



รายงานวิจัย

เรื่อง

ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล
กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

The Relationship between the Code of Ethics for Professional Accountants and Performance of Professional Accountants in Business Entities Registered as Juristic Persons with the Department of Business Development, Ministry of Commerce in Nonthaburi Province

โดย

สุนันทา สังขทัตน์

การวิจัยครั้งนี้ได้รับเงินทุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏ

ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ

ชื่องานวิจัย: ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงาน
ธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวง
พาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ชื่อผู้วิจัย: สุนันทา สังขทัตน์

ปีที่ทำการวิจัยแล้วเสร็จ: 2565

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กลุ่มตัวอย่างคือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี จำนวน 400 แห่ง เครื่องมือที่ใช้ คือแบบสอบถามที่สร้างด้วย Google Forms เก็บข้อมูลทางออนไลน์ วิเคราะห์ข้อมูลโดยการหาค่าความถี่ และ ร้อยละ ใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้วยค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน

ผลการวิจัยพบว่า

กลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 30 – 40 ปี มีระดับการศึกษาในระดับชั้นปริญญาตรี มีตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี และมีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 10 ปี ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ย 4.50 พิจารณาเป็นรายด้านพบว่าจรรยาบรรณ 1) ด้านความซื่อสัตย์ 2) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน 4) ด้านการรักษาความลับ 5) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ด้านความโปร่งใส ทุกด้าน มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ย 4.43 พิจารณาเป็นรายด้านพบว่าประสิทธิภาพด้าน 1) คุณภาพงาน 2) ด้านปริมาณงาน 3) ด้านเวลา 4) ด้านต้นทุน และ 5) ด้านเทคโนโลยี ทุกด้าน มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด และ ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่ามีความสัมพันธ์ทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

๒

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน

คำสำคัญ: จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน



Research Title: The Relationship between the Code of Ethics for Professional Accountants and Performance of Professional Accountants in Business Entities Registered as Juristic Persons with the Department of Business Development, Ministry of Commerce in Nonthaburi Province

Researcher: Sunanta Sangkatat

Year: 2022

Abstract

This research study for 1) To study the ethics of professional accountants. 2) To study the efficiency in the performance of professional accountants and 3) To study the relationship between accounting ethics and efficiency in the performance of professional accountants. The samples were professional accountants in business units registered as juristic persons with the Department of Business Development, Ministry of Commerce in the area of Nonthaburi province, amounting to 400 locations. The tool is a Google form questionnaire. Data were analyzed by finding frequency and percentage. Use statistics to find averages. and standard deviation, and tested the relationship between professional accountant's ethics and professional accountant's performance by Pearson's correlation.

The results found that, majority samplings of professional accountants are female, aged between 30 - 40 years old, with bachelor's degree. with the position of accounting operations and has more than 10 years of work experience. Opinions about the ethics of professional accountants were overall at the highest level with an average of 4.50. Considering each factor, it was found that ethics 1) Honesty 2) Fairness and independence 3) Competence, attentiveness and maintenance of operational standards 4) Confidentiality 5) Professional behavior and 6) in all aspects of transparency, opinions were at the highest level. Opinions about the efficiency of professional accountants were in the highest level with an average of 4.43. Considering each factor, it was found that efficiency in 1) quality of work 2) quantity

of work 3) time 4) cost and 5) technology all aspects had the highest level of opinions. The test results of the correlation between professional accountant ethics and performance of professional accountants found that there was a statistically significant positive correlation at the 0.01 confidence. The practitioner's ethics of integrity were related to the practitioner's performance at the highest level in all aspects.

Keyword: Code of Ethics for Professional Accountants, Professional Accountant, Operational Efficiency



กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาวิจัยนี้สำเร็จลุล่วงได้ดี ด้วยความอนุเคราะห์จากผู้ทรงคุณวุฒิ ซึ่งผู้วิจัยขอระบุนาม เพื่อเป็นการแสดงความขอบคุณมา ไฉน โอกาสนี้

ขอขอบคุณ ดร.พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา คณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ และสำนักส่งเสริมวิจัยและนวัตกรรม มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ที่ให้การส่งเสริมสนับสนุนให้ทำวิจัยฉบับนี้ ขอขอบคุณ ผศ.ดร.จิระพร เนตรนุช ที่ปรึกษางานวิจัย ที่ได้ให้คำปรึกษา แนะนำ ในการดำเนินการวิจัยโดยตลอด ทุกขั้นตอนของการทำวิจัย รวมทั้งได้รับข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะซึ่งที่เป็นประโยชน์ต่อการวิจัย จาก ผศ.ไพสรณ์ สูงสมบัติ ดร.จักรพันธ์ พงษ์เกตรา และ ดร.วารุณี เอี่ยมอารมณ ที่ให้ความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัยเพื่อให้ได้เครื่องมือวิจัยที่สมบูรณ์ขึ้น

ขอขอบคุณ ดร.สรารุช ศรีทองอุทัย อาจารย์ประจำคณะวิทยาศาสตร์ภาควิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เป็นผู้ให้คำแนะนำช่วยเหลือและให้คำปรึกษาในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อได้ผลการวิเคราะห์ข้อมูลซึ่งนำมาใช้เป็นประโยชน์ต่อการวิจัยในครั้งนี้

หากคุณค่าของงานวิจัยนี้จะเป็นประโยชน์ต่อความก้าวหน้าทางวิชาการ ผู้วิจัยขอขอบพระคุณความดีนี้แก่ ครู อาจารย์ทุกท่าน ที่ได้ประสิทธิประสาทวิทยาการต่าง ๆ ให้แก่ผู้วิจัยมา โดยตลอดตั้งแต่อดีตมาจนถึงปัจจุบัน

สุนันทา สังขทัตน์

พฤษภาคม 2566

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ค
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ซ
สารบัญภาพ.....	ณ
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 คำถามการวิจัย	3
1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	4
1.4 สมมติฐานการวิจัย	4
1.5 ขอบเขตการวิจัย	4
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ	5
1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย.....	6
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
2.1 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณ.....	7
2.2 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี.....	10
2.3 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	12
2.3 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน	14
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	18
2.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	23
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	24
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย	24
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	25
3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	26
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	26
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล	27

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	28
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	30
ตอนที่ 1 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม	31
ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน หน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวง พาณิชย ในพื้นที่ จังหวัดนนทบุรี	32
ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวง พาณิชย ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี.....	36
ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์การทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มี ความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จด ทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี	40
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	49
5.1 สรุปผลการวิจัย	49
5.2 อภิปรายผล	53
5.3 ข้อเสนอแนะ	57
5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้	57
5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป	57
บรรณานุกรม.....	58
ภาคผนวก	61
แบบสอบถามเพื่อการวิจัย	62
ตารางการคำนวณค่า IOC.....	70
ผลการวิเคราะห์ ค่า Reliability Statistics.....	77
ประวัติผู้วิจัย	80

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 จำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม	31
4.2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี.....	32
4.3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี.....	37
4.4 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ด้านคุณภาพงาน	41
4.5 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ด้านปริมาณงาน	42
4.6 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ด้านเวลา	44
4.7 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีด้านต้นทุน	45
4.8 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ด้านเทคโนโลยี.....	47
4.9 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยรวม	48

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	23



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในหน่วยงานทุกภาคส่วนทั้งภาครัฐและเอกชน ตลอดไปจนถึงองค์กรที่ไม่แสวงผลกำไรต่าง ๆ วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อกิจการงานดังกล่าว เพราะงานบัญชีคืองานที่ทำหน้าที่ในการจดบันทึก และทำเอกสารเพื่อเสนอรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนแนวทางการปฏิบัติงาน และใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานที่สำคัญต่าง ๆ ดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจึงเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจและการดำเนินงานต่าง ๆ ซึ่งงานบัญชีจะต้องมีการเก็บรวบรวมและบันทึกข้อมูลเหตุการณ์หรือรายการดำเนินการต่าง ๆ ทางด้านการเงิน จากนั้นจึงทำการจำแนกหมวดหมู่รายการออกให้เป็นระเบียบและสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางการเงินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นและนำเสนอออกมาเป็นรายงานเพื่อให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้นำไปใช้งานต่อไป ซึ่งในการดำเนินงานทางธุรกิจมีเหตุการณ์ทางการเงินต่าง ๆ เกิดขึ้นมากมาย และมีข้อมูลที่ซับซ้อน ดังนั้นจึงจำเป็นที่จะต้องมีการจัดทำบัญชีที่เป็นระเบียบและดำเนินงานโดยนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถ มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและมีจริยธรรมที่ดี มีความโปร่งใส และซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงาน ข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถกำหนดนโยบายการดำเนินงานของบริษัท ทำให้การบริหารกิจการงานต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด เพราะบางครั้งการตัดสินใจดำเนินธุรกิจผิดพลาดเพียงแค่ครั้งเดียวก็อาจส่งผลให้กิจการมีปัญหาหรืออาจจะส่งผลต่อเนื่องให้บริษัทล้มละลายได้ นอกจากนี้ยังช่วยให้สามารถตรวจสอบข้อผิดพลาดต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างสะดวกและง่ายดาย ช่วยลดขั้นตอนการทำงานลงไปได้อีกมาก ข้อมูลบัญชีเป็นสิ่งที่ให้ประโยชน์แก่ผู้ดำเนินงานหลายฝ่ายด้วยกัน ซึ่งประกอบไปด้วย เจ้าของกิจการหรือผู้ถือหุ้น เพื่อให้ทราบถึงสถานะทางการเงินของกิจการ และใช้ข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจในการลงทุนและการดำเนินกิจการต่าง ๆ ผู้บริหารและพนักงานภายในองค์กร ที่ต้องนำข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการดำเนินงานต่าง ๆ ภายในบริษัท และนำไปเป็นข้อมูลในการกำหนดทิศทางและแผนในการดำเนินงาน เจ้าหนี้ ใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจในการให้กู้ยืมเงินหรือให้เครดิตในการดำเนินกิจการ นักลงทุนใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อประเมินสถานะทางการเงินของบริษัทและความมั่นคงเพื่อประกอบการตัดสินใจในการลงทุน หน่วยงานรัฐบาล ตัวอย่างเช่นกรมสรรพากร ใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อพิจารณาในการเก็บภาษี จะเห็นว่าข้อมูลบัญชีเป็นสิ่งที่มีความสำคัญกับหลายฝ่าย ดังนั้นจึงมีความจำเป็นที่นักบัญชีจะต้องมีความ

ละเอียดรอบคอบในการทำบัญชี มีความซื่อสัตย์ เที่ยงตรง และยึดแนวทางการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด (ณัชชา อาแล, 2561)

นอกเหนือจากความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับบัญชีจะต้องมีพฤติกรรมในการประกอบวิชาชีพที่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพทางบัญชีต้องมีความโปร่งใสในการทำงาน มีความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานและสามารถปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพได้โดยอิสระไม่อยู่ภายใต้การบังคับ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ยุติธรรม มีความซื่อตรงต่อวิชาชีพ โดยไม่เห็นแก่ความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์ใด ๆ พิจารณาหลักฐานต่าง ๆ โดยปราศจากอคติ ปฏิบัติงานทางบัญชีด้วยความซื่อสัตย์ ไม่คดโกง และปฏิบัติงานตามหลักฐานที่เป็นจริง แม้ว่าจะมีกรอบทางกฎหมายที่กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แต่เหนือสิ่งอื่นใดก็คือความซื่อสัตย์และเที่ยงตรงในการปฏิบัติงานของนักบัญชีเอง เพราะอย่างที่กล่าวมาแล้วว่า บัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินกิจการขององค์กรและธุรกิจต่าง ๆ และมีหลายฝ่ายที่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชี การตกแต่งตัวเลขหรือความผิดพลาดที่เกิดจากการทำบัญชีจึงมีผลกระทบอย่างมหาศาล การจัดทำบัญชีที่ไม่โปร่งใส มีการตกแต่งตัวเลข หรือละเอียดการบันทึกข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการลงทุนและการดำเนินการทางธุรกิจ และส่งผลให้บริษัทเกิดปัญหากับสภาพคล่องทางการเงิน และอาจทำให้บริษัทถึงกับล้มละลายได้ และผลที่ตามมาจะกระทบกันเป็นวงกว้าง ทั้งตัวเจ้าของกิจการที่ขาดทุนหรือสูญเสียเงินจากการดำเนินงานผิดพลาดเป็นจำนวนมาก จนอาจถึงขั้นปิดบริษัท ผู้บริหารและพนักงานที่ต้องออกจากงานเมื่อบริษัทปิดกิจการ นักลงทุนและเจ้าหน้าที่ต้องสูญเสียเงินในการลงทุนและเงินให้กู้ ไปจนถึงสรรพากรที่ไม่สามารถเก็บภาษีได้ เนื่องจากบริษัทล้มเลิกกิจการ ทำให้ประเทศชาติต้องสูญเสียรายได้ ดังนั้นความสำคัญของวิชาชีพบัญชีมิได้มีเพียงในการปฏิบัติตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว แต่ต้องคำนึงถึงคุณธรรมจริยธรรม และจริยธรรมในการประกอบอาชีพอีกด้วย เพื่อหลีกเลี่ยงข้อผิดพลาดที่จะทำให้เกิดความเสียหาย และช่วยให้ธุรกิจสามารถเติบโตได้อย่างมั่นคง สร้างคุณภาพชีวิตที่ดีให้กับบุคลากรของบริษัทและผู้เกี่ยวข้อง และช่วยขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศชาติให้ดียิ่ง ๆ ขึ้นไปได้ ซึ่งข้อมูลทางบัญชีที่นำเสนอต่อผู้บริหารต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ สามารถใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้ทันต่อเวลา หากการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไม่เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่องค์กรต้องการ อาจจะทำให้เกิดปัญหาต่าง ๆ และแก้ไขได้ไม่ทันเวลา ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องอาศัย ความรู้ ความสามารถ และความชำนาญเฉพาะทางวิชาชีพบัญชีที่ได้ศึกษามาโดยตรงหรือเฉพาะด้าน และยังคงอาศัยประสบการณ์โดยตรงจากการปฏิบัติงานบัญชีจริง ๆ ถ้ามีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานมาก ความรู้ ความเชี่ยวชาญทางทักษะในวิชาชีพบัญชีจะสามารถช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีวิเคราะห์พิจารณาแยกรายการและการบันทึกบัญชีก็จะมีความชำนาญ ถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้

มากกว่าผู้ที่มีประสบการณ์น้อย ส่งผลให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งเป้าหมายไว้นอกจากนี้องค์กรธุรกิจจะให้ความสำคัญกับการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ลดต้นทุนในการดำเนินงาน ในปัจจุบันเทคโนโลยีสามารถช่วยให้ธุรกิจติดตามเรื่องต้นทุน และข้อมูลดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้ระกอบวิชาชีพบัญชีจึงต้องเปลี่ยนแปลงหน้าที่จากการปฏิบัติงานบัญชีด้านเดียวเป็นการปฏิบัติงานแบบมองไปข้างหน้า โดยนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาเป็นผู้ช่วยในการปฏิบัติงาน เพิ่มเติมทักษะและความรู้ใหม่ ๆ เพื่อสร้างมูลค่าให้กับตนเอง และองค์กรสำหรับการปฏิบัติงานในโลกธุรกิจยุคปัจจุบัน การนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในองค์กร ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทั้งโดยทางตรงและทางอ้อม ซึ่งก่อให้เกิดความท้าทายแก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในอนาคตให้นำเทคโนโลยีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่การปฏิบัติงาน โดยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และวิสัยทัศน์ต่อแนวโน้มของเทคโนโลยีเพื่อให้สามารถตัดสินใจนำเทคโนโลยีมาใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ (ธีรศักดิ์ ฉั่วศรีสกุล, 2562)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ซึ่งส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อสามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและได้รับความไว้วางใจจากบุคคลภายนอกและบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนของหน่วยงานธุรกิจในการพัฒนาหลักของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีการกำกับดูแลที่ดีและส่งเสริมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ดียิ่งขึ้น

1.2 คำถามการวิจัย

1.2.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพอย่างไร

1.2.2 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีเป็นอย่างไร

1.2.3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี มีความสัมพันธ์กันอย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.3.1 เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

1.3.2 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

1.3.3 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

1.4 สมมติฐานการวิจัย

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

1.5 ขอบเขตการวิจัย

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย มีรายละเอียดต่อไปนี้

ตัวแปรอิสระ (independent variable) คือ 1) ลักษณะประชากรศาสตร์ที่เป็นปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่งานและประสบการณ์การทำงาน 2) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561)

ตัวแปรตาม (dependent variable) คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วย ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลาดำเนินงาน และด้านเทคโนโลยี

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี จำนวน 47,711 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2565)

1.5.3 ขอบเขตระยะเวลา

ผู้วิจัยดำเนินการวิจัยระหว่างเดือน พฤษภาคม 2565 - พฤษภาคม 2566

1.5.4 ขอบเขตด้านพื้นที่

เก็บแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

1.6.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่น ตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้รวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล

1.6.2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง สิ่งที่กำหนดความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดถือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ความเชื่อถือได้ในผลงาน ความเป็นมืออาชีพ คุณภาพของงานบริการ กฎหมายเป็นบทบังคับที่บุคคลในสังคมทุกคนต้องถือปฏิบัติ โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ประกอบด้วย 1) ความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน 4) การรักษาความลับ 5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ความโปร่งใส

1.6.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ หรือกลุ่มของกิจการด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการ การศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงกำไร หน่วยงานกำกับดูแล หรือองค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว เช่น ผู้มีหน้าที่สูงสุดในสายงานบัญชี ผู้บริหารสายงานบัญชี ซึ่งมีหน้าที่จัดทำบัญชีให้กับหน่วยงานธุรกิจ

1.6.5 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานให้เกิดผลดีกับหน่วยงานหรือองค์กร มีการปฏิบัติงานอย่างมีขั้นตอนตามระยะเวลาที่กำหนด และมีความรับผิดชอบดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายและผลงานที่ได้มีคุณภาพ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านปริมาณงาน (quality) ด้านคุณภาพของงาน (work quality) ด้านเวลา (time) ด้านต้นทุน (cost) และด้านเทคโนโลยี (technology) ซึ่งต้องปฏิบัติงานโดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และมั่นใจว่ามีผลงานทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานใน

การปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง ทำให้องค์กรเกิดประสิทธิภาพในด้านการปฏิบัติงานต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี

1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย

1.7.1 เป็นแนวทางในการวางแผนของหน่วยงานธุรกิจ ในการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ในเรื่องหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

1.7.2 เป็นแนวทางให้หน่วยงาน ภาครัฐและหน่วยงานธุรกิจ นำไปใช้ในการวางแผนการกำกับดูแล และส่งเสริมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 ในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี



บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี มีวัตถุประสงค์ของการวิจัย เพื่อ 1) ศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี มีแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณ
- 2.2 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 2.3 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 2.4 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณ

จรรยาบรรณเป็นหลักความประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมแสดงถึงคุณธรรมและจริยธรรมที่พึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพในวิชาชีพต่าง ๆ ได้มีผู้ให้แนวคิดและความหมายเกี่ยวกับจรรยาบรรณไว้ดังนี้

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (พ.ศ.2557) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณว่า หมายถึงประมวลความประพฤติที่ผู้ประกอบอาชีพการงานแต่ละอย่างกำหนดขึ้นเพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียง และฐานะของสมาชิก อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ ซึ่งความประพฤติใด ๆ ที่ถูกกำหนดขึ้น เป็นจรรยาบรรณนั้นต้องเป็นความประพฤติที่เปี่ยมด้วยจริยธรรม คุณธรรม และศีลธรรม คือดำรงไว้ซึ่งความดีงามนั่นเอง

มาวิน โทแก้ว (2558) ได้ให้ความหมาย จรรยาบรรณในวิชาชีพ หมายถึง ประมวลมาตรฐาน ความประพฤติที่ผู้ประกอบการวิชาชีพจะต้องประพฤติปฏิบัติเป็นแนวทางให้ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ อย่างถูกต้องเพื่อผดุงเกียรติและสถานะของวิชาชีพนั้นก็ได้ผู้กระทำผิดจรรยาบรรณ จะต้องได้รับโทษ โดยว่ากล่าว ตักเตือน ถูกพักงาน หรือถูกยกเลิกใบประกอบวิชาชีพได้

ปวิณ ณ นคร (2555) ได้สรุปความหมายของจรรยาบรรณไว้ว่า จรรยาบรรณเป็นความ ประพฤติที่ปราศจากการควบคุมจะไม่ก่อให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อย ความดีงาม ความสงบสุข และความเจริญในตัวคน ดังนั้นในกิจการและในสังคมจึงต้องมีการควบคุมความประพฤติโดยกำหนด กฎเกณฑ์สำหรับยึดถือเป็นแนวปฏิบัติในภาษาวิชาการเรียกว่า “ปทัสถาน” หรือบรรทัดฐาน หรือ ศัพท์ทางปรัชญาเรียกว่า จริยธรรม ซึ่งในภาคปฏิบัติมีหลายรูปแบบ

ธนาคารซีไอเอ็มบีไทย จำกัด (2565) ได้กล่าวถึง จรรยาบรรณว่า หมายถึง แนวทางปฏิบัติ ที่ ดีในการดำเนินธุรกิจ จรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจถือเป็นส่วนสำคัญในการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยธนาคารมีหลักการจรรยาบรรณ 11 ประการ เพื่อให้กรรมการธนาคาร และพนักงานทุกระดับ ยึด เป็นกรอบในการปฏิบัติร่วมกัน ดังนี้ 1) ด้านลูกค้า มุ่งมั่นในการปกป้องผลประโยชน์ของ ลูกค้า ตลอดเวลา เอาใจใส่ รับผิดชอบ และสร้างความพึงพอใจสูงสุดแก่ลูกค้าด้วยการนำเสนอบริการและ ผลิตภัณฑ์ที่มี คุณภาพและมีประสิทธิภาพ 2) ด้านผู้ถือหุ้น มุ่งมั่นให้มีการดำเนินธุรกิจอย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส เกิดผลการดำเนินงานที่ สามารถสร้างผลตอบแทนที่ดีเติบโตขึ้น อย่างต่อเนื่อง มั่นคงและเหมาะสมแก่ผู้ถือหุ้น ตลอดจนพยายามอย่างเต็มที่ในการรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน ชื่อเสียง และภาพลักษณ์ที่ดีของธนาคาร 3) ด้านพนักงาน ถือว่าพนักงานทุกคนเป็นทรัพยากรที่มีค่า อย่างยิ่งจึงมุ่งมั่นที่จะส่งเสริมและพัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงานให้มีความก้าวหน้ามีความ มั่นคงในอาชีพและให้ผลตอบแทนที่เหมาะสมตามความรู้ความสามารถและผลการปฏิบัติงาน 4) ด้าน คู่ค้า/เจ้าหนี้ ในการดำเนินธุรกิจ ด้วยความซื่อสัตย์ อยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติตามสัญญาและ ภายใต้เงื่อนไขทางธุรกิจที่เป็นธรรม และเสมอภาคต่อคู่ค้า/ เจ้าหนี้ 5) ด้านความซื่อสัตย์ ยุติธรรม และมีคุณธรรมในวิชาชีพ มุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีจรรยาบรรณในการ ดำเนินงาน โดยยึดหลักความเสมอภาคในการให้บริการอย่างแน่วแน่ ไม่ช่วยเหลือหรือสมยอมให้เกิด การละเมิดกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ 6) ด้านความ รับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เป็นหนึ่งในนโยบายที่จะตอบสนองต่อสังคม จึงมุ่งปฏิบัติตาม กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ให้ความช่วยเหลือและสนับสนุนให้มีกิจกรรมเพื่อ สังคมต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อชุมชนและสังคมโดยรวม 7) ด้านความรับผิดชอบต่อคู่แข่งทางการ ค้า มีนโยบายส่งเสริมการแข่งขันภายใต้กรอบกติกาที่เป็นธรรม โปร่งใส ไม่แสวงหาข้อมูลที่เป็น ความลับของคู่แข่งด้วยวิธีการที่ไม่สุจริต และไม่ทำลายชื่อเสียงของคู่แข่งด้วยการกล่าวร้าย หรือ กระทำการใด ๆ ที่ปราศจากความจริง หรือไม่ป็นธรรม 8) ด้านการรักษาความลับของลูกค้า โดย

ปกป้องและรักษาข้อมูลของลูกค้าไว้เป็นความลับ โดยไม่เปิดเผยข้อมูลของลูกค้านอกจากจะได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจาก ลูกค้าหรือเป็นกรณีที่จะต้องเปิดเผยตามที่กฎหมายได้กำหนดเอาไว้เท่านั้น 9) ด้านความรู้ ความสามารถในการประกอบธุรกิจ จะดำเนินธุรกิจในระดับเดียวกับผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพ โดยให้มีการปฏิบัติหน้าที่ตามหลักวิชาการอย่างมีประสิทธิภาพ ผสมผสานด้วยความรู้ และเทคโนโลยีใหม่ ๆ ตลอดจนสนับสนุนให้มีการใช้ผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพในการให้บริการแก่ลูกค้าเพื่อบรรลุผลในการดำเนินธุรกิจของกิจการ และเกิดประโยชน์ต่อลูกค้ามากที่สุด 10) ด้านยึดถือและปฏิบัติตามกฎข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ยึดมั่นที่จะดำเนินธุรกิจอย่างตรงไปตรงมา โดยการดำเนินธุรกิจตั้งอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานของทางกฤษฎยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติที่ดีของพนักงาน เพื่อประโยชน์ของลูกค้า และผู้ให้บริการมากที่สุด และ 11) ด้านการให้ความร่วมมือต่อองค์กรที่กำกับดูแล ให้ความร่วมมือต่อองค์กรที่กำกับดูแลอย่างเต็มที่ โดยจะรายงานข้อมูลข่าวสารหรือสารสนเทศต่อองค์กรที่กำกับดูแลอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ฐิติกาญจน์ ศรีพอ และคณะ (2557) ได้กล่าวถึง องค์ประกอบของจรรยาบรรณว่า ประกอบด้วย 1) ด้านคุณธรรมในการปฏิบัติงาน (operation virtue) หมายถึง นักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีคุณธรรมในการปฏิบัติงาน โดยมีความรู้ศีลธรรม ความซื่อสัตย์ความยุติธรรมในการที่จะครองตนครองคน ครองงานอย่างเที่ยงธรรมและเป็นธรรม 2) ด้านความเป็นอิสระในวิชาชีพ (professional independence) หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยใช้ดุลยพินิจและวิธีการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชีเพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือ 3) ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (carefulness) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างละเอียด ครบถ้วน และแสดงข้อมูลที่จำเป็น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ 4) ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน (competency) หมายถึง ความรู้ทักษะและคุณลักษณะของบุคคล ซึ่งบุคคลนั้นจะแสดงออกเป็นวิธีคิดและพฤติกรรมในการทำงานที่จะส่งผลต่อการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลและมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง อันจะส่งผลให้เกิดความสำเร็จตามมาตรฐานหรือสูงกว่ามาตรฐานที่ได้กำหนดไว้ 5) ด้านความเชื่อถือไว้วางใจได้ (reliability) หมายถึง การปฏิบัติงานของผู้มีหน้าที่ทำบัญชีโดยมีความถูกต้องแม่นยำ ซื่อตรง โปร่งใส และสามารถรักษาความลับทางเอกสาร ความลับ ตัวเลขทางบัญชีเพื่อให้เป็นที่ยอมรับตามมาตรฐานของการบัญชี

จากแนวคิดดังกล่าวจึงสรุปได้ว่าจรรยาบรรณ หมายถึง ข้อควรประพฤติที่ดีงามสำหรับสมาชิกในวิชาชีพนั้น ๆ ข้อควรประพฤตินี้ ถ้าฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามจะเกิดโทษ จรรยาบรรณวิชาชีพจึงเป็นมาตรฐาน ความประพฤติและวิจารณ์ญาณทางศีลธรรมและวิชาชีพที่เป็นกฎเกณฑ์หรือแบบแผนของความประพฤติ สำหรับยึดถือ เป็นแนวปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพ หลักปฏิบัติดังกล่าว

อาศัยหลักกรรม ความถูกต้อง ส่วนใหญ่กำหนดโดยสมาคมวิชาชีพนั้น ๆ เป็นข้อกำหนดกฎเกณฑ์ ความประพฤติที่ผู้ประกอบการอาชีพโดยกำหนดขึ้นเป็นกฎเกณฑ์ให้ผู้ประกอบวิชาชีพยึดถือปฏิบัติเพื่อ รักษาเกียรติคุณชื่อเสียงของสมาชิกในวงวิชาชีพนั้น ๆ แต่มีใช้ข้อบังคับให้ปฏิบัติ

2.2 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

การเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับสภาวิชาชีพบัญชี โดยพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 44 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับสภาวิชาชีพบัญชี โดยความหมายของผู้ประกอบวิชาชีพมีความหมายดังต่อไปนี้

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้ให้คำนิยามของคำว่า วิชาชีพบัญชี หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ทั้งนี้ ในภายหน้าหากเห็นว่ามีบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านใดที่มีความสำคัญ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์อาจออกกฎกระทรวงกำหนดบริการ เกี่ยวกับการบัญชีด้านนั้นเพิ่มเติมขึ้นในคำนิยามวิชาชีพบัญชีก็ได้ เช่น การตรวจสอบภายใน เป็นต้น

ในเบื้องต้นพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้ วิชาชีพด้านการทำบัญชี และ ด้านการสอบบัญชีเป็น “วิชาชีพควบคุม” โดยผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องเป็นสมาชิกหรือ ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี จึงจะสามารถประกอบวิชาชีพทำบัญชีได้ และผู้ประกอบการวิชาชีพ ด้าน การสอบบัญชีต้องเป็นสมาชิกและได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงจะสามารถประกอบ วิชาชีพด้านการสอบบัญชีได้ สำหรับวิชาชีพบัญชีที่เหลืออีก 4 ด้าน ได้แก่ วิชาชีพด้านการบัญชีบริหาร ด้าน การวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากรและด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชียังนั้น กฎหมายยังไม่ได้กำหนดให้เป็นวิชาชีพควบคุม ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 4 ด้าน ดังกล่าว จึง สามารถประกอบวิชาชีพบัญชีได้ โดยไม่จำเป็นต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี แต่อย่างไรก็ตามในภายหน้าหากการประกอบวิชาชีพบัญชีด้านใดด้านหนึ่ง (นอกจากด้านการทำบัญชี และด้านการสอบบัญชี) มีผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนได้เสียของประชาชนหรือเพื่อประโยชน์ที่จะให้มีการคุ้มครองประชาชนและพัฒนาหรือจัดระเบียบการประกอบวิชาชีพบัญชีด้านใด คณะกรรมการ กำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจะเสนอแนะให้มีการออกพระราชกฤษฎีกากำหนดให้การ ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านนั้นต้องได้รับใบอนุญาตหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561) ในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ได้ให้คำจำกัดความของคำว่าผู้ประกอบการวิชาชีพ บัญชีหมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชีด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการ

เกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีด้วย โดยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ หมายความว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ หรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการการศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแล หรือองค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว

สำนักงานบัญชีและทนายความวิทยา (2565) ได้กล่าวไว้ว่า โดยปกติงานในวิชาชีพบัญชี (careers in accounting) สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ คือ

1. งานบัญชีของธุรกิจ (private accounting) คือ งานบัญชีที่นักบัญชีที่รับทำให้แก่องค์กรธุรกิจเอกชนทั่วไป โดยนักบัญชีมีฐานะเป็นพนักงานของกิจการนั้น ๆ ซึ่งตำแหน่งของนักบัญชีเหล่านี้ ได้แก่ ผู้อำนวยการบัญชี สมุหบัญชี พนักงานบัญชี เป็นต้น และลักษณะงานที่ทำ ได้แก่ การวางระบบบัญชี การบัญชีต้นทุน การพยากรณ์ทางการเงิน การตรวจสอบภายใน การบัญชีภาษีอากร การบัญชีเพื่อการบริหาร เป็นต้น

2. งานบัญชีสาธารณะ (public accounting) คือ งานบัญชีที่เป็นอิสระ ไม่เป็นลูกจ้างใคร ดำเนินการให้บริการทางด้านบริการบัญชีให้แก่ลูกค้า เช่น การสอบบัญชี บริการด้านภาษี การจัดทำบัญชี และบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับงานด้านบัญชี เป็นต้น ซึ่งนักบัญชีอิสระที่ทำงานแขนงนี้จะต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมายเสียก่อน

3. งานบัญชีของรัฐบาล (governmental accounting) คือ งานบัญชีที่นักบัญชีรับทำให้แก่หน่วยงานรัฐบาลโดยนักบัญชีมีฐานะเป็นข้าราชการประจำของหน่วยงานราชการนั้น ลักษณะของงานที่ทำคือดูแลรับผิดชอบในการบันทึกรายการทางการเงินบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ ส่วนใหญ่เป็นการบันทึกรายการทางการเงินบัญชีในลักษณะที่มีได้มุ่งแสวงหากำไร และการบัญชีของส่วนราชการจะมีกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เป็นผู้วางระเบียบและระบบของการบัญชีไว้ โดยหน่วยงานของรัฐบาลทุกหน่วยงานจะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

จากแนวคิดดังกล่าวสรุปได้ว่าผู้ประกอบการวิชาชีพ หมายถึง ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่น ตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี และให้รวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา 11 ด้วย ซึ่งต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง เรียนจบมาทางสายงานบัญชี และต้องมีประสบการณ์ด้านบัญชีมาพอสมควร ซึ่งนักบัญชีคือผู้จัดการงานบัญชีของบุคคล องค์กรธุรกิจ โดยดูแลทั้งรายรับรายจ่าย รายการเดินบัญชีให้ถูกต้องและทันเวลา เพื่อให้ทราบถึงผลการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับกำไรและขาดทุน การทำบัญชีเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ เพื่อเป็นแนวทางการประกอบธุรกิจในอนาคต โดยงาน

ในวิชาชีพบัญชี มี 3 ประเภทใหญ่ ได้แก่ 1 งานบัญชีของธุรกิจ 2 งานบัญชีสาธารณะ และ 3 งานบัญชีของรัฐบาล

2.3 แนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

เนื่องจากวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินของกิจการ นักบัญชีจะเก็บรวบรวมข้อมูล บันทึกรายการ สรุปข้อมูลต่าง ๆ ในรูปแบบของรายงานทางการเงินรวมถึงงานตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงิน ผู้ใช้ข้อมูล มีหลากหลายกลุ่มไม่ว่าจะเป็นผู้ใช้ข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กร เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจที่แตกต่างกันไป ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าจะเป็นผู้จัดทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชี ต้องปฏิบัติตามบนพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561) ในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ได้อธิบายถึงหลักการพื้นฐานที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตาม มีหลักการพื้นฐาน 6 หลักการ ประกอบด้วย

1. ความซื่อสัตย์สุจริต ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตนอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพและทางธุรกิจ หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจัดทำบัญชีหรือนำเสนอรายงานที่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการปฏิบัติงานจะถือว่าผิดจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต อีกทั้งในกรณีที่ผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีตรวจพบว่างบการเงินของลูกค้าเป็นกิจการที่ทำผิดกฎหมาย เช่น เป็นกิจการค้าไม้เถื่อนหรือประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการพนัน หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียังคงปฏิบัติหน้าที่การทำบัญชีหรือตรวจสอบบัญชีให้ลูกค้าต่อการกระทำเช่นนี้ถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต

2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลใด ๆ มาอยู่เหนือการใช้ดุลยพินิจในการที่จะปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รับงานสอบบัญชีจากสำนักงานบัญชีแห่งหนึ่งจำนวนมาก กรณีดังกล่าวอาจแสดงให้เห็นว่ารายได้ของผู้สอบบัญชีดังกล่าว จะขึ้นอยู่กับสำนักงานบัญชีแห่งนั้นเท่านั้น สำนักงานบัญชีจะมีอิทธิพลต่อการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีรายนี้ต้องบการเงิน ผู้สอบบัญชีรายนี้ จะสูญเสียความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจตามมาตรฐานวิชาชีพตามที่ควรจะเป็นได้ลักษณะเช่นนี้ถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานในการปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามความรู้ความสามารถ ความชำนาญทางวิชาชีพ ความรอบคอบ เอาใจใส่ และปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะไม่รับงานเกินกว่าความรู้ความสามารถและความเชี่ยวชาญของตน ตัวอย่างในกรณีของผู้สอบบัญชี รับงานสอบบัญชีมาจาก บริษัทสอบบัญชีจำกัดแห่งหนึ่ง แต่ไม่ได้ทำจดหมายตอบรับงาน

ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ เพราะเนื่องจากเป็นคนที่รู้จักคุ้นเคยกัน หรือ การรับงานสอบบัญชีในธุรกิจที่มีลักษณะเฉพาะและผู้สอบบัญชีไม่มีความเชี่ยวชาญในธุรกิจดังกล่าว การกระทำเช่นนี้ถือว่าผิดจรรยาบรรณในเรื่องความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

4. การรักษาความลับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องรักษาความลับของลูกค้าทั้งก่อนรับงานระหว่างปฏิบัติงาน และหลังการรับงานเรียบร้อย โดยไม่เปิดเผยข้อมูลลูกค้าโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ หรือไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม ตัวอย่างเช่น ผู้สอบบัญชีนำข้อมูลร่างงบการเงินของบริษัทลูกค้าที่ผ่านการสอบบัญชีแล้วแต่ยังไม่เปิดเผย ไปใช้ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การกระทำความผิดดังกล่าวของผู้สอบบัญชีรายนี้ นำข้อมูลภายในของลูกค้าไปใช้ในการซื้อขายหุ้นเพื่อประโยชน์ส่วนตน ถือว่าผิดจรรยาบรรณในเรื่องการรักษาความลับ เป็นต้น

5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพบัญชี รับผิดชอบต่อผู้รับบริการและผู้ที่ตนปฏิบัติหน้าที่ เช่น สำนักงาน นิติบุคคล ผู้เป็นหุ้นส่วน เป็นต้น เช่น การที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินโดยไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินจริง หรือ บริษัทการบัญชี จำกัด แห่งหนึ่ง ลงโฆษณาว่าหากให้บริษัททำบัญชี จะเสียภาษีเงินได้น้อยมาก การกระทำเช่นนี้ถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องพฤติกรรมทางวิชาชีพ เป็นต้น

6. ความโปร่งใส ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดและไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อความตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้ การละเว้นไม่แสดงหรือแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องความโปร่งใส

จากแนวคิดดังกล่าว จึงสรุปได้ว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ที่เป็นข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี ที่ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลใด ๆ มาอยู่เหนือการใช้ดุลยพินิจในการที่จะปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ เป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามความรู้ความสามารถ ความชำนาญทางวิชาชีพ ความรอบคอบ เอาใจใส่ และปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ จะต้องรักษาความลับของลูกค้าทั้งก่อนรับงาน ระหว่างปฏิบัติงาน และหลังการรับงานเรียบร้อย โดยไม่เปิดเผยข้อมูลลูกค้าโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ หรือไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม ต้องปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพบัญชี รับผิดชอบต่อผู้รับบริการและผู้ที่ตนปฏิบัติหน้าที่ และประพฤติตนด้วยความโปร่งใส

2.4 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี (accounting preparation efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีให้ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเป็นสิ่งสำคัญ ที่ผู้ทำบัญชีจึงต้องพัฒนาความรู้ของตนเองอย่างต่อเนื่องและนำความรู้มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพ มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เป็นที่น่าเชื่อถือและสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้รับบริการ จากการศึกษาเอกสารปรากฏว่า มีนักวิชาการได้ให้ความหมายและแนวคิดเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ไว้หลายท่าน ดังนี้

สมพิศ สุขแสน (2556) ได้กล่าวถึงการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพของพนักงานควรมีลักษณะ ดังนี้ 1) ความฉับไว หมายถึง การใช้เวลาได้อย่างดีที่สุด รวดเร็ว ไม่ทำงานล่าช้า นั่นคือ คนที่มีประสิทธิภาพ ควรทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา หรืองานบริการ ผู้รับบริการย่อมต้องการ ความรวดเร็ว ดังนั้น ผู้ให้บริการจะต้องสร้างวัฒนธรรมการให้บริการแบบเบ็ดเสร็จจุดเดียว (one stop service) 2) ความถูกต้องแม่นยำ หมายถึง การผิดพลาดในงานน้อย มีความแม่นยำในกฎระเบียบ ข้อมูล ตัวเลข หรือสถิติต่าง ๆ ไม่เผลอเผลอจนเกิดความเสียหายแก่องค์กร 3) ความรู้ หมายถึง การมีองค์ความรู้ในงานดี รู้จักศึกษาหาความรู้ในเรื่องงานที่ทำอยู่ตลอดเวลา คนที่มีประสิทธิภาพควรแสวงหาความรู้อยู่ตลอดเวลา ทั้งการเรียนรู้ด้วยตนเอง องค์กรผู้อื่น อินเทอร์เน็ต เป็นต้น และสามารถนำความรู้นั้นมาปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้น

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่าแนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไปแต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (accounting preparation efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา

ประทีป วชิทองรัตน์ (2558) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านปริมาณผลงาน และด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน สามารถกำหนดเป็นแนวทางในการส่งเสริม สร้างความรู้ ความเข้าใจและเป็นแนวทางในการพัฒนาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับความรู้ ความสามารถ การวางแผนการบริหารงาน นักบัญชีจะเป็นผู้นำเสนอข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหาร ในการตัดสินใจในเชิงธุรกิจ การมาช้าเพียงไม่กี่นาทีอาจส่งผลเสียหายให้กับธุรกิจได้ ดังนั้นนักบัญชี ต้องมีความรับผิดชอบต่อเวลากับงานที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงการฉับไวในการตัดสินใจของข้อมูลทางบัญชีในเชิงธุรกิจ

ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี (2559) ได้กล่าวว่าประสิทธิภาพในการทำงานอาจจะวัดค่าได้จากการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของงาน ที่ใช้วัดผลการปฏิบัติงานหรือประเมินผล การดำเนินงานในด้านต่าง ๆ โดยการกำหนดตัวชี้วัดสามารถแบ่งได้เป็นหลายระดับ ตั้งแต่ตัวชี้วัดระดับองค์กร ตัวชี้วัดระดับหน่วยงาน และตัวชี้วัดระดับบุคคล โดยตัวชี้วัด ระดับบุคคลจะหมายถึงสิ่งที่ใช้วัดผลการทำงานรายบุคคล ตามขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบหรือ ตามตำแหน่งงานที่ได้รับว่ามีประสิทธิภาพมากเพียงใด โดยที่ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานจะประกอบด้วย 3 ประเภท ได้แก่ ต้นทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ให้บริการและคุณภาพของการบริการ

พิรญา ชื่นวงศ์ (2560) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จะหมายถึง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (operational efficiency) และพฤติกรรมในการทำงาน องค์กรต้องสามารถ ทำกำไรได้มากกว่าคู่แข่ง องค์กรต้องเติบโตเร็วกว่าคู่แข่ง การวัดผลงานทำได้ โดยการเทียบกับเป้าหมาย ถ้าหากสามารถทำได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ก็แสดงว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงาน การใช้ทรัพยากรขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ประสิทธิภาพจึงมุ่งทำให้เกิดการทำสิ่งที่ถูกต้อง (doing the right things) และประสิทธิภาพเป็นวิธีการจัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดความสิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดยสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำสุด กล่าวคือ เป็นการใช้ทรัพยากรโดยมีเป้าหมาย (goal) คือประสิทธิผลหรือให้บรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้สูงสุด อาจเรียกว่า “ทำสิ่งต่าง ๆ ให้ถูกต้อง (doing things right)” ซึ่งการวัดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สามารถทำได้ดีที่สุดด้วยการพิจารณา แนวความคิด 3 ประการ คือ 1) การบรรลุเป้าหมาย (goal optimization) ซึ่งประสิทธิภาพหมายถึงความสามารถขององค์กรในการได้มาและใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่มีจำกัด และมีคุณค่าให้เป็นประโยชน์ที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ในการปฏิบัติตามเป้าหมาย 2) แนวความคิดด้านระบบการวิเคราะห์เป้าหมายตามแนวความคิดนี้ มุ่งที่การกระทำในรูประบบซึ่งหมายความว่าเป้าหมายไม่ได้อยู่นิ่งกับที่เปลี่ยนแปลงได้ตามเวลา 3) การเน้นเรื่องพฤติกรรม เป็นการเน้นบทบาทของพฤติกรรมของบุคคลในองค์กรที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรในระยะยาวหรือการยอมรับว่าเป้าหมายองค์กรจะสามารถบรรลุถึงได้โดยอาศัยพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กร

นอกจากนี้ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมักพิจารณาจากการเปรียบเทียบระหว่างผลผลิตที่ได้กับทรัพยากรที่ใช้ไปหรือเปรียบเทียบระหว่าง output กับ input ว่าในการดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรผลที่ได้นั้นดีแค่ไหน อย่างไร ซึ่งอาจเปรียบเทียบได้หลายมิติ เช่น มิติทางเศรษฐศาสตร์โดยไม่ใช่เพียงเรื่องเงินแต่อย่างเดียว แต่หมายถึงทรัพยากรอื่น ๆ ที่ใช้ในกระบวนการผลิตนั้น ๆ ด้วย เช่น เวลาหรือวัตถุดิบ มิติทางการบริหารอาจพิจารณาจากความพึงพอใจของสมาชิกในองค์กรต่อวิธีการบริหารเพื่อบรรลุเป้าหมาย มิติทางสังคม อาจพิจารณาจากผลการสะท้อนกลับการที่จะเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานนั้น ต้องมีองค์ประกอบสำคัญ 2 ส่วนหลักคือ ผู้ที่ปฏิบัติงานกับ

โครงสร้างการปฏิบัติงานสำหรับในเรื่องของคนปฏิบัติงานจะต้องมีแนวคิดการปฏิบัติตัวใน การปฏิบัติงาน และการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ

พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560) ได้ให้แนวคิดไว้ว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีคือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีประสบการณ์ การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอกจากการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1) ความรู้ทางด้านบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีหมวดหมู่บัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน

2) ประสบการณ์ในการทำบัญชีเป็นหนึ่งองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชี มีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชีผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีที่เหมาะสมมาก่อนจะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี และเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เป็นการพัฒนาบุคลากรให้เกิดความเข้าใจในการทำงานขององค์กร และสามารถนำความรู้ความสามารถของตนเองมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4) ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้ หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานได้

สุรวดี เอ็มรัตน์ (2561) กล่าวว่าความสำคัญของประสิทธิภาพการทำงาน การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานเป็นเรื่องที่สำคัญสำหรับผู้บริหาร หรือผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กร องค์กรใดหากมีผู้บริหารที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน มีวิสัยทัศน์ในด้านการบริหาร การวางแผน การปฏิบัติงาน เข้าใจในระบบการทำงานขององค์กร และให้ความสำคัญกับบุคลากรหรือพนักงานโดยมีการส่งเสริม การพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานให้พนักงานเกิดความรู้ ความเชี่ยวชาญในงานมีทักษะในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบทำให้พนักงานมีความเชี่ยวชาญในงานปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ประสิทธิภาพเป็นเรื่องของการใช้ปัจจัย และกระบวนการในการดำเนินงาน โดยมีผลผลิตที่ได้รับ เป็นตัวกำกับ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานใด ๆ อาจแสดงค่าของประสิทธิภาพในลักษณะ การเปรียบเทียบ ระหว่างค่าใช้จ่ายในการลงทุนกับผลกำไรที่ได้รับ ซึ่งถ้าผลกำไรมีสูงกว่าต้นทุนเท่าไรก็ยิ่งแสดงถึง ประสิทธิภาพมากขึ้น ประสิทธิภาพอาจไม่แสดงเป็นค่าประสิทธิภาพเชิงตัวเลข แต่แสดงด้วยการบันทึกถึงลักษณะการใช้เงิน วัสดุ คน และเวลาในการ

ปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่า ประหยัด ไม่มีการสูญเปล่าเกินความจำเป็น รวมถึงมีการใช้กลยุทธ์หรือเทคนิควิธีการปฏิบัติที่เหมาะสมสามารถนำไปสู่การบังเกิดผลได้รวดเร็ว เพียงตรง และมีคุณภาพ

ธีรศักดิ์ ฉั่วศรีสกุล (2562) ได้กล่าวไว้ว่า ในอดีตองค์กรธุรกิจให้ความสำคัญกับการส่งเสริมให้การทำงานให้มีประสิทธิภาพ เพื่อลดต้นทุนในการดำเนินงาน โดยใช้ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แต่ในปัจจุบันเทคโนโลยีสามารถช่วยให้ธุรกิจติดตามเรื่องต้นทุน และข้อมูลดังกล่าวได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพจึงต้องเปลี่ยนแปลงหน้าที่จากการทำงานบัญชีด้านเดียว เป็นการทำงานแบบมองไปข้างหน้า โดยนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาเป็นผู้ช่วยในการทำงาน เพิ่มเติมทักษะและความรู้ใหม่ ๆ เพื่อสร้างมูลค่าให้กับตนเอง และองค์กรสำหรับการทำงานในโลกธุรกิจยุคปัจจุบัน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือนักบัญชีบริหาร จะเก็บข้อมูล ประมวลผล และวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการจัดทำรายงานและเพื่อใช้ทั้งภายในและภายนอก ตามมาตรฐานวิชาชีพ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงิน การบริหารจัดการบัญชีต้นทุน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น และกระบวนการทำงานแบบอัตโนมัติของเทคโนโลยีจะเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการทำงานของฝ่ายบัญชี เนื่องจากมีความเป็นมาตรฐานและมีคุณภาพ โดยไม่มีต้นทุน ทำงานได้เร็วกว่ามนุษย์ ทำงานที่มีจำนวนมากและงานประเภทที่ต้องทำซ้ำ ๆ โดยไม่มีข้อผิดพลาด ทำรายงานได้อย่างถูกต้อง และสามารถเก็บหลักฐานในการตรวจสอบได้ ระบบ RPA หรือเทคโนโลยีที่สามารถสร้าง โปรแกรมหุ่นยนต์อัตโนมัติ ที่เลียนแบบพฤติกรรมของมนุษย์ได้เพื่อใช้ทปฏิบัติงานแทนคน โดยสามารถตั้งค่าหรือออกแบบขั้นตอนการทำงาน (workflow) และกระบวนการในการปฏิบัติงาน (process) ได้ โดยงานเหล่านั้นมักเป็นงานที่มีลักษณะซ้ำ ๆ รูปแบบเดิม ๆ ได้ถูกนำมาใช้ในการจัดทำและเปลี่ยนแปลงข้อมูลขั้นพื้นฐาน เช่น เอกสาร ใบเสร็จรับเงิน ใบวางบิล ใบกำกับสินค้าการเก็บข้อมูลบน cloud การประมวลผลงานและการบริการ ที่ให้บริการผ่านอินเทอร์เน็ต การมอบหมายงานผ่านทางอินเทอร์เน็ต ผู้คนสามารถจัดเก็บ ใช้งาน และจัดการข้อมูลผ่านอินเทอร์เน็ตได้ในระยะหนึ่ง แต่การประมวลผลระบบนี้เป็นการบริการแบบชำระเงินที่ให้บริการข้างต้นในระดับที่ใหญ่กว่ามาก และการใช้การให้บริการที่ช่วยให้เราสามารถเข้าถึงโปรแกรมต่าง ๆ ได้ทุกที่ทุกเวลาผ่านอินเทอร์เน็ต ไม่ต้องลำบากดาวน์โหลดโปรแกรมมาติดตั้งไว้ที่เรียกว่า Software as a Service (SaaS) เป็นต้น

จากแนวคิดทฤษฎีในเรื่องของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดังกล่าว ผู้วิจัยได้สรุปและนำองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 5 ด้าน เพื่อเป็นองค์ประกอบในการศึกษาวิจัย คือ 1) ด้านปริมาณงาน (quality) งานที่ได้รับมอบหมายต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามแผนงานและเป้าหมายที่องค์กรวางไว้ 2) ด้านคุณภาพของงาน (work quality) งานต้องมีคุณภาพสูง คือผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์และมีความพึงพอใจผลของการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน ครบถ้วน และรวดเร็วก่อให้เกิดประโยชน์แก่องค์กร 3) ด้านเวลา (time) คือ

เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน มีการพัฒนาเทคนิคต่าง ๆ ในการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น 4) ด้านต้นทุน (cost) เป็นการปฏิบัติงานที่สามารถทำให้องค์กรลดต้นทุนจากกิจกรรมหลาย ๆ ส่วนไม่ว่าจะเป็นค่าแรง ค่าวัสดุดิบ ไปจนในการถึงค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสามารถสร้างกำไรให้กับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และ 5) ด้านเทคโนโลยี (technology) โดยเทคโนโลยีจะช่วยเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงคุณภาพของการปฏิบัติงานที่จะนำมาประยุกต์ในหลาย ๆ ด้าน เทคโนโลยีจะช่วยเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงคุณภาพของการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ช่วยลดค่าใช้จ่ายในเรื่องของแรงงานและวัสดุสิ้นเปลืองต่าง ๆ ลง แต่ยังคงรักษาหรือเพิ่มคุณภาพในการปฏิบัติงานหรือการให้บริการลูกค้าที่ดีขึ้น

จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ที่กล่าวข้างต้น โดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และมั่นใจว่ามีผลงานทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จิราพรรณ แซ่ซี (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือผู้ทำบัญชีและผู้บริหารของบริษัทในเขตกรุงเทพมหานครที่จดทะเบียนการค้ากับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารเป็นไปในทิศทางเดียวกันคืออยู่ในระดับมากที่สุด โดยความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รองลงมาคือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ผลการทดสอบสมมติฐานในกลุ่มตัวอย่าง ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ด้านการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ และ 6) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

เพ็ญภา เกื้อเกตุ และคณะ (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา กลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา จำนวน 181 ราย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน นอกจากนี้ องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมี 4 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์เชิงบวก

กับประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี และ จรรยาบรรณของนักบัญชี ผลการวิจัยกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดสามารถนำมากำหนดแนวทางในการ พัฒนาและส่งเสริมเพื่อให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานในยุคดิจิทัลได้อย่างมืออาชีพ

สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการ ปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และเปรียบเทียบ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการทำงานนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุต่ำกว่า 30 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี และประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 3 ปี 2) นักบัญชีใน เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็น รายด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเป็นอิสระอยู่ในระดับมาก 3) นัก บัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการ ทำงานโดยรวม และเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน และด้านคุณภาพงานอยู่ในระดับมากที่สุด และ ด้านความทันเวลา และด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก 4) นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความเที่ยง ธรรมแตกต่างกัน 5) นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใสและด้านการรักษาความลับ แตกต่างกันไป 6) นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 10 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความเที่ยงธรรม มากกว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดบุรีรัมย์ ที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 3 - 6 ปีและน้อยกว่า 3 ปี และ 7) จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์สุจริตและด้านความรู้ความสามารถมี ความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและด้านคุณภาพงานด้านความทันเวลา และ ด้านปริมาณงานอย่างมีนัยสำคัญ

ศิริวรรณ พูลเขตกิจ และคณะ (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษี อากรในประเทศไทยในเรื่องปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์จากการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ วิชาชีพที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ประชากรคือ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้าน หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรใน ประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงให้เห็นว่า ผู้สอบบัญชีที่มีการพัฒนาทาง

วิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพถูกต้อง เชื่อถือได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีมีการเตรียมความพร้อมสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการมีทักษะทางวิชาชีพด้านต่าง ๆ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีในการรักษาความลับ มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความรู้ความสามารถและมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและประสิทธิภาพมากขึ้นนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงาน

อดิگانต์ ประสมทรัพย์ (2563) ได้ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านคุณภาพงาน ในเรื่องของงบการเงินที่พนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่จัดทำ สามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปช่วยประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้ เนื่องจากมีความน่าเชื่อถือได้ และสามารถเข้าใจได้ง่าย ช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

อาคม วรรณจร (2563) ได้วิจัยศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ของบุคลากรสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคณะกรรมการ 2 สำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อศึกษาประสิทธิภาพแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพ ปัญหาอุปสรรค และแนวทางในการแก้ไขปัญหาอุปสรรค ในการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคณะกรรมการ 2 สำนักงานอัยการสูงสุด โดยใช้วิธีวิจัยเอกสารและวิจัยสนาม จากผู้ให้ข้อมูล จำนวน 10 คน ผลการวิจัยพบว่าบุคลากรสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคณะกรรมการ 2 สามารถนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ มีความถูกต้อง ได้มาตรฐาน ก่อเกิดประโยชน์ต่อองค์กร งานที่ปฏิบัติมีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือตามเป้าหมายที่วางไว้ การปฏิบัติงานมีความรวดเร็วและมีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น มีการใช้ทรัพยากรและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการทั้งหมดเหมาะสมกับงาน อย่างประหยัด คุ่มค่าเกิด การสูญเสียน้อยที่สุด แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพได้แก่ ประชุมวางแผนเพื่อสร้างความเข้าใจ จัดอบรมเพื่อเพิ่มทักษะการปฏิบัติงาน กำหนดนโยบายให้มีการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ส่วนปัญหาและอุปสรรคได้แก่เจ้าหน้าที่ขาดความเชี่ยวชาญ การไม่ยอมรับการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากกลัวความผิดพลาด ขาดการสนับสนุนด้านอุปกรณ์และค่าใช้จ่าย ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ การส่งต่อหรือแลกเปลี่ยนข้อมูลต้องมีการตรวจสอบความถูกต้องเพื่อป้องกันความผิดพลาด ผู้บริหารควรมีบทบาทในการสนับสนุนให้มีการนำเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานให้มากขึ้นและสนับสนุนการศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสมัยใหม่ที่สามารถนำมาใช้

ในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และควรมีการปรับเปลี่ยนกระบวนการทางความคิดของผู้ปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างคล่องตัวมากขึ้น

ปฐมภรณ์ คำชื่น (2564) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลพบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยสูงสุดรองลงมาคือด้านความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอยู่ในระดับมากโดยรายได้บรรลุเป้าหมายมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาด้านกระบวนการและปฏิบัติงานสำหรับจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในภาพรวมมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง โดยพิจารณารายด้านพบว่าด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีสูงสุดและมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับปานกลาง สำหรับด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลนิติบุคคลที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการของผู้ทำบัญชีเชิงบวกระดับปานกลางกับความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกระดับต่ำ

สุทธิชัย ชันทอง ขจิต ฦ กาฬสินธุ์ (2564) ได้ศึกษาผลกระทบของวิสัยทัศน์องค์กร สมรรถนะทางการบัญชี เทคโนโลยีทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีดิจิทัล ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของวิสัยทัศน์องค์กร สมรรถนะทางการบัญชี เทคโนโลยีทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีดิจิทัล ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางการบัญชี และเทคโนโลยีทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีดิจิทัล แต่วิสัยทัศน์องค์กร และสภาพแวดล้อมในการดำเนินงาน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีดิจิทัล ผลลัพธ์จากการวิจัยชี้ให้เห็นว่า บริษัทจดทะเบียนควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาสมรรถนะทางการบัญชี และลงทุนทางด้านเทคโนโลยีทางการบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการทำงาน และการบริหารด้านเทคโนโลยีที่เหมาะสมจะทำให้องค์กรสามารถสร้างความได้เปรียบเหนือคู่แข่งได้ นอกจากนี้ยังสามารถลดความซ้ำซ้อน และระยะเวลาการทำงาน รวมถึงนำเสนอสารสนเทศได้รวดเร็วและวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้ผู้บริหารตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น

ผกาภาส บุตรสาลี (2565) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัย พบว่า 1) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรม และด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้

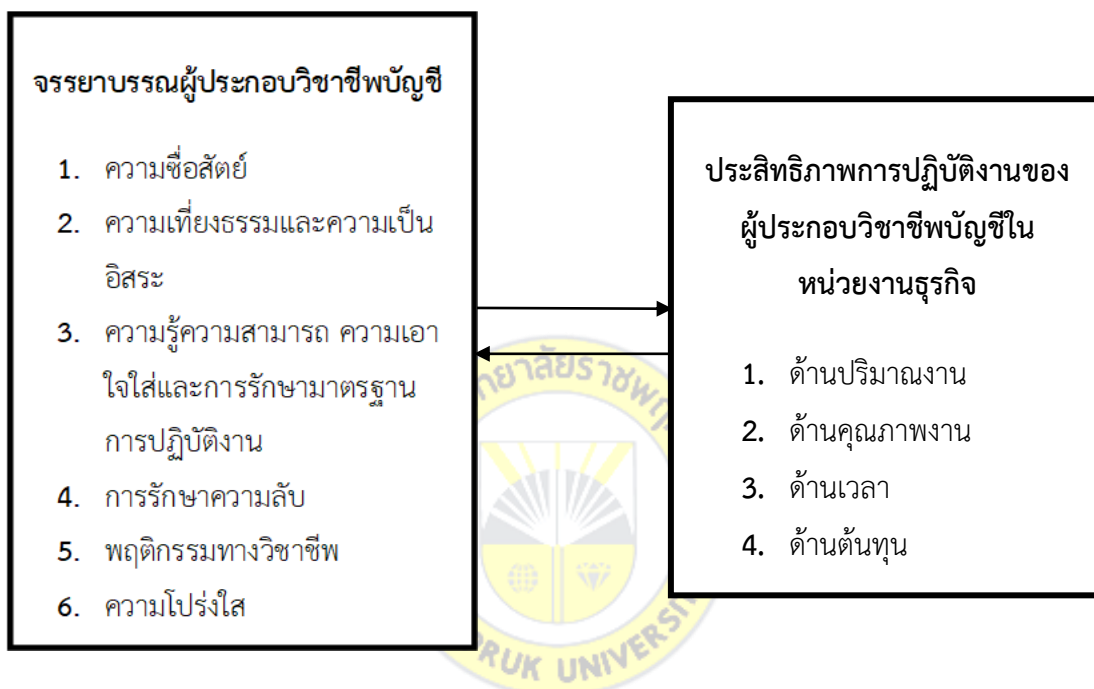
ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับมาก 2) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีคุณภาพ ด้านความสำเร็จของงาน และด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก 3) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความเข้าใจได้ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมาก 4) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญ 5) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และ 6) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความสำเร็จของงานและด้านปริมาณงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สุภาพร พลแสน (2565) ศึกษาจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินและคุณภาพของผู้ตรวจสอบที่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบ ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่าจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านจุดยืนวิชาชีพและความเป็นอิสระ ด้านความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และคุณภาพของผู้ตรวจสอบ ด้านความอิสระและเป็นกลาง ด้านมีความรู้ความสามารถ ด้านมีความอดุสาหะ มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบ ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความรับผิดชอบ ด้านการรักษา ผลประโยชน์ของประชาชน ด้านความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบ ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

บุษรา จันทร์ลอย และคณะ (2565) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย จากกลุ่มตัวอย่างคือ พนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย จำนวน 113 คน พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพและด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และด้านเจตคติในวิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุดต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี รองลงมาคือด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านความรู้ในวิชาชีพตามลำดับ

2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการสร้างกรอบแนวคิดของการวิจัยและทดสอบสมมติฐาน พบว่า มีปัจจัยสำคัญต่าง ๆ ที่นำมาสร้างกรอบแนวคิดของการวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนั้นผู้วิจัยจึงศึกษาตามกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี มีวัตถุประสงค์ของการวิจัย 1) เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (questionnaire) ผู้วิจัยขอเสนอวิธีดำเนินการวิจัย ดังนี้

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

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี จำนวน 47,711 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2565)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี เพื่อให้ได้ขนาดของตัวอย่างที่เหมาะสม ผู้วิจัยได้คัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง โดยคำนวณจำนวนของ กลุ่มตัวอย่าง ด้วยสูตรของ Taro Yamane (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555) โดยกำหนดค่าความเชื่อมั่นอยู่ที่ 95% ค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ 0.05 ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{สูตร } n &= N / 1 + Ne^2 \\ \text{โดยที่ } n &\text{ คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง} \\ N &\text{ คือ จำนวนประชากรทั้งหมด} \\ E &\text{ คือ ความคลาดเคลื่อนที่ยอม ให้เกิดขึ้นในรูปของสัดส่วน} \\ \text{แทนค่า } n &= 47,711 / 1 + 47,711 (0.05)^2 \\ &= 47,711 / 119.2775 \\ &= 400 \end{aligned}$$

จากนั้นจึงได้ทำการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (simple random sampling) เพื่อให้ได้ตัวอย่างครบตามจำนวน 400 ตัวอย่าง ในการตอบแบบสอบถามครั้งนี้

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือหลักในการเก็บข้อมูลซึ่งเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ลักษณะประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่งานและประสบการณ์การทำงาน ลักษณะแบบสอบถามในส่วนนี้เป็นแบบตรวจสอบรายการ (check-list)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยครอบคลุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณ พ.ศ. 2561 ทั้ง 6 ด้าน คือ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และ ด้านความโปร่งใส ลักษณะคำถามเป็นมาตรวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) ของ ลิเคิร์ต (Likert's Scale) ในแต่ละคำถาม มีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ ได้แก่ ระดับมากที่สุด ระดับมาก ระดับปานกลาง ระดับน้อย และระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 5 ด้าน คือ ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี ลักษณะคำถามเป็นมาตรวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) ของลิเคิร์ต (Likert's Scale) ในแต่ละคำถาม มีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ ได้แก่ ระดับมากที่สุด ระดับมาก ระดับปานกลาง ระดับน้อย และระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบปลายเปิด (open end) แล้วนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ผลเชิงบรรยาย

3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม (questionnaire) ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล โดยมีขั้นตอนในการสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้

3.3.1 ศึกษาค้นคว้าจาก วารสาร เอกสาร ตำรา วิทยานิพนธ์ รายงานวิจัย บทความที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี เพื่อสร้างนิยามศัพท์เฉพาะ และนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาประมวลเพื่อกำหนดเป็นข้อคำถามของเครื่องมือ

3.3.2 สร้างแบบสอบถามที่เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล เป็นแบบ Google Forms ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย และตามรายละเอียดของนิยามศัพท์เฉพาะของตัวแปร

3.3.3 ตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ดำเนินการโดย

3.3.3.1 ตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา (content validity) ของแบบสอบถาม โดยนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นเสนอต่อที่ปรึกษาทางวิจัย จากนั้นนำแบบสอบถามตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ เพื่อหาความเที่ยงตรงของเนื้อหา (content validity) ตามวิธีของโรวินลลีและแฮมเบิลตัน (Rovinelli & Hambleton) ของแบบสอบถาม จากผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 คน นำมาหาค่า IOC (Index of Item Objective Congruence) ของข้อคำถามในแต่ละข้อที่มีค่า IOC เท่ากับ 0.60 ขึ้นไป โดยค่า IOC ≥ 0.5 แสดงว่า ข้อคำถามวัดได้ตรงตามเนื้อหาและสอดคล้องกับจุดประสงค์ของการวิจัย (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555)

3.3.3.2 นำแบบสอบถามที่ได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิแล้วไปทดลองใช้ (try out) ในการเก็บข้อมูลจากประชาชนที่ใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างที่จะเก็บข้อมูล จำนวน 40 ชุด เพื่อหาค่าความเชื่อมั่น (reliability) โดยใช้วิธีสัมประสิทธิ์อัลฟาของคอนบาค (Conbach's Alpha Coefficient) ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม เท่ากับ 0.950 โดยเกณฑ์การพิจารณาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือที่มีมาตรฐานทั่วไป จะมีค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่ 0.80 ขึ้นไป (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555)

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้

3.4.1 ดำเนินการจัดเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามที่เป็น Google Forms ตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 ตัวอย่าง โดยใช้ระบบออนไลน์ และรอรับข้อมูลที่ตอบกลับจากแบบสอบถามทางระบบออนไลน์ ใช้เวลาประมาณ 45 วัน

3.4.2 ผู้วิจัยได้รับข้อมูลที่ตอบจากแบบสอบถามกลับมา ครบถ้วน สมบูรณ์ จึงนำมาประมวลผล เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลตามจุดมุ่งหมายของการศึกษาวิจัยที่ได้กำหนดไว้

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS โดยดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

3.5.1 วิเคราะห์ข้อมูลของลักษณะประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่งานและประสบการณ์การทำงาน

3.5.2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยครอบคลุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 ทั้ง 6 ด้าน คือ 1) ด้านความซื่อสัตย์ 2) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน 4) ด้านการรักษาความลับ 5) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ด้านความโปร่งใส ลักษณะคำถามเป็นมาตรวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) ของลิเคิร์ต (Likert's Scale) ในแต่ละคำถามมีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ ได้แก่ ระดับมากที่สุด ระดับมาก ระดับปานกลาง ระดับน้อย และระดับน้อยที่สุด

3.5.3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 5 ด้าน คือ 1) ด้านคุณภาพงาน 2) ด้านปริมาณงาน 3) ด้านเวลา 4) ด้านต้นทุน และ 5) ด้านเทคโนโลยี ลักษณะคำถามเป็นมาตรวัดแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale) ของลิเคิร์ต (Likert's Scale) ในแต่ละคำถามมีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ ได้แก่ ระดับมากที่สุด ระดับมาก ระดับปานกลาง ระดับน้อย และระดับน้อยที่สุด

3.5.4 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

3.5.5 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่าง ที่เป็นการแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.6.1 ลักษณะประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง หน้าที่งานและประสบการณ์การทำงาน ใช้สถิติหา ค่าความถี่ (frequency) และสรุปออกมาเป็น ค่าร้อยละ (percentage)

3.6.2 ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย (mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD) ด้วยการแบ่งระดับคะแนนเป็น 5 ระดับ ที่ใช้ค่าทางสถิติ คะแนนเฉลี่ยเลขคณิต (arithmetic mean) เป็นเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ยทั้ง 5 ระดับ โดยแบ่งค่าเฉลี่ยโดยใช้สูตรการหาอันตรายภาคชั้น (ฮานินท์ สิลปีจาร์ 2555) ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{สูตรการหาอันตรายภาคชั้น} &= \text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด} / \text{จำนวนชั้นที่ต้องการ} \\ &= 5 - 1 / 5 = 0.8 \end{aligned}$$

การแบ่งค่าเฉลี่ยในการตีความได้ดังนี้

- 4.21 – 5.00 หมายถึง ระดับความคาดหวังมากที่สุด
- 3.41 – 4.20 หมายถึง ระดับความคาดหวังมาก
- 2.61 – 3.40 หมายถึง ระดับความคาดหวังปานกลาง
- 1.81 – 2.60 หมายถึง ระดับความคาดหวังน้อย
- 1.00 – 1.80 หมายถึง ระดับความคาดหวังน้อยที่สุด

3.6.3 ความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ใช้สถิติหาค่าเฉลี่ย (mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD) ของแบบสอบถามตอนที่ 3 ได้แก่ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพงาน

ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี โดยแปลความหมายของค่าเฉลี่ยที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ด้วยการแบ่งระดับคะแนนเป็น 5 ระดับ โดยใช้ค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ยเลขคณิต (arithmetic mean) เป็นเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ทั้ง 5 ระดับ เช่นเดียวกันกับข้อ 3.6.2 โดยแบ่งค่าเฉลี่ยโดยใช้สูตรการหาอันตรภาคชั้น (ธานินทร์ ศิลป์จารุ 2555) ดังนี้

$$\begin{aligned}\text{สูตรการหาอันตรภาคชั้น} &= \text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด} / \text{จำนวนชั้นที่ต้องการ} \\ &= 5 - 1 / 5 = 0.8\end{aligned}$$

การแบ่งค่าเฉลี่ยในการตีความได้ดังนี้

- 4.21 – 5.00 หมายถึง ระดับความคาดหวังมากที่สุด
- 3.41 – 4.20 หมายถึง ระดับความคาดหวังมาก
- 2.61 – 3.40 หมายถึง ระดับความคาดหวังปานกลาง
- 1.81 – 2.60 หมายถึง ระดับความคาดหวังน้อย
- 1.00 – 1.80 หมายถึง ระดับความคาดหวังน้อยที่สุด

3.6.4 ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจากประชากรในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรี เพื่อ 1) ศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี 2) ศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี และ 3) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ผลการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้การวิเคราะห์หาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยใช้การวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD)

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยใช้การวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD)

ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์การทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ตอนที่ 1 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงาน ประสบการณ์การทำงาน มีรายละเอียดดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 จำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลส่วนบุคคล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	151	37.75
หญิง	249	62.25
2. อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	74	18.50
30 – 40 ปี	178	44.50
41 – 50 ปี	107	26.75
มากกว่า 50 ปี	41	10.25
3. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี	250	62.50
สูงกว่าปริญญาตรี	150	37.50
4. ตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงาน		
ด้านการทำบัญชี	193	48.25
ด้านการวางระบบบัญชี	61	15.25
ด้านการบัญชีบริหาร	55	13.75
ด้านการบัญชีภาษีอากร	67	16.75
ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี	12	3.00
อื่น ๆ (ระบุ)	12	3.00
5. ประสบการณ์การทำงาน		
น้อยกว่า 3 ปี	103	25.75
3- 6 ปี	108	27.00
7- 10 ปี	71	17.75
มากกว่า 10 ปี	118	29.50

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ลักษณะประชากรของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวนคือ 249 คน คิดเป็นร้อยละ 62.25 และส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 30 – 40 ปี มีจำนวนคือ 178 คน คิดเป็นร้อยละ 44.50 มีระดับการศึกษาในระดับชั้นปริญญาตรี จำนวน 250 คน คิดเป็นร้อยละ 62.50 ส่วนมากมีตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี 193 คน คิดเป็นร้อยละ 48.25 และส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 10 ปี จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 29.50

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยใช้การวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD)

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	SD	การแปลผล
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต			
1. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความซื่อตรง จริงใจ	4.63	0.61	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพบัญชี และทางธุรกิจ	4.52	0.63	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นข้อมูลที่เป็นจริง	4.52	0.64	มากที่สุด
4. ปฏิบัติงานตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กร	4.45	0.69	มากที่สุด
5. ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	4.55	0.55	มากที่สุด
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี			
ภาพรวมด้านความซื่อสัตย์สุจริต	4.53	0.62	มากที่สุด

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี (ต่อ)

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	SD	การแปลผล
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ			
1. ปฏิบัติงานตรงไปตรงมาโดยไม่ให้เกิดความลำเอียง	4.47	0.63	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานโดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องของข้อมูล	4.47	0.62	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานโดยมิได้รับผลประโยชน์ใด ๆ จากบุคคลอื่นหรือกิจการที่ตนปฏิบัติงานให้	4.38	0.66	มากที่สุด
4. ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	4.35	0.70	มากที่สุด
5. ปฏิบัติงานโดยปราศจากการควบคุมหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ	4.38	0.61	มากที่สุด
ภาพรวมด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	4.41	0.61	มากที่สุด
ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน			
1. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.50	0.58	มากที่สุด
2. มีการใช้ทักษะ ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงาน	4.41	0.60	มากที่สุด
3. มีการวางแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด	4.44	0.59	มากที่สุด
4. มีการใช้ความรู้ ด้านวิชาชีพ ธุรกิจ และเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง	4.53	0.52	มากที่สุด
5. มีความสามารถในการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน	4.47	0.60	มากที่สุด
ภาพรวมด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.47	0.57	มากที่สุด

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี (ต่อ)

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	SD	การแปลผล
ด้านการรักษาความลับ			
1. ไม่นำความลับของลูกค้าไปเปิดเผยให้ผู้อื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้เกี่ยวข้อง	4.60	0.49	มากที่สุด
2. ไม่นำข้อมูลของลูกค้าไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน	4.59	0.53	มากที่สุด
3. รักษาข้อมูลความลับขององค์กรอย่างเข้มงวด	4.63	0.50	มากที่สุด
4. ให้ความสำคัญต่อข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางธุรกิจโดยไม่เปิดเผยข้อมูลให้บุคคลอื่นทราบ	4.56	0.52	มากที่สุด
5. มีความรอบคอบระมัดระวังในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับมาปฏิบัติงาน	4.60	0.49	มากที่สุด
ภาพรวมด้านการรักษาความลับ	4.59	0.50	มากที่สุด
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ			
1. ปฏิบัติงานด้วยการยึดหลักตามจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.58	0.60	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานโดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะให้เกิดความเสื่อมเสียต่อตนเอง ต่อวิชาชีพและองค์กร	4.50	0.60	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและผู้ที่ตนปฏิบัติงานหน้าที่ให้	4.40	0.66	มากที่สุด
4. ปฏิบัติงานอย่างเต็มความรู้ความสามารถเพื่อให้เกิดความมั่นใจแก่ผู้ที่ปฏิบัติงานหน้าที่ให้	4.42	0.62	มากที่สุด
5. มีความภูมิใจในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร	4.44	0.66	มากที่สุด
ภาพรวมด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.46	0.62	มากที่สุด

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี (ต่อ)

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	SD	การแปลผล
ด้านความโปร่งใส			
1. ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนด	4.61	0.59	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด หรือบิดเบือนข้อเท็จจริง	4.52	0.65	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานโดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน	4.53	0.54	มากที่สุด
4. ปฏิบัติงานที่สามารถแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง	4.48	0.60	มากที่สุด
5. ปฏิบัติงานที่สามารถติดตามและตรวจสอบได้	4.63	0.57	มากที่สุด
ภาพรวมด้านความโปร่งใส	4.55	0.59	มากที่สุด
ภาพรวมทั้งหมด	4.50	0.60	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน โดยมีค่าเฉลี่ย 4.50 พิจารณาเป็นรายด้านได้ดังนี้

ด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.53 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความซื่อตรง จริงใจ มีค่าเฉลี่ย 4.63 รองลงมาคือ ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย 4.55 และปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นข้อมูลที่เป็นจริง มีค่าเฉลี่ย 4.52

ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.41 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ปฏิบัติงานตรงไปตรงมาโดยไม่ให้เกิดความลำเอียง ปฏิบัติงานโดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องของข้อมูล มีค่าเฉลี่ย 4.47 รองลงมาปฏิบัติงานโดยมิได้รับผลประโยชน์ใด ๆ จากบุคคล

อื่นหรือกิจการที่ตนปฏิบัติงานให้ ปฏิบัติงานโดยปราศจากการควบคุมหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ มีค่าเฉลี่ย 4.38 และปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ย 4.35

ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.47 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ มีการใช้ความรู้ ด้านวิชาชีพ ธุรกิจ และเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ย 4.53 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ย 4.50 และมีความสามารถในการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.47

ด้านการรักษาความลับ โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.59 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ รักษาข้อมูลความลับขององค์กรอย่างเข้มงวด มีค่าเฉลี่ย 4.63 รองลงมา ไม่นำความลับของลูกค้าไปเปิดเผยให้ผู้อื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้เกี่ยวข้อง มีความรอบคอบระมัดระวังในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับมาปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.60 และไม่นำข้อมูลของลูกค้าไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน มีค่าเฉลี่ย 4.59

ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.46 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ปฏิบัติงานด้วยการยึดหลักตามจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย 4.58 รองลงมา ปฏิบัติงานโดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะให้เกิดความเสียหายต่อตนเอง ต่อวิชาชีพและองค์กร มีค่าเฉลี่ย 4.50 และมีความภูมิใจในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร มีค่าเฉลี่ย 4.44

ด้านความโปร่งใส โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.50 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ปฏิบัติงานที่สามารถติดตามและตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ย 4.63 รองลงมา ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับระเบียบต่าง ๆ ตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดมีค่าเฉลี่ย 4.61 และปฏิบัติงานโดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน มีค่าเฉลี่ย 4.53

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยใช้การวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD)

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	SD	การแปลผล
ด้านคุณภาพงาน			
1.งานสำเร็จเรียบร้อย ครบถ้วน มีคุณภาพดี	4.50	0.53	มากที่สุด
2.งานที่ได้ถูกต้อง แม่นยำ ตรวจสอบได้	4.51	0.55	มากที่สุด
3.งานที่สำเร็จสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจวางแผนการดำเนินงานได้	4.54	0.55	มากที่สุด
4.งานที่สำเร็จเป็นไปตามมาตรฐานที่ผู้ใช้ประโยชน์มีความพึงพอใจ	4.57	0.58	มากที่สุด
5.มีการพัฒนาและปรับปรุงงานให้เป็นปัจจุบันและแก้ไขข้อบกพร่องให้น้อยที่สุด	4.47	0.59	มากที่สุด
ภาพรวมด้านคุณภาพงาน	4.51	0.56	มากที่สุด
ด้านปริมาณงาน			
1.ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบในปริมาณงานที่เหมาะสม	4.51	0.58	มากที่สุด
2.ปฏิบัติงานได้ตามปริมาณที่กำหนดไว้ในแผนงานขององค์กร	4.48	0.63	มากที่สุด
3.ปริมาณงานที่ได้ถูกต้องชัดเจน ครบถ้วน ตามเป้าหมายของงานที่กำหนดไว้	4.44	0.56	มากที่สุด
4.มีการมอบหมายงานให้พนักงานในปริมาณงานที่เหมาะสม	4.35	0.67	มากที่สุด
5.ปริมาณงานที่ได้เป็นไปตามคาดหวังและวัตถุประสงค์ขององค์กร	4.41	0.60	มากที่สุด
ภาพรวมด้านปริมาณงาน	4.43	0.60	มากที่สุด

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี (ต่อ)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	SD	การแปลผล
ด้านเวลา			
1. ปฏิบัติงานได้เสร็จสิ้นทันตามกำหนดเวลา	4.52	0.52	มากที่สุด
2. มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	4.45	0.60	มากที่สุด
3. มีการจัดลำดับความสำคัญของเวลาในแต่ละงานก่อนหลัง	4.39	0.63	มากที่สุด
4. ปฏิบัติในเวลาให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด	4.42	0.63	มากที่สุด
5. อุทิศเวลาให้กับการปฏิบัติงานและปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ	4.35	0.64	มากที่สุด
ภาพรวมด้านเวลา	4.42	0.60	มากที่สุด
ด้านต้นทุน			
1. มีการจัดทำโครงการ/แผนงาน เพื่อวางแผนการใช้ (งบประมาณ) ต้นทุนในการดำเนินงาน	4.37	0.59	มากที่สุด
2. ใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด	4.39	0.53	มากที่สุด
3. มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในปฏิบัติงานเพื่อลดค่าใช้จ่าย	4.47	0.54	มากที่สุด
4. มีกระบวนการควบคุมเพื่อตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อลดการสูญเสียด้านต้นทุนต่าง ๆ	4.46	0.53	มากที่สุด
5. มีการรณรงค์เพื่อสร้างจิตสำนึกในการลดค่าใช้จ่ายในองค์กร	4.36	0.69	มากที่สุด
ภาพรวมด้านต้นทุน	4.41	0.69	มากที่สุด

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี (ต่อ)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น		
	\bar{X}	SD	การแปลผล
ด้านเทคโนโลยี			
1. มีการปฏิบัติงานหรือทำธุรกรรมในงานบัญชีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	4.29	0.70	มากที่สุด
2. มีการในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีจัดเก็บข้อมูลและประมวลทางบัญชี	4.38	0.71	มากที่สุด
3. มีการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการจัดทำบัญชีหรือข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง	4.37	0.73	มากที่สุด
4. มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	4.37	0.76	มากที่สุด
5. มีการปฏิบัติงานตามข้อบังคับมาตรฐานวิชาชีพจรรยาบรรณ จริยธรรมที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีอย่างเคร่งครัด	4.44	0.64	มากที่สุด
ภาพรวมด้านเทคโนโลยี	4.37	0.64	มากที่สุด
ภาพรวมทั้งหมด	4.43	0.61	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ย 4.43 พิจารณาเป็นรายด้านได้ดังนี้

ด้านคุณภาพงาน โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.51 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ งานที่สำเร็จเป็นไปตามมาตรฐานที่ผู้ใช้ประโยชน์มีความพึงพอใจ มีค่าเฉลี่ย 4.57 รองลงมางานที่สำเร็จสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจวางแผนการดำเนินงานได้ มีค่าเฉลี่ย 4.54 และงานที่ได้ถูกต้อง แม่นยำ ตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ย 4.51

ด้านปริมาณงาน โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.43 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบในปริมาณงานที่เหมาะสม มีค่าเฉลี่ย 4.51 รองลงมาปฏิบัติงานได้ตามปริมาณที่กำหนดไว้ในแผนงานขององค์กรมีค่าเฉลี่ย 4.48 และปริมาณงานที่ได้ถูกต้องชัดเจน ครบถ้วน ตามเป้าหมายของงานที่กำหนดไว้ มีค่าเฉลี่ย 4.44

ด้านเวลา โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.42 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ ปฏิบัติงานได้เสร็จสิ้นทันตามกำหนดเวลา มีค่าเฉลี่ย 4.52 รองลงมา มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย มีค่าเฉลี่ย 4.45 และปฏิบัติในเวลาให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด มีค่าเฉลี่ย 4.42

ด้านต้นทุน โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.41 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในปฏิบัติงานเพื่อลดค่าใช้จ่าย มีค่าเฉลี่ย 4.47 รองลงมา มีกระบวนการควบคุมเพื่อตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อลดการสูญเสียด้านต้นทุนต่าง ๆ มีค่าเฉลี่ย 4.46 และใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด มีค่าเฉลี่ย 4.39

ด้านเทคโนโลยี โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.37 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ มีการปฏิบัติงานตามข้อบังคับมาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณ จริยธรรมที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีอย่างเคร่งครัด มีค่าเฉลี่ย 4.44 รองลงมา มีการในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีจัดเก็บข้อมูลและประมวลทางบัญชีมีค่าเฉลี่ย 4.38 และมีการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการจัดทำบัญชีหรือข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมีค่าเฉลี่ย 4.37

ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์การทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ตารางที่ 4.4 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี **ด้านคุณภาพงาน**

ตัวแปร	ด้านคุณภาพงาน	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านความรู้ความสามารถ	ด้านการรักษาความลับ	ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใส
ค่าเฉลี่ย	4.52	4.53	4.41	4.47	4.59	4.47	4.55
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.56	0.63	0.65	0.58	0.52	0.63	0.59
ด้านคุณภาพงาน		.338**	.288**	.241**	.234**	.423**	.366**
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต			.549**	.268**	.385**	.425**	.434**
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ				.310**	.372**	.480**	.395**
ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน					.416**	.246**	.248**
ด้านการรักษาความลับ						.295**	.343**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ							.528**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.4 ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับตัวแปรตาม พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ทางบวกกับตัวแปรตาม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.233-0.699 (ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง -1 ถึง 1 ค่าสูงสุดเป็น 1 ซึ่งตีความหมายได้ว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กันอย่างมากที่สุด และถ้าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าเป็น 0 แสดงว่า ตัวแปรนั้นไม่มีความสัมพันธ์กันเลย ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อาจเป็นได้ทั้งบวกและค่าลบ ในกรณีที่เป็นค่าบวกแสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน หมายความว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ด้านคุณภาพงาน มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน วิเคราะห์ได้ว่า ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสูงจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานสูงตามไปด้วย ดังนั้นเมื่อตัวแปรมีความสัมพันธ์กันมาก มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

ตารางที่ 4.5 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี **ด้านปริมาณงาน**

ตัวแปร	ด้านปริมาณงาน	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านความรู้ความสามารถ	ด้านการรักษาความลับ	ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใส
ค่าเฉลี่ย	4.44	4.53	4.41	4.47	4.59	4.47	4.55
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.61	0.63	0.65	0.58	0.52	0.63	0.59
ด้านปริมาณงาน		.185**	.251**	.449**	.329**	.227**	.247**
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต			.549**	.268**	.385**	.425**	.434**
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ				.310**	.372**	.480**	.395**
ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน					.416**	.246**	.248**
ด้านการรักษาความลับ						.295**	.343**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ							.528**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.5 ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับตัวแปรตาม พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ทางบวกกับตัวแปรตาม โดยมีค่า

สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.233-0.699 (ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง -1 ถึง 1 ค่าสูงสุดเป็น 1 ซึ่งตีความหมายได้ว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กันอย่างมากที่สุด และถ้าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าเป็น 0 แสดงว่า ตัวแปรนั้นไม่มีความสัมพันธ์กันเลย ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อาจเป็นได้ทั้งบวกและค่าลบ ในกรณีที่เป็นค่าบวกแสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน หมายความว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ด้านปริมาณงาน มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน วิเคราะห์ได้ว่า ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสูงจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานสูงตามไปด้วย ดังนั้นเมื่อตัวแปรมีความสัมพันธ์กันมาก มีนัยสำคัญที่ระดับ .05



ตารางที่ 4.6 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี **ด้านเวลา**

ตัวแปร	ด้านเวลา	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ด้านความเที่ยงธรรมฯ	ด้านความรู้ความสามารถฯ	ด้านการรักษาความลับ	ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใส
ค่าเฉลี่ย	4.43	4.53	4.41	4.47	4.59	4.47	4.55
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.61	0.63	0.65	0.58	0.52	0.63	0.59
ด้านเวลา		.123**	.091**	.360**	.294**	.307**	.266**
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต			.549**	.268**	.385**	.425**	.434**
ด้านความเที่ยงธรรมและความ เป็นอิสระ				.310**	.372**	.480**	.395**
ด้านความรู้ความสามารถ ความ เอาใจใส่และรักษามาตรฐานใน การปฏิบัติงาน					.416**	.246**	.248**
ด้านการรักษาความลับ						.295**	.343**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ							.528**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.6 ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับตัวแปรตาม พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ทางบวกกับตัวแปรตาม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.233-0.699 (ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง -1 ถึง 1 ค่าสูงสุดเป็น 1 ซึ่งตีความหมายได้ว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กันอย่างมากที่สุด และถ้าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าเป็น 0 แสดงว่า ตัวแปรนั้นไม่มีความสัมพันธ์กันเลย ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อาจเป็นได้ทั้งบวกและค่าลบ ในกรณีที่เป็นค่าบวกแสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน หมายความว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ด้านเวลา มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน วิเคราะห์ได้ว่า ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสูงจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลาสูงตามไปด้วย ดังนั้นเมื่อตัวแปรมีความสัมพันธ์กันมาก มีนัยสำคัญที่ระดับ .05

ตารางที่ 4.7 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี **ด้านต้นทุน**

ตัวแปร	ด้านต้นทุน	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ด้านความเที่ยงธรรมฯ	ด้านความรู้ความสามารถฯ	ด้านการรักษาความลับ	ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใส
ค่าเฉลี่ย	4.41	4.53	4.41	4.47	4.59	4.47	4.55
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.58	0.63	0.65	0.58	0.52	0.63	0.59
ด้านต้นทุน		.153**	.205**	.433**	.289**	.314**	.345**
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต			.549**	.268**	.385**	.425**	.434**
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ				.310**	.372**	.480**	.395**
ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน					.416**	.246**	.248**
ด้านการรักษาความลับ						.295**	.343**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ							.528**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.7 ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับตัวแปรตาม พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ทางบวกกับตัวแปรตาม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.233-0.699 (ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง -1 ถึง 1 ค่าสูงสุดเป็น 1 ซึ่งตีความหมายได้ว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กันอย่างมากที่สุด และถ้าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าเป็น 0 แสดงว่า ตัวแปรนั้นไม่มีความสัมพันธ์กันเลย ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อาจเป็นได้ทั้งบวกและค่าลบ ในกรณีที่เป็นค่าบวกแสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน หมายความว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ด้านต้นทุน มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน วิเคราะห์ได้ว่า ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสูงจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านต้นทุนสูงตามไปด้วย ดังนั้นเมื่อตัวแปรมีความสัมพันธ์กันมาก มีนัยสำคัญที่ระดับ .05



ตารางที่ 4.8 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี **ด้านเทคโนโลยี**

ตัวแปร	ด้านเทคโนโลยี	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ด้านความเที่ยงธรรม	ด้านความรู้ความสามารถ	ด้านการรักษาความลับ	ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใส
ค่าเฉลี่ย	4.37	4.53	4.41	4.47	4.59	4.47	4.55
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	0.71	0.63	0.65	0.58	0.52	0.63	0.59
ด้านเทคโนโลยี		.353**	.387**	.153**	.257**	.412**	.345**
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต			.549**	.268**	.385**	.425**	.434**
ด้านความเที่ยงธรรมและความ เป็นอิสระ				.310**	.372**	.480**	.395**
ด้านความรู้ความสามารถ ความ เอาใจใส่และรักษามาตรฐานใน การปฏิบัติงาน					.416**	.246**	.248**
ด้านการรักษาความลับ						.295**	.343**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ							.528**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.8 ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวกับตัวแปรตาม พบว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ทางบวกกับตัวแปรตาม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.233-0.699 (ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าอยู่ระหว่าง -1 ถึง 1 ค่าสูงสุดเป็น 1 ซึ่งตีความหมายได้ว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กันอย่างมากที่สุด และถ้าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าเป็น 0 แสดงว่า ตัวแปรนั้นไม่มีความสัมพันธ์กันเลย ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อาจเป็นได้ทั้งบวกและค่าลบ ในกรณีที่เป็นค่าบวกแสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน หมายความว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน วิเคราะห์ได้ว่า ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสูงจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสูงตามไปด้วย ดังนั้นเมื่อตัวแปรมีความสัมพันธ์กันมาก มีนัยสำคัญที่ ระดับ .05

ตารางที่ 4.9 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยรวม

ตัวแปร	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ด้านความเที่ยงธรรมฯ	ด้านความรู้ความสามารถ	ด้านการรักษาความลับ	ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใส	ด้านคุณภาพงาน	ด้านปริมาณงาน	ด้านเวลา	ด้านต้นทุน	ด้านเทคโนโลยี
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	1	.353**	.387**	.153**	.257**	.412**	.345**	.438**	.216**	.244**	298**
ด้านความเที่ยงธรรมฯ		1	.153**	.205**	.433**	.289**	.314**	.345**	.237**	.299**	433**
ด้านความรู้ฯ			1	.123**	.091**	.360**	.294**	.307**	.266**	.284**	359**
ด้านการรักษาความลับ				1	.185**	.251**	.449**	.329**	.227**	.247**	298**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ					1	.338**	.288**	.241**	.234**	.423**	366**
ด้านความโปร่งใส						1	.434**	.395**	.248**	.343**	528**
ด้านคุณภาพงาน							1	.425**	.480**	.246**	295**
ด้านปริมาณงาน								1	.385**	.372**	416**
ด้านเวลา									1	.268**	310**
ด้านต้นทุน										1	549**
ด้านเทคโนโลยี											1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 4.9 พบว่า การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี มีความสัมพันธ์

ทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์
สุจริตมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด
ทุกด้าน



บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี มีวัตถุประสงค์ของการวิจัย เพื่อ

- 1) ศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี
- 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี และ
- 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

โดยศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ครอบคลุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 ทั้ง 6 ด้าน คือ 1) ด้านความซื่อสัตย์ 2) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน 4) ด้านการรักษาความลับ 5) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ด้านความโปร่งใส และศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 5 ด้าน คือ 1) ด้านคุณภาพงาน 2) ด้านปริมาณงาน 3) ด้านเวลา 4) ด้านต้นทุน และ 5) ด้านเทคโนโลยี เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนของหน่วยงานธุรกิจในการพัฒนาหลักของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีการกำกับดูแลที่ดีและส่งเสริม ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ดียิ่งขึ้น

5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ดังนี้

1. ลักษณะประชากรของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 30 – 40 ปี มีระดับการศึกษาในระดับชั้นปริญญาตรี มีตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงานด้านการทำบัญชีมีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 10 ปี

2. ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด จากผลการวิเคราะห์พิจารณาเป็นรายด้านได้ดังนี้

ด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความซื่อตรง จริ่งใจ ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพและทางธุรกิจ และปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นข้อมูลที่เป็นจริง

ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ปฏิบัติงานตรงไปตรงมาโดยไม่ให้เกิดความลำเอียง ปฏิบัติงานโดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องของข้อมูล ปฏิบัติงานโดยมิได้รับผลประโยชน์ใด ๆ จากบุคคลอื่นหรือกิจการที่ตนปฏิบัติงานให้ ปฏิบัติงานโดยปราศจากการควบคุมหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ และปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมแล้วพบว่า มีการใช้ความรู้ ด้านวิชาชีพ ธุรกิจ และเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และมีความสามารถในการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน

ด้านการรักษาความลับ โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า การรักษาข้อมูลความลับขององค์กรอย่างเข้มงวด ไม่นำความลับของลูกค้าไปเปิดเผยให้ผู้อื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้เกี่ยวข้อง มีความรอบคอบระมัดระวังในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับมาปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลของลูกค้าไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน

ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ปฏิบัติงานด้วยการยึดหลักตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ปฏิบัติงานโดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะให้เกิดความเสียหายต่อ

ตนเอง ต่อวิชาชีพและองค์กร และมีความภูมิใจในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร

ด้านความโปร่งใส โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ปฏิบัติงานที่สามารถติดตามและตรวจสอบได้ ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ตามมาตรฐานและปฏิบัติงานโดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน

3. การวิเคราะห์ ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด จากผลการวิเคราะห์พิจารณาเป็นรายด้านได้ดังนี้

ด้านคุณภาพงาน โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า งานที่สำเร็จเป็นไปตามมาตรฐานที่ผู้ใช้ประโยชน์มีความพึงพอใจ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจวางแผนการดำเนินงานได้ และงานที่ได้ถูกต้อง แม่นยำ ตรวจสอบได้

ด้านปริมาณงาน โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบในปริมาณงานที่เหมาะสม ปฏิบัติงานได้ตามปริมาณที่กำหนดไว้ในแผนงานขององค์กร และปริมาณงานที่ได้ถูกต้องชัดเจน ครบถ้วน ตามเป้าหมายของงานที่กำหนดไว้

ด้านเวลา โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า ปฏิบัติงานได้เสร็จสิ้นทันตามกำหนดเวลา มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และปฏิบัติในเวลาให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

ด้านต้นทุน โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในปฏิบัติงานเพื่อลดค่าใช้จ่าย มีกระบวนการควบคุมเพื่อตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อลดการสูญเสียด้านต้นทุนต่าง ๆ และใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

ด้านเทคโนโลยี โดยภาพรวมแล้วอยู่ในระดับมากที่สุด พบว่า มีการปฏิบัติงานตามข้อบังคับมาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณ จริยธรรมที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีอย่างเคร่งครัด รองลงมา มีการในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีจัดเก็บข้อมูลและประมวลผลทางบัญชี และมีการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการจัดทำบัญชีหรือข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

4. ผลการวิเคราะห์การทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี พบว่า

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน โดยวิเคราะห์ได้ว่า ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสูงจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงตามไปด้วย

5.2 อภิปรายผล

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี อภิปรายผลได้ดังนี้

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน โดยวิเคราะห์ได้ว่า ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพสูงจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงตามไปด้วย เนื่องจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความซื่อตรง จริงใจ ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพและทางธุรกิจ และปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นข้อมูลที่เป็นจริง ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความซื่อตรง จริงใจ กล่าวคือจะต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพและทางธุรกิจ หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจัดทำบัญชีหรือนำเสนอรายงานที่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการปฏิบัติงานจะถือว่าผิดจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) สอดคล้องกับ สุพัตรา รักษาศิลป์ และคณะ (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ประสิทธิภาพการทำงาน ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน

ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา และด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์สุจริตและด้านความรู้ความสามารถมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ในด้านคุณภาพงานด้านความทันเวลา และด้านปริมาณงานอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานโดยปราศจากการควบคุมหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ และปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลใด ๆ มาอยู่เหนือการใช้ดุลยพินิจในการที่จะปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ อติกานต์ ประสมทรัพย์ (2563) ที่ได้ศึกษาเรื่องประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน ด้านความทันเวลา และด้านคุณภาพงาน ในเรื่องของงบการเงินที่พนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่จัดทำ สามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปช่วยประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้ เนื่องจากมีความน่าเชื่อถือได้ และสามารถเข้าใจได้ง่าย ช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ สอดคล้องกับ จิราพรธรรม แซ่ซี (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี พบว่า มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต อยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานในกลุ่มตัวอย่าง ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้าน ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ด้านการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ และ 6) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่าง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

3. ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี เนื่องจากมีการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพธุรกิจ และเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และมีความสามารถในการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน กล่าวคือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องมีความรู้ความเข้าใจ

เกี่ยวกับหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และมีความสามารถในการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน เอาใจใส่ และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานในการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะไม่รับงานเกินกว่าความรู้ความสามารถและความเชี่ยวชาญของตน ซึ่งสอดคล้องกับ เพ็ญนภา เกื้อเกตุ และคณะ (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน นอกจากนี้ องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล มี 4 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี และจรรยาบรรณของนักบัญชี กิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดสามารถนำมากำหนดแนวทางในการพัฒนาและส่งเสริมเพื่อให้ นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานในยุคดิจิทัลได้อย่างมืออาชีพ และ สอดคล้องกับ ศิริวรรณ พูลเขตกิจ และคณะ (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ในเรื่องปัจจัยด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านประสบการณ์จากการทำงาน ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า ปัจจัยด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงให้เห็นว่า ผู้สอบบัญชีที่มีการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพถูกต้อง เชื่อถือได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีมีการเตรียมความพร้อมสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการมีทักษะทางวิชาชีพด้านต่าง ๆ

4. ด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี เนื่องจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการรักษาข้อมูลความลับขององค์กรอย่างเข้มงวดไม่นำความลับของลูกค้าไปเปิดเผยให้ผู้อื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้เกี่ยวข้อง มีความรอบคอบระมัดระวังในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับมาปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลของลูกค้าไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน กล่าวคือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องรักษาความลับของลูกค้าทั้งก่อนรับงาน ระหว่างปฏิบัติงาน และหลังการรับงานเรียบร้อย โดยไม่เปิดเผยข้อมูลลูกค้าโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ หรือไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม สอดคล้องกับ ผกามาศ บุตรสาลี (2565) ที่ศึกษาผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้

ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงิน

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี เนื่องจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีปฏิบัติงานด้วยการยึดหลักตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ปฏิบัติงานโดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะให้เกิดความเสียหายต่อตนเอง ต่อวิชาชีพและองค์กร และมีความภูมิใจในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร โดยหลักการพื้นฐานข้อนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพบัญชี รับผิดชอบต่อผู้รับบริการและผู้ที่ตนปฏิบัติหน้าที่ สอดคล้องกับ สุภาพร พลแสน (2565) พบว่าจรรยาบรรณและความรับผิดชอบต่อวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านจุดยืนวิชาชีพและความเป็นอิสระ ด้านความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และคุณภาพของผู้ตรวจสอบ ด้านความอิสระและเป็นกลาง ด้านมีความรู้ความสามารถ ด้านมีความอดุสาหะ มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบ ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และจรรยาบรรณและความรับผิดชอบต่อวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความรับผิดชอบต่อ การรักษาผลประโยชน์ของประชาชน ด้านความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบ ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

6. ด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านต้นทุน และด้านเทคโนโลยี เนื่องจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานด้วยการยึดหลักตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ปฏิบัติงานโดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะให้เกิดความเสียหายต่อตนเอง ต่อวิชาชีพและองค์กร และมีความภูมิใจในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร กล่าวคือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดและไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้ การละเว้นไม่แสดงหรือแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องความโปร่งใส ซึ่งสอดคล้องกับ ปฐมภรณ์ คำชื่น (2564) ที่ได้ศึกษาวิจัยเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี

ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอยู่ในระดับมาก จะเห็นว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานด้านความโปร่งใสมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในทุก ๆ ด้าน

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

จากผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ฉะนั้นจากผลการวิจัย มีข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ดังนี้

5.3.1.1 หน่วยงานธุรกิจใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยส่งเสริมและให้ความสำคัญกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์อย่างเคร่งครัด

5.3.1.2 ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ ควรมีการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอทั้งในด้านความรู้ ความสามารถ และทักษะต่าง ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้กับตัวผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเอง

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

5.3.2.1 ควรศึกษาปัจจัยเรื่องอื่น ๆ ที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ในหน่วยงานธุรกิจ เช่น ปัจจัยด้านแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านสวัสดิการ ด้านค่าผลตอบแทน ด้านวัฒนธรรมองค์กร เป็นต้น

5.3.2.2 ควรศึกษาเพิ่มเติมถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ว่ามีอุปสรรคที่อาจจะขัดต่อการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ ว่าเกิดจากปัญหาใดและมีมาตรการแนวทางในการป้องกันอย่างไร

บรรณานุกรม

- กิตติศักดิ์ มะลัย. (2557). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการ
จัดทำ บัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์
ปริญญามหาบัณฑิตสาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2565). ข้อมูลนิติบุคคลรายจังหวัดปี 2565 (ม.ค.-เม.ย.). ค้นเมื่อ 28
กรกฎาคม 2565, จาก <https://www.dbd.go.th>> more- new.
_____. (2565). สถิติการจดทะเบียนตามสถานะ ประเภทนิติบุคคล. ค้นเมื่อ 28 กรกฎาคม
2565, จาก <https://www.dbd.go.th>
- จิราพรรณ แซ่ชี. (2562). ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการ
ปฏิบัติงานของนักบัญชี. การศึกษาค้นคว้าอิสระตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต.
มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ฐิติกาญจน์ ศรีพอ. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางด้านบัญชีกับ
ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย.
วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณัชชา อาแล. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน, 24(1): 19-
30.
- ธนาคาร ซี ไอเอ็มบีไทย. (2565). หลักจรรยาบรรณ. ค้นเมื่อ. 20 เมษายน 2565, จาก
<https://www.cimbthai.com.>personal>.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2555). การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. พิมพ์ครั้งที่ 9.
กรุงเทพฯ: บิสซิเนสอาร์แอนดี.
- ธีรศักดิ์ ฉั่วศรีสกุล. (2562). ทักษะและเทคโนโลยีที่สำคัญสำหรับนักบัญชีบริหาร. สภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์. ค้นเมื่อ 22 มิถุนายน 2565, จาก <http://www.tfac.or.th>
- บุษรา จันทร์ลอย และคณะ.(2565). ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออก
ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. วารสารสหวิทยาการมนุษยและ
สังคมศาสตร์, 3(1) (มกราคม-มีนาคม 2565).

- ปฐมภรณ์ คำชื่น. (2564). **จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีให้แก่บริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล**. รายงานการวิจัย คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- ประทีป วชิทองรัตน์. (2558). **ประสิทธิผลการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดนครราชสีมา**. สหาคมนักวิจัยแห่งประเทศไทย. ค้นเมื่อ 22 มิถุนายน 2565, จาก <http://www.ar.or.th>
- ประวีณ ณ นคร. (2555). **เอกสารการสัมมนาคณะกรรมการจริยธรรมเรื่อง “เดินหน้าพลิกวิกฤตเป็นโอกาสข้าราชการไทยใสสะอาดด้วยจริยธรรม” ประจำปี 2555** จัดโดยสำนักงาน ก.พ. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. **วิชาชีพบัญชี**. ค้นเมื่อ วันที่ 28 เมษายน 2565, จาก https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/IESBA_summary.pdf
- ผกา มาศ บุตรสาลี (2565) . **ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 12(3) กรกฎาคม – กันยายน 2565: 170-184.
- พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์. (2560). **ปัจจัยหลักที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี**. รายงานการวิจัย คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- พีรญา ชื่นวงศ์ (2560) . **ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา ธุรกิจการขนส่งในจังหวัดเชียงราย**. วารสารเศรษฐศาสตร์และกลยุทธ์การจัดการ, 4(2) (กรกฎาคม – ธันวาคม 2560).
- เพ็ญนภา เกื้อเกตุ และ คณะ (2562). **ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการ ห้างหุ้นส่วน จำกัด ในจังหวัดยะลา**. รายงานการวิจัย. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา.
- มาวิน โทแก้ว. (2558). **จรรยาบรรณในวิชาชีพที่พึงประสงค์**. ค้นเมื่อ วันที่ 28 เมษายน 2565, จาก https://mylifeintoday2535.blogspot.com/2015/04/blog-post_26.html
- ราชบัณฑิตยสถาน. (2557). **ความหมายจรรยาบรรณ**. ค้นเมื่อ วันที่ 28 เมษายน 2565, จาก <http://rirs3.royin.go.th/new-search/wordsearch-all-x.asp>
- ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี (2559). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถาบันการเงินเฉพาะกิจ**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- ศิริวรรณ พูลเขตกิจ และคณะ. (2563). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย**. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี, 9(2) (2020) กรกฎาคม-ธันวาคม: 279-292.

- สมพิศ สุขแสน. (2556). **เทคนิคการทำงานให้มีประสิทธิภาพ**. ค้นเมื่อ วันที่ 28 เมษายน 2565, จาก <https://bongkotsakorn.wordpress.com/2013/06/06/>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). **ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561**. ค้นเมื่อ วันที่ 29 เมษายน 2565, จาก https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/IESBA_summary.pdf
- สุทธิชัย ชันทอง และ ขจิต ฌ กภาพสินธุ์. (2564). **ผลกระทบของวิสัยทัศน์องค์กร สมรรถนะทางการบัญชีเทคโนโลยีทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีดิจิทัล ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วารสารวิทยาการจัดการจัดการสมัยใหม่ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี. 14(1): 43-54.
- สุรวดี เอ็มรัตน์. (2561). **ความสัมพันธ์ระหว่างการวางแผนการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานทำบัญชีของวิทยาลัยสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**. วิทยานิพนธ์การบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุพัตรา รักการศิลป์และคณะ.(2562) **ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. รายงานการวิจัย. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- สุภาพร พลแสน. (2565). **จรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน และคุณภาพของผู้ตรวจสอบต่อคุณภาพงานตรวจสอบ ของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**. สารนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิทยาการจัดการ คณะบริหารธุรกิจเพื่อสังคม มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- สำนักงานบัญชีและทนายความวิทยา. (2565) **งานในวิชาชีพบัญชี (Careers in Accounting)**. ค้นเมื่อ วันที่ 28 กรกฎาคม 2565, จาก <http://wittyaccount.com>
- อดิگانต์ ประสมทรัพย์. (2563). **ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร**. วิทยานิพนธ์บัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- อาคม วรรณจรรยา (2563). **ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของบุคลากรสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคณะกรรมการ 2 สำนักงานอัยการสูงสุด**. การค้นคว้าอิสระ หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.



ภาคผนวก ก
แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการวิจัยเพื่อศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี มีความสัมพันธ์กันและมีผลกระทบต่อกันอย่างไร

โดยข้อมูลที่ได้รับจะเป็นประโยชน์สำหรับการวิจัยที่เกี่ยวกับองค์ความรู้ของชุมชน ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความกรุณาจากท่านตอบแบบสอบถามตามความคิดเห็นของท่าน ให้ครบทุกข้อ

แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ตอน คือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

ขอขอบคุณทุกท่านที่ตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

สุนันทา สังขทัตน์

อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในวงเล็บ () ที่ตรงกับท่าน

- 1) เพศ

<input type="checkbox"/> 1. ชาย	<input type="checkbox"/> 2. หญิง
---------------------------------	----------------------------------

- 2) ปัจจุบันมีอายุ

<input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 30 ปี	<input type="checkbox"/> 2. 30 – 40 ปี
<input type="checkbox"/> 3. 41 – 50 ปี	<input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 50 ปี

- 3) ระดับการศึกษา

<input type="checkbox"/> 1. ปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> 2. สูงกว่าปริญญาตรี
---------------------------------------	----------------------------------------------

- 4) ตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงานด้าน

<input type="checkbox"/> 1. ด้านการทำบัญชี	<input checked="" type="checkbox"/> 2. ด้านการวางระบบบัญชี
<input type="checkbox"/> 3. ด้านการบัญชีบริหาร	<input type="checkbox"/> 4. ด้านการบัญชีภาษีอากร
<input type="checkbox"/> 5. ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี	
<input type="checkbox"/> 6. อื่น ๆ (ระบุ)	

- 6) ประสบการณ์การทำงาน

<input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 3 ปี	<input type="checkbox"/> 2. 3-6 ปี
<input type="checkbox"/> 3. 7-10 ปี	<input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 10 ปี

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

คำชี้แจง: โปรดเลือกระดับความคิดเห็น ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นหรือความต้องการของท่านมากที่สุดเพียง 1 ช่อง

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
1. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความซื่อตรง จริงใจ					
2. ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพบัญชีและทางธุรกิจ					
3. ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นข้อมูลที่เป็นจริง					
4. ปฏิบัติงานตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กร					
5. ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี					
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ					
1. ปฏิบัติงานตรงไปตรงมาโดยไม่ให้เกิดความลำเอียง					
2. ปฏิบัติงานโดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องของข้อมูล					
3. ปฏิบัติงานโดยมิได้รับผลประโยชน์ใด ๆ จากบุคคลอื่นหรือกิจการที่ตนปฏิบัติงานให้					
4. ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี					
5. ปฏิบัติงานโดยปราศจากการควบคุมหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ					

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปาน กลาง (3)	น้อย (2)	น้อย ที่สุด (1)
ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน					
1. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
2. มีการใช้ทักษะ ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงาน					
3. มีการวางแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด					
4. มีการใช้ความรู้ ด้านวิชาชีพ ธุรกิจ และเทคโนโลยี มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง					
5. มีความสามารถในการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน					
ด้านการรักษาความลับ					
1. ไม่นำความลับของลูกค้าไปเปิดเผยให้ผู้อื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้เกี่ยวข้อง					
2. ไม่นำข้อมูลของลูกค้าไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน					
3. รักษาข้อมูลความลับขององค์กรอย่างเข้มงวด					
4. ให้ความสำคัญต่อข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางธุรกิจโดยไม่เปิดเผยข้อมูลให้บุคคลอื่นทราบ					
5. มีความรอบคอบระมัดระวังในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับมาปฏิบัติงาน					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

คำชี้แจง: โปรดเลือกระดับความคิดเห็น ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นหรือความต้องการของท่านมากที่สุดเพียง 1 ช่อง

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ด้านคุณภาพงาน					
1. งานสำเร็จเรียบร้อย ครบถ้วน มีคุณภาพดี					
2. งานที่ได้ถูกต้อง แม่นยำ ตรวจสอบได้					
3. งานที่สำเร็จสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจวางแผนการดำเนินงานได้					
4. งานที่สำเร็จเป็นไปตามมาตรฐานที่ผู้ใช้ประโยชน์มีความพึงพอใจ					
5. มีการพัฒนาและปรับปรุงงานให้เป็นปัจจุบันและแก้ไขข้อบกพร่องให้น้อยที่สุด					
ด้านปริมาณงาน					
1. ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบในปริมาณงานที่เหมาะสม					
2. ปฏิบัติงานได้ตามปริมาณที่กำหนดไว้ในแผนงานขององค์กร					
3. ปริมาณงานที่ได้ถูกต้องชัดเจน ครบถ้วน ตามเป้าหมายของงานที่กำหนดไว้					
4. มีการมอบหมายงานให้พนักงานในปริมาณงานที่เหมาะสม					
5. ปริมาณงานที่ได้เป็นไปตามคาดหวังและวัตถุประสงค์ขององค์กร					

ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ด้านเวลา					
1. ปฏิบัติงานได้เสร็จสิ้นทันตามกำหนดเวลา					
2. มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย					
3. มีการจัดลำดับความสำคัญของเวลาในแต่ละงานก่อนหลัง					
4. ปฏิบัติในเวลาให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด					
5. อุทิศเวลาให้กับการปฏิบัติงานและปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ					
ด้านต้นทุน					
1. มีการจัดทำโครงการ/แผนงาน เพื่อวางแผนการใช้ (งบประมาณ) ต้นทุนในการดำเนินงาน					
2. ใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด					
3. มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในปฏิบัติงานเพื่อลดค่าใช้จ่าย					
4. มีกระบวนการควบคุมเพื่อตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อลดการสูญเสียด้านต้นทุนต่าง ๆ					
5. มีการรณรงค์เพื่อสร้างจิตสำนึกในการลดค่าใช้จ่ายในองค์กร					
ด้านเทคโนโลยี					
1. มีการปฏิบัติงานหรือทำธุรกรรมในงานบัญชีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต					
2. มีการในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีจัดเก็บข้อมูลและประมวลผลทางบัญชี					
3. มีการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการจัดทำบัญชีหรือข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง					
4. มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี					
ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				

	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
5. มีการปฏิบัติงานตามข้อบังคับมาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณ จริยธรรมที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี สารสนเทศทางการบัญชีอย่างเคร่งครัด					

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม



ภาคผนวก ข

ตารางการคำนวณค่า IOC ของตัวแปรความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน
หน่วยงานธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
กระทรวงพาณิชย์ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ตารางการคำนวณค่า IOC ของตัวแปรความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ตัวแปร	ผลการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ				
	1	2	3	คะแนนรวม	ค่า IOC
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
1. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักความซื่อตรง จริงใจ	1	1	1	3	1.00
2. ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพบัญชี และทางธุรกิจ	1	0	1	3	0.67
3. ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นข้อมูลที่เป็นจริง	0	1	1	3	0.67
4. ปฏิบัติงานตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กร	1	0	1	3	0.67
5. ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	1	1	1	3	1.00
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ					
1. ปฏิบัติงานตรงไปตรงมาโดยไม่ให้เกิดความลำเอียง	1	1	1	2	1.00
2. ปฏิบัติงานโดยใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ ภายใต้อาณัติของข้อมูล	1	1	1	3	1.00
3. ปฏิบัติงานโดยมิได้รับผลประโยชน์ใด ๆ จากบุคคลอื่นหรือกิจการที่ตนปฏิบัติงานให้	1	1	1	3	1.00
4. ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	1	1	1	3	1.00
5. ปฏิบัติงานโดยปราศจากการควบคุมหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ	1	1	1	3	1.00

ตัวแปร	ผลการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ				
	1	2	3	คะแนนรวม	ค่า IOC
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน					
1. มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	1	1	1	3	1.00
2. มีการใช้ทักษะ ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1.00
3. มีการวางแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	0	1	1	2	0.67
4. มีการใช้ความรู้ ด้านวิชาชีพ ธุรกิจ และเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง	1	1	1	3	1.00
5. มีความสามารถในการคิดวิเคราะห์แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงาน	1	0	1	2	0.67
ด้านการรักษาความลับ					
1. ไม่นำความลับของลูกค้าไปเปิดเผยให้ผู้อื่นโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้เกี่ยวข้อง	1	1	1	3	1.00
2. ไม่นำข้อมูลของลูกค้าไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน	1	1	1	3	1.00
3. รักษาข้อมูลความลับขององค์กรอย่างเข้มงวด	1	1	1	3	1.00
4. ให้ความสำคัญต่อข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางธุรกิจโดยไม่เปิดเผยข้อมูลให้บุคคลอื่นทราบ	1	1	1	3	1.00
5. มีความรอบคอบระมัดระวังในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับมาปฏิบัติงาน	1	1	0	2	0.67

ตัวแปร	ผลการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ				
	1	2	3	คะแนนรวม	ค่า IOC
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ					
1. ปฏิบัติงานด้วยการยึดหลักตามจรรยาบรรณวิชาชีพ	1	1	0	2	0.67
2. ปฏิบัติงานโดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะให้เกิดความเสียหายต่อตนเอง ต่อวิชาชีพและองค์กร	1	1	1	2	1.00
3. ปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและผู้ที่ตนปฏิบัติงานหน้าที่ให้	1	1	1	3	1.00
4. ปฏิบัติงานอย่างเต็มความรู้ความสามารถเพื่อให้เกิดความมั่นใจแก่ผู้ปฏิบัติงานหน้าที่ให้	1	1	1	3	1.00
5. มีความภูมิใจในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร	1	0	1	2	0.67
ด้านความโปร่งใส					
1. ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนด	1	1	1	3	1.00
2. ปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด หรือบิดเบือนข้อเท็จจริง	1	1	1	3	1.00
3. ปฏิบัติงานโดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน	1	1	1	3	1.00
4. ปฏิบัติงานที่สามารถแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง	1	1	1	3	1.00
5. ปฏิบัติงานที่สามารถติดตามและตรวจสอบได้	1	1	1	3	1.00

ตัวแปร	ผลการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ				
	1	2	3	คะแนนรวม	ค่า IOC
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน					
ด้านคุณภาพงาน					
1. งานสำเร็จเรียบร้อย มีคุณภาพดี	1	0	1	2	0.67
2. งานที่ได้ถูกต้อง แม่นยำ ตรวจสอบได้	1	1	1	3	1.00
3. งานที่สำเร็จสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจวางแผนการดำเนินงานได้	1	1	1	3	1.00
4. งานที่สำเร็จเป็นไปตามมาตรฐานที่ผู้ใช้ประโยชน์มีความพึงพอใจ	1	1	1	3	1.00
5. มีการพัฒนาและปรับปรุงงานให้เป็นปัจจุบัน	1	0	1	2	0.67
ด้านปริมาณงาน					
1. ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบในปริมาณงานที่เหมาะสม	1	1	1	3	1.00
2. ปฏิบัติงานได้ตามปริมาณที่กำหนดไว้ในแผนงาน	1	1	1	3	1.00
3. ปริมาณงานที่ได้ถูกต้องชัดเจน ครบถ้วน ตามเป้าหมายของงานที่กำหนดไว้	1	1	1	3	1.00
4. มีการมอบหมายงานให้พนักงานในปริมาณงานที่เหมาะสม	1	1	1	3	1.00
5. ปริมาณงานที่ได้เป็นไปตามคาดหวังขององค์กร	0	1	1	3	0.67

ตัวแปร	ผลการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ				
	1	2	3	คะแนนรวม	ค่า IOC
ด้านเวลา					
1. ปฏิบัติงานได้เสร็จสิ้นทันตามกำหนดเวลา	1	0	1	2	0.67
2. มีการบริหารเวลาในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	1	1	0	2	0.67
3. มีการจัดลำดับความสำคัญของเวลาในแต่ละงานก่อนหลัง	1	0	1	2	0.67
4. ปฏิบัติในเวลาให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด	1	1	1	2	1.00
5. อุทิศเวลาให้กับการปฏิบัติงานและปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ	1	1	1	3	1.00
ด้านต้นทุน					
1. มีการจัดทำโครงการ/แผนงาน เพื่อวางแผนการใช้(งบประมาณ) ต้นทุนในการดำเนินงาน	1	1	0	2	0.67
2. ใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด	0	1	1	2	0.67
3. มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในปฏิบัติงานเพื่อลดค่าใช้จ่าย	1	1	1	3	1.00
4. มีกระบวนการควบคุมเพื่อตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อลดการสูญเสียด้านต้นทุนต่าง ๆ	1	1	1	3	1.00
5. มีการรณรงค์เพื่อสร้างจิตสำนึกในการลดค่าใช้จ่ายในองค์กร	1	1	1	3	1.00

ตัวแปร	ผลการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ				
	1	2	3	คะแนนรวม	ค่า IOC
ด้านเทคโนโลยี					
1. มีการปฏิบัติงานหรือทำธุรกรรมในงานบัญชีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต	1	0	1	2	0.67
2. มีการในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีจัดเก็บข้อมูลและประมวลผลทางบัญชี	1	1	1	3	1.00
3. มีการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการจัดทำบัญชีหรือข้อมูลทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง	1	1	1	3	1.00
4. มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	1	1	1	3	1.00
5. มีการปฏิบัติงานตามข้อบังคับมาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณ จริยธรรมที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีอย่างเคร่งครัด	0	1	1	2	0.67

$$\text{ค่า IOC} = \frac{49.06}{55} = 0.892$$



ภาคผนวก ค

ผลการวิเคราะห์ ค่า Reliability Statistics

ผลการวิเคราะห์ ค่า Reliability Statistics

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
0.950	0.957	60

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
เพศ	1.5500	0.50383	40
อายุ	2.3500	1.00128	40
การศึกษา	1.4000	0.49614	40
ตำแหน่ง	2.4000	1.41058	40
ประสบการณ์	2.6750	1.24833	40
ความซื่อสัตย์1	4.7250	0.50574	40
ความซื่อสัตย์2	4.5750	0.50064	40
ความซื่อสัตย์3	4.6250	0.49029	40
ความซื่อสัตย์4	4.5500	0.55238	40
ความซื่อสัตย์5	4.5750	0.50064	40
ความเที่ยงธรรม1	4.5750	0.54948	40
ความเที่ยงธรรม2	4.4500	0.55238	40
ความเที่ยงธรรม3	4.4000	0.63246	40
ความเที่ยงธรรม4	4.4500	0.71432	40
ความเที่ยงธรรม5	4.4500	0.59700	40
ความรู้1	4.5500	0.59700	40
ความรู้2	4.4250	0.54948	40
ความรู้3	4.4750	0.59861	40
ความรู้4	4.5500	0.55238	40
ความรู้5	4.5250	0.59861	40

การรักษาความลับ1	4.6250	0.49029	40
การรักษาความลับ2	4.5250	0.50574	40

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
การรักษาความลับ3	4.6750	0.47434	40
การรักษาความลับ4	4.5500	0.55238	40
การรักษาความลับ5	4.6250	0.54006	40
พฤติกรรม1	4.5750	0.54948	40
พฤติกรรม2	4.5250	0.50574	40
พฤติกรรม3	4.4750	0.55412	40
พฤติกรรม4	4.4250	0.54948	40
พฤติกรรม5	4.4250	0.63599	40
ความโปร่งใส1	4.6750	0.52563	40
ความโปร่งใส2	4.7250	0.50574	40
ความโปร่งใส3	4.5750	0.50064	40
ความโปร่งใส4	4.6250	0.49029	40
ความโปร่งใส5	4.6750	0.47434	40
คุณภาพงาน1	4.4750	0.50574	40
คุณภาพงาน2	4.5500	0.50383	40
คุณภาพงาน3	4.6000	0.49614	40
คุณภาพงาน4	4.6750	0.47434	40
คุณภาพงาน5	4.4750	0.59861	40
ปริมาณงาน1	4.6000	0.54538	40
ปริมาณงาน2	4.5500	0.67748	40
ปริมาณงาน3	4.4750	0.55412	40
ปริมาณงาน4	4.4000	0.67178	40
ปริมาณงาน5	4.5000	0.59914	40

เวลา1	4.5750	0.54948	40
เวลา2	4.5250	0.59861	40
เวลา3	4.4250	0.59431	40
เวลา4	4.4000	0.63246	40
เวลา5	4.4000	0.70892	40

Item Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
ต้นทุน1	4.4000	0.67178	40
ต้นทุน2	4.4500	0.50383	40
ต้นทุน3	4.5000	0.50637	40
ต้นทุน4	4.4500	0.50383	40
ต้นทุน5	4.5000	0.59914	40
เทคโนโลยี1	4.5000	0.55470	40
เทคโนโลยี2	4.5250	0.50574	40
เทคโนโลยี3	4.4000	0.63246	40
เทคโนโลยี4	4.4000	0.67178	40
เทคโนโลยี5	4.4000	0.59052	40

ชื่อ	สุนันทา สังขทัตน์
วัน เดือน ปีเกิด	10 กรกฎาคม พ.ศ. 2502 กรุงเทพมหานคร
ประวัติการศึกษา	ปริญญาหลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ปี พ.ศ. 2525 มหาวิทยาลัยสยาม ปริญญาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (MB.A. Accounting) สาขาวิชาการบัญชี ปี พ.ศ. 2546 มหาวิทยาลัยสยาม ปริญญาหลักสูตรดุษฎีบัณฑิต (Ph.D.) สาขาการบริหารการศึกษา ปี พ.ศ. 2556 มหาวิทยาลัยสยาม
ตำแหน่งและสถานที่ทำงาน	อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
ประสบการณ์ทำงาน	อาจารย์ 1 ระดับ 3 วิทยาลัยเทคนิคหนองคาย (ปี พ.ศ. 2525 – 2526) อายุงาน 2 ปี อาจารย์ 2 ระดับ 5 วิทยาลัยเทคนิคราชบุรี (ปี พ.ศ. 2527 – 2538) อายุงาน 12 ปี ครูชำนาญการพิเศษ (ระดับ 8) วิทยาลัยพณิชยการธนบุรี (ปี พ.ศ. 2539 – 2562) อายุงาน 23 ปี อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ (ปี พ.ศ. 2563- ปัจจุบัน)
ชื่อผลงานทางวิชาการที่ตีพิมพ์เผยแพร่	- กลยุทธ์การบริหารต้นทุนของธุรกิจผลิตสินค้า ในสถานการณ์โควิด-19 , วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีที่ 7 ฉบับที่ 1 (มกราคม – เมษายน 2564) - ความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อการวางแผนทางการเงินภายใต้ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID- 19) ในเขตพื้นที่จังหวัด นนทบุรี, วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ปีที่ 1 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม – ธันวาคม 2565)
รางวัลหรือทุนการศึกษาที่ได้รับ	รางวัลหนึ่งแสนครูดี ประจำปี 2555 ของคุรุสภา กระทรวงศึกษาธิการ