

ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

The Factors Affecting the Financial Statement Quality of the Office of the Attorney General

ดาริน ศรีทองธรรม¹ พรทิwa แสงเขียว²
Darin Srithongthom, Porntiwa Seangkhiw

บทคัดย่อ (Abstract)

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จให้ได้ตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ปัจจัยความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ในสำนักงานอัยการสูงสุด และคณะผู้บริหารสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 193 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติโดยใช้การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี, ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย, ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน และปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมายอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย, ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จให้ได้ตามเป้าหมาย, ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานและปัจจัยความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.0

คำสำคัญ (Keywords): ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพ; รายงานทางการเงิน; สำนักงานอัยการสูงสุด

Abstract

The objectives of this study were to study the factors of legal environment, factors of success management to achieve targets, factors of work qualifications and factors of ability to use accounting information systems that affect quality. of the Financial Report of the Office of the Attorney General. This research is quantitative research. The sample used in this study were 193 people who worked in finance and

Received: 2023-05-04 Revised: 2023-06-23 Accepted: 2023-06-23

¹ นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, School of Accountancy, Sripatum University. Corresponding Author e-mail: porpaedarin@gmail.com

² หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, School of Accountancy, Sripatum University

accounting and executives of the Office of the Attorney General. The research tool was a questionnaire. Data were analyzed by statistical package using descriptive statistical analysis, including frequency, percentage, mean and standard deviation. Correlation coefficient analysis to test the relationship of independent variables and multiple regression analysis to test the research hypothesis. The results showed that accounting information system capability factor, goal clarity management success factor, work qualification factor and legal environment factors were at a high level. The results of the hypothesis testing revealed that the legal environment factors, the success management factors to achieve targets, the work qualification factors and the ability to use accounting information systems had positive effects on the quality of financial reports of the Office of the Attorney General at the statistical significance level of 0.05

Keywords: Factors Affecting Quality; Financial Statement; The Office of the Attorney General

บทนำ (Introduction)

รายงานทางการเงิน เป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรในการใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหาร นักลงทุน พนักงาน หรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ซึ่งกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินตามที่มาตรฐานรายงานทางการเงินได้กำหนด ผู้บริหารสามารถใช้วิจารณญาณในการกำหนดนโยบาย ประเมินการ หรือวิธีปฏิบัติทางบัญชีตามดุลยพินิจและแนวทางที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินกำหนด ประกอบกับข้อจำกัดของต้นทุนและระยะเวลาในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน อาจทำให้รายงานทางการเงินของกิจการแต่ละกิจการนำเสนอข้อมูลที่แตกต่างกัน ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลจำเป็นต้องระมัดระวังในการใช้ข้อมูลที่ได้รับ (กุลยา จันทะเดช, 2557) เช่นเดียวกันกับข้อมูลในรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย

ในปัจจุบันถูกนำไปใช้ในการวิเคราะห์และตัดสินใจเนื่องจากสำนักงานอัยการสูงสุด หรือ เดิม คือ กรมอัยการ ก่อตั้ง มานานกว่า 122 ปีมีฐานะเป็นองค์กรตามรัฐธรรมนูญ เป็น ส่วนราชการที่มีอิสระในการบริหารงานบุคคลการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และการดำเนินการอื่น โดยมีอัยการสูงสุดเป็นผู้บังคับบัญชา งานบัญชีถือเป็น ส่วนหนึ่งของงานด้านธุรการภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานบริหารกิจการสำนักงานอัยการสูงสุด มีหน้าที่สนับสนุนให้การ ปฏิบัติงานต่างๆดำเนินไปด้วยความราบรื่นและมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์แก่องค์กรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (Office of The Attorney General [OTAG], 2010) โดยในส่วนของ งาน

บัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป กระทรวงการคลังได้กำหนดแนวทางการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน เพื่อให้มีความคล่องตัวและ สอดคล้องกับฐานะการเงินการคลังของประเทศ และแจ้งให้ องค์กรตามรัฐธรรมนูญจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ส่งให้กรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางจะ โอนเงินให้องค์กรตามรัฐธรรมนูญตามแผนการใช้จ่ายเงินแบบ ทั้งจำนวน (blockgrant) เป็นรายไตรมาสสำนักงานอัยการสูงสุด ซึ่งเป็นองค์กรตามรัฐธรรมนูญ จึงได้รับการจัดสรรเงิน งบประมาณประจำปีแบบทั้งจำนวน สำหรับค่าใช้จ่าย หมวด บุคลากร หมวดค่า เนินงาน และหมวดลงทุน โดยเมื่อสำนักงาน อัยการสูงสุดได้รับการจัดสรรเงินจากกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว สำนักงานนโยบาย ยุทธศาสตร์และ งบประมาณ จะเป็น ผู้รับผิดชอบในการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้กับหน่วยงาน ภายในสังกัดเป็นรายไตรมาส ผ่านบัญชี เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ส่งผลให้การเบิกจ่าย เงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) หมวดบุคลากร หมวด ค่า เนินงาน และหมวดเงินลงทุน ของสำนักงานอัยการสูงสุดเปลี่ยนแปลงไป

จากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของ รายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อพัฒนาแนวทางในการพัฒนาคุณภาพของรายงาน งบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

วัตถุประสงค์การวิจัย (Research Objectives)

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด
2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จให้ได้ตามเป้าหมาย ส่งผลต่อคุณภาพของ รายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด
3. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด
4. เพื่อศึกษาปัจจัยความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

1. รูปแบบการวิจัย

วิธีการดำเนินการวิจัยฉบับนี้ จะใช้การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในสำนักงานอัยการสูงสุด และคณะผู้บริหารที่มีบทบาทในการวางแผนการดำเนินงานของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวนทั้งสิ้น 372 ราย และการคำนวณหากลุ่มตัวอย่างที่จากสูตรของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนอยู่ที่ 0.05 เมื่อคำนวณแล้วได้กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 193 ราย

3. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม ได้แก่

3.1 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด จำแนกเป็น 4 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน และปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบ Likert's Scale 5 ระดับ

3.2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด จำแนกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจกันได้ และด้านความเชื่อถือได้ ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบ Likert's Scale 5 ระดับ ข้อมูลทุติยภูมิจากงบการเงินและนำมาวิเคราะห์งบการเงินทำการคำนวณหาอัตราส่วน ดังนี้

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

4.1 ศึกษาแนวคิด ทฤษฎีและเอกสารการวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับปัจจัย

4.2 สร้างแบบสอบถามขึ้นให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ของการวิจัย

4.3 นำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาตรวจสอบความถูกต้องเสนอแนะเพิ่มเติม ปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้อ่านแล้วเกิดความเข้าใจง่าย ชัดเจน ตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

4.4 นำแบบสอบถามที่ผ่านการพัฒนาและปรับปรุงแล้วให้ผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบความตรงด้านเนื้อหา (Content Validity) ของแบบสอบถามรวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของเนื้อหา จากนั้นนำมาคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้องของข้อคำถาม กับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of

Congruence หรือ IOC) โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาค่าสอดคล้องของข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย คือค่า IOC ต้องมากกว่า 0.50 ($IOC > 0.50$) จึงจะถือว่าข้อคำถามนั้นมีความสอดคล้องกับเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการวิจัย (ธานีรินทร์ ศิลป์จารุ, 2555) และมีการปรับข้อคำถามให้สอดคล้องตามให้ผู้เชี่ยวชาญแนะนำ จากนั้นจึงให้อาจารย์ที่ปรึกษาตรวจสอบและให้ความเห็นชอบอีกครั้ง ทั้งนี้จากการที่ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ผ่านการพัฒนาและปรับปรุงแล้วให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน ผลการตรวจสอบความตรงด้านเนื้อหาของแบบสอบถาม มีค่าอยู่ที่ 0.67 - 1.00

รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของเนื้อหา ภาษาที่ใช้แล้ว พบว่าข้อความทั้งหมดมีความสอดคล้องของเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการวิจัย ซึ่งแสดงให้เห็นว่าข้อความเหล่านั้นมีความสอดคล้องกับเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการวิจัย

4.5 นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบของผู้เชี่ยวชาญมาทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน เพื่อหาค่าความเชื่อมั่นโดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาโดยวิธีการคำนวณของครอนบัค (Cronbach) (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2556) ค่าอัลฟาที่ได้จะแสดงถึงระดับความคงที่ของแบบสอบถาม ซึ่งได้ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ เท่ากับ 0.915 โดยจะมีค่าระหว่าง $0 \leq \alpha \leq 1$ ค่าที่ใกล้เคียงกับ 1 มาก แสดงว่ามีความเชื่อมั่นสูง ได้

4.6 นำแบบสอบถามที่ได้ทำการแก้ไขโดยสมบูรณ์แล้วมาใช้กับกลุ่มตัวอย่างจริง

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ดำเนินการกำหนดสถิติที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับข้อมูลทางสถิติ โดยสถิติที่ใช้ประกอบด้วย การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย (Research Results)

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

ปัจจัย	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	4.20	0.293	มาก
ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย	4.63	0.239	มากที่สุด
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน	4.46	0.266	มากที่สุด
ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี	4.64	0.154	มากที่สุด
รวม	4.48	0.129	มากที่สุด

จากตารางที่ 1 พบว่า ความคิดเห็นต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.48$) ปัจจัยที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.64$) รองลงมาคือ ปัจจัยด้านความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมาย อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.63$) ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.46$) และ ข้อที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$)

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด

คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.60	0.272	มากที่สุด
ด้านความครบถ้วน	4.70	0.378	มากที่สุด
ด้านความเข้าใจกันได้	4.76	0.312	มากที่สุด
ด้านความเชื่อถือได้	4.82	0.259	มากที่สุด
รวม	4.72	0.160	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ความคิดเห็นคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.72$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.60$) รองลงมาคือ ด้านความครบถ้วน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.70$) ด้านความเข้าใจกันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.76$) และ ค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.82$)

3. การวิเคราะห์ ปัจจัยที่ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ			
	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	t	Sig.

	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	-0.112	0.207		-0.542	0.588
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	0.169	0.078	0.171	2.177	0.031*
ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย	0.231	0.078	0.207	2.945	0.004*
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.178	0.071	0.141	2.509	0.013*
ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี	0.471	0.075	0.420	6.310	0.000*

$R = 0.840$, $R^2 = 0.706$, Adjusted $R^2 = 0.700$, S.E. = 0.452, $F = 112.431$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยเฉลี่ยร้อยละ 70.00 (Adjusted R Square)

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	-0.102	0.199		-0.513	0.609
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	0.165	0.075	0.168	2.208	0.028*
ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย	0.240	0.075	0.218	3.191	0.002*

ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.193	0.068	0.155	2.833	0.005*
ปัจจัยด้านความสามารถในการ ใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี	0.455	0.072	0.412	6.364	0.000*

$$R = 0.850, R^2 = 0.723, \text{Adjusted } R^2 = 0.717, \text{S.E.} = 0.434, F = 121.997$$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความครบถ้วน โดยเฉลี่ยร้อยละ 71.70 (Adjusted R Square)

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเข้าใจได้

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านความเข้าใจได้				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	-0.190	0.207		-0.918	0.360
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทาง กฎหมาย	0.166	0.078	0.165	2.132	0.034
ปัจจัยด้านการบริหาร ความสำเร็จตามเป้าหมาย	0.255	0.078	0.226	3.265	0.001
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.196	0.071	0.154	2.769	0.006
ปัจจัยด้านความสามารถในการ ใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี	0.457	0.074	0.403	6.136	0.000

$$R = 0.845, R^2 = 0.715, \text{Adjusted } R^2 = 0.708, \text{S.E.} = 0.451, F = 117.034$$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด**ด้านความเข้าใจได้** โดยเฉลี่ยร้อยละ 70.80 (Adjusted R Square)

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมายปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด**ด้านความเชื่อถือได้**

ตัวแปร	คุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านความเชื่อถือได้				
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	S.E.	β		
ค่าคงที่	-0.064	0.216		-0.295	0.768
ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย	0.160	0.081	0.180	2.223	0.027*
ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย	0.229	0.082	0.203	2.803	0.006*
ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด	0.166	0.074	0.131	2.250	0.026*
ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี	0.464	0.078	0.411	5.973	0.000*
R = 0.829, R ² = 0.687, Adjusted R ² = 0.680, S.E. = 0.471, F = 102.487					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ปัจจัยด้านความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางบัญชี มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด**ด้านความเชื่อถือได้** โดยเฉลี่ยร้อยละ 68.0 (Adjusted R Square)

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

ผลจากการศึกษาวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากมีการกำหนดบทลงโทษและความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวกับรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจนในการรายงานคุณภาพทางการเงินมีมาตรฐานและระบบการตรวจสอบที่สมบูรณ์แบบที่สามารถตรวจสอบได้ ซึ่งของสำนักงานอัยการสูงสุดได้มีความรู้ความเข้าใจในตัวบทกฎหมายและข้อบังคับนี้เป็นอย่างนี้จึงเป็นหน้าที่ที่จะต้องวางแผนและจัดทำรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดมีความถูกต้อง ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรได้ ซึ่งสอดคล้องกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2560) กฎหมายว่าด้วยการบัญชีฉบับปัจจุบันคือประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 285 ได้ใช้ บังคับมาตั้งแต่ปี 2515 จนถึงปัจจุบันให้มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นไปตาม ความเป็นจริงได้ มาตรฐานการบัญชีและสอดคล้องกับหลักปฏิบัติสากลซึ่งจะทำให้กิจการและบุคคลภายนอกได้ใช้ ข้อมูลทางการเงินบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมั่นใจ แกไขหลักการจากเดิมที่กำหนดให้ธุรกิจทั้งนิติบุคคลและบุคคลธรรมดาที่ประกอบธุรกิจตามประเภทที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดต้องจัดทำบัญชีเป็นกำหนดให้เฉพาะนิติ บุคคลทั้งที่จดทะเบียน ตามกฎหมายไทยและต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยและ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีส่วนบุคคลธรรมดาและห้างหุ้นส่วนที่ไม่ได้จดทะเบียนจะต้องทำบัญชีต่อเมื่อรัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของสิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยทักษะของนักบัญชี และปัจจัยระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการพัฒนารายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจในประเทศไทยให้มีคุณภาพ ดังนั้นผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน จึงควรพัฒนาปัจจัยดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้รายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจในประเทศไทยนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ได้ อย่างแท้จริง

2. ปัจจัยด้านการบริหารความสำเร็จตามเป้าหมาย ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากกระบวนการบริหารที่ดีควรมีเป้าหมายที่ชัดเจนของยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงาน และการมีส่วนร่วมในการบริหารองค์กรเพื่อสร้างค่านิยมร่วมและวัฒนธรรมองค์กรที่ดีมีนำไปสู่การปฏิบัติงานที่สำเร็จตามเป้าหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้ สอดคล้องกับกิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าว

ไว้ว่าแนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานใน การปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูล ในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา Peterson and Plowman (1989) ได้ให้แนวคิดที่ว่า โดยนำบางข้อความลงและสรุปองค์ประกอบของ ประสิทธิภาพไว้ ในเรื่องของปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน งานมีคุณภาพสูง คือ ผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์และมีความพึงพอใจผลของการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน ครบถ้วน และรวดเร็ว ก่อให้เกิดประโยชน์แก่องค์กร เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการเหมาะสม กังงาน มีการพัฒนาเทคนิคต่างๆในการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น และค่าใช้จ่าย ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ คือจะต้องลงทุน น้อยและได้กำไรมากที่สุด

3. ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากคุณวุฒิในการทำงานเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ระบบบัญชีมีความถูกต้องและได้มาตรฐานตามหลักการทางบัญชีจึงต้องอาศัยบุคคลที่มีความรู้พื้นฐานในด้านการบัญชีการตรวจสอบการเงินและภาษี จัดการวางแผนในการดำเนินงานเป็นขั้นตอนที่ชัดเจนในทุกกระบวนการที่ตรวจสอบได้ โดยอาศัยความร่วมมือจากผู้เกี่ยวข้องในการจัดทำและตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินขององค์กรหรือหน่วยงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับ Harrell (1964 : 260 – 273) ได้กล่าวถึงคุณวุฒิวิชาชีพว่าเป็นการรับรองความรู้ความสามารถและทักษะของบุคคลในการทำงานตามมาตรฐานอาชีพนั้น โดยคุณวุฒิวิชาชีพนี้จะเป็นประโยชน์โดยตรงต่อกำลังคนส่วนใหญ่ซึ่งเป็นผู้ที่ไม่มีคุณวุฒิการศึกษา ระดับสูงแต่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการประกอบอาชีพ ระบบคุณวุฒิวิชาชีพเป็นกระบวนการรับรอง เพื่อให้บุคคลได้รับการยอมรับใน ความรู้ ทักษะ ตลอดจนความสามารถ และได้รับคุณวุฒิวิชาชีพที่สอดคล้องกับสมรรถนะประสบการณ์และความรู้ และใช้ระบบคุณวุฒิวิชาชีพในการ พัฒนาความเจริญก้าวหน้าในสายอาชีพของตนในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของพิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปรีนา กองจันทร์ (2560) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีคือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทางด้านบัญชี ประสบการณ์การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอกจาก การสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

4. ปัจจัยด้านความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุดด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความครบถ้วน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสำคัญที่ช่วยในการสนับสนุนให้กระบวนการและขั้นตอนการจัดทำบัญชีที่มีความสะดวกและรวดเร็วขึ้น กล่าวคือโปรแกรมบัญชี สามารถตรวจสอบ

เกณฑ์คงค้างในการบันทึกบัญชีได้ สามารถส่งออกงบทดลองออกมาเป็นข้อมูลในรูปแบบของเอกสาร Word ได้ สามารถเรียกรายงานงบเดือนออกมาเป็นข้อมูล ในรูปแบบของเอกสาร Word ได้ ทำให้ข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้หรือมีความผิดพลาดน้อยหรืออาจไม่มีเลย สอดคล้องกับ Rommey and Steinbart (2002 : 2) กล่าวไว้ว่า ระบบสารสนเทศทางการเงินก็เป็นระบบการทำงานหนึ่งที่นำนโยบาย ทรัพยากรมนุษย์และเทคโนโลยีสารสนเทศมาประกอบกัน โดยเน้นการใช้ประโยชน์ทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจและมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการเก็บบันทึกทางการเงินที่เกิดขึ้นของธุรกิจ การประมวลผลข้อมูลให้ได้สารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อการวางแผน การสั่งการและการควบคุมประสิทธิภาพ และการควบคุมสินทรัพย์ของธุรกิจให้มั่นใจว่าข้อมูลที่ได้มานั้นถูกต้องและเชื่อถือได้

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

1. สำนักงานอัยการสูงสุดควรให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานทางการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรในการใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

2. สำนักงานอัยการสูงสุดควรให้ความสำคัญในเรื่องยุทธศาสตร์และความพร้อมของระบบงานด้านบัญชีการเงิน โดยการสร้างการมีส่วนร่วมให้ผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่เต็มความสามารถและสนับสนุนและช่วยเหลือโดยให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ที่จะนำไปสู่ความสำเร็จของการบริหารความชัดเจนในเป้าหมายของระบบงานด้านบัญชีการเงิน

3. สำนักงานอัยการสูงสุด สามารถนำผลการวิเคราะห์ไปเป็นแนวทางในการวางแผนการให้ความรู้ในด้านการบัญชี การตรวจสอบการเงินและภาษี แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างจริงจัง เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ เพื่อให้การนำเสนอข้อมูล ในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา

4. สำนักงานอัยการสูงสุด ต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อนำระบบสารสนเทศทางการเงินมาใช้ในการทำงาน เพื่อให้เกิดความชำนาญและเชื่อมโยงกันในระบบงานที่เกี่ยวข้อง และเพื่อความถูกต้องและแม่นยำของข้อมูลในการจัดทำรายงานทางการเงิน

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยด้าน อื่นๆ เช่น การสนับสนุนจากหน่วยงาน ความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็น ระบบการทำงานที่อำนวยความสะดวก นโยบายของหน่วยงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายการงบการเงินของสำนักงานอัยการสูงสุด หรือเพิ่มเติมแปร เพื่อให้มีความสมบูรณ์และครอบคลุมมากยิ่งขึ้น

2. ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น ผู้บริหารในหน่วยงานอื่นๆ ในแต่ละระดับ คณะกรรมการหรือผู้ตรวจสอบบัญชี รวมทั้งหน่วยงานตรวจสอบที่ใช้รายการงบการเงิน กลุ่มนัก

ลงทุน ที่สามารถนำมาวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายการงบการเงินของสำนักงาน
อัยการสูงสุด ให้ครอบคลุมยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง (References)

- กัลยา วาณิชยปัญญา. (2556). *การใช้ SPSS for Window ในการวิเคราะห์ข้อมูล*. พิมพ์ครั้งที่ 6.
กรุงเทพฯ : บริษัทธรรมสาร.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). *เทคนิคการวิเคราะห์งบการเงินบริษัทจดทะเบียน*. [Online].
Available: <http://www.set.or.th> [2560, ตุลาคม 30].
- กิตติศักดิ์ มะลย์. (2557). *ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำ
บัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญา
มหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กุลยา จันทะเดช. (2557). การรับรู้รายได้จากสัญญากับลูกค้า : โมเดลใหม่ในการรับรู้รายได้. *วารสาร
วิชาชีพบัญชี*. 10(27): 44-63.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2555). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS*. พิมพ์ครั้งที่ 7.
กรุงเทพฯ : บิสซิเนสอาร์แอนด์ดี.
- พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร, และปวีณา กองจันทร์ (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี
ของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. *Veridian E-Journal,
Silpakorn University*. 10(1): 1926-1943.
- สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจใน
ประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*. 26(2): 46-61.
- Harrell, D.E. (1964). The Sectional Origins of the Churches of Christ : *Journal of Southern
History*
- Office of The Attorney General. (2010). *Prawat khwampenma [The history]*. Retrieved
December 1, 2018, from <http://www.ag.go.th/history.php>
- Peterson, E & Plowman, E.G. (1989). *Business Organization and Management*.
Homewood, Illinois: Richard D. Irwin.
- Romney, B. Marshall and Steinbart, Paul. J. (2002). *Accounting Information System,
Twelfth Edition*. Pearson Education Limited: England.