

จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี
ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

The accountant's code of ethics that affected accountant's working efficiency in the accounting
offices in Muang District, Nakhon Rachasima Province

รัชนิกร จันทิมิ (Ratchaneekorn Jantimee)* ดร.ฐิติรัตน์ มีมาก (Dr.Thitirat Meemak)**

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ทำการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา มีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 107 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t-test, F-test ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่าจรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 69.50

ABSTRACT

The research aims to study the accountant's code of ethics that affected accountant's working efficiency in the accounting offices in Muang District, Nakhon Rachasima Province. The questionnaire was employ to collect the data. The research samples were 107 accountants working in accounting offices in Muang District, Nakhon Rachasima Province. The statistical methods analyzed with statistical package were the percentage, mean score (\bar{X}), t-test, F-test, correlation and multiple regression. The results reveal that the accountant's code of ethics in terms of competence, confidentiality and integrity accounting for 69.50 percent affected the accountant's working efficiency who worked in the accounting office in Muang District, Nakhon Ratchasima at the significant level of 0.05.

คำสำคัญ: จรรยาบรรณนักบัญชี ประสิทธิภาพการทำงาน การบัญชี

Keyword: Accountant's Code of Ethics, Working Efficiency, Accounting

* นักศึกษา หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (กลุ่มวิชาการบัญชี) คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

** ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ประจำหลักสูตรระดับบัณฑิตศึกษา คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

บทนำ

ในยุคที่มีความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสูง การแข่งขันยิ่งรุนแรงมากขึ้น ผู้บริหารจึงต้องมีความสามารถในการบริหารงานสูง ข้อมูลทางการบัญชีมีบทบาทสำคัญต่อองค์กรทุกประเภท ไม่เพียงแต่องค์กรธุรกิจที่มุ่งหวังกำไรทั้งที่เป็นกิจการพาณิชย์กรรม กิจการอุตสาหกรรม และกิจการให้บริการ รวมถึงองค์กรที่ไม่มุ่งหวังกำไร ข้อมูลทางการบัญชีมีบทบาทต่อผู้ใช้ภายนอกองค์กรทุกประเภท ทุกระดับตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกัน ไป องค์กรที่สามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นประโยชน์ในการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพจะมีความได้เปรียบในการแข่งขันมากกว่า ตามภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพอิสระแขนงหนึ่งที่มีความสำคัญกับจริยธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพเป็นพิเศษ ด้วยเหตุผลที่ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ให้ข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้องเชื่อถือได้แก่ผู้ใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ถ้า นักบัญชีขาดจริยธรรมสภาการทางเศรษฐกิจของตลาดจะผันผวนได้ มาตรฐานวิชาชีพจึงเป็นเครื่องมือที่จำเป็นในการควบคุมดูแลนักบัญชีในด้านจริยธรรมทางวิชาชีพ (จรรยา, 2556) ผู้ประกอบวิชาชีพมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อภาคธุรกิจเอกชนในการบันทึกข้อมูลบัญชี ในปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชี จึงได้ออกข้อบังคับฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งใน พรบ. วิชาชีพบัญชี 2547 กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยให้สภาวิชาชีพบัญชี จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต้องประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์ สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และการรักษาความลับ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2553) ในขณะที่เดียวกันสำนักงานบัญชีประกอบธุรกิจ ในฐานะผู้ให้บริการรับทำบัญชีที่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ต้องเล็งเห็นถึงความสำคัญของการจัดทำบัญชีที่ถูกต้อง รายงานข้อมูลที่ตรงตามความเป็นจริงไม่บิดเบือนความจริงอันเป็น

สาระสำคัญในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งให้บริการให้อยู่ในกรอบของจรรยาบรรณวิชาชีพในการจัดทำบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2555) การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของนักบัญชีเป็นสิ่งสำคัญ เพราะมีส่วนช่วยในการพัฒนาระบบสังคมให้มีคุณภาพมากขึ้น ซึ่งถ้าสำนักงานบัญชีนำหลักจรรยาบรรณมาประยุกต์ใช้ในสำนักงานก็จะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานที่ดีทั้งในด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน (ประชุม, 2547)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ส่วนใหญ่จะศึกษาเกี่ยวกับนักบัญชีที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีโดยตรง ในด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับงานนักบัญชี ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีการศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพที่คล้ายกันแต่ยังมิได้ศึกษาเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา เนื่องจากอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมาประชากรส่วนใหญ่ประกอบวิชาชีพบัญชี และมีสำนักงานหลายแห่ง จึงศึกษาประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในแต่ละสำนักงานบัญชี เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาพัฒนาการทำงาน of นักบัญชี เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายขององค์กร

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี
3. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ตามลักษณะประชากรศาสตร์

4. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

วิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 146 คน ขนาดของกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีการคำนวณของ Taro Yamane ซึ่งได้กำหนดค่าความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 0.05 ได้จำนวน 107 คน (อภิสิทธิ์, สุธานันท์, 2550) ผู้วิจัยได้ทำการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิอย่างเป็นสัดส่วน (Proportional Stratified Random Sampling) โดยเทียบสัดส่วนกลุ่มตัวอย่างจากประชากรในแต่ละสำนักงานบัญชี (กัลยา, 2558)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ทำงาน

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักบัญชี โดยมีลักษณะเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามแนวคิดของ Likert Scale วัดระดับจรรยาบรรณของผู้ตอบแบบสอบถามเป็น 5 ระดับ (บุญชม, 2553)

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยมีลักษณะเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามแนวคิดของ Likert Scale วัดระดับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถามเป็น 5 ระดับ

ส่วนที่ 4 แสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักบัญชีและการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี มีลักษณะเป็นคำถาม

ปลายเปิด โดยให้กลุ่มตัวอย่างได้แสดงความคิดเห็นเมื่อได้คำตอบแล้วผู้วิจัยได้นำมาจัดหมวดหมู่และนำมาประกอบการเขียนรายงาน

การตรวจสอบเครื่องมือคุณภาพ

1. การหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) โดยนำแบบสอบถามฉบับร่างเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญเพื่อช่วยตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา และความถูกต้องเหมาะสมของภาษาที่ใช้ เพื่อนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงและแก้ไขแบบสอบถาม

2. การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ได้ค่าความเชื่อมั่นของมาตรวัดจรรยาบรรณของนักบัญชีเท่ากับ 0.907 และค่าความเชื่อมั่นของมาตรวัดประสิทธิภาพการทำงานเท่ากับ 0.952

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ขอนหนังสือจากมหาวิทยาลัย เพื่อขออนุญาตในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 107 คน

2. นำแบบสอบถามที่ได้รับการตรวจสอบคุณภาพแล้วไปจัดเก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างด้วยตนเอง ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 107 คน

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติเชิงพรรณนา

1. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้วิธีการแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) และการหาค่าร้อยละ (Percentage)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 2 คือ แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา โดยใช้วิธีหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.)

3. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 3 คือ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.)

สถิติเชิงอนุมาน

1. ใช้ t-test, F-test ในการเปรียบเทียบความแตกต่างของประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ที่มีระดับอายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน

2. ใช้ Correlation Coefficient ในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ ได้แก่ จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของ Pearson Correlation

3. ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการวิเคราะห์จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

ผลการวิจัย

1. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยนักบัญชีมีจรรยาบรรณในด้านความซื่อสัตย์สุจริต อยู่ในระดับมาก เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใส ตามลำดับ

2. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมการทำงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณา

เป็นรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยนักบัญชีปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ ด้านเวลาและด้านคุณภาพของงาน ตามลำดับ

3. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในกันเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ที่มีอายุแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการทำงานในด้านปริมาณงานแตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายคู่โดยวิธี LSD แล้วพบว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ที่มีอายุ 26-30 ปี มีประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานแตกต่างจากนักบัญชีที่มีอายุ 31 ปีขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริตส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 69.50 ($R^2_{adj}=0.695$)

$$WEA = C + B_1X_1 + B_2X_2 + B_3X_3 + B_4X_4 + B_5X_5 + B_6X_6$$

โดยที่

WEA	=	ประสิทธิภาพการทำบัญชี
C	=	ค่าคงที่
$B_1, B_2, B_3, \dots, B_6$	=	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัว
X_1	=	ด้านความโปร่งใส
X_2	=	ด้านความเป็นอิสระ
X_3	=	ด้านความเที่ยงธรรม
X_4	=	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต
X_5	=	ด้านความรู้ความสามารถ
X_6	=	ด้านการรักษาความลับ

อภิปรายและสรุปผลการวิจัย

นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จรรยาบรรณของนักบัญชีภาพรวมมีอยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีมีจรรยาบรรณ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต เป็นอันดับแรก

รองลงมาได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความเที่ยง
ธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความเป็นอิสระ
และด้านความโปร่งใส ผู้วิจัยขออภิปรายผลดังนี้

1. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี
จรรยาบรรณด้านความซื่อสัตย์สุจริต ทั้งภาพรวมและ
รายช้อยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีปฏิบัติหน้าที่ตาม
ข้อมูลและรายงานข้อมูลตามความจริงอย่างถูกต้อง
เชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ศิลปพร (2553)
ที่กล่าวว่า ความซื่อสัตย์สุจริต เป็นการทำความ
ตรงไปตรงมาภายในกรอบ จริยธรรมที่ดี รายงานทาง
การเงินและสารสนเทศอื่นๆ ที่เผยแพร่โดยบริษัทต้อง
แสดงภาพที่ถูกต้อง ครบถ้วนเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน
ผลการดำเนินงานของบริษัท ความน่าเชื่อถือได้ของ
รายงานขึ้นอยู่กับความซื่อสัตย์ สุจริตของผู้จัดทำ และ
ผู้นำเสนอ

2. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี
จรรยาบรรณด้านการรักษาความลับ ทั้งภาพรวมและ
รายช้อยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีปฏิบัติหน้าที่โดย
ไม่นำข้อมูลขององค์กร ไปเปิดเผยเพื่อประโยชน์ส่วน
ตน ไม่ว่าด้วยผลประโยชน์ใดๆ ทั้งทรัพย์สิน หรือ
ตำแหน่งหน้าที่ เว้นแต่กรณีเปิดเผยข้อมูลตามสิทธิใน
ฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ
สภาวิชาชีพบัญชี (2553) ที่กล่าวว่า การรักษาความลับ
ต้องไม่นำข้อมูลขององค์กร ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติ
วิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้ง
ความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่
ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบโดยไม่ได้รับอนุญาต
จากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เปิดเผยตามสิทธิ หรือ
หน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบการ
วิชาชีพบัญชี ต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับของ
องค์กร ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดย
มิชอบ

3. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี
จรรยาบรรณด้านความเที่ยงธรรม ทั้งภาพรวมและราย
ช้อยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีปฏิบัติงานด้วยความ
ละเอียด รอบคอบ และระมัดระวัง พิจารณาปฏิบัติตาม

ข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรม โดยไม่เห็นแก่
ผลประโยชน์ของบุคคลใดบุคคลหนึ่งโดยเฉพาะ ซึ่ง
สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฉัญฉวี (2556) ที่ได้ศึกษา
เรื่อง ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิชาชีพขนาดกลาง
และขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับปัจจัยที่มี
ผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชี
วิชาชีพขนาดกลางและขนาดย่อม มีความคิดเห็น
เกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยง
ธรรมอยู่ในระดับมากเช่นกัน

4. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี
จรรยาบรรณด้านความรู้ความสามารถ ทั้งภาพรวมและ
รายช้อยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีปฏิบัติงานใน
หน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถตามสาขาวิชาชีพที่ได้
ศึกษามา นำความรู้ และทฤษฎีมาประยุกต์ใช้ในการ
ปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ จูฑิรัตน์, รติกร
(2557) ที่ได้ศึกษาเรื่อง สภาพแวดล้อมในการทำงาน
และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อ
คุณภาพรายงานงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัด
นครราชสีมา ซึ่งพบว่า ความรู้ความสามารถของนัก
บัญชีของธุรกิจ SMEs ใน จังหวัดนครราชสีมา
ภาพรวมมีความรู้ความสามารถในระดับมากเช่นกัน

5. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี
จรรยาบรรณด้านความเป็นอิสระ ทั้งภาพรวมและราย
ช้อยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีปฏิบัติหน้าที่ได้อย่าง
ตรงไป ตรงมา และตามความเป็นจริง ไม่เจาะจงบุคคล
ใดบุคคลหนึ่ง หรือสังกัดใคร อันทำให้เกิดการ
ปฏิบัติงานที่ไม่เป็นอิสระ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ
สิทธิกร (2558) ที่ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่าง
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ
ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจประกัน
วินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน พบว่า นักบัญชีธุรกิจ
ประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบนมีระดับความ
คิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชี ด้านความเป็นอิสระ อยู่ในระดับมากเช่นกัน

6. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี
จรรยาบรรณด้านความโปร่งใส ทั้งภาพรวมและรายช้อยู่

อยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลัก พิทักษ์ผลประโยชน์ และชื่อเสียงขององค์กร ยึดมั่นใน หลักการจรรยาบรรณของวิชาชีพ ปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ มีผลประโยชน์ใดๆ ไม่ว่าจะเกี่ยวข้องกับทรัพย์สินหรือ ตำแหน่งงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐนิชา (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชี วิชาศึกษานาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีวิชาศึกษานาดกลางและขนาดย่อม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับมากเช่นกัน

นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีใน เขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมการ ทำงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชี ปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน มีประสิทธิภาพอยู่ในระดับ มากเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ด้านเวลา และด้าน คุณภาพของงาน ผู้วิจัยขออภิปรายผลดังนี้

1. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี ประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงาน ทั้งภาพรวม และรายชื่ออยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบใน ปริมาณงานที่เหมาะสม สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ชัดเจน ตามเป้าหมาย ของงานที่กำหนดไว้ แม้จะมีความรับผิดชอบงานมาก ขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ประชุม (2547) ที่ กล่าวไว้ว่า ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมาย โดยปริมาณที่แล้วเสร็จมีมากกว่าจำนวน งาน และเวลาทำงานตามปกติ

2. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี ประสิทธิภาพการทำงานด้านเวลา ทั้งภาพรวมและรายชื่อ อยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีปฏิบัติงานที่ รับผิดชอบแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานบัญชี สามารถทำงานได้ อย่างรวดเร็วตามเป้าหมาย ตรงเวลา และแล้วเสร็จเป็น ปัจจุบันเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ประชุม

(2547) ที่กล่าวว่า ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ ได้รับมอบหมายให้สำเร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนด หรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ข้อมูลที่นำไปใช้ในการตัดสินใจ ในปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ ผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับ จากการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของ รายงานนั้น

3. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี มี ประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพของงาน ทั้ง ภาพรวมและรายชื่ออยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชี ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ชัดเจน เชื่อถือได้ นำความรู้ ใหม่ๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน รวบรวม ประเมิน และสรุปข้อมูลอย่างถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับ แนวคิดของ ประชุม (2547) ที่กล่าวว่า ความสามารถ ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จโดยงานที่ ปฏิบัตินั้นมีคุณภาพสูงหรือดีไม่น้อยเพียงใด ส่วน ใหญ่มักกำหนดว่าคุณภาพของงานจะต้องมีความ ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ เรียบร้อยและสมบูรณ์ ตาม กำหนด นอกจากนี้ยังต้องคำนึงถึงความผิดพลาด หรือ ข้อบกพร่องของงานนั้นด้วยการควบคุมงาน เพื่อกำกับ ให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานได้มาตรฐาน

นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ที่มี อายุแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการทำงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของ ลัดดา (2550) ที่ได้ศึกษาเรื่อง บรรยากาศ องค์กรที่มีผลต่อแรงจูงใจ ในการทำงาน และ ประสิทธิภาพในการทำงาน กรณีศึกษา : พนักงาน ชั่วคราว บริษัท ทรูคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) พบว่า พนักงานที่มีอายุมากอาจมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ที่สูงกว่าพนักงานที่อายุน้อยกว่า

จรรยาบรรณของนักบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความ

ชื่อเสียงที่สุดจิต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปวีณา (2553) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการรักษาความลับ ส่งผลผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี เช่นกัน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ผู้วิจัยขอเสนอแนะดังนี้

1. ด้านความโปร่งใส สำนักงานบัญชี ควรมีการตรวจสอบข้อมูลในการปฏิบัติงานของนักบัญชี เสมอว่านักบัญชีปฏิบัติหน้าที่ตามข้อมูลที่ได้รับมาอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามความเป็นจริง และนักบัญชีควรปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ปกปิด และบิดเบือนข้อมูลไปจากความจริง โดยยึดหลักพิทักษ์ผลประโยชน์ และชื่อเสียงขององค์กร
2. ด้านความเป็นอิสระ นักบัญชีควรปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระ ตรงไปตรงมา ไม่มีบุคคลใดมาบังคับให้กระทำการที่บิดเบือนข้อมูล และควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นกลาง ไม่มีส่วนได้เสีย จากลูกค้าหรือจากผู้ใช้บริการ
3. ด้านความเที่ยงธรรม นักบัญชีควรปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากความอคติ และความลำเอียง ไม่เห็นแก่ผลประโยชน์ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความถูกต้อง ตรงตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายด้วยความละเอียด รอบคอบ และระมัดระวัง
4. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต นักบัญชีควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรง จริงใจ ไม่คดโกง ไม่

หลอกลวง มีเจตนาที่บริสุทธิ์ทั้งต่อตนเองและผู้อื่น รายงานข้อมูลตามความจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และตรวจสอบได้เสมอ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อสำนักงานบัญชี และผู้ใช้บริการ

5. ด้านความรู้ความสามารถ สำนักงานบัญชีควรมีการทำแบบทดสอบความชำนาญในสาขาวิชาชีพ และทดสอบงานที่นักบัญชีรับผิดชอบ เพื่อมอบหมายงานให้นักบัญชีได้อย่างเหมาะสม พร้อมทั้งปลูกฝังให้นักบัญชีเอาใจใส่ในงาน อย่างเต็มความสามารถ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น

6. ด้านการรักษาความลับ นักบัญชีควรเก็บรักษาข้อมูลขององค์กรไว้เป็นอย่างดี และปฏิบัติหน้าที่ตามสิทธิ และหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย เว้นแต่กรณีเปิดเผยข้อมูลตามสิทธิในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพ ไม่เปิดเผยข้อมูลเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว

7. ด้านเวลา สำนักงานบัญชีควรกำหนดการควบคุมการทำงาน ให้เป็นระบบ แบบแผน มีกฎระเบียบที่แน่นอน เพื่อให้ให้นักบัญชีปฏิบัติงานโดยใช้เวลาน้อยที่สุด และปฏิบัติงานได้ทันตามกำหนดเวลา เพื่อไม่ให้เกิดการสะสมงานที่ค้าง และล่าช้ามากเกินไป

8. ด้านคุณภาพของงาน นักบัญชีควรปฏิบัติงาน พร้อมทั้งนำเสนอข้อมูลได้ถูกต้อง เพียงพอ และครบถ้วนตามที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้ความรู้ความสามารถที่ได้ศึกษามาอย่างเต็มที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานออกมามีประสิทธิภาพมากที่สุด

9. ด้านปริมาณงาน สำนักงานบัญชีควรมีการรับงานในปริมาณงานที่เหมาะสมกับจำนวนนักบัญชี มีการกระจายงานตามความรู้ความสามารถของนักบัญชี



เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากที่สุด และลด
ความเสียหายให้น้อยที่สุด

กิตติกรรมประกาศ

ภาคนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ด้วย
ความช่วยเหลือแนะนำของ อาจารย์ที่ปรึกษาภาคนิพนธ์
ซึ่งได้ให้คำแนะนำและข้อคิดเห็นต่างๆ อันเป็น
ประโยชน์ในการทำวิจัย และคอยให้ความช่วยเหลือใน
ทุกๆ ด้าน อีกทั้งยังช่วยแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น
ระหว่างการดำเนินการวิจัย ตลอดจนการค้นคว้าข้อมูล
ในการจัดทำภาคนิพนธ์ ผู้วิจัยจึงขอกราบขอบพระคุณไว้
ณ โอกาสนี้

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอขอบพระคุณบิดามารดา
และครอบครัว ซึ่งเปิดโอกาสให้ได้รับการศึกษาเรียน
ในระดับที่สูงขึ้น คอยช่วยเหลือและให้กำลังใจ
ตลอดจนผู้เขียนหนังสือ ตำราและบทความต่าง ๆ ที่ให้
ความรู้แก่ผู้เขียนจนสามารถทำให้ภาคนิพนธ์ฉบับนี้
สำเร็จได้ด้วยดี

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการ
รับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีพ.ศ. 2555.

กรุงเทพฯ: กระทรวงพาณิชย์; 2555.

กัลยา วานิชย์บัญชา. สถิติสำหรับงานวิจัย. พิมพ์ครั้งที่
9. กรุงเทพฯ: สามลดา; 2558.

จรรยา อุทาสวัสดิ์. การบัญชี [วารสารออนไลน์].
2556 [อ้างเมื่อ 6 พฤศจิกายน 2558]. จาก
<https://sites.google.com/site/kroocherry/home/kar-baychi>.

ฐิติรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสวาท. สภาพแวดล้อมในการ
ทำงาน และความรู้ความสามารถของนัก
บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน
ของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา.
รายงานวิจัย. นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยวงษ์
ชวลิตกุล; 2557.

ณัฐนิชา กาวิชัย. ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจ
ขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด
เชียงใหม่ เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อ
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี. [การค้นคว้าอิสระ
ปริญญาบัณฑิตมหาบัณฑิต]. เชียงใหม่:
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่; 2556.

บุญชม ศรีสะอาด. การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 8.
กรุงเทพฯ: สุริยวิเสสาสน์; 2553.

ประชุม รอดประเสริฐ. นโยบายและการวางแผน :
หลักการและทฤษฎี. พิมพ์ครั้งที่ 8 กรุงเทพฯ:
เนติกุลการพิมพ์; 2547.

ปวีณา สุดลาภา. (2553). ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่ง
วิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพ
การทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถาน
ประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัด
พระนครศรีอยุธยา. [วิทยานิพนธ์ปริญญา
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต]. มหาวิทยาลัย
เทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ; 2553.

ลัดดา พัชรวิภา. บรรยากาศสองคอก กรที่มีผลต่อ แรง
จูงใจ ในการทำงาน และประสิทธิภาพในการ
ทำงาน กรณีศึกษา : พนักงานชั่วคราว บริษัท
ทรูคอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน). [สารนิพนธ์
ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต]. กรุงเทพฯ:
สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์; 2550.

ศิลปพร ศรีจันทเพชร. หลักการพื้นฐานของ
ธรรมภิบาล. วารสาร
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ [วารสาร
ออนไลน์] 2553; 33(125): 1-3.

สภาวิชาชีพบัญชี. จรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.
เล่ม 127 ตอน 127ง ราชกิจจานุเบกษา;
2553.



สิทธิกร ดำเนินไผ่พร. ความสัมพันธ์ระหว่าง

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ

ประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน.

[วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต].

มหาวิทยาลัยพิษณุโลก; 2558.

อภิรัตน์ จันตะนี, สุธานันท์ โปชาธาร. การวิจัยทาง

ธุรกิจ. กรุงเทพฯ: พิทักษ์อักษร; 2550.