ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้

The Relationship Between the Ethics of Accounting Professionals and the Work Performance of Accountants in the Southern Region

สุวิสา ไชยสุวรรณ,
ปุณยทรรศน์ คงแก้ว และ อรัญญา จินาชาญ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

Suwisa Chaisuwan,
Punyathud Kongkeaw and Arunya Jinachan
Rajamangala University of Technology Srivijaya, Thailand
Corresponding Author, E-mail: Punyathud.K@rmutsv.ac.th

****

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ในการวิจัยครั้งนี้ เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้และเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ จำนวน 114 คน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การแจกแจงค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตภาคใต้โดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด และการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับและด้านความโปร่งใส่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี; ประสิทธิภาพการทำงาน; นักบัญชี

* วันที่รับบทความ : 12 ธันวาคม 2567; วันแก้ไขบทความ 20 ธันวาคม 2567; วันตอบรับบทความ : 21 ธันวาคม 2567
Received: December 12 2024; Revised: December 20 2024; Accepted: December 21 2024

Abstract

The objective of this research were to study accounting professionals' opinions on the code of conduct and performance of accountants in the southern district and to test the relationship between the code of conduct and accountants' performance in that district. The sample comprised 114 accountants in the southern district's accounting offices. Data were collected using questionnaires. Data analysis employed frequency distributions, percentages, averages, standard deviations, multiple correlation analysis, and multiple regression analysis.

Results showed that the opinion level on the ethics of accountants in the southern district was highest regarding performance. Opinions on the performance of accountants in the southern region are highest. The relationship between accountants' ethics (confidentiality and transparency) and their performance was statistically significant ($p < 0.05$).

Keywords: Ethics of accounting professionals; Work efficiency; Accountant

บทนำ

ปัจจุบันยุคนี้เป็นยุคโลกาภิวัฒน์ซึ่งเป็นยุคที่มีความเปลี่ยนแปลงอย่างมากไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ ด้านสารสนเทศ ด้านการขนส่งคมนาคม และด้านการติดต่อสื่อสาร อันแสดงให้เห็นถึงการเจริญเติบโตของความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจ การเมือง เทคโนโลยี และวัฒนธรรมที่เชื่อมโยงระหว่างบุคคล ชุมชน หน่วยธุรกิจ และรัฐบาลทั่วทั้งโลก (พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน, 2542) และปัจจุบันเทคโนโลยีมีความก้าวหน้าสูงขึ้นส่งผลให้ธุรกิจทุกธุรกิจเกิดการแข่งขันกันในหลากหลายรูปแบบ ส่งผลให้ธุรกิจต้องปรับแนวทางการดำเนินงานเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน

ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญมากต่อธุรกิจทุกธุรกิจ ไม่ว่าจะนำมาใช้ในการประกอบการตัดสินใจ นำมาใช้ในการดำเนินงานหรือนำมาใช้ในการตรวจสอบความทุจริตก็สามารถนำมาใช้ได้ ซึ่งบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีให้องค์กรนั้นคือ “ผู้ทำบัญชี” ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำรายงาน เพื่อแสดงถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริง และตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ ดังนั้น ผู้ทำบัญชีจึงต้องตระหนักถึงหน้าที่และความสำคัญในการปฏิบัติงานให้อยู่บนพื้นฐานตามหลักของจรรยาบรรณ ซึ่งจรรยาบรรณจะเป็นตัวกำหนดกฎเกณฑ์ในการประพฤติปฏิบัติให้อยู่ในกรอบของวิชาชีพนั้น (สรรพากรสาส์น, 2564)

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เป็นจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) ใช้ในการควบคุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีการปฏิบัติงานและผลของการปฏิบัติงานที่บ่งบอกถึงการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในทิศทางที่เหมาะสม ซึ่งการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณจะส่งผลให้มีความน่าเชื่อถือและไว้วางใจในผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณจึงเป็นหัวใจสำคัญของการดำเนินงานขององค์กรในปัจจุบัน เพราะถ้าบุคลากรในองค์กรขาดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณแล้ว โอกาสที่องค์กรจะเจริญเติบโตก้าวหน้าก็ลดน้อยลงเช่นกัน ในขณะที่โอกาสที่จะ

ประสบกับความล้มเหลวกลับมากขึ้น ซึ่งหากบุคคลใดไม่มีคุณธรรมเป็นหลักเบื้องต้นแล้ว เป็นการยากที่จะก้าวไปสู่ความสำเร็จแห่งตนเองและวิชาชีพนั้น ๆ (อมรา เล็กเริงสินธุ์, 2556 : 5) และประสิทธิภาพในการทำงานของผู้จัดทำบัญชีก็อาจจะลดลงด้วยเพราะมีโอกาสฉ้อโกงได้ง่ายหรือความลับในองค์กรอาจจะหลุดรั่วไปได้หากผู้จัดทำบัญชีไม่ปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ซึ่งถ้าหากผู้จัดทำบัญชีประพฤติปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติบนพื้นฐานของจรรยาบรรณ อาทิ เช่น ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใสดังนั้นโอกาสที่องค์กรจะประสบความสำเร็จได้จะมีมากขึ้น จรรยาบรรณของนักบัญชีย่อมส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางด้านบัญชี ในการจัดทำบัญชี การนำเสนองบการเงินและได้รับความเชื่อถือ ความไว้วางใจจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้องค์กรนั้น ๆ ดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งการทำบัญชีอย่างมีจรรยาบรรณจะช่วยให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นการทำงานอย่างเต็มความสามารถโดยใช้เทคนิคและวิธีการทำงาน เพื่อให้บรรลุผลทั้งทางด้านปริมาณและคุณภาพให้เกิดประโยชน์สูงสุดประหยัดเวลาและใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าเป็นที่น่าพอใจของทุกฝ่ายโดยให้เสียต้นทุนน้อยที่สุดและได้มาตรฐานตามที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องทันต่อเหตุการณ์และเชื่อถือได้ (สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ, 2562)

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้นักบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น พร้อมทั้งองค์กรสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาทักษะการทำงานของนักบัญชี เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายขององค์กรที่ตั้งไว้

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้

2. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้

ระเบียบวิธีวิจัย

1. รูปแบบการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ และเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ เป็นการศึกษาเชิงปริมาณโดยใช้วิธีวิจัยเชิงสำรวจ เก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างด้วยแบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดแนวทางในการดำเนินการวิจัย โดยมีลำดับขั้นตอนในการศึกษาและมีระเบียบวิธีการศึกษาในด้านการกำหนดประชากร การสุ่มกลุ่มตัวอย่าง การเก็บรวบรวมข้อมูล รวมถึงสถิติที่ใช้ในการวิจัย

2. การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาในครั้งนี้ คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ สำนักงานบัญชีละ 1 ราย จำนวน 346 สำนักงาน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2567) โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้มาจากวิธีเจาะจง

3. การพิทักษ์สิทธิ์กลุ่มตัวอย่าง การวิจัยนี้ได้ผ่านการรับรองการพิจารณาจริยธรรมโครงการวิจัยตามแนวทางหลักจริยธรรมในคนที่เป็นมาตรฐานสากล จากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เมื่อผ่านการรับรองแล้วจึงดำเนินการรวบรวมข้อมูล

4. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่สร้างขึ้นจากการศึกษา แนวคิด ทฤษฎีและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยที่ข้อคำถามได้คลอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ที่ต้องการวิจัย และแบ่งเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี เนื่องจากงานวิจัยในครั้งนี้ ได้กำหนดขอบเขตประชากรคือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ เป็นข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานและระดับตำแหน่งงานในปัจจุบัน ทั้งหมด 5 ข้อ โดยให้ผู้ตอบแบบสอบถามทำเครื่องหมายถูกในช่องว่างตามตัวเลือกที่กำหนดให้ในแบบสอบถาม ซึ่งลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบให้เลือกตอบ (Multiple Choice)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตภาคใต้ โดยครอบคลุมจรรยาบรรณวิชาชีพ 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพและด้านความโปร่งใส โดยข้อคำถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (rating scale) ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการทำงาน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความตรงต่อเวลา ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงานและด้านความถูกต้องของงบการเงิน โดยข้อคำถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (rating scale) ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด

5. การสร้างและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินงานตามขั้นตอนดังต่อไปนี้ การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินงานตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ศึกษาหลักการสร้างแบบสอบถามเพื่อการวิจัย จากหนังสือ เอกสาร บทความและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดการวิจัยและวัตถุประสงค์

2. ดำเนินการสร้างแบบสอบถาม จากการทบทวนวรรณและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

3. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามเสนอผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน นำผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ หาดัชนีความสอดคล้อง และเลือกข้อคำถามที่ค่าดัชนี IOC ไม่น้อยกว่า 0.60 ถือว่าข้อคำถามนั้นนำไปใช้ได้ ผลการทดสอบความเที่ยงตรงของข้อคำถาม พบว่าข้อคำถามมีค่าดัชนี IOC อยู่ระหว่าง 0.67-1.00 ค่า IOC หมายความว่า ข้อคำถามดังกล่าวตรงหรือสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัยและทำการปรับปรุงแบบสอบถามจากข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ

4. นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยนำไปทดลองใช้ *(*Try out*)* กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัย 30 ชุด เพื่อนำกลับมาทดสอบความเชื่อมั่น โดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟ่า โดยวิธีการหาค่าสัมประแอลฟ่า (alpha coefficient;) ของ Cronbach ซึ่งต้องมากกว่า 0.7 จึงจะแสดงว่าแบบสอบถามมีความเชื่อมั่นในระดับที่ยอมรับได้ จึงนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล ผลการตรวจสอบความเชื่อมั่นของข้อคำถาม พบว่า ข้อคำถามมีค่าความเชื่อมั่นเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดและสามารถนำไปใช้ในการศึกษา โดยมีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.96

6. การเก็บรวบรวมข้อมูล ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามด้วยระบบ Google Form เพื่อความสะดวกในการตอบแบบสอบถาม พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

2. ขอหนังสือราชการจากคณะเทคโนโลยีการจัดการ ใช้ในการติดต่อประสานงาน เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

3. ผู้วิจัยได้ใช้วิธีการสัมภาษณ์ทางโทรศัพท์และส่งอีเมล์แบบสอบถามไปให้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 51 ราย

4. ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง เพื่อขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามโดยแนบคิวอาร์โค้ดเพื่อให้กลุ่มตัวอย่างสแกนเป็นระบบ Google Form เพื่อตอบแบบสอบถาม จำนวน 155 ราย ซึ่งได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวน 87 ราย ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ มีแบบสอบถามที่ครบถ้วนสมบูรณ์เพียง 63 ราย ที่สามารถใช้วิเคราะห์ข้อมูลได้

5. ตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา พบว่า มีความครบถ้วนสมบูรณ์ จำนวน 114 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.95 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Dar (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราการตอบกลับคืนของแบบสอบถามอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการนำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนและสมบูรณ์ในแต่ละชุด มาบันทึกคะแนนคำตอบลงในโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

7. สถิติที่ใช้ในการวิจัย ข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้ นำไปวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป SPSS *(*Statistical Packge for the Social Science*)* โดยมีสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. แบบสอบถามตอนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี จำนวน 5 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานและตำแหน่งงาน ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

2) แบบสอบถามตอนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพและด้านความโปร่งใส

3) แบบสอบถามตอนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการทำงาน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความตรงต่อเวลา ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงานและด้านความถูกต้องของงบการเงิน

ทั้งนี้ แบบสอบถามตอนที่ 2 และตอนที่ 3 จะเป็นแบบสอบถามโดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา *(*Descriptive Statistics) ค่าเฉลี่ย (Mean*)* และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยกำหนดให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังต่อไปนี้

ระดับคะแนน	ระดับความคิดเห็น
5	มากที่สุด
4	มาก
3	ปานกลาง
2	น้อย
1	น้อยที่สุด

การแบ่งระดับความคิดเห็นด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชี แบ่งเป็น 5 ระดับ ตามค่าเฉลี่ย คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด โดยแบ่งจากมาตราส่วนประมาณค่าเป็น 5 ช่วง เท่า ๆ กัน

$$\text{ช่วงค่าเฉลี่ย} = \frac{\text{คะแนนมากที่สุด} - \text{คะแนนน้อยที่สุด}}{\text{จำนวนช่วงค่าเฉลี่ย}}$$

$$\text{แทนค่าช่วงเฉลี่ย} = \frac{5-1}{5}$$

$$= 0.8$$

จากนั้นนำค่าที่ได้ไปหาค่าเฉลี่ย (mean) และนำค่าเฉลี่ยของคะแนนที่ได้มา เปรียบเทียบกับเกณฑ์การแปลความหมายเพื่อจัดระดับค่าเฉลี่ยออกเป็นช่วง ดังต่อไปนี้

ค่าเฉลี่ยระหว่าง 4.21 – 5.00 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด

ค่าเฉลี่ยระหว่าง 3.41 – 4.20 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นมาก

ค่าเฉลี่ยระหว่าง 2.61 – 3.40 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นปานกลาง

ค่าเฉลี่ยระหว่าง 1.81 – 2.60 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นน้อย

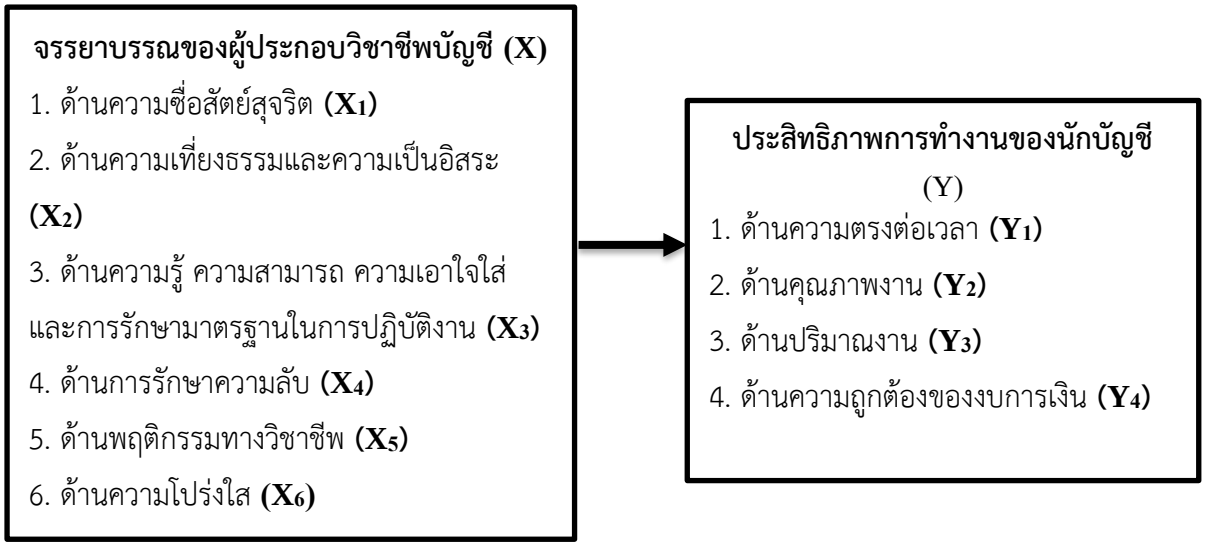
ค่าเฉลี่ยระหว่าง 1.00 – 1.80 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

3. วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การทดสอบคุณลักษณะตัวแปรคือการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (*Multicollinearity Test*) โดยใช้ *Variance Infltion Factors* (*VIFs*)

4. การทดสอบสมมติฐานใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) วิธี Enter Method ซึ่งเขียนเป็นสมการ ดังนี้

สมการ $\mathbf{Y} = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \beta_5(X_5\beta_6(X_6) + \varepsilon$

กรอบแนวคิดในการวิจัย



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานและระดับตำแหน่งงานปัจจุบัน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุน้อยกว่า 31 ปี มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงาน 3-6 ปี และมีระดับตำแหน่งงานปัจจุบัน คือ พนักงานบัญชีทั่วไป

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยภาพรวมมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยภาพรวม

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	**S.D.**	**แปลผล**
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	4.58	0.39	มากที่สุด
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	4.55	0.43	มากที่สุด
ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.26	0.44	มากที่สุด
ด้านการรักษาความลับ	4.54	0.45	มากที่สุด
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.52	0.36	มากที่สุด
ด้านความโปร่งใส	4.41	0.44	มากที่สุด
รวม	**4.47**	**0.15**	**มากที่สุด**

3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยภาพรวมมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	**แปลผล**
ด้านความตรงต่อเวลา	4.16	0.43	มาก
ด้านคุณภาพงาน	4.51	0.38	มากที่สุด
ด้านปริมาณงาน	4.25	0.44	มากที่สุด
ด้านความถูกต้องของงบการเงิน	4.34	0.29	มากที่สุด
รวม	**4.32**	**0.34**	**มากที่สุด**

4. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์เบื้องต้นด้วยค่าสถิติสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Profuct Moment Correlation) ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation)จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้

	(X_1)	(X_2)	(X_3)	(X_4)	(X_5)	(X_6)	(Y)
(X_1)	1	.023	-.074	-.079	-.013	.041	-.063
(X_2)		1	.093	.077	-.002	-.117	.029
(X_3)			1	.434**	-.057	-.603**	.155
(X_4)				1	-.084	-.382**	-.101
(X_5)					1	.097	-.001
(X_6)						1	-.220*
(Y)							1

จากตารางที่ 3 พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน)Pearson Product Momernt Correlation (ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม) X_1-X(6,Y มีค่าอยู่ระหว่าง -00.0 - 10434. ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่าตั้งแต่ -1 ถึง 1 แสดงให้เห็นค่าความสัมพันธ์ที่ค่อนข้างสูงในขณะเดียวกัน ค่าดังกล่าวมีค่าเข้าใกล้ 0 แสดงให้เห็นค่าความสัมพันธ์ในระดับต่ำ ไม่เกิดปัญหาค่าตัวแปรอิสระสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระ (Multi Collinearity)

ตารางที่ 4 การทดสอบตัวแปรอิสระด้วยค่าสถิติ Tolerance และ Variance Infla ntion Factor (VIF)

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (X_1)	.990	1.010
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (X_2)	.984	1.017
ด้านความรู้ความสามาถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (X_3)	.586	1.706
ด้านการรักษาคววามลับ (X_4)	.784	1.276
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ (X_5)	.987	1.013
ด้านความโปร่งใส (X_6)	.612	1.633

จากตารางที่ 4 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัว มีค่า Tolerance ต่ำสุดคือ 0.586 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากว่า 0.1 ในส่วนของค่า Variance Inflantion Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทั้ง 6 ด้านมีค่าอยู่ระหว่าง 1.010 ถึง 1.706 แสดงว่า ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multi Collinearity ซึ่งมีค่าไม่เกิน 10 ดังนั้นตัวแปรอิสระทุกตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันเอง (Black, 2006) จากการวิเคราะห์ข้อมูลสามารถนำไปวิเคราะห์การถดถอยได้

5. ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ด้วยวิธี Enter Method ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้

ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	b	Std. Error (b)	β	t	Sig
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (X_1)	-.038	.054	-.065	-.702	.484
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (X_2)	.005	.049	.010	.111	.912
ด้านความรู้ความสามาถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (X_3)	.056	.062	.108	.905	.368
ด้านการรักษาความลับ (X_4)	-.126	.053	-.247	-2.383	.019**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ (X_5)	.005	.059	.007	.080	.936
ด้านความโปร่งใส (X_6)	-.127	.061	-.246	-2.095	.039**
a = 0.000, R^2 = 0.399, SEE = 0.33020					
****p < 0.05**					

จากตารางที่ 5 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ คือ ด้านการรักษาความลับ (β = -.247) และด้านความโปร่งใส (β = -.246) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับตัวแปรด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามาถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ พบว่าไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ ร่วมกันพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ ได้ร้อยละ 39.90

สมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ

$$Y = 0.000 + -.038X_1 + .005X_2 + .056X_3 + -.126X_4 + .005X_5 + -.127X_6$$

อภิปรายผลการวิจัย

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตภาคใต้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นด้าน พบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความซื่อสัตย์สุจริต รองลงมาคือ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความโปร่งใสและด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการ เนื่องจากการทำบัญชีเกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ ซึ่งผู้ใช้บริการ เช่น เจ้าของธุรกิจ นักลงทุน หรือหน่วยงานภาครัฐจำเป็นต้องเชื่อมั่นในความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลดังกล่าว การมีจรรยาบรรณจะช่วยสร้างความมั่นใจในคุณภาพและความเที่ยงตรงของการรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุพัตรา รักการศิลป์และคณะ(2565) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ โดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นด้าน พบว่า ด้านที่อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านคุณภาพงาน รองลงมา คือ ด้านความถูกต้องของงบการเงินและด้านปริมาณงาน และด้านที่อยู่ในระดับมาก คือ ด้านความตรงต่อเวลา เนื่องจากการมีประสิทธิภาพในการทำงานช่วยให้การดำเนินการทางบัญชีและการเงินขององค์กรเป็นไปอย่างมีระเบียบเรียบร้อย ถูกต้องและทันเวลา ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญในการรักษาความสามารถในการแข่งขันและการเติบโตขององค์กรในระยะยาว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของจิตรลดา ศรีแก้ว และคณะ (2562) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคมและในเขตประกอบการอุตสาหกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ผลการวิจัยพบว่า ผู้จัดการฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพ ด้านความรวดเร็วในการทำงาน อยู่ในระดับมากที่สุด

ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับและด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคใต้ ด้านความตรงต่อเวลา ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน และด้านความถูกต้องของงบการเงิน เนื่องจากการรักษาความลับและความโปร่งใส เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานหลายๆ ด้าน โดยเฉพาะในวิชาชีพบัญชี เนื่องจากทั้งสองด้านมีบทบาทในการสร้างความมั่นใจในกระบวนการการทำงาน ทำให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและป้องกันการเกิดปัญหาหรือข้อผิดพลาดในภายหลัง หากรักษาความลับและปฏิบัตงานด้วยความโปร่งใส ผลลัพธ์ที่ได้จะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างราบรื่นและมีคุณภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย

ของอนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2561) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง ผลการวิจัย พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของสุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2563) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันเวลา ด้านปริมาณงานและด้านความถูกต้องของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเชิงวิชาการ

1.1 ส่งเสริมการศึกษาจรรยาบรรณเพื่อเสริมสร้างความรู้และความเข้าใจในบทบาทของจรรยาบรรณในการทำงานในสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ โดยเฉพาะในเรื่องของความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1.2 การฝึกอบรมและพัฒนาทักษะจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างต่อเนื่องให้กับนักบัญชี เพื่อให้สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานจริง รวมถึงการเน้นย้ำถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการละเมิดจรรยาบรรณต่อทั้งตัวบุคคล องค์กร และสังคม

2. ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

2.1 การพัฒนานโยบายที่สนับสนุนต่อการใช้จรรยาบรรณทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะการให้ความสำคัญกับการกำหนดมาตรการป้องกันและการตอบสนองต่อการกระทำที่ขัดต่อจรรยาบรรณ จะช่วยให้เกิดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัด

2.2 การใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบและรายงานผลการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ เพื่อช่วยในการประเมินผลการทำงานของนักบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ จะช่วยเสริมสร้างความโปร่งใสและประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี

2.3 การสร้างช่องทางสื่อสารภายในองค์กรเพื่อรายงานปัญหาด้านจรรยาบรรณ นักบัญชีควรได้รับการสนับสนุนให้สามารถรายงานปัญหาหรือข้อสงสัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณได้อย่างเปิดเผยและปลอดภัย เช่น การมีช่องทางการสื่อสารภายในองค์กรที่อนุญาตให้บุคลากรสามารถแสดงความกังวลเกี่ยวกับการละเมิดจรรยาบรรณโดยไม่ต้องกลัวผลกระทบจากการรายงาน

3. ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติการ

3.1 การเสริมสร้างการทำงานเป็นทีมและการสื่อสารที่ดีระหว่างนักบัญชีในองค์กร จะช่วยให้การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณมีความเข้มแข็งและประสบผลสำเร็จได้ง่ายขึ้น เนื่องจากการทำงานร่วมกันจะช่วยกระตุ้นให้เกิดการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ

3.2 การส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรให้มีการสนับสนุนและยกย่องการทำงานที่มีจรรยาบรรณ ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้นักบัญชีและพนักงานอื่นๆ ในองค์กรตระหนักถึงความสำคัญของจรรยาบรรณในทุกกิจกรรมการทำงาน

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2567). ข้อมูลสำนักงานบัญชี. *ออนไลน์.* สืบค้นเมื่อวันที่ 20 มกราคม 2567. แหล่งที่มา: https://datawarehouse.dbd.go.th/

จิตรลดา ศรีแก้ว และคณะ. (2562). ศึกษาศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคมและในเขตประกอบการอุตสาหกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. *การประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 7.* 23 พฤษภาคม 2563. วิทยาลัยนครราชศรีมา.

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน. (2542). ความหมายยุคโลกาภิวัฒน์. *ออนไลน์.* สืบค้นเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2567. แหล่งที่มา: https://th.wikipedia.org/

ศิลปพร ศรีจั่นเพชร. (2564). ข้อมูลทางการบัญชีกับการบริหารธุรกิจ. *ออนไลน์.* สืบค้นเมื่อ 2 มีนาคม 2567. แหล่งที่มา : https://www.sanpakornsarn.com/magazine-file/file16293119981629311998 6505.pdf

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2567). ข้อบังคับสภาวิชาชีพ(ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. *ออนไลน์*. สืบค้นเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2567. แหล่งที่มา: https//www. tfac.or.th

สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมนุษยสังคมสาร(มสส) มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.* 20, 228-248

อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2561). ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง. *วารสารวิชาการศิลปะศาสตร์ประยุกต์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ.* 11 (1), 81-91

อมรา เล็กเริงสินธุ์. (2556). *คุณธรรมจริยธรรมสำหรับผู้บริหาร.* กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์เสมาธรรม.

Aaker, D. A., V. Kumar and G. S. Day. (2001). *Marketing Research.* 7 th ed. New York: John Wiley & Sons

Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John Wiley & Son