

ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

Effects of Professional Accountant Skills and Accounting Information
Systems on Financial Reporting Efficiency of Local Administrative
Organizations in the Lower Northeastern Region

วิลาวรรณ บุญเกิด,* และเบญจพร โมกขะเวส**
Wilawan Bukerd, and Benjaporn Mokkavesa

Received: June 8, 2023 Revised: July 29, 2023 Accepted: August 7, 2023

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1. ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน 2. ผลกระทบของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน เครื่องมือที่ใช้ได้แก่ แบบสอบถาม จำนวน 53 ข้อ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง จำนวน 273 คน ได้มาจากการคำนวณของ Taro Yamane สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการศึกษาพบว่า 1. ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รองลงมาคือทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน และทักษะทางปัญญาตามลำดับ 2. ระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือการจัดการข้อมูล รองลงมาคือการจัดทำสารสนเทศ การประมวลข้อมูล การควบคุมข้อมูล การรวบรวมข้อมูล และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลตามลำดับ และ 3. ประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือด้านความเชื่อถือได้ รองลงมาคือด้านความทันเวลา ด้านความครบถ้วน

* นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

** ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจตามลำดับ และผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ 0.05

คำสำคัญ: ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชี, ประสิทธิภาพรายงานการเงิน, ระบบสารสนเทศทางการบัญชี, องค์ประกอบส่วนท้องถิ่น

Abstract

The objectives of this study were to study: 1. the effect of professional skills of accountants on financial reporting efficiency; and 2. the effect of accounting information systems on financial reporting efficiency. This research employed a 53-item questionnaire as a tool to collect data from 273 local government officers in the lower northeastern region. The samples were recruited using Taro Yamane's calculation. The descriptive statistics used to analyze the data were percentage, mean, and standard deviation and multiple regression analysis to test the research hypothesis.

The study found that: 1. the overall professional skills of accountants were at the highest level. When considering each aspect ranked by the average, the aspect with the highest average was individual characteristics, followed by interpersonal and communication skills, organization operation, and business management skills, practical academic skills and job functions, and cognitive skills, respectively; 2. for accounting information system, overall, was at a high level. When considering each aspect ranked by the average, data management was at the highest, followed by the preparation of information, data processing, data controlling, data collecting, and data security, respectively; and 3. for the financial reporting efficiency, overall, was at the highest level. When considering each aspect ranked by the average, reliability of information gained the highest average, followed by punctuality, completeness of information, information comprehensibility, and information that was relevant to decision-making, respectively. The results of hypothesis testing showed that the professional skills of accountants and the accounting information systems positively impacted the efficiency of financial reporting performance at a statistically significant level of 0.01 and 0.05.

Keywords: Accountant Professional Skills, Financial Report Performance, Accounting Information Systems, Local Government Organization

บทนำ

ปัจจุบันหน่วยงานภาครัฐให้ความสำคัญในการนำระบบสารสนเทศมาใช่มากยิ่งขึ้น โดยจะเห็นได้ว่า กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นซึ่งเป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ได้มีการพัฒนาระบบการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือ e-LAAS ขึ้น ซึ่งระบบดังกล่าวประกอบไปด้วยระบบย่อย 5 ระบบ ได้แก่ ระบบงบประมาณ ระบบข้อมูลรายรับ ระบบข้อมูลรายจ่าย ระบบบัญชี และการบริหารระบบ ซึ่งการจัดทำรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้เกิดประสิทธิภาพนั้น จะต้องคำนึงถึงทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชี แต่ยังมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่พบปัญหาและอุปสรรคการใช้งานระบบ เช่น ระบบยังมีความผิดพลาดเมื่อนำไปปฏิบัติจริง โปรแกรมที่ใช้เข้าใจยาก ขาดการกำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และมีทัศนคติในการทำงานว่ามีความยุ่งยากซับซ้อนเกิดความล่าช้าในการทำงาน (เทียนใจ สุทะ, 2561, หน้า 50) โดยปัจจัยเหล่านี้จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นความสามารถในการปฏิบัติงานทางการบัญชีขั้นพื้นฐาน และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปจนทำให้การปฏิบัติงานนั้นมีความถูกต้องครบถ้วน และข้อมูลทางการบัญชีที่นำเสนอเป็นประโยชน์และทันต่อการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสียของธุรกิจ ส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ (ไศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์กุล, และชจิต ก้อนทอง, 2557, หน้า 120) การจัดทำรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา และประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินจะเกิดขึ้นได้นั้นควรเริ่มจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีทักษะพื้นฐาน 5 ทักษะ ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557, หน้า 4) เพื่อสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ

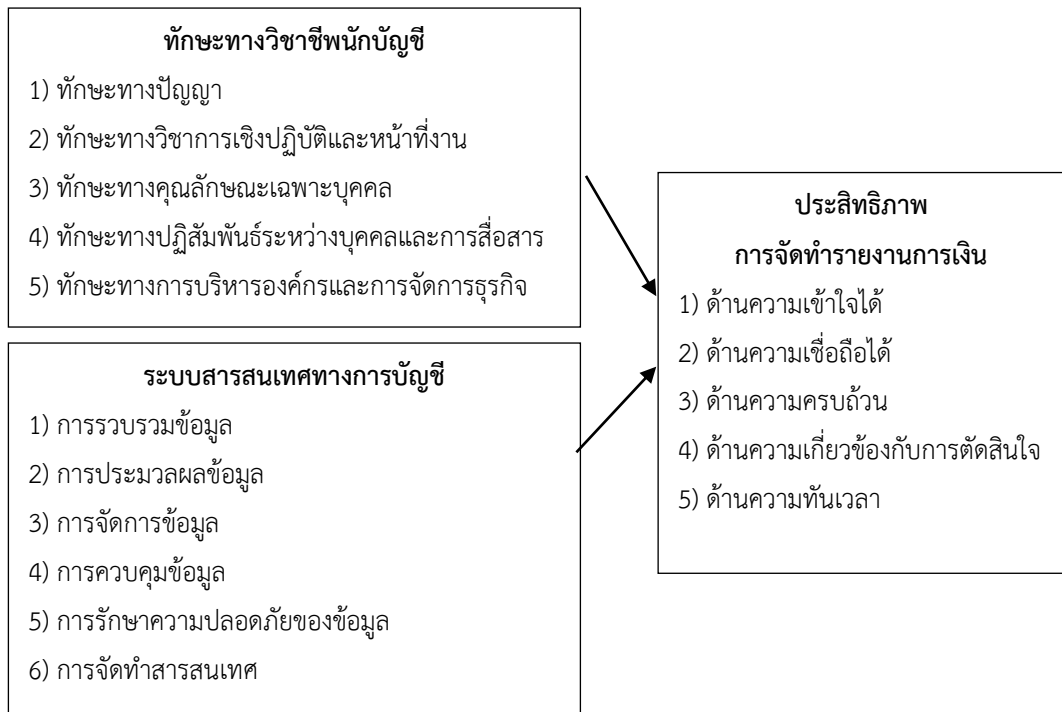
จากข้อมูลข้างต้น จะเห็นได้ว่าทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปได้ว่าหากบุคลากรมีทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและองค์กรมีระบบสารสนเทศทางการบัญชีอยู่ในระดับที่ดีจะส่งผลให้ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินมีคุณภาพสูงขึ้นไปด้วย และรายงานทางการเงินที่ดีและมีคุณภาพก็จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินทั้งในส่วนของการวิเคราะห์ การวางแผนและการตัดสินใจในการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้นได้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง เพื่อส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ สามารถปรับตัวและพัฒนาศักยภาพของตนเองในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน และเป็นแนวทางให้กับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการพัฒนา ปรับปรุง ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ให้มีประสิทธิภาพ

มากยิ่งขึ้น รวมถึงเป็นแนวทางให้กับหน่วยงานอื่นทั้งภาครัฐและเอกชนในการนำระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานอีกด้วย

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 2 ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 4 ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 5 ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความครบถ้วน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 6 ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความครบถ้วน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 7 ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 8 ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 9 ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความทันเวลา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

สมมติฐานข้อที่ 10 ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความทันเวลา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง จำนวน 859 คน (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2563)

1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ กำหนดกลุ่มตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่มีความคลาดเคลื่อน 0.05 และมีความเชื่อมั่น 95% จากการคำนวณจะได้กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน 273 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมงานวิจัยในครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีทั้งหมด 5 ข้อ มีลักษณะคำถามแบบปลายปิด เลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว (Check List) ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานปัจจุบัน และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพนักบัญชี มีทั้งหมด 15 ข้อ ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีทั้งหมด 18 ข้อ ประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การประมวลผลข้อมูล

การจัดการข้อมูล การควบคุมข้อมูล การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล และการจัดทำสารสนเทศ ตอนที่ 4 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน มีทั้งหมด 15 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา ลักษณะแบบสอบถามในตอนที่ 2 ตอนที่ 3 และตอนที่ 4 เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามแนวคิด Best (1977, p. 190) ประกอบด้วย 5 ระดับ ดังนี้

ระดับ 5 หมายถึง ความคิดเห็นระดับมากที่สุด

ระดับ 4 หมายถึง ความคิดเห็นระดับมาก

ระดับ 3 หมายถึง ความคิดเห็นระดับปานกลาง

ระดับ 2 หมายถึง ความคิดเห็นระดับน้อย

ระดับ 1 หมายถึง ความคิดเห็นระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 เป็นข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิดให้ผู้ตอบแบบสอบถามระบุข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม และปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ออกแบบเสร็จแล้วไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิด้านเนื้อหา จำนวน 3 ท่าน ทำการตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหา (Content Validity) และหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) เท่ากับ 0.84 ผู้วิจัยนำเครื่องมือที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้เชี่ยวชาญไปทดลองใช้ (Try Out) เพื่อตรวจสอบคุณภาพ ทั้งด้านความถูกต้อง (Validity) และด้านความเชื่อมั่น (Reliability) โดยวิธีการหาสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบาค (Cronbach's Coefficient Alpha) เท่ากับ 0.983

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

หลังจากที่ผู้ศึกษาได้รวบรวมแนวความคิด ทฤษฎีและผลงานที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาตามกรอบแนวคิดในการศึกษา จะทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างทางจดหมายพร้อมแนบหนังสือขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามผ่านทางระบบกูเกิลฟอร์ม (Google Form) โดยให้เวลาตอบกลับ 1 เดือน หากยังมิได้รับกลับภายในระยะเวลาดังกล่าว จะดำเนินการโทรติดต่อกลับไปยังกลุ่มตัวอย่างเพื่อขอความร่วมมือเป็นครั้งที่ 2

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาใช้ในการวิเคราะห์เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล โดยตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามใช้ตารางแจกแจงความถี่และค่าร้อยละ ตอนที่ 2 อธิบายความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพนักบัญชี ตอนที่ 3 อธิบายความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี และตอนที่ 4 อธิบายความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินใช้ โดยการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน แปลผลตามระดับความสำคัญ และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมานใช้ในการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบผลกระทบและสมมติฐานการวิจัย

ผลการวิจัย

1. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า เจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 233 คน คิดเป็นร้อยละ 85.35 อายุ 40 - 49 ปี จำนวน 115 คน คิดเป็นร้อยละ 42.13 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 160 คน คิดเป็นร้อยละ 58.61 มีตำแหน่งปัจจุบันเป็นนักวิชาการเงินและบัญชี จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 34.80 และมีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 11 - 20 ปี จำนวน 147 คน คิดเป็นร้อยละ 53.84

2. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ โดยวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ($\bar{x}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) นำเสนอในรูปแบบตารางพร้อมการบรรยาย ดังตาราง 1

ตาราง 1 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยภาพรวม

ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
1. ทักษะทางปัญญา	4.50	0.51	มากที่สุด
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	4.53	0.48	มากที่สุด
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.59	0.46	มากที่สุด
4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.58	0.49	มากที่สุด
5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	4.54	0.51	มากที่สุด
รวม	4.55	0.39	มากที่สุด

จากตาราง 1 พบว่า ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.39) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ($\bar{x} = 4.59$, S.D. = 0.46) รองลงมาคือทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.49) ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.51) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.48) และทักษะทางปัญญา ($\bar{x} = 4.50$, S.D. = 0.51) ตามลำดับ

3. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระบบสารสนเทศทางการบัญชี ประกอบด้วย การรวบรวมข้อมูล การประมวลผลข้อมูล การจัดการข้อมูล การควบคุมข้อมูล การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล และการจัดทำสารสนเทศ โดยวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ($\bar{x}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) นำเสนอในรูปแบบตารางพร้อมการบรรยาย ดังตาราง 2

ตาราง 2 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยภาพรวม

ระบบสารสนเทศทางการบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
1. การรวบรวมข้อมูล	4.42	0.46	มาก
2. การประมวลข้อมูล	4.47	0.49	มาก
3. การจัดการข้อมูล	4.50	0.46	มาก
4. การควบคุมข้อมูล	4.45	0.48	มาก
5. การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล	4.40	0.51	มาก
6. การจัดทำสารสนเทศ	4.47	0.47	มาก
รวม	4.45	0.40	มาก

จากตาราง 2 พบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.40) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือการจัดการข้อมูล ($\bar{x} = 4.50$, S.D. = 0.46) รองลงมาคือการจัดทำสารสนเทศ ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.47) การประมวลข้อมูล ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.49) การควบคุมข้อมูล ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.48) การรวบรวมข้อมูล ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.46) และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ($\bar{x} = 4.40$, S.D. = 0.51) ตามลำดับ

4. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา โดยวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ($\bar{x}$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) นำเสนอในรูปแบบตารางพร้อมการบรรยายดังตาราง 3

ตาราง 3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
1. ด้านความเข้าใจได้	4.64	0.48	มากที่สุด
2. ด้านความเชื่อถือได้	4.67	0.43	มากที่สุด
3. ด้านความครบถ้วน	4.66	0.42	มากที่สุด
4. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.62	0.45	มากที่สุด
5. ด้านความทันเวลา	4.66	0.45	มากที่สุด
รวม	4.65	0.36	มากที่สุด

จากตาราง 3 พบว่า ประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.65$, S.D. = 0.36) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{x} = 4.67$, S.D. = 0.43) รองลงมาคือ ด้านความทันเวลา ($\bar{x} = 4.66$, S.D. = 0.45) ด้านความครบถ้วน ($\bar{x} = 4.66$, S.D. = 0.42) ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.64$, S.D. = 0.48) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.62$, S.D. = 0.45) ตามลำดับ

5. สรุปผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ปรากฏผลดังตาราง 4

ตาราง 4 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันเวลา

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน									
	เข้าใจได้		เชื่อถือได้		ครบถ้วน		การตัดสินใจ		ทันเวลา	
	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value
A ₁	0.185	0.008**	0.080	0.278	0.169	0.021*	0.182	0.011*	0.063	0.359
A ₂	-0.022	0.742	0.084	0.243	0.002	0.977	0.072	0.299	0.063	0.353
A ₃	0.105	0.166	-0.023	0.774	0.119	0.135	0.025	0.748	0.199	0.009**
A ₄	0.124	0.103	0.202	0.013*	0.160	0.047*	0.186	0.017*	0.127	0.093
A ₅	0.243	0.002**	0.181	0.030*	0.096	0.243	0.144	0.074	0.198	0.012*

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

A₁ = ทักษะทางปัญญา, A₂ = ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน, A₃ = ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล,

A₄ = ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร, A₅ = ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

จากตาราง 4 เมื่อตรวจสอบค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 10 คือ อยู่ระหว่าง 1.857 - 2.384 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าความคลาดเคลื่อนไม่มีปัญหาสหสัมพันธ์กัน นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity และเมื่อวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson มีค่าอยู่ระหว่าง 1.949 - 2.170 ซึ่งอยู่ในช่วงระหว่าง 1.50 - 2.50 แสดงว่าตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตราความสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอย จากการวิเคราะห์ พบว่า

1. ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.008 (Sig = 0.008 < 0.01) มีค่า Beta = 0.185 และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.002 (Sig = 0.002 < 0.01) มีค่า Beta

= 0.243 ในขณะที่ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีค่า Sig เท่ากับ 0.742 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่า Sig เท่ากับ 0.166 และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่า sig เท่ากับ 0.103 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้

2. ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.013 ($\text{Sig} = 0.013 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.202 และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.030 ($\text{Sig} = 0.030 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.181 ในขณะที่ทักษะทางปัญญา มีค่า Sig เท่ากับ 0.278 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ค่า Sig เท่ากับ 0.243 และทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่า Sig เท่ากับ 0.774 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

3. ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความครบถ้วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.021 ($\text{Sig} = 0.021 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.169 และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.047 ($\text{Sig} = 0.047 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.160 ในขณะที่ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีค่า Sig เท่ากับ 0.977 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่า Sig เท่ากับ 0.135 และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีค่า Sig เท่ากับ 0.243 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความครบถ้วน

4. ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.011 ($\text{Sig} = 0.011 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.182 และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.017 ($\text{Sig} = 0.017 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.186 ในขณะที่ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีค่า Sig เท่ากับ 0.299 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่า Sig เท่ากับ 0.748 และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีค่า Sig เท่ากับ 0.074 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

5. ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความทันเวลาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.009 ($\text{Sig} = 0.009 < 0.01$) มีค่า Beta = 0.199 และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.012 ($\text{Sig} = 0.012 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.198 ในขณะที่ทักษะทางปัญญา มีค่า Sig เท่ากับ 0.359 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีค่า Sig เท่ากับ 0.353 และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่า Sig เท่ากับ 0.093 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความทันเวลา

ตาราง 5 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานผลกระทบของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันเวลา

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน										VIF
	เข้าใจได้		เชื่อถือได้		ครบถ้วน		การตัดสินใจ		ทันเวลา		
	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value	
B ₁	-0.083	0.313	0.047	0.595	0.028	0.736	-0.083	0.327	0.054	0.540	2.779
B ₂	0.092	0.294	0.119	0.205	0.185	0.039*	0.137	0.128	0.059	0.524	3.057
B ₃	0.130	0.136	0.022	0.814	0.149	0.094	0.147	0.101	0.050	0.590	2.858
B ₄	0.015	0.858	0.085	0.345	0.095	0.268	0.067	0.439	0.108	0.226	2.688
B ₅	0.242	0.003**	0.034	0.691	0.009	0.910	0.121	0.137	0.063	0.455	2.509
B ₆	0.207	0.011*	0.187	0.032*	0.121	0.145	0.186	0.025*	0.186	0.031*	2.492

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

B₁ = การรวบรวมข้อมูล, B₂ = การประมวลผลข้อมูล, B₃ = การจัดการข้อมูล, B₄ = การควบคุมข้อมูล,

B₅ = การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล, B₆ = การจัดทำสารสนเทศ

จากตาราง 5 เมื่อตรวจสอบค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 10 คือ อยู่ระหว่าง 2.492 - 3.057 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าความคลาดเคลื่อนไม่มีปัญหาสหสัมพันธ์กัน นั่นคือ ไม่เกิด Multicollinearity และเมื่อวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson มีค่าอยู่ระหว่าง 1.628 - 1.941 ซึ่งอยู่ในช่วงระหว่าง 1.50 - 2.50 แสดงว่าตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้ไม่มีอัตสหสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้น จึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการถดถอย จากการวิเคราะห์ พบว่า

1. ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.003 (Sig = 0.003 < 0.01) มีค่า Beta = 0.242 และการจัดทำสารสนเทศ ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.011 (Sig = 0.011 < 0.05) มีค่า Beta = 0.207 ในขณะที่การรวบรวมข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.313 การประมวลผลข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.294 การจัดการข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.136 และการควบคุมข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.858 แสดงว่า ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้

2. ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ การจัดทำสารสนเทศ ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.032 (Sig = 0.032 < 0.05) มีค่า Beta = 0.187 ในขณะที่การรวบรวม

ข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.595 การประมวลผลข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.205 การจัดการข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.814 การควบคุมข้อมูล 0.345 มีค่า Sig เท่ากับ 0.345 และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.691 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

3. ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ การประมวลผลข้อมูลที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.039 ($\text{Sig} = 0.039 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.185 ในขณะที่ยังรวมข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.736 การจัดการข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.094 การควบคุมข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.268 การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.910 และการจัดทำสารสนเทศ มีค่า Sig เท่ากับ 0.145 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความครบถ้วน

4. ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจขององค์ประกอบส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ การจัดทำสารสนเทศ ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.025 ($\text{Sig} = 0.025 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.186 ในขณะที่ยังรวมข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.327 การประมวลผลข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.128 การจัดการข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.101 การควบคุมข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.439 และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.137 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

5. ระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความทันเวลาขององค์ประกอบส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ได้แก่ การจัดทำสารสนเทศที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบค่า P-Value เท่ากับ 0.031 ($\text{Sig} = 0.031 < 0.05$) มีค่า Beta = 0.186 ในขณะที่ยังรวมข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.540 การประมวลผลข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.524 การจัดการข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.590 การควบคุมข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.226 และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีค่า Sig เท่ากับ 0.455 แสดงว่าไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงิน ด้านความทันเวลา

อภิปรายผล

จากการศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์ประกอบส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ผู้ศึกษาได้พบประเด็นสำคัญที่ควรนำมาอภิปรายผล ดังต่อไปนี้

1. ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีของเจ้าหน้าที่องค์ประกอบส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่างโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รองลงมาคือทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และทักษะทางปัญญา สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ตามวัตถุประสงค์การวิจัยที่หนึ่ง เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ทักษะทางปัญญาส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทักษะทางด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคลส่งผลกระทบต่อด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารส่งผลกระทบต่อด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจส่งผลกระทบต่อด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนด้านความเชื่อถือได้ และด้านความทันเวลา มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบันทึกบัญชีจึงได้นำมาพัฒนาปรับปรุงให้งานมีความน่าเชื่อถือ ครบถ้วน เข้าใจได้ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลาส่งผลให้การปฏิบัติงานขององค์กรมีประสิทธิภาพ

สอดคล้องกับผลการศึกษาของ จิรวุฒิ แดงสะอาด (2561) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี พบว่า ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทักษะทางปัญญา และทักษะองค์การและการจัดการธุรกิจส่งผลกระทบต่อด้านความเชื่อถือได้ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อด้านการเปรียบเทียบกันได้ และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุกุณา มาอู่ (2562) ได้ศึกษาทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ทักษะทางปัญญา ทักษะคุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล และทักษะองค์การและการจัดการธุรกิจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง ทักษะคุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล ทักษะองค์การและการจัดการธุรกิจส่งผลกระทบต่อด้านความทันเวลาด้านบัญชี ทักษะทางปัญญา ทักษะคุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น ทักษะองค์การและการจัดการธุรกิจส่งผลกระทบต่อด้านความครบถ้วน และตรวจสอบได้ด้านบัญชี ทั้งนี้ ผลการวิจัยครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ที่ว่า การเรียนรู้ คือ กระบวนการที่ทำให้คนเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม ความคิด คนสามารถเรียนรู้ได้จากการได้ย่นการสัมผัส การอ่าน การใช้เทคโนโลยี ซึ่งการเรียนรู้เกิดขึ้นได้ตลอดเวลา ทุกสถานที่จากประสบการณ์ และการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อการเพิ่มศักยภาพทางวิชาชีพ

ในขณะที่ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลไม่ส่งผลกระทบต่อด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารไม่ส่งผลกระทบต่อด้านความทันเวลา ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจไม่ส่งผลกระทบต่อด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารไม่ส่งผลกระทบต่อด้านความเข้าใจได้ ทักษะทางปัญญาไม่ส่งผลกระทบต่อด้านความเชื่อถือได้ อาจเป็นเพราะมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชี

ภาครัฐมีการปรับปรุงทำให้เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจในมาตรฐานดังกล่าว จึงควรให้ความสำคัญในการพัฒนาตนเอง ศึกษาระเบียบ กฎหมาย มาตรฐานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมหรือเข้ารับการฝึกอบรมจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ณัฐภัทร หงษ์พงษ์ (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี พบว่า ทักษะทางด้านปัญญา ทักษะด้านการจัดการบุคคลไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทักษะด้านการจัดการบุคคลไม่มีอิทธิพลต่อด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ทักษะด้านการจัดการบุคคลไม่มีอิทธิพลต่อด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ทักษะด้านการจัดการบุคคลไม่มีอิทธิพลต่อด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยัน ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่มีอิทธิพลต่อด้านความทันเวลา

2. ระบบสารสนเทศทางการบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือการจัดการข้อมูล รองลงมาคือการจัดทำสารสนเทศ การประมวลผลข้อมูล การควบคุมข้อมูล การรวบรวมข้อมูล และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ตามวัตถุประสงค์การวิจัยที่สอง เพื่อศึกษาระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า การประมวลผลข้อมูล ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินด้านความครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลส่งผลกระทบเชิงบวกต่อด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 การจัดทำสารสนเทศส่งผลกระทบเชิงบวกต่อด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้อาจเป็นเพราะระบบสารสนเทศทางการบัญชีเป็นระบบที่ถูกพัฒนาขึ้นให้เป็นสารสนเทศทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจต่อผู้ใช้ และถูกออกแบบเพื่อสนับสนุนงานทางด้านบัญชีและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ เพ็ญพิชชา ผลไพฑูรย์ (2561) ได้ศึกษาประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ระบบ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชี พบว่า การจัดการข้อมูลมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความสัมพันธ์กันของข้อมูล การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลมีผลต่อด้านความแม่นยำของข้อมูล การประมวลผลข้อมูลมีผลต่อด้านความทันเวลาของข้อมูล การจัดการข้อมูลมีผลต่อด้านความรัดกุมของข้อมูล และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ธมลวรรณ เจนธนสาร (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ของกรมปศุสัตว์ พบว่า การนำเข้าข้อมูลและผลลัพธ์/การติดตามข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านการนำเข้าข้อมูล การประมวลผลข้อมูล และผลลัพธ์/การติดตามข้อมูลส่งผลต่อด้านความโปร่งใส ด้านการนำเข้าข้อมูล และการประมวลผลข้อมูลส่งผลต่อด้านความรวดเร็วทันเวลา การประมวลผลข้อมูล และผลลัพธ์/การติดตามข้อมูลส่งผลต่อด้านความเข้าใจได้ การประมวลผลข้อมูลส่งผลต่อการเปรียบเทียบกันได้ ทั้งนี้ ผลการวิจัยครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการยอมรับเทคโนโลยี ของ Davis, Bagozzi, & Warshaw (1989) ที่ว่าปัจจัยหลักที่ส่งผลโดยตรงต่อการยอมรับ

เทคโนโลยีหรือนวัตกรรม ของผู้ใช้ ได้แก่ การรับรู้ถึงความง่ายในการใช้งาน และการรับรู้ถึงประโยชน์ที่เกิดจากการใช้ และปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจเชิงพฤติกรรมในการใช้เทคโนโลยี และสนับสนุนแบบจำลองความสำเร็จของระบบสารสนเทศของ DeLone, & McLean (2003) ที่ว่าการนำระบบสารสนเทศมาใช้กับองค์กรจะประสบความสำเร็จและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรมากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น คุณภาพของระบบ (System Quality) คุณภาพของสารสนเทศ (Information Quality) และคุณภาพของการบริการ (Service Quality)

ในขณะที่การรวบรวมข้อมูล การประมวลผลข้อมูล การจัดการข้อมูล การควบคุมข้อมูลไม่ส่งผลกระทบต่อ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันเวลา การรักษาความปลอดภัย ของข้อมูลไม่ส่งผลกระทบต่อด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันเวลา การรวบรวมข้อมูล การจัดการข้อมูล การควบคุมข้อมูล การจัดทำสารสนเทศไม่ส่งผลกระทบต่อด้านความครบถ้วน อาจเป็นเพราะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่งเริ่มใช้รูปแบบการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ ประกอบกับระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้นั้นมีผู้ใช้งาน เป็นจำนวนมาก จึงอาจทำให้ระบบมีการประมวลผลล่าช้าและไม่มีเสถียรภาพเท่าที่ควร ซึ่งทำให้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นบางแห่งไม่สามารถส่งรายงานการเงินได้ทันตามเวลาที่กำหนด สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ปรีชญนิษฐ์ ประจักษ์จิตร (2563) ได้ศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงาน การการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า คุณภาพของระบบสารสนเทศ การบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ และขัดแย้งกับผลการศึกษาของ อภิญา คงวิริยะกุล, ไพสิน นิลนิยม, และศุภธินี ปราชญ์ศรีภูมิ (2561) ได้ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานที่ดีทางการบัญชีของธุรกิจเคมีภัณฑ์ในประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้านความสมบูรณ์ครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการปฏิบัติงานที่ดีทางการบัญชี

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1. ผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการจัดทำรายงาน การเงินตามคู่มือ ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ เพื่อบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ นโยบายบัญชีภาครัฐ และควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อความ รวดเร็วและมีเสถียรภาพนำไปสู่ผลการรายงานการเงินที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. จากผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่างอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรส่งเสริมและพัฒนาทักษะวิชาชีพนักบัญชี ให้กับผู้ปฏิบัติในการจัดทำรายงานการเงินดังกล่าว รวมถึงสะท้อนให้เห็นว่าผู้ดูแลระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

ควรพัฒนาและปรับปรุงระบบให้มีเสถียรภาพ รองรับการใช้งานของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เป็นอย่างดีและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยในครั้งต่อไป

1. นอกจากทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่างแล้ว ควรทำการศึกษาในเรื่องแรงจูงใจในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เช่น ค่าตอบแทน ความเจริญก้าวหน้าในอาชีพ เป็นต้น
2. การวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาทักษะทางวิชาชีพนักบัญชีและระบบสารสนเทศทางการบัญชีของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคอื่น ๆ เพื่อให้ผลการศึกษารอบคลุมและพัฒนาต่อยอดงานวิจัยให้ดียิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2563). **องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง**. สืบค้น กันยายน 15, 2565, จาก <http://www.dla.go.th/work/abt/index.jsp>.
- จิรวุฒิ แดงสะอาด. (2561). **ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี**. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐภัทร หงษ์พงษ์. (2560). **ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี**. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เทียนใจ สุทะ. (2561). **การประเมินผลการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเชียงใหม่**. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.
- ธมลวรรณ เชนธนสาร. (2563). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์**. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ปรีชญ์ธินสร ประจักษ์จิตร. (2563). **ปัจจัยเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร**. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์. (2561). **ประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชี**. การศึกษาค้นคว้าปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ไศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์กุล, และขจิต ก้อนทอง. (2557, กรกฎาคม - สิงหาคม). **ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 33(4), 118 - 129.
- สกุณา มาอู่. (2562). **ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ**. สืบค้น กันยายน 15, 2565, จาก https://acpro-std.tf.ac.or.th/uploads/files/2005_IES3.pdf.

อภิญญา คงวิริยะกุล, ไพไลน นิลนิยม, และศุทธิณี ปราชญ์ศรีภูมิ. (2561, ตุลาคม - ธันวาคม). ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานที่ดีทางการบัญชีของธุรกิจเคมีภัณฑ์ในประเทศไทย. **วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**, 10(4), 1 - 10.

Best, J. W. (1977). **Research in Education** (3rd ed). Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice Hall, Inc.

Davis, F. D., Bagozzi, R. P., & Warshaw, P. R. (1989, August). User Acceptance of Computer Technology: A Comparison of Two Theoretical Models. **Management Science**, 35(8), 982 – 1003.

Delone, W. H., & McLean, E. R. (2003, December). The DeLone and McLean Model of Information Systems Success: A Ten-Year Update. **Journal of Management Information Systems**, 19(4), 9 - 30.

Yamane, T. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis** (2nd ed). New York: Harper and Row.

