

ผลกระทบของวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลตำบลในประเทศไทย

Effects of Best Accounting Culture on Financial Reporting Efficiency of Sub-district Municipality in Thailand

ชาเรีย ปรีเปรม,¹ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์,² และ วิษณุ สุमितรสวรรค์³

Chariya preeprem¹ Seerungrat Sudsomboon² Vissanu Zumitzavan³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลตำบลในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการกองคลัง จำนวน 149 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์ความถดถอยอย่างง่ายและการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

ผลการศึกษา พบว่า 1) วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและ 2) วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ และวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี ด้านการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วนของข้อมูล ดังนั้น เทศบาลตำบลควรนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีที่ดีเพื่อนำไปสู่การจัดทำงบการเงินที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อันจะเป็นการเสริมสร้างองค์กรให้มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

คำสำคัญ : วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี, ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน, ผู้อำนวยการกองคลัง, เทศบาลตำบล

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master's Student of Accounting Program, Faculty of Accountancy and Management, Mahasarakham University.

^{2,3}Lecturer, Faculty of Accountancy and Management, Mahasarakham University.

Abstract

The purpose of this study is to investigate the effects of best accounting culture of financial reporting efficiency in a sub-district municipality in Thailand. Data were collected from 149 chief financial divisions of sub-district municipality in Thailand by questionnaires. Different Statistical tests were applied to analyze data composed of Correlation and Multiple Regression Analysis.

The findings verified that: 1) The accounting knowledge management had a positive association with the financial reporting efficiency; 2) The accounting culture showed a positive association with the environmental performance aspect of financial reporting efficiency, completeness, and the best accounting culture showed a positive association with the network communication and in the aspect of financial reporting efficiency, understandability, relevance, reliability and completeness of information. Therefore, it may be useful to apply the contributions and recommendations of this study to develop the accounting knowledge and to improve the efficiency and effectiveness of the financial reporting preparation to strengthen the trustworthiness and recognition of the organization.

Keywords : Best Accounting Culture , Financial Reporting Efficiency, Sub-district municipality

บทนำ

จากภาครัฐได้มีการปฏิรูปการปกครอง โดยการกระจายอำนาจการบริหารงานให้แก่ส่วนท้องถิ่นหรือที่เรียกว่า “การปกครองส่วนท้องถิ่น” เพื่อให้ภาคประชาชนและภาคเอกชนในท้องถิ่นได้มีส่วนร่วมในการบริหารและพัฒนาท้องถิ่นของตนเอง ซึ่งถือว่าเป็นการสร้างพื้นฐาน หรือรากหญ้าให้เข้มแข็งเพื่อความมั่นคงของการพัฒนาประเทศ การปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นรูปแบบการปกครองขนาดเล็กแต่มีจำนวนหน่วยงานครอบคลุมทุกภาคส่วนของประเทศ (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น.เว็บไซต์) ตามรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2540 ให้อำนาจหน่วยงานส่วนท้องถิ่นได้กำหนดนโยบายบริหารทรัพยากร รวมทั้งสามารถจัดทำงบประมาณได้ด้วยตนเองและมีอิสระในการใช้จ่ายทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานควบคุมดูแล ดังนั้นหากหน่วยงานไม่สามารถควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินตามงบประมาณให้ถูกต้องและโปร่งใส

อาจก่อให้เกิดผลทางด้านลบและอาจส่งถึงการทุจริต โดยเฉพาะอย่างยิ่งการบริหารงานในกองคลังที่ต้องสามารถดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ และสามารถตรวจสอบได้ (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน. 2548) เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่ควบคุมดูแลทรัพยากรทั้งหมดของหน่วยงาน การบริหารงานของกองคลังต้องควบคุมดูแลการรับ-จ่ายเงินงบประมาณการบันทึบบัญชีการบริหารและการจัดสรรทรัพยากรที่ต้องใช้ในการจัดทำงบประมาณรวมทั้งควบคุมการบริหารงานตามแผนงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและโปร่งใส ทั้งนี้เพื่อแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพการบริหารดำเนินงานคลัง ผู้บริหารควรมุ่งเน้นให้บุคลากรและสมาชิกทุกคนในหน่วยงานได้ตระหนักถึงความสำคัญในงานของกองคลังแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานร่วมกันที่ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับอย่างมีจรรยาบรรณ

วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Culture) เป็นรูปแบบการบริหารงาน

คลังโดยมุ่งเน้นให้บุคลากรและสมาชิกทุกคนในองค์กรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือเป็นไปตามกฎหมายที่ได้กำหนดไว้อย่างถูกต้องและมีจรรยาบรรณซึ่งส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินที่มีต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยผ่านองค์ประกอบทางวัฒนธรรม ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน ด้านค่านิยมการปฏิบัติงาน ด้านระบบการปฏิบัติงาน ด้านวิธีการปฏิบัติงาน และด้านการติดต่อสื่อสาร (Deal และ Kennedy. 1982 : 13 - 15) ซึ่งสามารถส่งผลให้บุคลากรและสมาชิกในหน่วยงานปฏิบัติงานได้อย่างมีระบบและมีมาตรฐานเดียวกันอย่างมีจรรยาบรรณมากขึ้น และยังช่วยลดข้อขัดแย้งบางประการที่อาจเกิดขึ้น ทำให้บุคลากรและสมาชิกปฏิบัติงานไปในทิศทางเดียวกัน ดังนั้นวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีจึงช่วยให้การรับ-จ่ายเงินงบประมาณ การบริหารและการจัดสรรทรัพยากรตามแผนงานเป็นไปอย่างประหยัด คุ่มค่า ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ น่าเชื่อถือ สะท้อนความเป็นจริงที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงินได้อย่างถูกต้องแม่นยำ (อมรา ตีรศรีวัฒน์. 2549)

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Efficiency) เป็นข้อมูลทางการเงินที่แสดงถึงกิจกรรมที่เกี่ยวกับเงินในงบประมาณ รวมทั้งกิจกรรมที่เกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณไม่ว่าจะเป็นเงินทุนหมุนเวียน หรือกองทุนและครอบคลุมถึงทรัพยากรทั้งหมดที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานส่วนท้องถิ่นซึ่งข้อมูลทางการเงินควรตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งบการเงินได้ เช่น ข้อมูลทางการเงินที่น่าเสนอต่อผู้บริหาร คณะผู้บริหาร สมาชิกและเจ้าหน้าที่ควรแสดงถึงความสามารถทางการคลังของหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนจัดทำงานงบประมาณ การจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาในด้านต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนงบประมาณด้านการจัดเก็บภาษี และใช้เป็นข้อมูลในการขอรับเงินอุดหนุน

ที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาล (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ. 2546) อีกทั้งรายงานทางการเงินดังกล่าวยังใช้ในการสื่อสารกับบุคคลภายนอกไม่ว่าจะเป็นภาครัฐหรือภาคเอกชน หรือบุคคลอื่นเนื่องจากข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถบอกถึงกิจกรรมต่างๆ หรือบอกถึงเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี ดังนั้นรายงานทางการเงินที่หน่วยงานส่วนท้องถิ่นจัดทำขึ้น จึงจำเป็นต้องแสดงถึงประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ด้านความครบถ้วนของข้อมูล (สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ. 2546: 1-12) เพื่อให้สามารถแสดงถึงศักยภาพและความสามารถของเทศบาลตำบลในการบริหารงานที่ดี โดยเฉพาะงานการคลัง

เทศบาลตำบลลง (Sub-district Municipality) เป็นหน่วยงานส่วนท้องถิ่นซึ่งจัดตั้งขึ้นตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยภายใต้พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 13 พ.ศ. 2552) มีจำนวน 1,838 แห่ง (สำนักพัฒนาระบบ รูปแบบและโครงสร้าง. 2554 : เว็บไซต์) ซึ่งครอบคลุมอยู่ทั่วประเทศ เทศบาลตำบลแต่ละแห่งประกอบไปด้วย หน่วยงานหลัก 7 หน่วยงาน ได้แก่ สำนักปลัด กองวิชาการ และแผนงาน กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา กองสวัสดิการ และสังคมจะเห็นได้ว่าเทศบาลตำบลเป็นหน่วยงานที่มีภารกิจและอำนาจหน้าที่ในการบริหารงาน สาธารณะการบริการด้านโครงสร้างพื้นฐานและอื่นๆ ดังนั้นการบริหารงานของเทศบาลตำบล จึงกระทบถึงประชาชนในท้องถิ่นของตนโดยตรง โดยเฉพาะอย่างยิ่งความสามารถในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้นผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการหล่อหลอมวัฒนธรรมที่ดีทางการบัญชีในหน่วยงาน เพื่อช่วยให้บุคลากรและสมาชิกในหน่วยงานทราบถึงเป้าหมายและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีจรรยาบรรณมีบรรทัดฐาน และ

ปฏิบัติงานไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้และกรรมวิธีวัฒนธรรมที่ดีทางการบัญชียังส่งผลกระทบต่อเนื้อหาของรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในเทศบาลตำบลและเสนอต่อประชาชน หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐและภาคเอกชน

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลตำบลในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการกองคลังของเทศบาลตำบลในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงวัฒนธรรมทางการบัญชีและเพื่อเป็นกลยุทธ์ในการที่มุ่งเน้นสร้างศักยภาพการบริหารงานคลังอันนำไปสู่ความสามารถในการพัฒนาให้หน่วยงานเจริญเติบโตได้อย่างยั่งยืนมั่นคงตลอดไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีของเทศบาลตำบลในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลตำบลในประเทศไทย

3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลตำบลในประเทศไทย

4. เพื่อทดสอบผลกระทบของวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลตำบลในประเทศไทย

5. เพื่อเปรียบเทียบวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีของเทศบาลตำบลในประเทศไทยที่มีขนาด จำนวนพนักงาน รายได้จริงโดยไม่รวมเงินอุดหนุน จำนวนประชากรในพื้นที่และภูมิภาคที่แตกต่างกัน

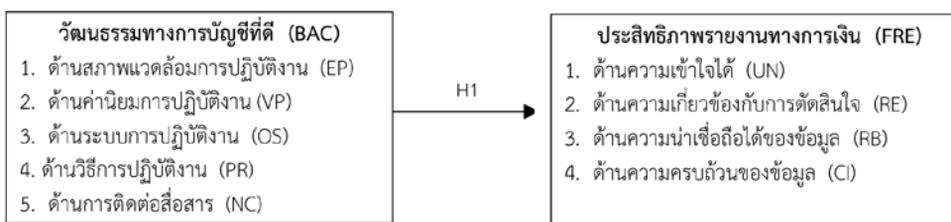
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลตำบลในประเทศไทยที่มีขนาด จำนวนพนักงานรายได้จริงโดยไม่รวมเงินอุดหนุน จำนวนประชากรในพื้นที่และภูมิภาคที่แตกต่างกัน

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี ได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

แผนผังที่ 1

กรอบแนวคิดของวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีและประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน



1. แนวคิดเกี่ยวกับวัฒนธรรม ทางการบัญชีที่ดี (Best Accounting Culture : BAC)

หมายถึง รูปแบบการบริหารงานทางการบัญชีร่วมกัน ที่มุ่งเน้นการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามข้อตกลง กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีจรรยาบรรณ ที่ส่งผลให้บุคลากร มีแนวทางปฏิบัติร่วมกัน มีความรู้สึกไปในทิศทางเดียวกันและส่งเสริมสนับสนุนกันไปยังบุคลากรรุ่นต่อไป โดยประยุกต์จาก แนวคิดองค์ประกอบของวัฒนธรรม ของ Deal และ Kennedy (1982: 54) ซึ่งประกอบด้วย

1.1 ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน (Environmental Performance : EP) หมายถึง บรรยากาศภายในหน่วยงาน รวมถึงสภาพทั่วไปของที่ทำงาน เช่น ความเหมาะสมของสถานที่ปฏิบัติงาน ความพร้อมของเครื่องใช้สำนักงาน และสภาพทางจิตใจ เช่น การปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน

1.2 ด้านค่านิยมการปฏิบัติงาน (The Values and Practices : VP) หมายถึง การปลูกฝังความเชื่อร่วมกันของคนในหน่วยงาน ให้ยึดมั่นในจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน และส่งผลต่อพฤติกรรมการทำงานของคนในหน่วยงานให้ปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

1.3 ด้านระบบการปฏิบัติงาน (The Operational System : OS) หมายถึง ระบบหรือกระบวนการที่เป็นข้อตกลงร่วมกันที่วางไว้อย่างชัดเจนและถูกต้องตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และมีบทลงโทษอย่างชัดเจน

1.4 ด้านวิธีการปฏิบัติงาน (Practices: PR) หมายถึง พฤติกรรมการทำงานของคนในหน่วยงานในการดำเนินงานหรือกิจกรรมต่างๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ร่วมกัน

1.5 ด้านการติดต่อสื่อสาร (Network Communication : NC) หมายถึง การสื่อสารกันอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการเพื่อแลกเปลี่ยนข่าวสาร หรือถ่ายทอดข่าวสารผ่านช่องทาง

ต่างๆ ไปยังบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อให้บุคลากรได้รับทราบข่าวสารที่ถูกต้อง

2. ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Efficiency : FRE)

หมายถึง คุณสมบัติข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้น ซึ่งสามารถแสดงให้เห็นถึงฐานะทางการเงินที่แท้จริง สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน โดยประยุกต์จากแนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของสำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ (2546: 1-12) ซึ่งประกอบด้วย

2.1 ด้านความเข้าใจได้ (Understandability : UN) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติที่ว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

2.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance : RE) หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เมื่อผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้

2.3 ด้านความเชื่อถือได้ (Reliability: RB) หมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็น ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือการแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ

2.4 ด้านความครบถ้วนของข้อมูล (Completeness of Information : CI) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ น่าเชื่อถือไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดเมื่อนำงบการเงินมาใช้

เนื่องจากวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี เป็นแนวทางการบริหารงานที่มุ่งเน้นให้บุคลากรและสมาชิกในองค์กรทุกคน ปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบข้อบังคับอย่างถูกต้อง อย่างมีจรรยาบรรณ และช่วยให้บุคลากรและสมาชิกในองค์กรทุกคนทราบถึงเป้าหมาย และพฤติกรรมที่องค์กรต้องการให้บุคลากรและสมาชิกในองค์กรประพฤติปฏิบัติ เพื่อความยั่งยืนขององค์กรต่อไปในอนาคต

สมมุติฐานการวิจัย : วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลังของเทศบาลตำบลในประเทศไทย จำนวน 318 คน (สำนักพัฒนาระบบ รูปแบบและโครงสร้าง.2554 :เว็บไซต์) เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้าง ตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของเทศบาลตำบล ในประเทศไทย ความคิดเห็นเกี่ยวกับวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี และประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ จำนวน 318 ฉบับ ปรากฏว่าได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาทั้งสิ้น จำนวน 149 ฉบับ ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่มีการตอบครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ 46.86 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker etal (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีเป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า(Rating Scale) ประกอบด้วย 1) ด้านสภาพ

แวดล้อมการปฏิบัติงาน คำถามครอบคลุมถึง โครงสร้าง การระบุอำนาจ หน้าที่และสายการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับตำแหน่ง และหน้าที่ และการอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ 2) ด้านค่านิยม คำถามครอบคลุมถึง การปลูกฝังให้บุคลากรยึดมั่นในเป้าหมายที่วางไว้ เพื่อให้พนักงานมีความตระหนักถึงค่านิยมที่ต้องการในการปฏิบัติงาน การส่งเสริมให้บุคลากรทำงาน เป็นทีมและเคารพซึ่งกันและกัน และมุ่งเน้นให้บุคลากรทราบถึงผลดี และผลเสียที่จะเกิดขึ้นกับตนเอง และหน่วยงาน หากไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ 3) ด้านระบบการปฏิบัติงาน คำถามครอบคลุมถึง การแบ่งแยกหน้าที่และภาระงานการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่กำหนดการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรฐาน ตามคู่มือวิธีการปฏิบัติงาน 4) ด้านวิธีการปฏิบัติงาน คำถามครอบคลุมถึงการให้ความสำคัญกับการอบรมพัฒนาความรู้ และวิธีปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรมีบทลงโทษอย่างชัดเจนเมื่อกระทำผิด การมีมาตรฐานการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระบบ และการส่งเสริมให้บุคลากรใช้ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มที่และถูกต้อง 5) ด้านการติดต่อสื่อสาร คำถามครอบคลุมถึงการสื่อสารภายในองค์กรด้วยข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนไม่คลุมเครือในทุกรูปแบบ การแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระของผู้ปฏิบัติงานอย่างเท่าเทียมกัน

ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินเป็นตัวแปรตามซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ประกอบด้วย 1) ด้านความเข้าใจได้ คำถามครอบคลุมถึง ความสามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ทันที การเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ถูกต้อง ครบถ้วน แม้ว่าข้อมูลจะมีข้อผิดพลาดและยากแก่การเข้าใจ รวมไปถึงการใช้ภาษาที่สามารถเข้าใจได้ง่ายและชัดเจน 2) ด้าน

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คำถามครอบคลุมถึง การนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่เหมาะสมและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างครบถ้วน การแสดงข้อมูลงบการเงินด้วยรายการทางการเงินอย่างครบถ้วน และถูกต้อง ทันเวลา การที่งบการเงินสามารถนำมาคาดคะเน ถึงผลการดำเนินงานในอนาคตได้ 3) ด้านความเชื่อถือได้ คำถามครอบคลุมถึง การบันทึกรายการข้อมูลต่าง ๆ ที่ถูกต้อง ครบถ้วน การจัดเก็บเอกสารทางการเงินบัญชีที่ต้องตามหลักฐานบัญชี การนำเสนอรายงาน หรือ เอกสารข้อมูลสำคัญ โดยต้องลงนาม แสดงผู้จัดทำและผู้อนุมัติทุกครั้ง องค์กรมีระบบในการเข้าถึงการเรียกใช้ข้อมูล และมีระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลที่ดี และได้รับการตรวจสอบจากบุคคลภายนอก 4) ด้านความครบถ้วนของข้อมูล คำถามครอบคลุมถึงการนำเสนอข้อมูลทางการเงินและแสดงรายการเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างครบถ้วนเป็นจริงทางเศรษฐกิจ การปรับปรุงคุณภาพและมาตรฐานในการรายงานอยู่เสมอ การแสดงถึงรายการเกี่ยวกับความเสี่ยงที่เกิดจากการรับรู้และการวัดค่ารายการ

3. ค่าความเชื่อมั่นและเที่ยงตรงของเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ทดสอบความความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อโดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของ

แต่ละด้าน ตามวิธีของครอนบาค Cronbach ซึ่งวัฒนธรรมทางการเงินบัญชีที่ดีได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟายู่ระหว่าง 0.881 - 0.922 และประสิทธิภาพรายงานทางการเงินได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟายู่ระหว่าง 0.868 - 0.980 การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) ของแต่ละด้านโดยใช้เทคนิคItem-total Correlation ซึ่งวัฒนธรรมทางการเงินบัญชีที่ดีได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.620 - 0.791 และประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.621 - 0.960 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า การทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ทดสอบผลกระทบของวัฒนธรรมทางการเงินบัญชีที่ดีที่มีผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลตำบลในประเทศไทย ซึ่งเขียนเป็นสมการ ดังนี้

$$\text{สมการ Financial Reporting Efficiency} = \beta_0 + \beta_1 EP + \beta_2 VP + \beta_3 OS + \beta_4 PR + \beta_5 NC + \varepsilon$$

เมื่อ EP : Environmental Performance
 VP : The Values and Practices
 OS : Operational System
 PR : Practices
 NC : Network Communication

ผลลัพธ์การวิจัยและอภิปรายผล

ตาราง 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับวัฒนธรรมทางการเมืองที่ดีและประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

ตัวแปร	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
วัฒนธรรมทางการเมืองที่ดี			
1. ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน	4.01	0.61	มาก
2. ด้านค่านิยมการปฏิบัติงาน	4.00	0.60	มาก
3. ด้านระบบการปฏิบัติงาน	4.04	0.61	มาก
4. ด้านวิธีการปฏิบัติงาน	3.90	0.67	มาก
5. ด้านการติดต่อสื่อสาร	3.88	0.59	มาก
โดยรวม	3.97	0.53	มาก
ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน			
1. ด้านความเข้าใจได้	4.11	0.52	มาก
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.23	0.50	มาก
3. ด้านความเชื่อถือได้	4.32	0.54	มาก
4. ด้านความครบถ้วนของข้อมูล	4.25	0.58	มาก
โดยรวม	4.23	0.45	มาก

$\bar{X}= 3.88 - 4.25$: มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

จากตาราง 1 พบว่า 1) ผู้อำนวยการกองคลังของเทศบาลตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีวัฒนธรรมทางการเมืองที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก เนื่องจากการสร้างวัฒนธรรมทางการเมืองที่ดี คือ รูปแบบการบริหารงานทางการเมืองร่วมกัน ที่มุ่งเน้นการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีอย่างถูกต้องตามข้อตกลงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีจรรยาบรรณ ซึ่งสะท้อนให้เห็นสภาพความเป็นจริงทางการเงินซึ่งสำคัญอย่างยิ่งเพราะข้อมูลทางการเงินเป็นข้อมูลสำหรับผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนอื่นๆ ตลอดจนหน่วยงานของรัฐใช้ในการประเมินผลการดำเนินงาน ประเมินความมั่นคงทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการลงทุน การกำกับดูแล การวางแผนนโยบายทางเศรษฐกิจเพื่อหารายได้เข้ารัฐ ถ้า

ตัวเลขที่ปรากฏในบัญชีไม่สามารถเชื่อถือได้ การเปิดเผยข้อมูลก็ไม่ไม่มีผลในการคุ้มครองผู้ถือหุ้นหรือผู้มีส่วนได้เสีย เพราะการให้ข้อมูลที่ไม่ถูกต้องอาจทำให้เกิดความเสียหายมากกว่าผลประโยชน์และช่วยให้บุคลากรและสมาชิก ทราบถึงแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องอย่างมีจรรยาบรรณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อตกลง ที่ได้กำหนดไว้เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ร่วมกัน และยังส่งผลให้บุคลากรและสมาชิก ในหน่วยงานปฏิบัติงานอย่างมีระบบมีมาตรฐานเดียวกันมากขึ้น ช่วยลดข้อขัดแย้งบางประการที่อาจเกิดขึ้นได้ และช่วยให้ระบบข้อมูลทางการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น รายงานทางการเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ตรงตามมาตรฐานทางการเมือง และการสร้างความเชื่อมั่นต่อ

งบการเงินของหน่วยงานซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนีกร รัตนวิวัฒนกุล (2550 : บทคัดย่อ) พบว่า วัฒนธรรมเป็นปัจจัยที่สำคัญที่ผู้บริหารควรคำนึงถึง เพราะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความเชื่อ ค่านิยม บรรทัดฐาน ของพนักงานในหน่วยงาน ซึ่งวัฒนธรรมเหล่านี้ถูกกำหนดจาก พื้นฐานความเชื่อภายในหน่วยงาน มีผลกระทบต่อพฤติกรรมของบุคลากรและสมาชิกในหน่วยงาน รวมถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของหน่วยงาน ซึ่งสามารถส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลทางการบัญชีอีกด้วย และสอดคล้องกับงานวิจัยของอมรา ทิรศรีวัฒน์ (2549 : บทคัดย่อ) กล่าวว่า คุณลักษณะเชิงคุณภาพของความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินตามทฤษฎีของนักวิเคราะห์การลงทุนไทย ประกอบด้วย คุณลักษณะที่ปรากฏในตัวรายงานการเงินโดยตรงตามมาตรฐานการบัญชี และ 2) ผู้อำนวยการกองคลังของเทศบาลตำบล มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก เนื่องจากรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่แสดงถึงกิจกรรมที่เกี่ยวกับเงินในงบประมาณ รวมทั้งกิจกรรมที่เกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณไม่ว่าจะเป็นเงินหมุนเวียน หรือกองทุน และครอบคลุมถึงทรัพยากรทั้งหมดที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงาน รายงานทางการเงินสามารถบอกถึงกิจกรรม

ต่างๆ หรือบอกถึงเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นได้ เป็นอย่างดี เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ดังนั้น เทศบาลตำบลจำเป็นต้องมีการรวบรวมข้อมูลจำแนก วัตถุประสงค์ และจัดทำสารสนเทศทางการบัญชี รวมทั้งการตีความหมายของสารสนเทศนั้นถูกต้อง ส่งผลให้ข้อมูลรายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพเป็นประโยชน์ในการวางแผนตัดสินใจ และควบคุมการทำงานของคนในองค์กรได้อย่างชัดเจน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน นอกจากนี้บุคลากรภายนอกองค์กรก็สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินวางแผนและตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ได้อย่างถูกต้องทันเวลา สอดคล้องกับแนวคิดของ ชาวาลี ยพงศ์ผาติโรจน์ และ วรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2550 : 11) กล่าวว่า คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงิน มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน คือ ต้องมีความเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและสามารถนำมาประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ มีนัยสำคัญที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความเชื่อถือได้ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และปราศจากความลำเอียงและแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงตรงตามเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นจริง มีความระมัดระวังในการจัดทำงบการเงิน มีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ

ตาราง 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของวัฒนธรรมทางการเมืองที่ดีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ของเทศบาลตำบลในประเทศไทย

ตัวแปร	FRE	EP	VP	OS	PR	NC	VIF
\bar{X}	4.23	4.02	4.01	4.04	3.91	3.88	
S.D.	0.45	0.61	0.61	0.62	0.67	0.60	
FRE		0.650*	0.584*	0.590*	0.641*	0.737*	
EP			0.671*	0.670*	0.706*	0.681*	2.617
VP				0.792*	0.646*	0.623*	3.081
OS					0.692*	0.595*	3.223
PR						0.712*	2.838
NC							2.417

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับตัวแปรตาม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.584 – 0.737 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในลำดับต่อมาผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity ปรากฏ

ว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระวัฒนธรรมทางการเมืองที่ดี มีค่าตั้งแต่ 2.417 – 3.223 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity ซึ่งสอดคล้องกับ Black (2006 : 585)

ตาราง 3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ผู้อำนวยการกองคลังของเทศบาลตำบลในประเทศไทย

วัฒนธรรมทางการเมืองที่ดี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อนมาตรฐาน		
	ค่าคงที่ (a)	1.695		
ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน(EP)	0.127	0.063	2.013	0.046*
ด้านค่านิยมการปฏิบัติงาน (VP)	0.025	0.070	0.356	0.722
ด้านระบบการปฏิบัติงาน (OS)	0.077	0.070	1.111	0.268
ด้านวิธีการปฏิบัติงาน (PR)	0.058	0.060	0.973	0.332
ด้านการติดต่อสื่อสาร (NC)	0.357	0.062	5.751	0.000*
F=42.635 p=0.000 Adj R2=0.584				

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า 1) วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน เนื่องจาก ในปัจจุบันการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานเกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา หน่วยงานงานจึงต้องมีการปรับเปลี่ยนการทำงานเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป (ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. 2545 : 91) หน่วยงานที่สามารถปรับเปลี่ยนสภาพแวดล้อมทางกายภาพ ให้มีความพร้อมด้านอุปกรณ์ เครื่องมือ สิ่งสิ่งอื่นๆ รวมทั้งข้อมูลข่าวสารที่มีความจำเป็นในการทำงาน และได้รับอำนาจในการตัดสินใจ หรือมีอำนาจในแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นในงานที่ได้รับมอบหมาย จากผู้บริหาร สามารถส่งเสริมให้บุคลากรและสมาชิกเกิดทักษะในการทำงาน และเมื่อบุคลากรได้รับการส่งเสริมให้มีความรู้และทักษะในการทำงานเพิ่มขึ้น จะมีส่วนช่วยให้มีโลกทัศน์กว้างขึ้น เป็นการเพิ่มมุมมองหรือฐานข้อมูลให้กว้างขึ้น (Medina, 2008) และสภาพแวดล้อมยังรวมถึงสภาพทางจิตใจของบุคลากรและสมาชิก หมายถึง การปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น การได้รับการยอมรับ การได้รับการมอบหมายอำนาจในการตัดสินใจ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในหน้าที่ หรือมีอำนาจในแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นในงานที่ได้รับมอบหมายและให้อิสระในการทำงาน การสนับสนุนการเสริมสร้างทักษะและการมีส่วนร่วมในการทำงาน เป็นที่ม เพื่อให้บุคลากรและสมาชิกเกิดความสัมพันธ์อันดีกับสมาชิกในองค์กรและหน่วยงาน ส่งผลให้บุคลากรและสมาชิกรู้สึกถึงความสำคัญของตนเอง เกิดความอบอุ่น ความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน ความรู้สึกจงรักภักดีต่อหน่วยงาน และลดการลาออกหรือขาดงานได้ ดังนั้น การมีบรรยากาศในการทำงานที่ดีจึงส่งผล ให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสามารถส่งเสริมให้บุคลากรและสมาชิก เกิดทักษะในการทำงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้เกิดแนวทาง

หรือวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆ ที่สามารถนำมาปรับใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ รวมไปถึงด้านการบัญชีด้วย และการสร้างวัฒนธรรมทางการบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับระบบบัญชี รัชนิกร รัตนวิวัฒนกุล (2550 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อ ประสิทธิภาพของระบบข้อมูลสารสนเทศสารสนเทศทางการบัญชี พบว่าวัฒนธรรมองค์กรที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพของระบบข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ วัฒนธรรมมุ่งเน้น ความมีเหตุผล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพของระบบข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้และวัฒนธรรมองค์กรด้านวัฒนธรรมกลุ่มด้านวัฒนธรรมมุ่งเน้นความมีเหตุผลรวมถึงวัฒนธรรมที่มุ่งเน้นการพัฒนาที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพของระบบข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความทันเวลาสอดคล้องกับแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชี (2552) กล่าวว่า การปฏิบัติงานทางการบัญชี อย่างชัดเจน ถูกต้อง และครบถ้วน ส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพ และส่งผลต่อความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงินที่มีต่อคนภายนอก

2) วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี ด้านการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน เนื่องจาก กระบวนการสื่อสารคล้ายกับกระบวนการตัดสินใจซึ่งเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและสมาชิกในหน่วยงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับฝ่ายบริหาร ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ในการบริหาร ประกอบด้วย การวางแผนการจัดการ การควบคุม ซึ่งจะเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมการสื่อสาร การสื่อสารมีทั้งแบบทางเดียว การสื่อสารแบบสองทาง และการสื่อสารระหว่างบุคลากร เรียกว่าพฤติกรรมกรรมการสื่อสารระหว่างบุคลากร การสื่อสารระหว่างบุคลากรมักมีอิทธิพลต่อความรู้สึกต่อหน่วยงาน ดังนั้นการสื่อสารจึงจำเป็นต้องมีจริยธรรม ความถูกต้อง ครบถ้วน

และต้องมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสมเพื่อที่จะส่งผลให้ข่าวสารส่งไปถึงผู้รับสารที่เป็นเป้าหมายได้ถูกต้อง และทำให้ผู้รับสารเข้าใจในข่าวสารที่ส่งออกไปได้ถูกต้อง สอดคล้องกับแนวคิดของสุธรรม รัตนโชติ (2552 : 297) กล่าวว่า การสื่อสารภายในองค์กรหรือระหว่างองค์กรจำเป็นต้องมีหลักแห่งจริยธรรม 3 ประการ คือ ประการแรก สมาชิกในองค์กรต้องไม่พยายามที่จะล่อลวงผู้อื่นด้วยข่าวสาร โดยการให้ข่าวสารอย่างเพียงพอสอดตรงไปตรงมา ไม่ทำให้ผู้อื่นเข้าใจผิดหรือบิดเบือนข่าวสารจากความเป็นจริง ประการที่สอง การสื่อสารของสมาชิกขององค์กรต้องไม่มีวัตถุประสงค์ในการที่จะทำร้ายต่อสมาชิกขององค์กรอื่น แม้ว่าจะไม่ผิดระเบียบหรือกฎหมายก็ตาม และ ประการที่สาม สมาชิกในองค์กรทุกคนจะต้องได้รับการปฏิบัติอย่างยุติธรรมโดยมาตรฐานเดียวกันและสอดคล้องกับแนวคิดของ McShane และ VonGlinow (2005 : 324) กล่าวว่า การสื่อสารเป็นตัวผลักดันที่สำคัญในการจัดการองค์ความรู้ในองค์กร การสื่อสารจะนำความรู้มาสู่องค์กรและกระจายไปสู่บุคลากรที่ต้องการข่าวสารนั้น การกระทำเช่นนี้ ทำให้ลดปัญหาและช่องว่างขององค์ความรู้ภายในองค์กรซึ่งมีผลสำคัญยิ่งต่อศักยภาพขององค์กรได้เป็นอย่างดี

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้ที่สนใจสามารถนำไปศึกษาผลกระทบของวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของเทศบาลตำบลในประเทศไทย ควรมุ่งเน้นการปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมทางการบัญชีขององค์กรเนื่องจากองค์กรแต่ละแห่งมี องค์กรประกอบทางวัฒนธรรม และมีรูปแบบทางวัฒนธรรมที่แตกต่างกันไป ดังนั้นการปรับ

เปลี่ยนวัฒนธรรมเพื่อให้สอดคล้องกับแต่ละองค์กรจึงเป็นสิ่งสำคัญ เพื่อให้ทุกคนในองค์กรสามารถปฏิบัติงานไปด้านการบัญชีได้อย่างมีมาตรฐาน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สามารถส่งผลให้ข้อมูลรายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพ สะท้อนข้อมูลที่เป็นจริงไม่บิดเบือน และยังสามารถช่วยลดข้อขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นบางประการได้อีกด้วย

ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ วัฒนธรรมทางการบัญชีที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ดังนั้น เทศบาลตำบลควรมีปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมทางการบัญชี เพื่อการส่งเสริมและปลูกฝังให้บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานด้านการบัญชีที่ดี เพราะวัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดีจะช่วยสร้างมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และสามารถส่งผลให้พนักงานปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตรงตามเป้าหมายที่ได้วางไว้ ช่วยสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานของบุคคลต่างๆ ได้เป็นอย่างดี และส่งผลให้การดำเนินงานเกิดความโปร่งใส ถูกต้องตามหลักกฎหมาย และส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ที่ดี

สรุปผลการวิจัย

วัฒนธรรมทางการบัญชีที่ดี ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน และด้านการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพทางการเงิน โดยรวม ดังนั้น เทศบาลตำบล ควรนำผลการวิจัยไปแนวทางในการปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมทางการบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานร่วมกันดำเนินงานคล่องเป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส และมีจรรยาบรรณอันจะเกิดประโยชน์ต่อการบริหารงานและเป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน

เอกสารอ้างอิง

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2550). *ข้อมูลจํานวนองค์กรปกครองท้องถิ่นทั่วประเทศ* (ข้อมูล ณ วันที่ 18 มกราคม, [www.thailocaladmin.go.th/work/DLA_DOC/ 4](http://www.thailocaladmin.go.th/work/DLA_DOC/4) สิงหาคม 2553
- คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน. (2548). *ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544*. กรุงเทพฯ : สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน.
- ชาวลีย์ พงศ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2550). *หลักการบัญชี 1*. พิมพ์ครั้งที่ 11. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- รัชนกรี้ รัตน์วิวัฒน์กุล. (2550). *ผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อประสิทธิภาพของระบบข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี กรณีศึกษา สหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 4*. วิทยานิพนธ์ มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ. สาขาวิชาบัญชี. แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552). (13)
- สำนักพัฒนาระบบรูปแบบและโครงสร้าง. กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น : รายได้อปท. (วันที่ 30 มกราคม 2554) www.thailocaladmin.go.th/work/DLA_DOC/income.jsp 25 กุมภาพันธ์ 2554
- สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มกราคม. *หลักการ และนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2*, 2546
- สุธรรม รัตนโชติ. (2552). *พฤติกรรมองค์กรและการจัดการ*. กรุงเทพฯ : ท้อป.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. (2545). *กลยุทธ์การตลาด*. พิมพ์ครั้งที่ 2 . กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อมรา ตีระศรีวัฒน์. (2549). *ปัจจัยที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินตามทรรศนะของนักวิเคราะห์การลงทุนไทย*. *วารสารวิชาชีพบัญชี* 2, 1(3) (พฤษภาคม).
- Aaker, D.A., v. Kumar and G.S. Day. (2001). *Marketing research (7th ed.)*. New York : John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making. (4th ed)*. USA : John Wiley & Son.
- McShane, S. L. and VonGinlow, A. M. (2005). *Organizational Behavior Essentials.(2nd ed)*. New York: McGraw-Hill/Irwin.
- Medina, J. (2008). *Brain rules: 12 principles for surviving and thriving at work, home, and school*. Seattle, WA: Pear Press.
- Nunnally, J. C. (1982). *Psychometric theory (2nd ed.)*. New York : McGraw-Hill Book Company. 1978
- Terrence E. D. and Allen A. K. *Corporate Cultures : The Rites and Rituals of Corporate Life*. Reading. Mass : Addison - Wesley Publishing.