอยู่รอดขององค์กรได้ นอกจากนี้ จีร์ภัทร์ มั่นคง (2561) จิตติมา ชำดำ (2562) ประภาศรี เหลือถนอม (2557) และเมฆยา ศรีหนองกรุง (2557) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านบัญชี ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี กระบวนการจัดทำบัญชี และการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถด้านบัญชี ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ต่างก็มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความเปรียบเทียบกันได้ทั้งสิ้น

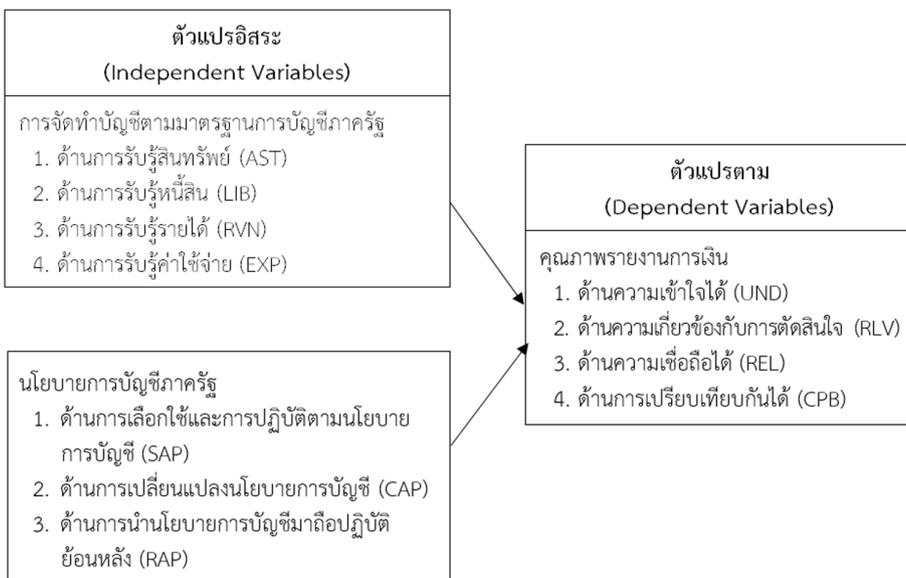
คุณภาพรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 กำหนดหลักการบัญชีทั่วไปเกี่ยวกับรายงานการเงินไว้ว่า หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานของรัฐบาล โดยการนำเสนอรายงานการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสม คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ (หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ, 2561) ประกอบกับผลการศึกษาของ Henny N. Tambingon and Author (2018) ศึกษาเรื่อง Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย ปัจจัยที่ศึกษาประกอบด้วย ความมุ่งมั่น บทบาทของการตรวจสอบภายใน และระบบสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า เครื่องมือวัดผลผูกพัน บทบาทของการตรวจสอบภายในมีผลอย่างมากต่อคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี นอกจากนี้ยัง พบว่าคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีนัยต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน

5. กรอบแนวคิดการวิจัย

ภาพที่ 1

กรอบแนวคิดงานวิจัย



6. ระเบียบวิธีวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย คือ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เนื่องจากพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง เป็นพื้นที่ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วยจำนวนใกล้เคียงกัน ได้แก่ จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม และจังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน 722 แห่ง ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน 4 แห่ง เทศบาลนคร จำนวน 1 แห่ง เทศบาลเมือง จำนวน 10 แห่ง เทศบาลตำบล จำนวน 244 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 463 แห่ง (กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น, 2563)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 258 แห่ง โดยใช้สูตรของทาโร่ ยามาเน่ (Yamanee, 1973) ในการคำนวณ

2. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วย

1. ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ
2. ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานการเงิน

3. ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตด้านพื้นที่ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมดในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง (จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม และจังหวัดร้อยเอ็ด) ประเทศไทย

ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ระหว่างเดือน มกราคม - กรกฎาคม 2566

4. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 6 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ เพศ ตำแหน่ง และประสบการณ์การทำงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ ประเภทหน่วยงาน งบประมาณที่ได้รับต่อปี และจำนวนผู้ทำบัญชี

ตอนที่ 3 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 4 แบบสำรวจระดับการปฏิบัติของนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 9 ข้อ

ตอนที่ 5 แบบสำรวจระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 6 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

การทดสอบความเชื่อมั่น (reliability) ของคำถามโดยนำแบบสอบถามไปทดสอบกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 แห่ง (pre-test) จากนั้นนำมาวิเคราะห์หาความเชื่อมั่นในการวิเคราะห์ข้อคำถาม โดยใช้วิธีการของ Cronbach's Alpha Coefficient โดยที่ค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟาของคอนบาคนั้นขั้นต่ำจะต้องอยู่ที่ 0.7 ได้ค่าความเชื่อมั่น และค่าความเที่ยงตรง โดยอ้างอิงตามทฤษฎีของ (พวงรัตน์ ทวีรัตน์.) จึงจะถือว่าตัวแปรนั้นมีความเชื่อมั่นได้ โดยเมื่อทำการทดสอบค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์ของแบบสอบถามตัวแปรของแต่ละกลุ่มตัวแปรผลการวิเคราะห์ค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟาของคอนบาคเท่ากับ 0.954 และค่าความเที่ยงตรงเท่ากับ 0.976

ตารางที่ 1

การทดสอบค่าความเชื่อมั่น และค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม

จำนวนการทดสอบ Try-out (ชุด)	จำนวนข้อคำถาม(ข้อ)	Cronbach's Alpha	ดัชนีความสอดคล้อง (IOC)
30	33	0.954	0.976

5. การเก็บรวบรวมข้อมูล

เก็บรวบรวมข้อมูลจาก บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวนทั้งหมด 258 แห่ง โดยใช้แบบสอบถามตอบด้วยตนเอง (Self-Administered Questionnaire) โดยผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามที่ได้รับการตรวจสอบแล้ว โดยแจกแบบสอบถามผ่านทาง Google form ให้กับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

6. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ตามวิธีการของเพียร์สัน และการวิเคราะห์การ

ถดถอยพหุคูณ โดยการหาค่าอำนาจพยากรณ์ และหาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของแบบสอบถาม เพื่อวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง และเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

7. ผลการวิจัย

1. ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 2

ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม และข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม และข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
- ชาย	56	21.70
- หญิง	202	78.30
รวม	258	100
ตำแหน่ง		
- หัวหน้าหน่วยงาน	6	2.30
- ผู้อำนวยการกองคลัง	20	7.80
- นักวิชาการเงินและบัญชี	109	42.20
- เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	114	44.20
- อื่นๆ	9	3.50
รวม	258	100
ประสบการณ์ทำงาน		
- ต่ำกว่า 5 ปี	84	32.60
- 5 - 10 ปี	127	49.20
- มากกว่า 10 ปี	47	18.20
รวม	258	100
ประเภทหน่วยงาน		
- องค์การบริหารส่วนจังหวัด	-	-
- เทศบาลเมือง	1	0.40
- เทศบาลตำบล	127	49.20
- องค์การบริหารส่วนตำบล	130	50.40
รวม	258	100
งบประมาณที่ได้รับต่อปี		
- น้อยกว่า 10,000,000 บาท	19	7.40
- 10,000,001 - 50,000,000 บาท	186	72.10
- 50,000,001 - 100,000,000 บาท	51	19.80
- มากกว่า 100,000,000 บาท	2	0.8
รวม	258	100

จำนวนผู้ทำบัญชี		
- 1 – 2 คน	127	49.20
- 3 – 4 คน	125	48.40
- 5 – 6 คน	6	2.30
- มากกว่า 6 คน	-	-
รวม	258	100

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวนทั้งสิ้น 258 ราย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 78.30 ตำแหน่งงานส่วนใหญ่เป็นตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี คิดเป็นร้อยละ 44.20 รองลงมาคือตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชี และตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง ตามลำดับ และส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 5 - 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 49.20 รองลงมาต่ำกว่า 5 ปี ข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ประเภทหน่วยงานส่วนใหญ่ เป็นองค์การบริหารส่วนตำบล คิดเป็นร้อยละ 50.40 รองลงมาเทศบาลตำบล คิดเป็นร้อยละ 49.20 งบประมาณที่ได้รับต่อปี 10,000,001 - 50,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 72.10 รองลงมา 50,000,001 – 100,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.80 และมีจำนวนผู้ทำบัญชี 1 – 2 คน คิดเป็นร้อยละ 49.20 รองลงมา 3 – 4 คน คิดเป็นร้อยละ 48.40

2. การวัดระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ตารางที่ 3

ระดับการปฏิบัติของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นโยบายการบัญชีภาครัฐ และคุณภาพรายงานการเงินโดยรวม เป็นรายด้าน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

ระดับ ความสำคัญ	การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐ					นโยบายการบัญชีภาครัฐ				คุณภาพรายงานการเงิน				
	AST	LIB	RVN	EXP	รวม	SAP	CAP	RAP	รวม	UND	RLV	REL	CPB	รวม
\bar{X}	4.18	4.09	4.12	4.12	4.13	4.08	4.14	4.04	4.08	4.24	4.11	4.10	4.08	4.13
S.D	0.78	0.86	0.83	0.75	0.72	0.85	0.83	0.89	0.76	0.68	0.80	0.79	0.77	0.65
ความหมาย	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่า หน่วยงานมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐรวม อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =4.13) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ (\bar{X} =4.18) ด้านการรับรู้รายได้ (\bar{X} =4.12) และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย (\bar{X} =4.12) ผลการวัดระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า หน่วยงานมีการปฏิบัติเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีภาครัฐรวม อยู่ในระดับมาก (\bar{X} =4.08) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (\bar{X} =4.14) ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี (\bar{X} =4.08) และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง (\bar{X} =4.04) และผลการวัดระดับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง พบว่า หน่วยงานมีระดับคุณภาพรายงานการเงินโดยรวม อยู่

ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.13$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.24$) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.11$) ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.10$) และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.08$)

3. การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิเคราะห์พบว่า

ตารางที่ 4

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และคุณภาพรายงานการเงิน โดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

Correlations											
	AST	LIB	RVN	EXP	SAP	CAP	RAP	UND	RLV	REL	CPB
AST	1										
LIB	0.765**	1									
RVN	0.731**	0.754**	1								
EXP	0.667**	0.686**	0.744**	1							
SAP	0.625**	0.614**	0.619**	0.605**	1						
CAP	0.676**	0.663**	0.670**	0.694**	0.742**	1					
RAP	0.601**	0.604**	0.610**	0.619**	0.622**	0.707**	1				
UND	0.482**	0.446**	0.476**	0.475**	0.473**	0.433**	0.352**	1			
RLV	0.521**	0.469**	0.492**	0.442**	0.573**	0.543**	0.445**	0.622**	1		
REL	0.540**	0.549**	0.555**	0.529**	0.604**	0.563**	0.511**	0.588**	0.713**	1	
CPB	0.497**	0.551**	0.603**	0.580**	0.507**	0.501**	0.516**	0.530**	0.574**	0.729**	1

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 4 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 4 ด้าน และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทั้ง 3 ด้าน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงิน ทั้ง 4 ด้าน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01** และผลการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร พิจารณาจากค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร พิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระ ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4. การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิเคราะห์พบว่า

ตารางที่ 5

การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินโดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐ	ด้านความเข้าใจได้		ด้านความเกี่ยวข้อง กับการตัดสินใจ		ด้านความเชื่อถือ ได้		ด้านการเปรียบเทียบ กันได้	
	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value
ด้านการรับรู้สินทรัพย์	0.233	0.009**	0.320	0.000**	0.188	0.023*	0.013	0.873
ด้านการรับรู้หนี้สิน	0.005	0.963	0.020	0.845	0.147	0.132	0.101	0.287
ด้านการรับรู้รายได้	0.149	0.159	0.183	0.081	0.160	0.109	0.306	0.002**
ด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย	0.205	0.014*	0.079	0.336	0.184	0.019*	0.275	0.000**
ค่าคงที่ (X)		0.000		0.000		0.000		0.000

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ ด้านการรับรู้รายได้ และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05

จากสมมติฐานที่ 1 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.009 และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.014 แสดงให้เห็นว่า การรับรู้สินทรัพย์และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05

จากสมมติฐานที่ 2 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 แสดงให้เห็นว่าการรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากสมมติฐานที่ 3 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.023 และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.019 แสดงให้เห็นว่า การรับรู้สินทรัพย์ และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากสมมติฐานที่ 4 การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้รายได้มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.002 และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพล

กระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 แสดงให้เห็นว่า การรับรู้รายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่ายมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

5. การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการวิจัยพบว่า

ตารางที่ 6

การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุของนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินโดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

นโยบายการบัญชีภาครัฐ	ด้านความเข้าใจได้		ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		ด้านความเชื่อถือได้		ด้านการเปรียบเทียบกันได้	
	β	p-value	β	p-value	β	p-value	β	p-value
ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี	0.331	0.000**	0.367	0.000**	0.382	0.000**	0.242	0.002**
ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	0.167	0.071	0.234	0.006**	0.173	0.035*	0.125	0.150
ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง	0.028	0.721	0.051	0.485	0.151	0.032*	0.277	0.000**
ค่าคงที่ (X)		0.000		0.000		0.000		0.000

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลัง มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05

จากสมมติฐานที่ 5 นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 แสดงให้เห็นว่าการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากสมมติฐานที่ 6 นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.000 < 0.01) และด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่มีอิทธิพลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.006 แสดงให้เห็นว่า การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากสมมติฐานที่ 7 นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ด้านการเปลี่ยนแปลง

นโยบายการบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.035 และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.032 แสดงให้เห็นว่า การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05

จากสมมติฐานที่ 8 นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.002 และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 แสดงให้เห็นว่า การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีและการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

8. อภิปรายผล

จากผลการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง สามารถอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การศึกษา ดังนี้

1. อิทธิพลของการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการศึกษาพบว่า

การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์ ด้านการรับรู้รายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่าย มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 สอดคล้องกับ นิสาชล หวานประาส (2557) ทักษะความรู้มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 กับคุณภาพของงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านความเข้าใจ ด้านความน่าเชื่อถือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านการเปรียบเทียบได้ ซึ่งสอดคล้องกับ กฤษกรรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ต้นตระกูลบัณฑิตย์ (2560) ได้ศึกษาคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ผลการศึกษาพบว่ามุมมองของผู้ตรวจสอบ คุณภาพการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ความสามารถในการเข้าใจความสามารถในการตรวจสอบความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และการเปรียบเทียบ ตามลำดับ คุณภาพของรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านความเข้าใจอยู่ในระดับมาก เนื่องจากรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการบันทึกบัญชี การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามประกาศกระทรวงมหาดไทย และรายการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ยุ่งยาก สามารถเข้าใจได้ง่าย และผู้ใช้รายงานทางการเงินก็สามารถเข้าใจได้ง่ายเช่นกัน นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ พรปวีณ์ สายพรหม (2558) ได้ศึกษาปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการมีอิทธิพลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักงานคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ผลจากการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางการเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้องประกอบกับความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี ระเบียบการจัดทำบัญชีภาครัฐและกฎหมายบัญชี มีความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเข้าใจได้ สอดคล้องกับ ทักษิณา อังคยศ (2559) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพ

รายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิสาชล หวานเปราะ (2557) ได้ศึกษาหลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ พบว่า ทักษะด้านความรู้มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 กับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบได้

2. อิทธิพลของนโยบายการบัญชีภาครัฐต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ผลการศึกษาพบว่า

นโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ จิตติมา ขำดำ (2562) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ผลการศึกษาพบว่า ความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ 3 ด้านประกอบด้วย ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน และด้านโครงสร้างบัญชีมาตรฐาน ความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐต่างก็มีอิทธิพลให้ประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วนต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งความทันต่อเวลาและความครบถ้วน เป็นหนึ่งในคุณลักษณะด้านความเชื่อถือได้และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และสอดคล้องกับจิรัชภัทร์ มั่นคง (2561) ได้ศึกษาปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน พบว่า ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความสามารถเข้าใจได้ ซึ่งได้อธิบายว่า ความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเข้าใจได้ในมิติด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับ เบญญาภา ยืนยง (2560) ได้ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีและมาตรฐานการจัดทำบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพผลการดำเนินงานในงานราชการ ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการจัดทำบัญชี ด้านหลักการและนโยบายการบัญชี กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาข้อพบว่าข้อที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือท่านมีความรู้ความเข้าใจนโยบายการบัญชีของภาครัฐอย่างถ่องแท้ รองลงมาท่านมีความรู้ความเข้าใจโครงสร้างของหลักการและนโยบายการบัญชีและอันดับ สุดท้ายท่านมีการเพิ่มเติมความรู้เพื่อให้เข้าใจหลักการและนโยบายการบัญชีที่ภาครัฐกำหนด ตามลำดับ จะเห็นได้ว่าการมีความรู้ความเข้าใจในโครงสร้างของหลักการและนโยบายการบัญชีของภาครัฐ จะมีอิทธิพลต่อการจัดทำรายงานทางการเงินที่ตรงกับมาตรฐานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้รายงานทางการเงินของหน่วยงานราชการสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูล เป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ตลอดจนสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานทางการเงินของหน่วยงาน หรือต่างหน่วยงานในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน และสอดคล้องกับ อาทิตย์ โสภา (2564) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กร ที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ด้านนโยบายทางการเงินและกระบวนการทางการเงิน บัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยคำนึงถึง

นโยบายทางการบัญชีและกระบวนการทางการเงิน เพื่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป รวมถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้งบการเงินเกิดคุณภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อช่วยในการตัดสินใจ ซึ่งจะเป็ประโยชน์ต่อผู้ใช้ออมูลงบการเงิน

9. องค์กรความรู้ใหม่

จากการศึกษาวิจัยทำให้พบว่า จากการสำรวจระดับการปฏิบัติงานการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และการสำรวจระดับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีผลการศึกษาที่คล้ายกับผลการวิจัยในอดีต แต่ในส่วนของการทดสอบสมมติฐานของการศึกษาวิจัยนี้ พบว่า การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้หนี้สิน และด้านการรับรู้รายได้ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐด้านการรับรู้หนี้สิน ด้านการรับรู้รายได้ และด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ด้านการรับรู้สินทรัพย์และด้านการรับรู้หนี้สิน ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ด้านการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติย้อนหลังไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ซึ่งแตกต่างจากผลการวิจัยในอดีต ผู้วิจัยเห็นว่าผลการศึกษาที่เกิดขึ้นนั้นเป็นองค์ความรู้ใหม่ที่เกิดขึ้นจากผลการวิจัยในครั้งนี้ ถึงแม้งานวิจัยจะไม่มีงานวิจัยที่สนับสนุนที่คล้ายกันหรือเหมือนกันมาสนับสนุน แต่ยังมีงานวิจัยบางเล่มที่มีผลการศึกษาบางด้านที่คล้ายกับงานวิจัยเล่มนี้ ถึงแม้จะไม่ครบก็ตามเพราะผลการวิจัยเป็นองค์ความรู้ใหม่ที่เกิดขึ้น ซึ่งผู้วิจัยหวังว่างานวิจัยเล่มนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจที่จะศึกษาในเรื่องที่ใกล้เคียงกันและสามารถนำผลการวิจัยขึ้นไปสนับสนุนงานวิจัยของท่านที่มีผลการศึกษาที่เหมือนกับวิจัยเล่มนี้อันเป็นประโยชน์สูงสุดต่อไป

10. ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผลการศึกษาครั้งนี้สามารถเป็นข้อมูลในการประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ เพื่อนำไปพัฒนาตนเองให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันพึงประสงค์ของผู้ทำบัญชีภาครัฐต่อไป
2. ผลการศึกษาครั้งนี้สามารถเป็นแนวทางในการพัฒนาการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เพื่อสร้างคุณภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้มีประสิทธิภาพเพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร สร้างความได้เปรียบในวิชาชีพบัญชีต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษามีอิทธิพลการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเท่านั้น ไม่ได้ศึกษาปัจจัย หรือทักษะด้านอื่นๆ ที่อาจเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เช่น ปัจจัยด้านสารสนเทศทางการบัญชี ปัจจัยด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ
2. ครั้งต่อไปควรทำการศึกษาอิทธิพลของสารสนเทศทางการบัญชีต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กร

รายการอ้างอิง

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2563). *ซักซ้อมแนวทางในการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น*. https://www.nakhonmaesotcity.go.th/web/images/agencies_file_document/F00078.pdf
- กระทรวงการคลัง. (2561). *มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561*. https://sarabanlaw.cgd.go.th/easinetimage/inetdoc?id=show_CGD.A.23142_2_BCS_2_pdf
- กฤษกรรณ์ อนุพันธ์. (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. *วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชีมหาวิทยาลัยขอนแก่น*, 4(7), 51-64.
- จิตติมา ขำดำ. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. *วารสารนักบริหาร*, 39(2), 52-65.
- จิรภัทร์ มั่นคง. (2561). *ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารบกที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน*. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ทักษิณา อังคยศ. (2559). ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. *สมาคมสถาบันอุดมศึกษาแห่งประเทศไทย*, 22(1), 119-133.
- นิตชาชล หวานเปราะ. (2557). *หลักธรรมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้*. [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาบริหารธุรกิจ]. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- เบญญาภา ยืนยง. (2560). *สมรรถนะของนักบัญชีและมาตรฐานการจัดทำบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานในราชการ*. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พรปวีณ์ สายพรหม. (2558). *ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักการคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร*. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน*. <https://www.tfac.or.th/upload/9414/lhJcrKfW69.pdf>
- อาทิตย์ โสภกา. (2564). *ผลกระทบของสมรรถนะทางด้านบัญชีขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย*. มหาวิทยาลัยนครพนม
- Henny N. Tambingon and Author (2018). *Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia*. Padjadjaran Bandung-Indonesia Lecture Universitas Negeri Manado-Indonesia
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. (3rd Ed). Harper and Row Publication.