



รายงานวิจัย

เรื่อง

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่
บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Accountants' Ethics towards the Efficiency of Bookkeeping to
Companies that Outside The Stock Exchange in the Bangkok
Metropolitan Area

โดย

ปฐมภรณ์ คำชื่น

การวิจัยครั้งนี้ได้รับเงินทุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ปีการศึกษา 2562

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ชื่องานวิจัย: จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่
บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ชื่อผู้วิจัย: ปฐมาภรณ์ คำชื่น

ปีที่ทำการวิจัยแล้วเสร็จ: 2564

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) เพื่อศึกษาระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2) เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวนกลุ่มตัวอย่างจากประชากร 2,740 คน ความคลาดเคลื่อนที่ผู้วิจัยยอมรับได้เท่ากับ .05 ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการจะเท่ากับ 351 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม และทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่า t-test และวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation)

ผลการวิจัย พบว่า 1) จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2) ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการบรรลุเป้าหมายมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ 3) จรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมมีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลางรองลงมาเป็นด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับปานกลาง ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี และด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในระดับต่ำเช่นกัน

คำสำคัญ: จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์

Research Title: Accountants' Ethics towards the Efficiency of Bookkeeping to Companies that Outside The Stock Exchange in the Bangkok Metropolitan Area

Researcher: Patamaporn Kumchuen

Year: 2021

Abstract

The objectives of this research were to study 1) to study the professional ethics level of accountants in the Bangkok Metropolitan Area 2) to study the performance level of bookkeepers in the Bangkok Metropolitan Area and 3) to study the relationship between the codes of conduct. Profession and work efficiency of city and perimeter accountants by the size of the sample from a population of 2,740 people, the investigator's tolerance was 0.05. The required sample size was 351 people. The instrument used for data collection was a questionnaire and data were analyzed using percentage, mean, value, standard deviation, t-Test and Pearson Product Moment Correlation.

The results of the research showed that 1) the aspect of responsibility towards colleagues had the highest average, followed by transparency; independence Fairness and Integrity 2) Analysis of the overall performance of accountants in the Bangkok Metropolitan Area was at a high level. When considering each aspect, it was found that the goal achievement aspect had the highest average, followed by the operational process aspect, and 3) the analysis of the relationship between professional ethics of accountants as a whole found that Professional ethics and working efficiency of accountants in Bangkok and surrounding areas as a whole There was a moderate positive correlation overall. When considering each aspect, it was found that the responsibility towards colleagues was the highest correlation with the efficiency of the bookkeeper's work. The positive relationship was moderate, followed by responsibility to shareholders, partner or a person or a juristic person practicing the accounting profession, performing duties and responsibilities to the service recipient and confidentiality. It was associated with a moderately positive bookkeeper's work efficiency, transparency independence Objectivity and honesty have a low positive correlation with the performance of the bookkeeper, and transparency independence Objectivity and honesty are also associated with a low level of accountant performance.

Keywords: Accounting Professional Ethics, accountant performance, non-stock companies

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาวิจัยเรื่อง “จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี เนื่องจากการสนับสนุนเงินทุนจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ และได้รับความกรุณาจากอาจารย์ กิตติยานภาลัย ภูตระกูล ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิจัยและนวัตกรรมการศึกษาของมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ที่ได้กรุณาให้ความรู้ ให้คำปรึกษา ตลอดจนคำแนะนำ ซึ่งแนวทางในการค้นคว้าข้อมูลจากแหล่งข้อมูลด้านเอกสาร ข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต และตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์แก่การจัดงานวิจัยครั้งนี้ รวมทั้งสถานประกอบการที่ให้ความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามจนได้ข้อมูลที่นำมาจัดทำงานวิจัยฉบับนี้

ขอขอบคุณคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ที่ได้ให้โอกาสในการจัดทำงานวิจัยในครั้งนี้และขอขอบคุณทุกท่านที่ให้การสนับสนุน ช่วยเหลือ เป็นกำลังใจให้การจัดทำรายงานการวิจัยฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์



ปฐมภรณ์ คำชื่น
ตุลาคม 2564

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ข
กิตติกรรมประกาศ.....	ค
สารบัญ.....	ง
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญภาพ	ช
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 คำถามการวิจัย	2
1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	2
1.4 สมมติฐานการวิจัย	3
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	3
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ	3
1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย.....	4
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	5
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ	5
2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ	7
2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน	10
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	13
2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	15
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	16
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย	16
3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย.....	16
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	17
3.4 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ	17

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล	17
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล	20
3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	20
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	21
ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	21
ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล.....	23
ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล	29
ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการ ทำงานของผู้ทำบัญชีนครและปริมณฑล.....	34
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	43
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	43
5.2 อภิปรายผล.....	48
5.3 ข้อเสนอแนะ	50
5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้.....	50
5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป.....	51
บรรณานุกรม.....	52
ภาคผนวก แบบสอบถามเพื่อการวิจัย.....	54
ประวัติผู้วิจัย	62

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามข้อมูลทั่วไป.....	21
4.2 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในภาพรวม.....	23
4.3 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต.....	24
4.4 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน.....	25
4.5 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ.....	26
4.6 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติ หน้าที่ให้.....	27
4.7 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ.....	28
4.8 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑลในภาพรวม.....	29
4.9 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล ด้านการบรรลุเป้าหมาย.....	30
4.10 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร.....	31
4.11 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.....	32
4.12 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล ด้านความพอใจของทุกฝ่าย.....	33
4.13 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม.....	34

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.14 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล	35
4.15 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถและ มาตรฐานในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล	37
4.16 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล	38
4.17 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้ เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และประสิทธิภาพในการ ทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	40
4.18 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วม วิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	41

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย	15



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จรรยาบรรณเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการบริหารและการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน และเป็นปัจจัยที่ช่วยให้มนุษย์เกิดการตระหนักถึงความผิดถูก ความเหมาะสม ความดีงาม ตลอดจนความถูกต้องในสังคมที่มีระบบองค์กรและทรัพยากรมนุษย์ ช่วยดูแลควบคุมให้องค์กรธุรกิจดำเนินการตามวัตถุประสงค์ สำหรับประเทศไทยมีการกำหนดมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการบัญชี การสอบบัญชี กฎเกณฑ์มรรยาทหรือจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้น และมีข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติในเรื่องเหล่านี้คือ (1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต (2) ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานการปฏิบัติงาน (3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา ความลับ (4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ทำบัญชีให้ ทั้งนี้เพื่อใช้ในการควบคุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ถ้าไม่ปฏิบัติตามก็จะถูกลงโทษตั้งแต่การตักเตือน ภาคทัณฑ์ พักใช้ใบอนุญาตและการเพิกถอนใบอนุญาต นอกจากจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพจะมีผลต่อความสำเร็จขององค์กรแล้วยังส่งผลถึงความมั่นคงของระบบเศรษฐกิจของชาติโดยรวมด้วยในการทำงานให้ ประสบผลสำเร็จเป็นที่พอใจจำเป็นต้องอาศัยการพัฒนาองค์กรและบุคลากรเพื่อส่งเสริมให้เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของตนเองและองค์กรที่จะต้องดำเนินไปพร้อม ๆ กัน การประเมินประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วยผลการปฏิบัติงาน (Performance) ต้นทุน (Cost) และเวลา (Time) ทั้ง 3 องค์ประกอบเป็นตัวชี้วัดการทำงานที่มีประสิทธิภาพในตัวนักบัญชีว่ามีมากน้อยเพียงใด ซึ่งในแต่ละองค์การที่จะทำงานให้ประสบความสำเร็จนั้นต้องประกอบด้วยบุคคลหลายฝ่าย ได้แก่ ผู้บริหาร นักบัญชี และบุคลากรในส่วนอื่น ๆ นักบัญชีถือเป็นบุคคลที่มีบทบาทสำคัญ เนื่องจากสภาพการแข่งขันทางการค้าเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา นักบัญชีจึงต้องรู้จักประยุกต์ วิธีการรวบรวม บันทึก วิเคราะห์ และจัดทำรายงานที่ถูกต้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ และที่สำคัญอย่างยิ่ง คือ นักบัญชีต้องปฏิบัติตนเพื่อรักษาจรรยาบรรณวิชาชีพ ทั้งนี้เพื่อให้ผลงานที่ได้เป็นที่ยอมรับและเชื่อถือได้ และเป็นตัวชี้วัดผลการดำเนินงานของนักบัญชีว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด ซึ่งส่งผลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรในภาพรวมด้วย

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพมีกับประสิทธิภาพการทำงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บ รวบรวมข้อมูลจากธุรกิจในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยผลลัพธ์ของการวิจัยสามารถ นำไปใช้ในการพัฒนาจรรยาบรรณวิชาชีพและนำไปประยุกต์ใช้การปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลและธุรกิจประเภทอื่น ๆ เพื่อให้การจัดท่างบ การเงินและการนำเสนองบการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อผู้ใช้งบการเงิน

1.2 คำถามการวิจัย

- 1.2.1 จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอยู่ในระดับใด
- 1.2.2 ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอยู่ใน ระดับใด
- 1.2.3 ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำ บัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเป็นอย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- 1.3.1 เพื่อศึกษาระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล
- 1.3.2 เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล
- 1.3.3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

1.4 สมมติฐานการวิจัย

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาด หลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลมีความสัมพันธ์กันในเชิงบวก

1.5 ขอบเขตการวิจัย

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา งานวิจัยเรื่อง “จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล” ผู้วิจัยมุ่งศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะของนักบัญชี

ตัวแปรต้น คือ การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชีให้ และ 5) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ 4) ด้านความพอใจของทุกฝ่าย

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากร ประชากรที่ใช้ในการศึกษา กลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 2,740 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า: ออนไลน์)

1.5.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา ระยะเวลาที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2562 ถึงเดือนธันวาคม 2563 โดยจะทำการเก็บแบบสอบถามในช่วงเดือนเมษายน - พฤษภาคม 2563

1.5.4 ขอบเขตด้านพื้นที่ สถานที่เก็บข้อมูลคือ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประกอบด้วยกรุงเทพมหานคร นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ สมุทรสาคร และนครปฐม

1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

1.6.1 นักบัญชีของสถานประกอบการ หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีในสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

1.6.2 จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 มาตรา 47 ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชีให้ และความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

1.6.3 ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี หมายถึง ความสามารถในการทำงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงขององค์กรเพิ่มพูนความรู้เพื่อให้บรรลุเป้าหมายคุณภาพมาตรฐานตามที่วางไว้และสร้างความพึงพอใจให้ผู้เกี่ยวข้อง ซึ่ง ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) หมายถึง การปฏิบัติงานที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และเชื่อถือได้ ที่ตรงต่อเวลา และทันตามกำหนดเวลา ตามแผนที่ได้วางไว้มีความเข้าใจในระเบียบและขั้นตอน การปฏิบัติงานเป็นอย่างดีและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด 2) ด้านมาตรฐานและความ

น่าเชื่อถือ (Standard and Reliability) หมายถึง การปฏิบัติตามนโยบายและวิธี ปฏิบัติที่มีการควบคุมคุณภาพงาน รวมถึงการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน มีความถูกต้องที่น่าเชื่อถือได้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ การบัญชี ทันต่อเหตุการณ์ 3) ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วง ได้ทันตามระยะเวลาหรือมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้ และ 4) ความพึงพอใจ (Satisfaction) หมายถึง ทัศนคติของบุคคลในด้านบวกของผู้ทำบัญชีที่แสดงออกถึงความ พึงพอใจ หรือความรู้สึกที่มีและส่งผลต่อการดำเนินงานที่ดี รวมทั้งความสัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมในการทำงาน โดยมีสิ่งจูงใจที่ใช้ เป็นเครื่องมือกระตุ้นให้บุคคลเกิดความพึงพอใจ

1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย

1.7.1 เป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีจรรยาบรรณวิชาชีพต่อการจัดทำบัญชีและการนำเสนองบการเงิน

1.7.2 เป็นแนวทางในการพัฒนาการเรียนการสอนโดยปลูกฝังจรรยาบรรณให้กับนิสิตสาขาวิชาการบัญชี

1.7.3 เป็นแนวทางในการจัดอบรมเรื่องจรรยาบรรณให้กับหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง



บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับ จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ทำการค้นคว้าเอกสาร แนวคิด ทฤษฎี ตลอดจนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นกรอบในการวิจัย ดังนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ
- 2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ
- 2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะการปฏิบัติงาน
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 ได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ดีต้องปฏิบัติหน้าที่ให้กับผู้มีส่วนได้เสีย ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคล ประกอบด้วย ความโปร่งใส หมายความว่า ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ ความเป็นอิสระ หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ ความเที่ยงธรรม หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น กรอบวิชาชีพบัญชี หมายความว่า หลักการ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี ความซื่อสัตย์สุจริต หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างได้ว่าปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง ความรู้ความสามารถ หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวัง รอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์

มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง การรักษาความลับ หมายความว่า การไม่นำ ข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือ บุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในสถานะผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี หมายถึงการกระทำการใด ๆ ที่เป็น เหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ สรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติหน้าที่ ทางการบัญชีต้องมีการจรรยาบรรณคือความโปร่งใส ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานดังนี้

1. ใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี
2. ไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี ความเที่ยงธรรม
3. ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ
4. ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง
5. ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง
6. ใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและ ประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระมัดระวังรอบคอบ
7. ประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้
8. ประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร
9. ศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ
10. ประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง
11. ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพ และมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับของ องค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับของ องค์กรที่ตนสังกัด ไม่เปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในสถานะผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี
12. ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และ ความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือ บุคคลอื่นโดยมิชอบ
13. ปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อ ผู้รับบริการ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด
14. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน พุ่มเทดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด

15. ใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม
16. เปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
17. ไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด
18. ใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงานทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนเจ้าของของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
19. ไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น
20. ไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวดหรือเปรียบเทียบกับตนเองหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นหรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่
21. ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน
22. ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น
23. ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี
24. ประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้องที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
25. ไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น
26. ใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมื่อคติและความลำเอียง
27. ใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระและซื่อสัตย์สุจริต
28. ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556)

2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ

สภาสมาชิกบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กำหนดคุณสมบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standard: IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพดังมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

1. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนดวิธีการคัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบ และมีการจัดการเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชีที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต ใน IES ฉบับที่ 2 ได้แบ่งองค์ความรู้ในหลักสูตรการบัญชีเป็น 3 ส่วน คือ การบัญชีการเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง และความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร

2. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพในด้านต่าง ๆ ได้แก่

- ทักษะด้านสติปัญญา
- ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ
- ทักษะส่วนบุคคล
- ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น
- ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร

3. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจรรยาบรรณ ได้แก่

- ความรับผิดชอบต่อสังคม
- ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ
- ความสามารถในการรักษาความลับ
- ความเป็นอิสระ

4. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติเป็นระยะเวลาอันยาวนานและเพียงพอ ที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพที่อยู่บนฐานของความมีจรรยาบรรณ โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

5. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทัศนคติทางวิชาชีพและจรรยาบรรณ

6. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนาและรักษาความสามารถด้านวิชาชีพ โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีได้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรมสำหรับ IES ฉบับที่ 8 ได้กล่าวถึง ความสามารถของผู้ตรวจสอบบัญชีมืออาชีพ จะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพดังกล่าวข้างต้นและจะต้องมีความรู้ความสามารถทั้งทางดานการตรวจบัญชี บัญชีเงินและการรายงานตามระดับสูง รวมทั้งทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี การมีคุณค่าบนพื้นฐาน

ของจริยธรรมและทัศนคติที่ดีทางวิชาชีพ รวมถึงการมีประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และที่สำคัญต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพ (สันสกฤต วิจิตรเลขการ, 2549)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กำหนดคุณสมบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standard: IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพดังมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

1. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนดวิธีการคัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบ และมีการจัดการเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชีที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต ใน IES ฉบับที่ 2 ได้แบ่งองค์ความรู้ในหลักสูตรการบัญชีเป็น 3 ส่วน คือ การบัญชีการเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง และความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร

2. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพในด้านต่าง ๆ ได้แก่

- ทักษะด้านสติปัญญา
- ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ
- ทักษะส่วนบุคคล
- ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น
- ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร

3. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่

- ความรับผิดชอบต่อสังคม
- ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ
- ความสามารถในการรักษาความลับ
- ความเป็นอิสระ

4. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติเป็นระยะเวลาอันยาวนานและเพียงพอ ที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

5. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม

6. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพ โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีได้มีโอกาสได้

พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรมสำหรับ IES ฉบับที่ 8 ได้กล่าวถึง ความสามารถของผู้ตรวจสอบบัญชีมืออาชีพ จะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ดังกล่าวข้างต้นและจะต้องมีความรู้ความสามารถทั้งทางด้านการตรวจบัญชี บัญชีเงิน และการรายงานตามระดับสูง รวมทั้งทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี การมีคุณค่าบนพื้นฐานของจริยธรรมและทัศนคติที่ดีทางวิชาชีพ รวมถึงการมีประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และที่สำคัญต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพ (สันสกฤต วิจิตรเลขการ, 2549)

2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน

ความหมายของประสิทธิภาพการทำงาน

จากการศึกษาเอกสารและทบทวนวรรณกรรม มีนักวิชาการได้ให้ความหมายและคำจำกัดความของประสิทธิภาพการทำงาน ไว้ดังต่อไปนี้

ประสิทธิภาพ หมายถึง การใช้ทรัพยากรในการดำเนินการใด ๆ ก็ตามโดยมีสิ่งมุ่งหวัง ถึงผลสำเร็จ และผลสำเร็จนั้นได้มาโดยการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด และการดำเนินการเป็นไปอย่างประหยัด ไม่ว่าจะป็นระยะเวลา ทรัพยากร แรงงาน รวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการนั้นๆ ให้เป็นผลสำเร็จ และถูกต้อง (วิกิพีเดีย, ออนไลน์, 2560)

ประสิทธิภาพ หมายถึง คำตอบที่ทำให้ทราบว่า การดำเนินงานนั้นได้ผลคุ้มค่ากับต้นทุนหรือไม่ และมีแนวทางที่ดีกว่าที่จะทำให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่เพียงใด อีกนัยหนึ่ง ประสิทธิภาพหมายถึง การพิจารณาผลผลิตที่เป็นไปตามเป้าหมายแล้วว่าวิธีการผลิตใดเสียต้นทุนต่ำกว่าหรือประหยัดกว่า (จงกล ทองโสม, ออนไลน์, 2560)

จีรวรรณ รินทะริก (2552) ได้กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบได้อย่างราบรื่น ครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ ประหยัดเวลา ใช้กำลังและทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า โดยใช้ความรู้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคล ทักษะในการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย

อมรลักษณ์ ศิริทองสุข (2551) ได้กล่าวไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานหรือดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายเพื่อให้เสียทรัพยากรน้อยที่สุดและได้มาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้

ประมวล พระตลับ (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การดำเนินงานที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ภายใต้เงื่อนไขการดำเนินงานที่มีคุณภาพ มีต้นทุนต่ำ หรือใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ทันทต่อเหตุการณ์ ผลของงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน เชื่อถือได้

วิลมาศ ไว่ไสว (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การที่บุคคลมีความสามารถที่จะปฏิบัติงานนั้นให้บรรลุผลได้ตรงตามเป้าหมายขององค์กรและทันตามระยะเวลาที่กำหนด ผลงานที่ได้มีคุณภาพและความถูกต้อง มีวิธีการทำงานหรือนำเทคโนโลยีที่เหมาะสมเข้ามาช่วยเพิ่มผลงาน และลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน โดยใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่า สามารถสร้างความพึงพอใจให้แก่ทุกฝ่ายได้

สมใจ ลักษณะ (2552) กล่าวว่า ประสิทธิภาพ เป็นการใช้จ่ายรวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานโดยมีผลผลิตที่ได้รับเป็นตัวกำกับ การแสดงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อาจแสดงค่าของประสิทธิภาพในลักษณะการเปรียบเทียบระหว่างผลกำไรกับต้นทุน ซึ่งถ้าผลกำไรสูงกว่ามากเท่าไรยิ่งจะแสดงประสิทธิภาพมากขึ้นเท่านั้น อาจแสดงถึงการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างคุ้มค่า อาทิ คน เวลา เงิน วัสดุ ในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่าและประหยัด ซึ่งประกอบด้วยตัวบ่งชี้ดังนี้

1. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) โดยการพิจารณาผลผลิตขององค์กรว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด เช่น ต้องการผลกำไรเพิ่มขึ้น 70% มากกว่าปีที่แล้ว

2. การจัดหาและใช้จ่ายทรัพยากร (System Resource) โดยพิจารณาว่า องค์กรจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้น จำเป็นจะต้องจัดหาและใช้ทรัพยากร เช่น เงินงบประมาณได้ครบถ้วนเพียงใด เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรในลักษณะที่มีเงินเพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติ และเงินนั้นถูกใช้อย่างมีคุณภาพได้ตามมาตรฐาน

3. กระบวนการปฏิบัติงาน (Internal Process and Operations) โดยพิจารณาจากกระบวนการปฏิบัติงานภายในองค์กร ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่มงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การไหลเวียนส่งต่อ (Flow) ของงานการมีประสิทธิภาพของการทำงานที่ได้งานครบถ้วน ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อย มีการใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงาน บุคคลทำงานเต็มศักยภาพ ไม่มีสภาพ “คนล้นงาน หรืองานล้นคน” ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และระหว่างกลุ่มงานมีความราบรื่นไม่มีข้อขัดข้อง

4. ความพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) เป็นการพิจารณาว่า ผลงานความสำเร็จขององค์กร และกระบวนการปฏิบัติที่ใช้ นำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ เพียงใด กลุ่มคนที่สมควรพิจารณา คือ ลูกค้า ผู้ถือหุ้น ทีมบริหารองค์กร พนักงานและลูกจ้างทุกระดับ ชุมชน หน่วยงานของรัฐ ฯลฯ

ระบบสมรรถนะในการทำงาน (Competency Model) เป็นเครื่องมือบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ที่สำคัญอย่างหนึ่งสำหรับผู้บริหารทุกระดับสามารถนำมาใช้ในการสรรหา รักษา และพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ และความสามารถและบุคลิกลักษณะเฉพาะตรงตามตำแหน่งกำหนดเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ได้ตามผลตามที่คาดหวังไว้

2.2.1 สมรรถนะในการทำงาน (Competency) หมายถึง ความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะ (Knowledge, Skills, Personal Attribute) ของบุคคลที่จำเป็นต้องมี เพื่อใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ ให้ประสบผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้

1. ความรู้ (Knowledge) หมายถึง ความรู้ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ ถ้าไม่มีความรู้ พนักงานก็ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง ความรู้นี้มักจะได้จากการศึกษา อบรม สัมมนา รวมไปถึงการแลกเปลี่ยนความรู้กับผู้มีความรู้ในด้านนั้น ๆ

2. ทักษะ (Skills) หมายถึงทักษะ ความสามารถเฉพาะที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ ถ้าไม่มีทักษะแล้ว ก็ยากที่จะทำให้พนักงานทำงานให้มีผลงานออกมาดีและตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้ ทักษะนี้ มักจะได้มาจากการฝึกฝน หรือกระทำซ้ำ ๆ อย่างต่อเนื่อง จนทำให้เกิดความชำนาญในสิ่งนั้น

3. คุณลักษณะส่วนบุคคล (Personal Attribute) หมายถึง คุณลักษณะ ความคิด ทศนคติ ค่านิยม แรงจูงใจและความต้องการส่วนตัวของบุคคล คุณลักษณะเป็นสิ่งที่ติดตัวและเปลี่ยนแปลงได้ ไม่ถ่วงน้ำหนักคุณลักษณะที่ไม่เหมาะสมกับหน้าที่มักจะก่อให้เกิดปัญหาในการ ทำงาน และทำให้งานไม่ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย

2.2.2 ประเภทของสมรรถนะในการทำงาน

สมรรถนะในการทำงาน (Competency Model) แบ่งออกเป็น 4 กลุ่ม คือ

1. สมรรถนะหลัก (Core Competency: CC) หมายถึง ทักษะและคุณลักษณะที่ทุกคนในองค์กรจำเป็นต้องมีเป็นพื้นฐานที่จะนำองค์กรไปสู่วิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ ซึ่งสมรรถนะหลักประกอบไปด้วยการมุ่งผลสัมฤทธิ์ (Achievement Motivation-ACH) บริการที่ดี (Service Mind-SERV) ความร่วมแรงร่วมใจ (Teamwork-TW) จริยธรรม (Integrity-ING) และการสั่งสมความชำนาญในงานอาชีพ (Expertise-EXP)

2. สมรรถนะตามบทบาทหน้าที่ (Functional Competency: FC) หมายถึง ความรู้ ทักษะและคุณลักษณะที่บุคลากรจำเป็นต้องมี เพื่อใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ สมรรถนะตามบทบาทหน้าที่ ประกอบไปด้วย การคิดวิเคราะห์ (Analytical Thinking-AT) การมองภาพองค์รวม (Conceptual Thinking-CT) การสืบเสาะหาข้อมูล (Information Seeking-INF) ความเข้าใจข้อแตกต่างทางวัฒนธรรม (Cultural Sensitivity-CS) ความเข้าใจผู้อื่น (Interpersonal Understanding-IU) การดำเนินการเชิงรุก (Pro-activeness-PROAC) ความถูกต้องของงาน (Concern for Order-CO) ความมั่นใจของตนเอง (Self Confidence-SCF) ความยืดหยุ่นผ่อนปรน (Flexibility-FLX) ศิลปะการสื่อสารสูงใจ (Communication & Influencing-CI) สุนทรียภาพทางศิลปะ (Aesthetic Quality-AQ) การประสานงาน (Coordination-COOR) การวางแผน (Planning-PLAN) การติดตามงาน (Follow up-FO) การเจรจาต่อรอง (Negotiation-NE) การแก้ปัญหา (Problem Solving-PS) การให้คำปรึกษา (Consultation-CONSULT) การบริหารงานวิจัย (Research Management-RM) การบริหารโครงการ

(Project Management-PM) การบริหารงบประมาณ (Budget Management-BM) ความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษ (English Literacy-ENG) ความสามารถในการใช้อุปกรณ์ IT (IT Literacy-IT) และความสามารถในการจัดทำเอกสาร (Writing Literacy-WRITE)

3. สมรรถนะด้านการบริหาร (Management Competency: MC) หมายถึง ความรู้ ทักษะ และ คุณลักษณะด้านการบริหารจัดการที่จำเป็นสำหรับพนักงานที่มีหน้าที่ในระดับ จัดการ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายวางไว้ ซึ่งสมรรถนะด้านการบริหาร ประกอบไปด้วย วิสัยทัศน์ (Visioning-VI) การบริหารการเปลี่ยนแปลง (Change Management-CM) การให้อำนาจผู้อื่น (Empowerment-EM) การบริหารผลการปฏิบัติงาน (Performance Management-PM) การพัฒนาศักยภาพคน (Caring & Developing Others-DEV)

4. ความรู้ตามสายงาน (Job Competency: JC) หมายถึง ความรู้เฉพาะสายงานที่ จำเป็น ในการปฏิบัติหน้าที่ ให้บรรลุเป้าหมายวางไว้ ซึ่งความรู้ตามสายงาน ประกอบไปด้วย ความรู้ด้านงาน ทรัพยากรบุคคล (Human Resources Knowledge) การบริหารด้านงานสารสนเทศ (Information Technology Management) ความรู้ด้านงานบัญชี (Accounting Knowledge) และความรู้ในด้าน งานคลังพัสดุและจัดซื้อ (Store and Purchasing Knowledge) (มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พระนคร: ออนไลน์)

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ปัทมา พิลาอ่อน และ ดิษยาภา เนียมถนอม. (2562) ได้ศึกษาแนวทางการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง ผลการวิจัยพบว่า ระดับ ความสำคัญของนักบัญชีในจังหวัดระยองให้ความสำคัญเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การทำงาน ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์ สุจริต มีระดับความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด และในแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการรักษาความลับมีระดับความสำคัญ อยู่ในระดับมากที่สุด

ขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชี รับอนุญาต ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครมีความคิด เห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับมากและเมื่อพิจารณา เป็นรายด้าน พบว่าปัจจัยด้านส่วนบุคคลและปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยด้านความผูกพันกับองค์กร และปัจจัยด้านมนุษย สัมพันธ์อยู่ในระดับมาก จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า (1) ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้าน สภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้าน มนุษย์สัมพันธ์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (2)

ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้าน จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านมนุษยสัมพันธ์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการจัดหาทรัพยากร (3) ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านมนุษยสัมพันธ์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (4) ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้านมนุษยสัมพันธ์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

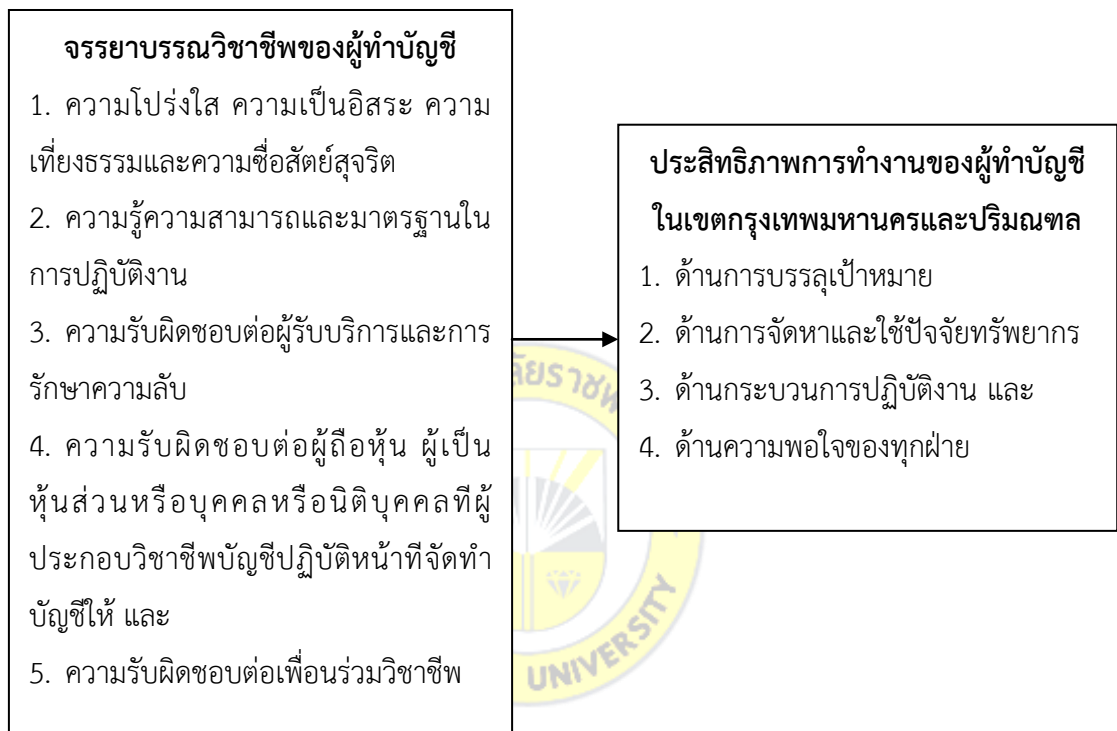
จิตรนาถ สุขสวัสดิ์. (2559) ได้ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของผู้ประกอบการในภาคตะวันออก พบว่าสถานประกอบการต้องการนักบัญชีที่สามารถรักษาความลับไม่นำข้อมูลบริษัทไปเปิดเผยอาจเนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้รู้ความเคลื่อนไหวทางการเงินของธุรกิจ จึงต้องมีความซื่อสัตย์มีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพของตนเองโดยไม่เปิดเผยข้อมูลทางการเงินขององค์กรต่อคู่แข่งหรือบุคคลอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง

จิตติรัตน์ มีมาก และคณะ. (2559) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา พบว่า ด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์ในเชิงบวก และส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในด้านการรักษาความลับ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ปวีณา สุตลาภา (2553) ได้ศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิตมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือ นิติบุคคลและด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านเวลา จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยยึดหลักมืออาชีพ มีความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายามและความระมัดระวังรอบคอบและมั่นใจว่ามีผลงานทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง จรรยาบรรณวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง จรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน นักบัญชีที่ดีควรให้ความสำคัญกับลูกค้าและผู้รับบริการ ไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่เปิดเผยไป

ใช้เพื่อประโยชน์ต่อตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยข้อมูลตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ ซึ่งสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน

2.5 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เป็นวิจัยเชิงพรรณนาแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey) เพื่อศึกษา 1) เพื่อศึกษาระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2) เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีนครและปริมณฑล ผู้วิจัยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัยดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 2,740 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า: ออนไลน์) โดยใช้ตารางสำเร็จรูปของ ทาโร ยามาเน (Yamane, 1973 อ้างถึงใน อีรุฒิ เอกะกุล, 2543) เป็นตารางที่ใช้หาขนาดของกลุ่มตัวอย่างเพื่อประมาณค่าสัดส่วนของประชากร โดยคาดว่าค่าสัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร เท่ากับ 0.5 และระดับความเชื่อมั่น 95% โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่าง จากประชากรที่มีขนาดเท่ากับ 2,740 คน ความคลาดเคลื่อนที่ผู้วิจัยยอมรับได้เท่ากับ 5% ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการจะเท่ากับ 351 คน

ตัวแปรต้น คือ การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่จัดทำบัญชีให้ และ 5) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ 4) ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งเนื้อหาของแบบสอบถามออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 4 ข้อ ผู้ตอบสามารถเลือกคำตอบที่ตรงกับลักษณะที่ตรงกับตัวเองประกอบด้วย เพศ ระดับการศึกษา ขนาดของสำนักงาน ประสบการณ์การทำงาน ระยะเวลาการทำงานในสำนักงานบัญชี

ตอนที่ 2 ด้านการปฏิบัติตามงานตามจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี จำนวน 28 ข้อ ประกอบด้วย

- | | |
|--|-------|
| 1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต | 6 ข้อ |
| 2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน | 6 ข้อ |
| 3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ | 6 ข้อ |
| 4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล | 5 ข้อ |

ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

- | | |
|--|-------|
| 5. ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ | 5 ข้อ |
|--|-------|

ตอนที่ 3 ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------------------|-------|
| 1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย | 4 ข้อ |
| 2. ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร | 4 ข้อ |
| 3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน | 4 ข้อ |
| 4. ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย | 4 ข้อ |

โดยใช้มาตรวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ของลิเคิร์ท (Likert) (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2548) เกี่ยวกับระดับความสำคัญของปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการ ซึ่งจัดระดับของคำตอบเป็น 5 ระดับ คือ ระดับมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุดเกี่ยวกับแบบสอบถามจำนวน 44 ข้อ

เครื่องมือที่ใช้วัดระดับของปัญหาแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับปัญหา	คะแนน
น้อยที่สุด	1 คะแนน
น้อย	2 คะแนน
ปานกลาง	3 คะแนน
มาก	4 คะแนน
มากที่สุด	5 คะแนน

การแปลความหมาย

การแปลความหมายหาค่าเฉลี่ยเลขคณิตโดยใช้หลักช่วงคะแนนแต่ละช่วงเท่า ๆ กัน (Class Interval)

$$\begin{aligned} \text{อันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนอันตรภาคชั้น}} \\ \text{จำนวนอันตรภาคชั้น} &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

โดยการแปลผลข้อมูล จะแบ่งระดับความสำคัญออกเป็น 5 ระดับ คือ

ค่าเฉลี่ย	ความหมาย
1.00 - 1.80	น้อยที่สุด
1.81 - 2.60	น้อย
2.61 - 3.40	ปานกลาง
3.41 - 4.20	มาก
4.21 - 5.00	มากที่สุด

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเป็นคำถามปลายเปิด

3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

3.3.1 กำหนดจุดมุ่งหมายในการสร้างแบบสอบถามครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการวิจัย

3.3.2 ศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากตำรา ทฤษฎี แนวคิด งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และเอกสาร เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างประเด็นตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ในแบบสอบถาม

3.3.3 วิเคราะห์ตัวแปรย่อยของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ออกเป็นตัวแปรชี้วัด (Indicators) ต่าง ๆ และนำตัวแปรชี้วัดไปสร้างเป็นแบบสอบถาม

3.3.4 นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จแล้ว เสนออาจารย์ที่ปรึกษาและผู้ทรงคุณวุฒิโดยนำแบบสอบถามไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิด้านการศึกษา 1 ท่าน ผู้ทรงคุณวุฒิด้านวิธีวิทยาการวิจัย 1 ท่าน และผู้ทรงคุณวุฒิด้านภาษาไทย 1 ท่าน รวมทั้งสิ้น 3 ท่าน ตรวจสอบสำนวนภาษาที่ใช้ตลอดจนเนื้อหาและวิเคราะห์หาค่าดัชนีความสอดคล้องของข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item-Objective Congruence: IOC) เพื่อพิจารณา ความเที่ยงตรงเชิงประจักษ์ (Face validity) รวมทั้งข้อเสนอแนะต่าง ๆ เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขให้ แบบสอบถามมีความสมบูรณ์ขึ้นและเที่ยงตรงมากขึ้น จากนั้นได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

3.3.5 นำแบบสอบถามที่ได้ทำการปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้ (Try-out) กับสถานประกอบการในจังหวัดกรุงเทพมหานคร จำนวน 30 คน ซึ่งไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้จากนั้นวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha coefficient) โดยใช้สูตรของ Cronbach (Cronbach's coefficient alpha) (สุวิมล ติรกันันท์, 2546: 153) กำหนดความเชื่อมั่นมากกว่า 0.6 จึงจะถือได้ว่าแบบสอบถามเหมาะสมที่จะนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจริงได้

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลปฐมภูมิ เป็นการรวบรวมข้อมูลที่ได้จากการแจกแบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์มีลำดับขั้นตอนดังนี้

3.4.1 ผู้วิจัยขอความร่วมมือไปยังผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยผู้วิจัยจัดส่งแบบสอบถามด้วยตนเอง

3.4.2 ผู้วิจัยรับแบบสอบถามที่ได้รับคืนมาแล้ว ทำการตรวจสอบและแยกเฉพาะฉบับที่สมบูรณ์เพื่อดำเนินการจัดทำรหัสในแบบสอบถามตามที่กำหนดในตารางแจกแจงความถี่ ทำการกรอกข้อมูลตามรหัส (Coding form) ลงในโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

3.4.3 นำข้อมูลที่ได้จากข้อ 2 มาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปและนำเสนอค่าสถิติต่าง ๆ

ข้อมูลทุติยภูมิ เป็นการรวบรวมข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าเอกสาร ตำราทางวิชาการ บทความ วารสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาครั้งนี้

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

3.5.1 เก็บรวบรวมแบบสอบถามจากผู้ช่วยนักวิจัย เพื่อคัดเลือกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ทิ้ง และทำความสะอาดข้อมูล (clean data)

3.5.2 บันทึกข้อมูลลงในโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

3.5.3 วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อพิจารณาความถูกต้องเบื้องต้นของข้อมูล

3.5.4 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ได้ดำเนินการโดยนำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้มาตรวจสอบความถูกต้อง ลงรหัส บันทึกข้อมูล ทำการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลโดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Description Statistics) กับข้อมูลในแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ใช้สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

3.6.1 การแจกแจงความถี่ (Frequency) และการหาค่าร้อยละ (Percentage) ใช้สำหรับอธิบายสภาพทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

3.6.2 ค่าเฉลี่ย ค่าสถิติร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ใช้กับคำถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ปัจจัยทั่วไปของสถานประกอบการ และความคิดเห็นของผู้บริหารต่อสมรรถนะที่คาดหวังและการรับรู้ของผู้บริหาร

3.6.3 การทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีนครและปริมณฑล โดยการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) ผู้วิจัยแปลความหมายของความสัมพันธ์โดยเกณฑ์ดังนี้ (Hinkle D. E., 1998: 118)

ค่า r	ระดับของความสัมพันธ์
.90 - 1.00	มีความสัมพันธ์กันในระดับสูงมาก
.70 - .90	มีความสัมพันธ์กันในระดับสูง
.50 - .70	มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง
.30 - .50	มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำ
.00 - .30	มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำมาก

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง “จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัท ที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ ข้อมูล เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจากประชากรในการศึกษาครั้งนี้คือ บริษัทที่อยู่นอกตลาด หลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยมีวัตถุประสงค์ของการวิจัยเพื่อศึกษา 3 ข้อ ได้แก่ 1) เพื่อศึกษาระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2) เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีนคร และปริมณฑล ผลการวิเคราะห์โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยการหาจำนวน และร้อยละ

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล โดยการหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล โดยการหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการ ทำงานของผู้ทำบัญชีนครและปริมณฑล โดยการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation)

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ ระดับ การศึกษา ขนาดสำนักงานบัญชี และระยะเวลาการทำงานในสำนักงานบัญชี วิเคราะห์โดยหา ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ดังนี้

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	66	18.80
หญิง	285	81.20
รวม	351	100.00
2. ระดับการศึกษา		
อนุปริญญา	14	4.00
ปริญญาตรี	272	77.50
ปริญญาโท	63	17.90
ปริญญาเอก	2	0.60
รวม	351	100.00
3. ขนาดสำนักงานบัญชี		
ขนาดเล็ก (ผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 คน)	141	40.20
ขนาดกลาง (ผู้ทำบัญชีตั้งแต่ 6-10 คน)	126	35.90
ขนาดใหญ่ (ผู้ทำบัญชีตั้งแต่ 11 คนขึ้นไป)	84	23.90
รวม	351	100.00
4. ระยะเวลาการทำงานในสำนักงานบัญชี		
ระยะเวลาทำงาน 1-5 ปี	-	-
ระยะเวลาทำงาน 6-10 ปี	161	45.90
ระยะเวลาทำงาน 11 ปีขึ้นไป	190	54.10
รวม	351	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 285 คน คิดเป็นร้อยละ 81.20 รองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 18.80 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด จำนวน 272 คน คิดเป็นร้อยละ 77.50 รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 17.90 และสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอกน้อยที่สุด จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 0.60 โดยผู้ตอบแบบสอบถามทำงานในสำนักงานบัญชีมีขนาดเล็ก (ผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 คน) มากที่สุด จำนวน 141 คน คิดเป็นร้อยละ 40.20 รองลงมาทำงานในสำนักงานบัญชีขนาดกลาง (ผู้ทำบัญชี

ตั้งแต่ 6-10 คน) จำนวน 126 คน คิดเป็นร้อยละ 35.90 และทำงานในสำนักงานบัญชีขนาดใหญ่ (ผู้ทำบัญชีตั้งแต่ 11 คนขึ้นไป) จำนวน 84 คน คิดเป็นร้อยละ 23.90 ตามลำดับ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาการทำงานในสำนักงานบัญชีมากกว่า 11 ปีขึ้นไป จำนวน 190 คน คิดเป็นร้อยละ 54.10 มีระยะเวลาทำงาน 6-10 ปี จำนวน 161 คน คิดเป็นร้อยละ 45.90

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ดังนี้

ตารางที่ 4.2 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	4.23	0.34	มากที่สุด
2. ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.13	0.40	มาก
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	4.17	0.34	มาก
4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้	4.13	0.52	มาก
5. ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ	4.24	0.35	มากที่สุด
รวม	4.18	0.31	มาก

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.18$, $SD=0.31$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้าน

ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.24$, $SD=0.35$) รองลงมา คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.23$, $SD=0.34$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.17$, $SD=0.34$) ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.13$, $SD=0.40$) และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.17$, $SD=0.52$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี			
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้ กรอบวิชาชีพบัญชี	4.36	0.56	มากที่สุด
2. ต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความอิสระ	3.99	0.66	มาก
3. ต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจาก ได้ค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น	4.40	0.60	มากที่สุด
4. ต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจาก ได้ค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น	4.27	0.58	มากที่สุด
5. ต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานโดยปราศจากความมีอคติ และความลำเอียง	4.27	0.56	มากที่สุด
6. ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง	4.13	0.67	มาก
รวม	4.23	0.34	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.23$, $SD=0.34$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากได้ค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้นมีค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยมี

ค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.40$, $SD=0.60$) รองลงมา คือ ต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.36$, $SD=0.56$) และต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริงค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.13$, $SD=0.67$)

ตารางที่ 4.4 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี	\bar{X}	SD	แปลผล
ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน			
1. ต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	3.97	0.72	มาก
2. มีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพอย่างมีสติเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระวังรอบคอบ	4.07	0.67	มาก
3. มีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้	4.13	0.70	มาก
4. ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง	4.27	0.56	มากที่สุด
5. ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ	4.27	0.56	มากที่สุด
6. ต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและต้องชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง	4.09	0.71	มาก
รวม	4.13	0.40	มาก

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.13$, $SD=0.40$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

ค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.27$, $SD=0.56$) เท่ากัน และมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพอย่างมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระวังรอบคอบค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.07$, $SD=0.67$)

ตารางที่ 4.5 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี	\bar{X}	SD	แปลผล
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ			
1. ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจรวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนเองสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่นทราบ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากองค์กร	4.40	0.60	มากที่สุด
2. เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.03	0.74	มาก
3. ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตน ใด มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพเพื่อประโยชน์ของตนเองและบุคคลอื่นโดยมิชอบ	4.28	0.60	มากที่สุด
4. ต้องมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	4.03	0.47	มาก
5. ต้องปฏิบัติตามกรอบวิชาชีพเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ	4.17	0.63	มาก
6. รักษาผลประโยชน์ของผู้รับบริการ	4.14	0.56	มาก
รวม	4.17	0.34	มาก

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.17$, $SD=0.34$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจรวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนเองสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่นทราบ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากองค์กรมีค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.40$, $SD=0.60$) รองลงมา คือ ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตน ใด มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพเพื่อประโยชน์ของตนเองและบุคคลอื่นโดยมิชอบ ($\bar{x}=4.28$, $SD=0.60$) และ

เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.03$, $SD=0.74$)

ตารางที่ 4.6 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี				
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้	\bar{X}	SD	แปลผล	
1. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด	4.11	0.71	มาก	
2. ต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนและบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม	4.03	0.75	มาก	
3. ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจ ภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์	4.09	0.71	มาก	
4. ต้องไม่ระทำการใด ๆ ที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กรที่ตนสังกัด	4.14	0.67	มาก	
5. คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัดรวมถึง นายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	4.28	0.60	มากที่สุด	
รวม	4.13	0.52	มาก	

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.13$, $SD=0.52$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัดรวมถึงนายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.28$, $SD=0.60$) รองลงมา คือ ต้องไม่ระทำการใด ๆ ที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กรที่ตนสังกัด ($\bar{x}=$

4.14, $SD=0.67$) และต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนและบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อมมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.03$, $SD=0.75$)

ตารางที่ 4.7 ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันกับรายอื่น	4.42	0.57	มากที่สุด
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น	4.16	0.72	มาก
3. ต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายอื่นหรือองค์กรที่ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกับรายอื่นสังกัดอยู่	4.27	0.68	มากที่สุด
4. ต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน	4.10	0.63	มาก
5. ต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น เป็นต้น	4.27	0.49	มากที่สุด
รวม	4.24	0.35	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.24$, $SD=0.35$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันกับรายอื่นมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.42$, $SD=0.57$) รองลงมา คือ ต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น เป็นต้น และต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายอื่นหรือองค์กรที่ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกับรายอื่นสังกัดอยู่ ($\bar{x}=4.27$, $SD=0.49$) และต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่น

แนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตนมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.10$, $SD=0.63$)

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยการหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ 4) ด้านความพอใจของทุกฝ่าย โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ดังนี้

ตารางที่ 4.8 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม

ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.17	0.39	มาก
2. ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร	4.11	0.43	มาก
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.17	0.43	มาก
4. ด้านความพอใจของทุกฝ่าย	4.15	0.36	มาก
รวม	4.15	0.30	มาก

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.15$, $SD=0.30$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.17$, $SD=0.39$) รองลงมา คือ ด้านกระบวนการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.17$, $SD=0.43$) ด้านความพอใจของทุกฝ่ายมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.15$, $SD=0.36$) และด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.11$, $SD=0.43$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
และปริมณฑล ด้านการบรรลุเป้าหมาย

ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามาพัฒนาการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.25	0.57	มากที่สุด
2. ท่านสามารถบริหารและจัดสรรเวลาในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.17	0.68	มาก
3. ท่านสามารถบริหารและจัดสรรพัฒนาบุคลากรในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.04	0.53	มาก
4. ท่านสามารถใช้อุปกรณ์ทรัพยากร และวัสดุได้อย่างคุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.21	0.54	มากที่สุด
รวม	4.17	0.39	มาก

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการบรรลุเป้าหมายในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.17$, $SD=0.39$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านสามารถนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามาพัฒนาการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.25$, $SD=0.57$) รองลงมา คือ ท่านสามารถใช้อุปกรณ์ทรัพยากร และวัสดุได้อย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.21$, $SD=0.54$) ท่านสามารถบริหารและจัดสรรเวลาในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.17$, $SD=0.68$) และท่านสามารถบริหารและจัดสรรพัฒนาบุคลากรในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.04$, $SD=0.53$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร

ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ท่านสามารถนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามาพัฒนาการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.15	0.69	มาก
2. ท่านสามารถบริหารและจัดสรรเวลาในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.23	0.68	มากที่สุด
3. ท่านสามารถบริหารและจัดสรรพัฒนาบุคลากรในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.01	0.56	มาก
4. ท่านสามารถใช้อุปกรณ์ทรัพยากร และวัสดุได้อย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.04	0.53	มาก
รวม	4.11	0.43	มาก

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.11$, $SD=0.43$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านสามารถบริหารและจัดสรรเวลาในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.23$, $SD=0.68$) รองลงมา คือ ท่านสามารถนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามาพัฒนาการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.15$, $SD=0.69$) ท่านสามารถใช้อุปกรณ์ทรัพยากร และวัสดุได้อย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.04$, $SD=0.53$) และท่านสามารถบริหารและจัดสรรพัฒนาบุคลากรในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.01$, $SD=0.56$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ และวัตถุประสงค์ขององค์กร	4.23	0.58	มากที่สุด
2. ท่านสามารถเชื่อมโยงองค์ความรู้มาตรฐานบัญชีเพื่อสร้าง ผลประโยชน์ให้กับองค์กรมากขึ้น	4.08	0.58	มาก
3. ท่านสามารถปรับปรุงกระบวนการทำงานที่ซับซ้อนและ แก้ไขปัญหากระบวนการทำงานนั้นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ สูงสุดต่อองค์กร	4.16	0.62	มาก
4. ท่านสามารถสร้างกระบวนการทำงานและร่วมงานกันแต่ ละแผนกเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามที่คาดหวัง	4.20	0.60	มาก
รวม	4.17	0.43	มาก

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านการจัดการและใช้ปัจจัยทรัพยากรในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.11$, $SD=0.43$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้และ วัตถุประสงค์ขององค์กรมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.23$, $SD=0.58$) รองลงมา คือ ท่านสามารถสร้างกระบวนการทำงานและร่วมงานกันแต่ละแผนกเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามที่คาดหวังมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.20$, $SD=0.60$) ท่านสามารถปรับปรุง กระบวนการทำงานที่ซับซ้อนและแก้ไขปัญหากระบวนการทำงานนั้นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ องค์กรมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.16$, $SD=0.62$) และท่านสามารถเชื่อมโยงองค์ความรู้มาตรฐาน บัญชีเพื่อสร้างผลประโยชน์ให้กับองค์กรมากขึ้นมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x}=4.08$, $SD=0.58$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.12 ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านความพอใจของทุกฝ่าย

ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ด้านความพอใจของทุกฝ่าย	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ และวัตถุประสงค์ขององค์กร	4.24	0.49	มากที่สุด
2. ท่านสามารถเชื่อมโยงองค์ความรู้มาตรฐานบัญชีเพื่อสร้าง ผลประโยชน์ให้กับองค์กรมากขึ้น	4.18	0.47	มาก
3. ท่านสามารถปรับปรุงกระบวนการทำงานที่ซับซ้อนและ แก้ไขปัญหากระบวนการทำงานนั้นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ สูงสุดต่อองค์กร	4.16	0.54	มาก
4. ท่านสามารถสร้างกระบวนการทำงานและร่วมงานกันแต่ ละแผนกเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามที่คาดหวัง	4.01	0.62	มาก
รวม	4.15	0.36	มาก

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านความพอใจของทุกฝ่ายในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.15$, $SD=0.36$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้และวัตถุประสงค์ขององค์กรมีค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.24$, $SD=0.49$) รองลงมา คือ ท่านสามารถเชื่อมโยงองค์ความรู้มาตรฐานบัญชีเพื่อสร้างผลประโยชน์ให้กับองค์กรมากขึ้นมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.18$, $SD=0.47$) ท่านสามารถปรับปรุงกระบวนการทำงานที่ซับซ้อนและแก้ไขปัญหากระบวนการทำงานนั้นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.16$, $SD=0.54$) และท่านสามารถสร้างกระบวนการทำงานและร่วมงานกันแต่ละแผนกเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามที่คาดหวังมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.01$, $SD=0.62$) ตามลำดับ

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ 4) ด้านความพอใจของทุกฝ่าย โดยการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation)

ตารางที่ 4.13 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม

จรรยาบรรณวิชาชีพ	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	0.33**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
2. ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.45**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.56**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับปานกลาง
4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้	0.56**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับปานกลาง
5. ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ	0.63**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับปานกลาง
รวม	0.64**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับปานกลาง

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.13 พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.64$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.63$) รองลงมาเป็นด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.56$) ด้าน ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r=.45$) และด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความ เที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในระดับ ต่ำเช่นกัน ($r=.33$)

ตารางที่ 4.14 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็น อิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตและประสิทธิภาพในการทำงานของ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต			
1. ต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่าง เป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	.22**	.00	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
2. ต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความอิสระ	.38**	.00	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
3. ต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตน ประกอบวิชาชีพ นอกจากได้ค่าตอบแทนที่ ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น	.10	.069	ไม่มีความสัมพันธ์
4. ต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตน ประกอบวิชาชีพ นอกจากได้ค่าตอบแทนที่ ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น	.19**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ

ตารางที่ 4.14 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (ต่อ)

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
5. ต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานโดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง	.04	.405	ไม่มีความสัมพันธ์
6. ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง	.16**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
รวม	.33**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.33$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความอิสระมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ ($r=.38$) รองลงมาเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.22$) และต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานโดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียงไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r=.04$)

ตารางที่ 4.15 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
1. ต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติตาม กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	.48**	.00	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
2. มีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพอย่างมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระมัดระวังรอบคอบ	.30**	.00	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
3. มีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้	.31**	.069	ไม่มีความสัมพันธ์
4. ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง	.05	.405	ไม่มีความสัมพันธ์
5. ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ	.05	.405	ไม่มีความสัมพันธ์
6. ต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและต้องชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง	.41**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
รวม	.45**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.45$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติตาม กฎหมายที่เกี่ยวข้องมีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ ($r=.48$) รองลงมาเป็นต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและต้องชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและ มาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิง บวกระดับต่ำ ($r=.41$) และต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับ มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทาง วิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอไม่มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r=.05$)

ตารางที่ 4.16 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อ ผู้รับบริการและการรักษาความลับและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีใน เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา ความลับ	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
1. ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับของ องค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงาน วิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจรวมทั้ง ความลับขององค์กรที่ตนเองสังกัดไป เปิดเผยต่อบุคคลอื่นทราบ เว้นแต่ได้รับ อนุญาตจากองค์กร	.10	.069	ไม่มีความสัมพันธ์
2. เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ	.48**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
3. ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับของ องค์กรที่ตน ๆ ได้มาจากการปฏิบัติงาน วิชาชีพเพื่อประโยชน์ของตนเองและ บุคคลอื่นโดยมิชอบ	.28**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ

ตารางที่ 4.16 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (ต่อ)

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา ความลับ	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
4. ต้องมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	.29**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
5. ต้องปฏิบัติตามกรอบวิชาชีพเพื่อให้เกิด ความน่าเชื่อถือ	.44**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
6. รักษาผลประโยชน์ของผู้รับบริการ	.31**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
รวม	.56**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับปานกลาง

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.56$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ ($r=.48$) รองลงมาเป็นต้องปฏิบัติตามกรอบวิชาชีพเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.44$) และต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจรวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนเองสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่นทราบ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากองค์กรไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r=.10$)

ตารางที่ 4.17 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความ รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบ วิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตาม จริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด	.54**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับปานกลาง
2. ต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้ เพื่อประโยชน์ของตนและบุคคลที่สามทั้ง ทางตรงและทางอ้อม	.48**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
3. ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอกหรือความสัมพันธ์ ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์	.41**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
4. ต้องไม่ระทำการใด ๆ ที่ส่งผลต่อ ชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กรที่ ตนสังกัด	.36**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
5. คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตน สังกัดรวมถึงนายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี	.27**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับต่ำ
รวม	.56**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวก ระดับปานกลาง

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.17 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และ

ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.56$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัดมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.54$) รองลงมาเป็น ต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตน และบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.48$) และคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัดรวมถึงนายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีต่ำที่สุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ ($r=.27$)

ตารางที่ 4.18 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
1. ต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันกับรายอื่น	.09	.094	ไม่มีความสัมพันธ์
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น	.55**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง
3. ต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายอื่นหรือองค์กรที่ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกับรายอื่นสังกัดอยู่	.27**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ
4. ต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน	.57**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง

ตารางที่ 4.18 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (ต่อ)

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ	ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี		
	Pearson Correlation (r)	Sig (2-tailed)	ระดับความสัมพันธ์
5. ต้องไม่เรียกรับหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้ทำงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น เป็นต้น	.22**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ
รวม	.63**	.000	ความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.18 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.63$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตนมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.57$) รองลงมาเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.55$) และต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันกับรายอื่นไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r=.09$)

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

งานวิจัยเรื่อง “จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับจรรยาบรรณวิชาชีพ ระดับประสิทธิภาพการทำงาน และความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งกลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารสถานประกอบการจังหวัดนนทบุรี จำนวน 2,740 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า: ออนไลน์) โดยใช้ตารางการสุ่มตัวอย่างของ ทาโร ยามาเน (Yamane, 1973 อ้างถึงใน ชีรวุฒิเอกะกุล, 2543) โดยมีระดับความคาดเคลื่อนนัยสำคัญ .05 (สิทธิ์ ชีรสรณ์, 2552: 116) จากตารางดังกล่าวสามารถกำหนดกลุ่มที่ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาได้จำนวน 351 คน ข้อมูล คือ แบบสอบถามโดยนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม มาหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีนครและปริมณฑล โดยการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) (Hinkle D. E., 1998: 118)

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 การวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 5 ด้าน ภาพรวม พบว่า ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ โดยรายละเอียดแต่ละด้านมีดังนี้

5.1.1.1 ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากได้ค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้นมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด รองลงมา คือ

ต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริงค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด

5.1.1.2 ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุดเท่ากัน และมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพอย่างมีสติเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระวังรอบคอบค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด

5.1.1.3 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจรวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนเองสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่นทราบ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากองค์กรมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตน ๆ ได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพเพื่อประโยชน์ของตนเองและบุคคลอื่นโดยมิชอบ และเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด

5.1.1.4 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คำนี้ถึงประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัดรวมถึงนายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบการใด ๆ ที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กรที่ตนสังกัด และต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนและบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อมมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด

5.1.1.5 ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันกับรายอื่นมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตน ในฐานะที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น เป็นต้น และต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายอื่นหรือองค์กรที่ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกับรายอื่นสังกัดอยู่ และต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตนมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด

5.1.2 การวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลโดยการหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 4 ด้าน ภาพรวม พบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ ด้านกระบวนการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความพอใจของทุกฝ่ายมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ โดยรายละเอียดแต่ละด้านมีดังนี้

5.1.2.1 ด้านการบรรลุเป้าหมายในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านสามารถนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามาพัฒนาการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ท่านสามารถใช้อุปกรณ์ทรัพยากร และวัสดุได้อย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ท่านสามารถบริหารและจัดสรรเวลาในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และท่านสามารถบริหารและจัดสรรพัฒนาบุคลากรในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

5.1.2.2 ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านสามารถบริหารและจัดสรรเวลาในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ท่านสามารถนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามาพัฒนาการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ท่านสามารถใช้อุปกรณ์ทรัพยากร และวัสดุได้อย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และท่านสามารถบริหารและจัดสรรพัฒนาบุคลากรในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากตามลำดับ

5.1.2.3 ด้านกระบวนการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้และวัตถุประสงค์ขององค์กรมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ท่านสามารถสร้างกระบวนการทำงานและร่วมงานกันแต่ละแผนกเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามที่คาดหวังมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ท่านสามารถปรับปรุงกระบวนการทำงานที่ซับซ้อนและแก้ไขปัญหากระบวนการทำงานนั้นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และท่านสามารถเชื่อมโยงองค์ความรู้มาตรฐานบัญชีเพื่อสร้างผลประโยชน์ให้กับองค์กรมากขึ้นมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากตามลำดับ

5.1.2.4 ด้านความพอใจของทุกฝ่ายในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้และวัตถุประสงค์ขององค์กรมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ท่านสามารถเชื่อมโยงองค์ความรู้มาตรฐานบัญชี

เพื่อสร้างผลประโยชน์ให้กับองค์กรมากขึ้นมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ท่านสามารถปรับปรุงกระบวนการทำงานที่ซับซ้อนและแก้ไขปัญหากระบวนการทำงานนั้นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และท่านสามารถสร้างกระบวนการทำงานและร่วมงานกันแต่ละแผนกเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามที่คาดหวังมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากตามลำดับ

5.1.3 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 5 ด้าน ภาพรวม พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.64$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.63$) รองลงมาเป็นด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับปานกลาง ($r=.56$) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r=.45$) และด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในระดับต่ำเช่นกัน ($r=.33$) โดยรายละเอียดแต่ละด้านมีดังนี้

5.1.3.1 ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต และประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.33$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความอิสระมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ ($r=.38$) รองลงมาเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.22$) และต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานโดยปราศจากความอคติและความลำเอียงไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r=.04$)

5.1.3.2 ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.45$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติตาม กฎหมายที่เกี่ยวข้องมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ ($r=.48$) รองลงมาเป็นต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและต้องชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในระดับต่ำ ($r=.33$)

ความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r = .41$) และต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r = .05$)

5.1.3.3 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง ($r = .56$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ ($r = .48$) รองลงมาเป็นต้องปฏิบัติตามกรอบวิชาชีพเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r = .44$) และต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจรวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนเองสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่นทราบ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากองค์กรไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r = .10$)

5.1.3.4 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง ($r = .56$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัดมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง ($r = .54$) รองลงมาเป็นต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนและบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r = .48$) และคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัดรวมถึงนายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีต่ำที่สุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ ($r = .27$)

5.1.3.5 ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลภาพรวม มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิงบวกระดับปานกลาง ($r = .63$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ทำบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตนมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง ($r = .57$) รองลงมาเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่

รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับต่ำ ($r=.55$) และต้องไม่แย่งงานวิชาชีพจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันกับรายอื่นไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี ($r=.09$)

5.2 อภิปรายผล

ผลการวิจัย เรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลพบว่าระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 5 ด้าน

ผลการวิเคราะห์ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพภาพรวมพบว่า ระดับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับ ปภัสญา ผิวอ่อน และ ดิษยาภา เนียมถนอม. (2562) ที่ศึกษาวิจัยเรื่องแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง ผลการวิจัยพบว่า ระดับความสำคัญของนักบัญชีในจังหวัดระยองให้ความสำคัญเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การทำงาน ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต มีระดับความสำคัญอยู่ในระดับมากที่สุด และในแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการรักษาความลับมีระดับความสำคัญ อยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับ จิตรนาถ สุขสวัสดิ์ (2559) ที่ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของผู้ประกอบการในภาคตะวันออก พบว่าสถานประกอบการต้องการนักบัญชีที่สามารถรักษาความลับไม่นำข้อมูลบริษัทไปเปิดเผยอาจเนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้รู้ความเคลื่อนไหวทางการเงินของธุรกิจจึงต้องมี ความซื่อสัตย์มีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพของตนเองโดยไม่เปิดเผยข้อมูลทางการเงินขององค์กรต่อคู่แข่งหรือบุคคลอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง สอดคล้องกับ ปวีณา สุดลาภา (2553) ได้ศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือ นิติบุคคลและด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มี

ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านเวลา จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน และสอดคล้องกับบุริตริตน์ มีมาก และคณะ (2559) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพ การทำงาน ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา พบว่า ด้านความโปร่งใส ความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์ในเชิงบวก และส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพของ นักบัญชีในด้านการรักษาความลับ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการทำงานภาพรวม พบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นราย ด้าน พบว่า ด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ ด้านกระบวนการ ปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความพอใจของทุกฝ่ายมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ซึ่ง สอดคล้องกับ ขวัญชัย ชมศิริ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครมี ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับมากและเมื่อ พิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าปัจจัยด้านส่วนบุคคลและปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับ มากที่สุดส่วนปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ปัจจัยด้านความผูกพันกับองค์กร และปัจจัยด้าน มนุษย์สัมพันธ์อยู่ในระดับมาก จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า (1) ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้าน สภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และด้าน มนุษย์สัมพันธ์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จและ ปัจจัยด้านส่วนบุคคล ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านความผูกพันกับองค์กร ด้านจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชี และด้านมนุษย์สัมพันธ์ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านการกระบวนการ ปฏิบัติงาน

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการทำงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวม พบว่า มีความสัมพันธ์ในภาพรวมเชิง บวกระดับปานกลางเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมี ความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุด โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับ ปานกลาง รองลงมาเป็นด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับปานกลาง ด้านความ โปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำกับ

ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชี และด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในระดับต่ำเช่นกัน สอดคล้องกับ ปวีณา สุตลาภา (2553) ได้ศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัด พระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือ นิติบุคคลและด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความ โปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิง บวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพ ด้านต้นทุน ด้านเวลา จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการทำงาน

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

5.3.1.1 รูปแบบและวิธีการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในปัจจุบันในสายตาของผู้บริหาร สถานประกอบการมีความน่าเชื่อถือในเรื่องวิชาชีพลดลง เนื่องจากไม่ค่อยมีข้อบังคับหรือกระบวนการ ในการตรวจสอบคุณภาพของผู้ทำบัญชีและสำนักงานบัญชี

5.3.1.2 สภาพการณ์ปัจจุบันมีการแข่งขันกันสูงทำให้ผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ใน สำนักงานบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีได้ทุกด้าน แม้ว่าเป็นเรื่องรู้ว่าเป็น สิ่งที่ไม่ควรกระทำแต่บางครั้งจำเป็นต้องปฏิบัติงานให้ผู้รับบริการพึงพอใจสูงสุดจึงมีผลให้ต้องละเว้น การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณบางข้อ

5.3.1.3 ควรมีการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องเพื่อปลูกฝังจรรยาบรรณวิชาชีพที่ดีใน การประกอบวิชาชีพผู้ทำบัญชี หน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องและออกมาตรการควบคุมดูแลเพื่อให้ผู้ทำ บัญชีมีคุณภาพมากกว่านี้

5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

5.3.2.1 ควรเพิ่มกลุ่มประชากรตัวอย่างที่เป็นสถานประกอบการประเภทบริษัทจำกัด มหาชนให้มากขึ้น และลักษณะสถานประกอบการในทุกอุตสาหกรรมเป็นจำนวนที่ไม่แตกต่างกันมาก น้ก

5.3.2.2 ควรศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในมุมมองอื่น ๆ เปลี่ยนวิธีการเก็บ รวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสอบถามเชิงลึกโดยการสัมภาษณ์ เนื่องจากจรรยาบรรณเป็น

เรื่องที่ค่อนข้างทำได้ยาก เนื่องจากจรรยาบรรณเป็นเรื่องของความรู้สึกนึกคิดของแต่ละบุคคล เช่น ความพึงพอใจของสถานประกอบการที่มีต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีว่ามีความพึงพอใจหรือไม่

5.3.2.3 ควรศึกษาการพัฒนาสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). ระบบงานผู้ทำบัญชี เข้าถึงได้จากเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. ค้นเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562, จาก https://eaccountant.dbd.go.th/acddb_s5/accountant/office/member/search.html
- ขวัญชัย ชมศิริ. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จกมล ทองโฉม. “รูปแบบภาวะผู้นำต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้บังคับบัญชา”. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <http://www.gotoknow.org/blog/jongkolt/86944>, 2561.
- จิตรนาถ สุขสวัสดิ์. (2559). สมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของผู้ประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร. วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์. มหาวิทยาลัยบูรพา
- จิราวรรณ รินทะรีก. (2552). ผลกระทบของการคิดเชิงระบบที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานบุคลากร สำนักรงประกันสังคมในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์เศรษฐศาสตร์ธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฐิติรัตน์ มีมาก และคณะ. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา. การประชุมหาดใหญ่วิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 7. มหาวิทยาลัยหาดใหญ่. สงขลา.
- ณภาพัช อัดถสุรียนันท์. (2549). ผลกระทบของความผูกพันต่อองค์การที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. วิทยานิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิต ภาควิชาบัญชีบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ดวงมณี โกมารทัต. (2551). การบัญชีต้นทุน. พิมพ์ครั้งที่ 12. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ธีรวุฒิ เอกะกลุ. (2543). ระเบียบวิธีวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์. อุบลราชธานี. สถาบันราชภัฏอุบลราชธานี.

- ปัทมา พิ๋วอ่อน และ ดิษยาภา เนียมถนอม. (2562). *แนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง*. วารสารบริหารธุรกิจอุตสาหกรรม, 1(1) มกราคม – มิถุนายน 2562: 83-96.
- ประมวล พระตลับ. (2551). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน)*. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร. (ออนไลน์). *แนวทางการพัฒนาระบบสมรรถนะเพื่อพัฒนาการบริหารทรัพยากรบุคคล*. ค้นเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2563, จาก <https://www.rmutp.ac.th/web2553/2011/01/การพัฒนาระบบสมรรถนะ>.
- วิกิพีเดีย สารานุกรมเสรี. “ประสิทธิภาพ”. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://th.wikipedia.org/wiki/ประสิทธิภาพ>, 2560.
- วิมลมาศ ไร่ไสว. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการจัดการเวลากับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน*. วิทยานิพนธ์ กจ.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์. (2548). *การวิจัยธุรกิจ*. กรุงเทพฯ: A.N. การพิมพ์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (ออนไลน์). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553*. ค้นเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2563, จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/67350>
- สมใจ ลักษณะ. (2543). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: เพ็ญฟ้าพรินต์ติ้ง.
- สุวิมล ตีรกานันท์. (2546). *การใช้สถิติในงานวิจัยทางสังคมศาสตร์: แนวทางสู่การปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2549). *International Standards (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย*. *จตุรัสสมาคมบัญชีไทย*, 3(1). ธรรมนิติเพรส.
- อมราลักษณ์ ศิริทองสุข. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างสภาพแวดล้อมทางธุรกิจกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน*. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Hinkle, D.E, William, W. and Stephen G. J. (1998). *Applied Statistics for the Behavior Sciences*. 4th ed. New York: Houghton Mifflin.



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

**เรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอก
ตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล**

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย **จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อ
ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและ
ปริมณฑล** ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่านผู้ตอบ
แบบสอบถาม โปรดให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนทุกคำถาม ผู้วิจัยขอรับรองว่าข้อมูล
ที่ท่านให้ถือเป็นความลับและจะนำเสนอผลการวิเคราะห์ที่ในภาพรวมเท่านั้น

แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ซึ่งประกอบด้วย

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 4 ข้อ
- ตอนที่ 2 ข้อมูลสภาพทั่วไปของการจัดทำบัญชี จำนวน 28 ข้อ
- ตอนที่ 3 ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี จำนวน 25 ข้อ
- ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาเสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม และ
ขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 30 วัน

ขอขอบพระคุณไว้ ณ โอกาสนี้

นางสาวปฐมภรณ์ คำชื่น
อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

โทรศัพท์ 081-860-5586

E-mail: pla248@hotmail.com

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของวิสาหกิจชุมชน

1. เพศ
 - 1.1 เพศชาย
 - 1.2 เพศหญิง
2. ระดับการศึกษา
 - 2.1 อนุปริญญา
 - 2.2 ปริญญาตรี
 - 2.3 ปริญญาโท
 - 2.4 ปริญญาเอก
3. ขนาดสำนักงานบัญชี
 - 1.1 ขนาดเล็ก (ผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 คน)
 - 1.2 ขนาดกลาง (ผู้ทำบัญชีตั้งแต่ 6-10 คน)
 - 1.3 ขนาดใหญ่ (ผู้ทำบัญชีตั้งแต่ 11 คนขึ้นไป)
4. ระยะเวลาการทำงานในสำนักงานบัญชี
 - 2.1 ระยะเวลาทำงาน 1-5 ปี
 - 2.2 ระยะเวลาทำงาน 6-10 ปี
 - 2.3 ระยะเวลาทำงาน 11 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 การปฏิบัติตามงานตามจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี	ระดับศักยภาพ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต 1.1 ต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี					
1.2 ต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความอิสระ					
1.3 ต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ					

จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี	ระดับศัภยภาพ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
1.4 ต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากได้ค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น					
1.5 ต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานโดยปราศจากความมื่อคติ และความลำเอียง					
1.6 ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง					
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน					
2.1 ต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติตาม กฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
2.2 มีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพอย่างมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระวังรอบคอบ					
2.3 มีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้					
2.4 ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพให้ สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่ เกี่ยวข้อง					
2.5 ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพ เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ ทันสมัยอยู่เสมอ					
2.6 ต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและต้อง ชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่ เกี่ยวข้อง					
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา ความลับ					
3.1 ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มา จากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนเองสังกัดไปเปิดเผยต่อ					

จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี	ระดับศัภยภาพ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
บุคคลอื่นทราบ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจากองค์กร					
3.2 เปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ					
3.3 ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตน ๆ ได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพเพื่อประโยชน์ของตนเองและบุคคลอื่นโดยมิชอบ					
3.4 ต้องมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ					
3.5 ต้องปฏิบัติตามกรอบวิชาชีพเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ					
3.6 รักษาผลประโยชน์ของผู้รับบริการ					
4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้					
4.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด					
4.2 ต้องใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนและบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม					
4.3 ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์					
4.4 ต้องไม่ระทำการใด ๆ ที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กรที่ตนสังกัด					
4.5 คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัดรวมถึง นายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี					

จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี	ระดับศักยภาพ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
5. ด้านความรับผิดชอบเพื่อร่วมวิชาชีพ					
5.1 ต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันกับรายอื่น					
5.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น					
5.3 ต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายอื่นหรือองค์กรที่ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกับรายอื่นสังกัดอยู่					
5.4 ต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน					
5.5 ต้องไม่เรียกรับหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้นเป็นต้น					

ตอนที่ 3 ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ประสิทธิภาพการทำงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
1.1 ท่านสามารถใช้ข้อมูลในการประกอบตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
1.2 ผลการทำงานของท่านมีความถูกต้องเชื่อถือได้และสามารถเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่ผ่านมาได้					
1.3 ท่านสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จสร้างความภูมิใจให้กับผู้บังคับบัญชาและพัฒนางานอย่างสม่ำเสมอ					
1.4 ผลการทำงานของท่านมีความทันต่อเวลาสามารถให้ข้อมูลได้อย่างทันท่วงที					
2. ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร					
2.1 ท่านสามารถนำเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ามาพัฒนาการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.2 ท่านสามารถบริหารและจัดสรรเวลาในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.3 ท่านสามารถบริหารและจัดสรรพัฒนาบุคลากรในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.4 ท่านสามารถใช้อุปกรณ์ทรัพยากร และวัสดุได้อย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน					
3.1 ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้และวัตถุประสงค์ขององค์กร					
3.2 ท่านสามารถเชื่อมโยงองค์ความรู้มาตรฐานบัญชีเพื่อสร้างผลประโยชน์ให้กับองค์กรมากขึ้น					

ประสิทธิผลการทำงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
3.3. ท่านสามารถปรับปรุงกระบวนการทำงานที่ซับซ้อนและแก้ไขปัญหกระบวนการทำงานนั้นเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร					
3.4. ท่านสามารถสร้างกระบวนการทำงานและร่วมงานกันแต่ละแผนกเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามที่คาดหวัง					
4. ด้านความพอใจของทุกฝ่าย					
4.1. ผลการทำงานของท่านเป็นที่ยอมรับของผู้บังคับบัญชาเพื่อร่วมงาน ผู้รับบริการ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง					
4.2. ท่านได้รับการยกย่องชื่นชมในการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาและเพื่อร่วมงานเสมอ ๆ					
4.3. คุณภาพของงานที่ต่ำกว่ามาตรฐานอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้					
4.4. ท่านเป็นผู้มีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน สามารถเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่าย					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเพิ่มเติมหรือข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปฐมาภรณ์ คำชื่น
ตำแหน่งปัจจุบัน	หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี
สถานที่ทำงาน	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
อาจารย์พิเศษ	คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์
ประสบการณ์การทำงาน	
2550 – 2554	อาจารย์ประจำ สาขาการบัญชี วิทยาลัยเทคโนโลยีสยาม
2554 - 2557	อาจารย์ประจำหลักสูตร คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี
2557 - 2558	อาจารย์ประจำคณะบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
2558 - 2559	ผู้ช่วยหัวหน้าสาขาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
2559 - 2560	หัวหน้าสาขาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
2560 - ปัจจุบัน	ผู้ช่วยคณบดี ฝ่ายวิชาการและการประกันคุณภาพ และหัวหน้าสาขาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ผลงานวิจัย

1. ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการใช้ซอฟต์แวร์ในงานบัญชีของบริษัทอุตสาหกรรมในจังหวัดนครปฐม เผยแพร่ในการประชุมวิชาการระดับชาติ “วลัยลักษณ์วิจัยทางการจัดการครั้งที่ 3” (WMS Management Research National Conference#3) ภายใต้แนวคิด “Innovation and Social Enterprise” วันศุกร์ที่ 2 พฤษภาคม 2557 ณ โรงแรมทวินโลตัส จังหวัดนครศรีธรรมราช
2. ปัญหาของผู้ประกอบการในการจัดทำภาษีเงินได้นิติบุคคลในองค์กรธุรกิจ กรณีศึกษาโรงงานอุตสาหกรรมในอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม เผยแพร่ในการประชุมมหาดใหญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 5 วันที่ 16 พฤษภาคม 2557 ณ มหาวิทยาลัยมหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา
3. ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนวิชาโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ของนักศึกษาชั้นปีที่ 3 คณะบัญชี โดยใช้วิธี เอส ที เอ ดี เผยแพร่ในการประชุมวิชาการเสนอผลงานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี ครั้งที่ 1 หัวข้อ “สหวิทยาการวิจัย เพื่อพัฒนาสู่อาเซียน” วันเสาร์ที่ 16 – 17 มีนาคม 2556 เวลา 8.30-15.30 น. ณ ชาญชัยอะเคเดียม มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

4. คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนคติของผู้ประกอบการ กรณีศึกษาสถานประกอบการที่ได้รับรางวัลดีเด่นด้านแรงงานสัมพันธ์และสวัสดิการแรงงานจากกระทรวงแรงงาน การประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ “เบญจมิตรวิชาการครั้งที่ 7”. ณ วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง วันเสาร์ที่ 27 พฤษภาคม 2560

5. ศักยภาพและการเตรียมความพร้อมของสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน เผยแพร่งาน การประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ “เบญจมิตรวิชาการครั้งที่ 8”. ณ มหาวิทยาลัยธนบุรี วันพุธที่ 30 พฤษภาคม 2561

6. แนวทางการพัฒนาการจัดทำบัญชีวิสาหกิจชุมชนจังหวัดนนทบุรี งานวิจัยปี 2560

การฝึกอบรม

1. การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการสหกิจศึกษา หลักสูตร “คณาจารย์นิเทศสหกิจศึกษา” ในนามเครือข่ายภาคกลางตอนล่าง ตามความเห็นชอบของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ระหว่างวันที่ 18-20 มิถุนายน 2558

2. การฝึกอบรมหลักสูตรนักวิจัยรุ่นใหม่ (ลูกไก่) รุ่น 11 (รุ่น 1 ของ รร.นเรศ.สามพราน) ของสมาคมนักวิจัยแห่งประเทศไทย วันที่ 14-18 สิงหาคม 2560

