

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

Factors Affecting the Performance of Accounting Professional Ethics in The Eastern of Thailand

จิราวรรณ ธนบูรณ์วานิช^{1*} และ พรรณทิพย์ อย่างกลิ่น²

Jirawan Tanabunwanit^{1*} and Phanthip Yankla²

*Corresponding author, e-mail: prawtanabun@hotmail.com

Received: June 28th, 2022; Revised: May 8th, 2023 ; Accepted: May 13th, 2023

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณและเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 372 คน โดยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานและใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง อายุ 26 – 30 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งงานผู้ทำบัญชีเป็นลักษณะธุรกิจการให้บริการ ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ปัจจัยด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ปัจจัยด้านวัฒนธรรมองค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ปัจจัยด้านแรงจูงใจในการทำงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ปัจจัยด้านเศรษฐกิจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก และปัจจัยด้านเทคโนโลยี โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ ด้านความรู้ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์สุจริตและด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

คำสำคัญ: จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

¹ นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Student in Master of Accountancy, Faculty of Accounting, Sripatum University

² ผู้ช่วยคณบดีฝ่ายวิชาการ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Assistant dean for Academic Affairs, Faculty of Accounting, Sripatum University

Abstract

This research article the objectives were to study the factors affecting the practice of professional ethics of accountants in the eastern of Thailand, which is the use of data or results obtained from using average Standard deviation and use the multiple regression analysis to analyze the data with a program The representative example was 372 accountants in the eastern of Thailand.

Most of the respondents were female, aged 26-30 years, bachelor's degree, position accountant and service business. The overall attitude of Responsibility factor was at a high level. Knowledge factor professional the overall level was at a high level. Corporate culture factor was at a high level. Work motivation factor was at a high level. Economic factors were at a high level. and Technology factor it was at a high level. Performance of an accountant Reliability of financial statements the accuracy of the financial statements and professional ethics of accountants statistically significant at 0.05.

Keywords: Accounting professional Ethics, Accountant in The Eastern of Thailand

บทนำ

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อกิจการงานในทุกภาคส่วนของรัฐและเอกชน ไปจนถึงองค์กรที่ไม่แสวงผลกำไรต่างๆ เพราะงานบัญชีคืองานที่ทำหน้าที่ในการจัดบันทึกและทำเอกสารเพื่อเสนอรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เพื่อให้ผู้บริหารสามารถวางแผนแนวทางการทำงานและใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานที่สำคัญต่างๆ (AMTaudit, ม.ป.ป.) ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานยังประกอบไปด้วยปัจจัยอื่นๆ หลายด้าน ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านค่าตอบแทน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในองค์กรก็เป็นส่วนหนึ่งที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน หากเจ้าหน้าที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานก็จะส่งผลให้การดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรประสบความสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ศิริขวัญ ผลวิจิตร, 2562) ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยและเพื่อหา แนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาว่าปัจจัยจูงใจและปัจจัยการบริหารภายในองค์กร จะมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยหรือไม่และอิทธิพลที่มีผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยเรียงความสำคัญ ตามสมการจากมากไปน้อย 1) คติริเริ่มสร้างสรรค์ 2) ความรับผิดชอบ 3) ระเบียบวินัย และ 4) การได้รับความยอมรับ (กนกมณี หอมแก้ว และคณะ, 2559)

ปัจจัยที่มีผลที่ทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพจนนำไปสู่เป้าหมายที่ตั้งไว้หรือสามารถบรรลุวัตถุประสงค์นั้นก็เกิดขึ้นจากหลายสิ่งประกอบกัน เช่น การใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชี การใช้ความรู้วิชาการด้านการบัญชี การใช้ความรู้ทางวิชาชีพ ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่างๆ สิ่งเหล่านี้ล้วนเกิดจากผลของการบริหารงานทั้งสิ้นทั้ง การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีจะเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารงานที่ต้องการเพิ่มปัจจัยที่ดีแก่การปฏิบัติงานของ พนักงานภายในองค์กรและล้วนเป็นประโยชน์แก่ผู้ทำบัญชีว่าควรปฏิบัติงานในลักษณะใด เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชี อีกทั้งมีปัจจัยหนึ่งที่ทำ

ให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือความสามารถขององค์กร ในการสร้างขวัญและกำลังใจ เพื่อเป็นแรงจูงใจให้คนในองค์กร ถ้าผู้ทำบัญชี มีแรงจูงใจในการทำงานสูง ก็จะส่งผลให้งานที่ปฏิบัติมีประสิทธิภาพสูงตามไปด้วย (ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โขษกรณัญญ์, 2559)

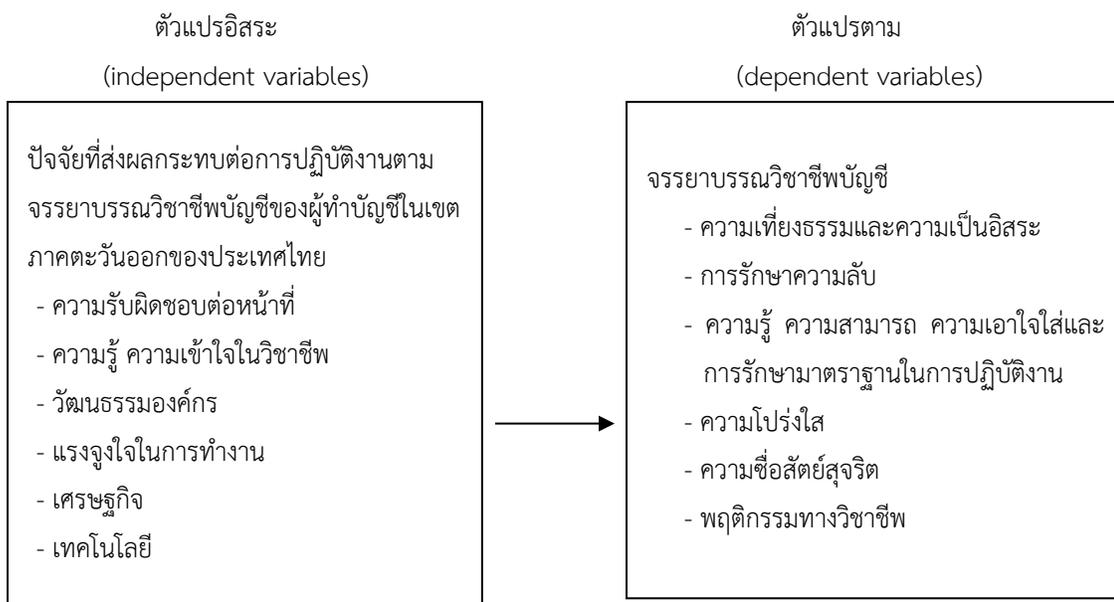
จากสาระสำคัญที่ได้กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษา ในเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงของประเทศไทย เพื่อที่จะได้ทราบถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ว่ามีความเหมาะสมสอดคล้องกับการปฏิบัติงานหรือไม่และเพื่อให้ทราบถึงข้อมูลที่ใช้จัดทำงานการเงินนั้นถูกต้องตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีได้ โดยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในภาคตะวันออกเฉียง ทั้งนี้ผู้วิจัยหวังว่าผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาวิจัยนี้จะสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชีและสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานได้มากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงของประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงของประเทศไทย ดังนี้



รูปที่ 1: กรอบแนวคิดในการวิจัย

ระเบียบวิธีวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 5,278 บริษัท (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2565) กลุ่มตัวอย่าง (sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงินและบุคลากรทางด้านบัญชี โดยใช้สูตร Yamane ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้มีเท่ากับ 372 คน ซึ่งใช้วิธีการสุ่มแบบสะดวก

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยและการตรวจสอบความเที่ยงของเครื่องมือ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (quantitative research) โดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถาม (questionnaire) แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล 4 ข้อ ลักษณะเป็นคำถามแบบปลายปิดเลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาและตำแหน่งงาน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 6 ปัจจัย ได้แก่ ด้านความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ ด้านวัฒนธรรมองค์กร ด้านแรงจูงใจในการทำงาน ด้านเศรษฐกิจและด้านเทคโนโลยี แบบมาตราส่วนประกอบค่า (rating scale) (สรชัย พิศาลบุตร, 2555) แบบ 5 ระดับ ดังนี้

4.21 – 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด

3.41 – 4.20 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมาก

2.61 – 3.40 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง

1.81 – 2.60 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อย

1.00 – 1.80 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.30

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่ามากกว่า 0.70 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.30 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.951 ถึง

0.954 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.411 ถึง 0.846 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย

การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ผู้วิจัยวางแผนเก็บข้อมูลด้วยตนเอง จากนั้นรวบรวมส่ง แบบสอบถามผ่านทางแบบฟอร์ม ในลักษณะของ Google Form ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างระยะเวลาในการแจกแบบสอบถามตั้งแต่ 30 เมษายน พ.ศ. 2565 ถึง 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2565

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา (descriptive statistics) การหาค่าร้อยละ (percentage) ค่าเฉลี่ย (mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (standard Deviation)

2. สถิติเชิงอนุมานใช้การวิเคราะห์ความสัมพันธ์และการทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (multiple regression analysis)

ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน ความถี่ร้อยละ มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย

ปัจจัย	\bar{X}	S. D	ระดับ
ด้านความรับผิดชอบต่อนักเรียน			
1. มีการเรียงลำดับในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามลำดับความสำคัญของหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	4.22	0.64	มาก
2. มีการจัดทำและรายงานการเงินได้ทันต่อเวลาที่กำหนด	4.12	0.72	มาก
3. ท่านจัดทำและรายงานงบการเงินได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	4.09	0.72	มาก
ด้านความรับผิดชอบต่อนักเรียนโดยเฉลี่ย			
	4.14	0.69	มาก
ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพบัญชี			
1. ท่านมีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจในมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี	3.81	0.70	มาก
2. ท่านศึกษาและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ	3.87	0.76	มาก
3. ท่านมีการใช้ความรู้ ความสามารถอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ	4.30	0.68	มาก
ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพบัญชีโดยเฉลี่ย			
	3.99	0.71	มาก

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ปัจจัย	\bar{X}	S. D	ระดับ
ด้านวัฒนธรรมองค์กร			
1. กิจกรรมส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการเรียนรู้พัฒนาอย่างต่อเนื่อง	3.77	0.77	มาก
2. กิจกรรมมีความสัมพันธ์ที่ดีภายในองค์กร พร้อมทั้งให้คำปรึกษาและช่วยเหลือกัน	4.03	0.77	มาก
3. เมื่อเกิดปัญหาภายในกิจการเพื่อนร่วมงานร่วมกันหาแนวทางแก้ไขปัญหาร่วมกัน	4.10	0.76	มาก
ด้านวัฒนธรรมองค์กรโดยเฉลี่ย	3.96	0.76	มาก
ด้านแรงจูงใจในการทำงาน			
1. กิจกรรมมีการส่งเสริมเพื่อเพิ่มความกล้าในการแสดงความคิดเห็นในการทำงาน	3.85	0.81	มาก
2. กิจกรรมปรับปรุงระบบและประเมินผลการทำงานอย่างตรงไปตรงมา	3.84	0.77	มาก
3. มีหน้าที่และขอบเขตการทำงานของคุณภาพถูกกำหนดอย่างชัดเจน	4.03	0.80	มาก
ด้านแรงจูงใจในการทำงานโดยเฉลี่ย	3.90	0.79	มาก
ด้านเศรษฐกิจ			
1. ท่านมีการติดตามเศรษฐกิจตามปัจจุบันเพื่อใช้ในการทำงานที่เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	3.79	0.69	มาก
2. ท่านมีการปรับปรุงหรือแก้ไขการทำงานให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน	3.97	0.69	มาก
3. ท่านมีโอกาสในการก้าวหน้าด้านตำแหน่งตามหลักเกณฑ์หรือระยะเวลาที่กำหนดอย่างชัดเจน	3.88	0.69	มาก
ด้านเศรษฐกิจโดยเฉลี่ย	3.88	0.69	มาก
ด้านเทคโนโลยี			
1. กิจกรรมมีการวางระบบบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	3.91	0.73	มาก
2. กิจกรรมมีการปรับปรุงและแก้ไขระบบเทคโนโลยีให้มีความรวดเร็วและถูกต้องทันต่อการปฏิบัติงาน	3.86	0.79	มาก
3. กิจกรรมมีการวางแผนระบบการทำงานที่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน	3.95	0.75	มาก
ด้านเทคโนโลยีโดยเฉลี่ย	3.90	0.75	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.14$ และ $S.D = 0.69$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีการเรียงลำดับในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามลำดับความสำคัญของหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย มีการจัดทำและรายงานการเงินได้ทันต่อเวลาที่กำหนดและท่านจัดทำและรายงานงบการเงินได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

ปัจจัยด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.99$ และ $S.D = 0.71$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ มีการใช้ความรู้ ความสามารถอย่างซื่อตรงต่อวิชาชีพ ศึกษาและพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ และมีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจในมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี

ปัจจัยด้านวัฒนธรรมองค์กร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$ และ $S.D = 0.76$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ เมื่อเกิดปัญหาภายในกิจการ เพื่อนร่วมงานร่วมกันหาแนวทางแก้ไขปัญหาร่วมกัน กิจการมีความสัมพันธ์ที่ดีภายในองค์กร พร้อมทั้งให้คำปรึกษาและช่วยเหลือกันและกิจการส่งเสริมสนับสนุนให้มีการเรียนรู้พัฒนาอย่างต่อเนื่อง

ปัจจัยด้านแรงจูงใจในการทำงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.90$ และ $S.D = 0.79$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ มีหน้าที่และขอบเขตการทำงานอย่างชัดเจน กิจการมีการส่งเสริมเพื่อเพิ่มความกล้าในการแสดงความคิดเห็นในการทำงานและกิจการปรับปรุงระบบและประเมินผลการทำงานอย่างตรงไปตรงมา

ปัจจัยด้านเศรษฐกิจ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.88$ และ $S.D = 0.69$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ มีการปรับปรุงหรือแก้ไขการทำงานให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน มีโอกาสในการก้าวหน้าด้านตำแหน่งตามหลักเกณฑ์หรือระยะเวลาที่กำหนดอย่างชัดเจนและมีการติดตามเศรษฐกิจตามปัจจุบันเพื่อใช้ในการทำงานให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

ปัจจัยด้านเทคโนโลยี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.90$ และ $S.D = 0.75$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ กิจการมีการวางระบบการทำงานที่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน กิจการมีการวางระบบบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและกิจการมีการปรับปรุงและแก้ไขระบบเทคโนโลยีให้มีความรวดเร็วและถูกต้องทันต่อการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ตัวแปร	ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ					
	B	Std.	Beta	t-value	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (constant)	0.685	0.205		3.338	0.001	
ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่	0.384	0.055	0.342	6.947	0.000*	1.673
ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ	0.134	0.056	0.121	2.377	0.018*	1.790
ด้านวัฒนธรรมองค์กร	0.108	0.059	0.111	1.844	0.066	2.509
ด้านแรงจูงใจในการทำงาน	-0.035	0.061	-0.038	-0.584	0.559	2.940
ด้านเศรษฐกิจ	0.090	0.067	0.087	1.350	0.178	2.876
ด้านเทคโนโลยี	0.200	0.061	0.210	3.276	0.001*	2.826

R= 0.687 R² = 0.472 SEE = 0.473 F= 54.331 Sig. = 0.000 Durbin = 2.147

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.472 หมายถึง ตัวแปรสามารถอธิบายการใช้งานได้ 47.20 % จากสมมติฐาน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีค่า Sig = 0.000 ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ มีค่า Sig = 0.018 และด้านเทคโนโลยี มีค่า Sig = 0.001 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สนับสนุนสมมติฐาน โดยด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพและด้านเทคโนโลยี ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ตารางที่ 3 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านการรักษาความลับ

ตัวแปร	ด้านการรักษาความลับ					
	B	Std.	Beta	t-value	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (constant)	1.504	0.195		7.720	0.000	
ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่	0.119	0.052	0.118	2.275	0.024*	1.673
ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ	0.172	0.053	0.173	3.223	0.001*	1.790
ด้านวัฒนธรรมองค์กร	0.237	0.056	0.271	4.254	0.000*	2.509
ด้านแรงจูงใจในการทำงาน	-0.092	0.057	-0.111	-1.606	0.109	2.940
ด้านเศรษฐกิจ	0.205	0.063	0.220	3.226	0.001*	2.876
ด้านเทคโนโลยี	0.090	0.058	0.105	1.553	0.121	2.826

R= 0.640 $R^2 = 0.410$ SEE = 0.449 F= 42.291 Sig. = 0.000 Durbin = 1.894

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.410 หมายถึง ตัวแปรสามารถอธิบายการใช้งานได้ 41.00 % จากสมมติฐาน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีค่า Sig = 0.024 ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ มีค่า Sig = 0.001 ด้านวัฒนธรรมองค์กร มีค่า Sig = 0.000 และด้านเศรษฐกิจ มีค่า Sig = 0.001 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สนับสนุนสมมติฐาน โดยด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ ด้านวัฒนธรรมองค์กรและด้านเศรษฐกิจ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ

ตารางที่ 4 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออก ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน					
	B	Std.	Beta	t-value	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (constant)	0.561	0.169		3.328	0.001	
ด้านความรับผิดชอบต่อนักเรียน	0.170	0.045	0.165	3.750	0.000*	1.673
ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ	0.444	0.046	0.436	9.588	0.000*	1.790
ด้านวัฒนธรรมองค์กร	-0.048	0.048	-0.054	-1.006	0.315	2.509
ด้านแรงจูงใจในการทำงาน	0.044	0.050	0.052	0.892	0.373	2.940
ด้านเศรษฐกิจ	0.116	0.055	0.122	2.118	0.035*	2.876
ด้านเทคโนโลยี	0.158	0.050	0.180	3.140	0.002*	2.826

R= 0.760 R² = 0.578 SEE = 0.389 F= 83.257 Sig. = 0.001 Durbin = 2.084

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.578 หมายถึง ตัวแปรสามารถอธิบายการใช้งานได้ 57.80 % จากสมมติฐาน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อนักเรียน มีค่า Sig = 0.000 ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ มีค่า Sig = 0.000 ด้านเศรษฐกิจ มีค่า Sig = 0.035 และด้านเทคโนโลยี มีค่า Sig = 0.002 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สนับสนุนสมมติฐาน โดยด้านความรับผิดชอบต่อนักเรียน ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ ด้านเศรษฐกิจ และด้านเทคโนโลยี ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 5 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ด้านความโปร่งใส

ตัวแปร	ด้านความโปร่งใส					
	B	Std.	Beta	t-value	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (constant)	1.995	0.223		8.948	0.000	
ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่	0.237	0.060	0.229	3.952	0.000*	1.673
ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ	0.147	0.061	0.144	2.406	0.119	1.790
ด้านวัฒนธรรมองค์กร	0.070	0.064	0.078	1.103	0.017*	2.509
ด้านแรงจูงใจในการทำงาน	-0.062	0.066	-0.072	-0.936	0.271	2.940
ด้านเศรษฐกิจ	0.141	0.073	0.147	1.941	0.350	2.876
ด้านเทคโนโลยี	0.092	0.066	0.104	1.384	0.053	2.826

R= 0.520 R² = 0.270 SEE = 0.514 F= 22.515 Sig. = 0.000 Durbin = 2.150

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.270 หมายถึง ตัวแปรสามารถอธิบายการใช้งานได้ 27.00 % จากสมมติฐาน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีค่า Sig = 0.000 และด้านวัฒนธรรมองค์กร มีค่า Sig = 0.017 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สนับสนุนสมมติฐาน โดยด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ และด้านวัฒนธรรมองค์กร ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส

ตารางที่ 6 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

ตัวแปร	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
	B	Std.	Beta	t-value	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (constant)	2.231	0.215		10.374	0.000	
ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่	0.086	0.058	0.087	1.490	0.137	1.673
ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ	0.255	0.059	0.260	4.321	0.000*	1.790
ด้านวัฒนธรรมองค์กร	0.075	0.061	0.087	1.227	0.220	2.509
ด้านแรงจูงใจในการทำงาน	-0.017	0.063	-0.020	-0.263	0.793	2.940
ด้านเศรษฐกิจ	0.015	0.070	0.016	0.209	0.834	2.876
ด้านเทคโนโลยี	0.156	0.064	0.184	2.432	0.015*	2.826

R= 0.513 R² = 0.263 SEE = 0.496 F= 21.722 Sig. = 0.000 Durbin = 2.240

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.263 หมายถึง ตัวแปรสามารถอธิบายการใช้งานได้ 26.30 % จากสมมติฐาน พบว่า ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ มีค่า Sig = 0.000 และด้านเทคโนโลยี มีค่า Sig = 0.015 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สนับสนุนสมมติฐาน โดยด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพและด้านเทคโนโลยี ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านด้านความซื่อสัตย์สุจริตของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

ตารางที่ 7 แสดงค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ

ตัวแปร	ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ					
	B	Std.	Beta	t-value	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (constant)	1.434	0.229		6.268	0.000	
ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่	0.232	0.062	0.210	3.757	0.000*	1.673
ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ	0.285	0.063	0.263	4.544	0.000*	1.790
ด้านวัฒนธรรมองค์กร	0.172	0.065	0.181	2.639	0.009*	2.509
ด้านแรงจูงใจในการทำงาน	-0.002	0.068	-0.002	-0.026	0.980	2.940
ด้านเศรษฐกิจ	0.110	0.075	0.108	1.477	0.140	2.876
ด้านเทคโนโลยี	-0.067	0.068	-0.072	-0.985	0.325	2.826

R= 0.564 $R^2 = 0.318$ SEE = 0.528 F= 28.356 Sig. = 0.000 Durbin = 2.268

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.318 หมายถึง ตัวแปรสามารถอธิบายการใช้งานได้ 31.80 % จากสมมติฐาน พบว่า ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีค่า Sig = 0.000 ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ มีค่า Sig = 0.000 และด้านวัฒนธรรมองค์กร มีค่า Sig = 0.009 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สนับสนุนสมมติฐาน โดยด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพและด้านวัฒนธรรมองค์กรส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สรุปและอภิปรายผล

จากการศึกษาวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย ผู้วิจัยมีข้ออภิปรายผลดังนี้

1. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ปัจจัยด้านความรับผิดชอบหน้าที่และปัจจัยด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ ที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับและด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ผลของการวิเคราะห์จากกลุ่มตัวอย่าง พบว่าด้านความรับผิดชอบหน้าที่และด้านความรู้ ความเข้าใจในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับและด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของฉัตรอมร แยมเจริญ (2558) ผลการวิจัย พบว่า ภาพรวมนักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์อยู่ในระดับมาก จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด และประสิทธิภาพการทำงานอยู่ในระดับมาก จากการทดสอบความสัมพันธ์โดยภาพรวมระหว่างตัวแปรอิสระ คือจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี กับตัวแปรตาม คือประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า จริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ ในด้านความคิดเห็นและการใช้ดุลยพินิจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่ให้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน

ปัจจัยด้านวัฒนธรรมองค์กรที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ความโปร่งใสและพฤติกรรมทางวิชาชีพ ผลของการวิเคราะห์จากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ด้านวัฒนธรรมองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ ความโปร่งใสและพฤติกรรมทางวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนุชนันย์ ตีจิติ (2562) ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมภายในองค์กรมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ปัจจัยด้านเศรษฐกิจและปัจจัยด้านเทคโนโลยี ที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ผลการวิเคราะห์จากกลุ่มตัวอย่าง พบว่าด้านเศรษฐกิจและด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของธารินี ทองลิ้ม (2558) จากผลการศึกษาพบว่า เทคโนโลยีมีส่วนช่วยในการพัฒนาศักยภาพการทำงานของพนักงานและเทคโนโลยียังช่วยอำนวยความสะดวกในการค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับการทำงาน ทำให้สามารถทำงานได้อย่างรวดเร็วมากขึ้น ดังนั้น ควรมีการสนับสนุนพัฒนาตนเองในการใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ เพื่อสามารถทำให้เข้าถึงข้อมูลความก้าวหน้าในอาชีพและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการทำงานของพนักงาน

2. ปัจจัยที่ไม่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ปัจจัยด้านแรงจูงใจในการทำงานไม่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ผลการวิเคราะห์จากกลุ่มตัวอย่างพบว่า ด้านแรงจูงใจไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เนื่องจากแรงจูงใจในการทำงานไม่ได้ทำให้นักบัญชีมีการรักษามาตรฐานในจรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ รุติรัตน์ มีมากและคณะ (2559) ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับและด้านความโปร่งใสและทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารและด้านทักษะทางปัญญามีความสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผลการศึกษาวิจัยช่วยให้ภาคธุรกิจสามารถใช้ศึกษาเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีมาตรฐานในการทำงานและเป็นที่ยอมรับน่าเชื่อถือได้
2. ผลการศึกษาวิจัยช่วยสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีเห็นความสำคัญของการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพนักบัญชีและช่วยให้ผู้ทำบัญชื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่ตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพและเป็นประโยชน์กับผู้ศึกษาวิจัย

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ทำบัญชี สามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น อีกทั้งควรศึกษาถึงแนวทางในการพัฒนาการทำงานทางบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้ดีขึ้น
2. ควรศึกษาถึงปัจจัยอื่นที่อาจมีความเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี เช่น ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำงาน

เอกสารอ้างอิง

- กนกมณี หอมแก้ว สุนิษา ภู่งศ์ และวรวงศ์ ศรีศิริรุ่ง. (2559). การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 01 พฤษภาคม 2565, จาก : https://research.bkkthon.ac.th/abstac/ab_14102558133156.pdf.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์. (2565). สถิติการจดทะเบียนนิติบุคคลคงอยู่ใน ประเทศไทย [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 31 มกราคม 2565, จาก : <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/menu/est/1.html>.

- ฉัตรอมร แยมเจริญ. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี : กรณีศึกษา นักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*, 1(1), 55-66.
- ฐิติรัตน์ มีมาก รติกร บุญสุวาทและชุตินา ชลิตทอง. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดนครราชสีมา. ใน *การประชุมมหาดใหญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 7*, 23 มิถุนายน 2559. 653 – 664. สงขลา : มหาวิทยาลัยหาดใหญ่.
- ธารินี ทองลิ้ม. (2558). ปัจจัยส่วนบุคคลและปัจจัยสภาพแวดล้อมด้านการพัฒนาที่สัมพันธ์กับการพัฒนาความก้าวหน้าในอาชีพของพนักงานมหาวิทยาลัยสายสนับสนุน มหาวิทยาลัยราชภัฏกลุ่มภาคตะวันออกเฉียงเหนือ วิทยานิพนธ์ปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศิลปากร
- นุชฉนีย์ ดีจิต. (2562). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โขษกรณัญญ์. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถาบันการเงินเฉพาะกิจ. *วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์*, 5(3), 259 – 282
- ศิริขวัญ ผลวิจิตร. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชี หน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สรชัย พิศาลบุตร (2555). *สถิติธุรกิจ*. กรุงเทพฯ: ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 361 หน้า.
- AMTaudit. (ม.ป.ป.). *จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำคัญอย่างไร* [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 01 พฤษภาคม 2565, จาก : https://www.amtaudit.com/view_news.php?id=30.