

ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ  
นักบัญชี

จิราพรรณ แซ่ซี

การศึกษาค้นคว้าอิสระเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย  
ปีการศึกษา 2562  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยหอการค้าไทย

ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ  
นักบัญชี

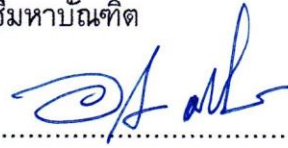
ว่าที่ร้อยตรีหญิงจิราพรรณ แซ่ซี

การศึกษาค้นคว้าอิสระเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย  
ปีการศึกษา 2562  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยหอการค้าไทย

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับ
ชื่อผู้ศึกษา	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
ปริญญา	ว่าที่ร้อยตรีหญิงจิราพรรณ แซ่ซี
อาจารย์ที่ปรึกษา	บัญชีมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี
	2562

---

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทยอนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต



.....ผู้อำนวยการหลักสูตร  
(รองศาสตราจารย์อรฤดี ศรีธราพิพัฒน์)

คณะกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันนุติ เสลารัตน์)

.....กรรมการ  
(รองศาสตราจารย์ ดร.กิตติมา อัครนุพงศ์)

.....อาจารย์ที่ปรึกษา  
(รองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี)

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
ชื่อผู้ศึกษา	ว่าที่ร้อยตรีหญิงจิราพรรณ แซ่ชี
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี
ปีการศึกษา	2562

### บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารของบริษัทในเขตกรุงเทพมหานครที่จดทะเบียนการค้ากับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยแบ่งเป็นกลุ่มละ 200 คน ใช้สอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สำหรับสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ สถิติพรรณนา และทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ Spearman's Correlation Coefficients

ผลการศึกษาพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารเป็นไปในทิศทางเดียวกันคืออยู่ในระดับมากที่สุด โดยความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รองลงมาคือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ผลการทดสอบสมมติฐานในกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีและผู้บริหารพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้านได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ด้านการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ และ 6) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่องนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณา ความช่วยเหลือและการเอาใจใส่ เป็นอย่างดีของ รองศาสตราจารย์ ดร.พนารัตน์ ปานมณี อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ ซึ่งท่านได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาและชี้แนะแนวทางในการศึกษา รวมถึง ตรวจสอบและแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ตลอดจนให้กำลังใจในการทำการศึกษาค้นคว้าอิสระ เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันนุติ เสลารัตน์ ประธานกรรมการสอบ เล่มการศึกษาค้นคว้าอิสระที่กรุณาให้คำแนะนำและแนวคิดที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษาในครั้งนี้ และ รองศาสตราจารย์ ดร.กิตติมา อัครนุพงศ์ ที่ให้ความกรุณาเป็นกรรมการสอบ ตลอดจน คณาจารย์ทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ต่างๆ ตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน

ขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัว ที่คอยให้กำลังใจที่ดีตลอดมา ทำให้สามารถจัดทำรายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ .....	ง
กิตติกรรมประกาศ .....	จ
สารบัญ .....	ฉ
สารบัญตาราง .....	ช
สารบัญภาพ .....	ญ
บทที่	
1 บทนำ .....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา .....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา .....	2
สมมติฐานการศึกษา .....	3
ขอบเขตของการวิจัย .....	3
กรอบแนวความคิดของการศึกษา .....	4
นิยามคำศัพท์ .....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....	5
2 แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	6
แนวคิดเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 .....	6
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน .....	9
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	11

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3	14
ระเบียบวิธีการศึกษา .....	14
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง .....	14
ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ .....	16
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา .....	16
การเก็บรวบรวมข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล .....	17
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล .....	18
4	20
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	20
5	44
สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....	44
สรุปผลการศึกษา .....	44
อภิปรายผลการศึกษา .....	46
ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้ .....	48
ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป .....	49
บรรณานุกรม .....	50
ภาคผนวก .....	52
ก แบบสอบถาม .....	53
ประวัติผู้ศึกษา .....	59

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ผลทดสอบแจกแจงปกติของค่าความคลาดเคลื่อน .....	19
2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล .....	21
3 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีผู้บริหาร .....	22
4 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต .....	24
5 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน .....	25
6 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านการรักษาความลับ .....	26
7 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ....	27
8 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ .....	29
9 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป .....	30
10 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร .....	31
11 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านคุณภาพของงาน .....	32
12 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านปริมาณงาน .....	33



## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
13	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านเวลา ..... 34
14	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านทรัพยากร ..... 35
15	เปรียบเทียบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร ..... 36
16	เปรียบเทียบประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร ..... 37
17	ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร ..... 38
18	ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร ... 39
19	ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชี ..... 41
20	ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชี ..... 43
21	สรุปผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ..... 46

## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1 กรอบแนวคิด .....	4

## บทที่ 1

### บทนำ

#### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การแข่งขันทางธุรกิจที่เพิ่มมากขึ้นในปัจจุบันทำให้ผู้ประกอบการต้องปรับตัวตามสภาพแวดล้อมเสมอ รวมถึงผู้ทำบัญชีต้องมีการปรับตัวตามสภาพธุรกิจ เพื่อให้ทันต่อการแข่งขันกับสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา จึงทำให้ผู้ทำบัญชีมีความสำคัญมากขึ้นจากเดิมที่เป็นเพียงแค่การทำบัญชีรายรับรายจ่ายเท่านั้น แต่ปัจจุบันผู้ทำบัญชีถือเป็นฟันเฟืองสำคัญของผู้ประกอบการ ไม่ว่าจะเป็นผู้ประกอบการขนาดเล็กหรือขนาดใหญ่

เมื่อผู้ประกอบการวิชาชีพหรือผู้ทำบัญชีมีความสำคัญเพิ่มมากขึ้นจึงมีการปรับปรุงข้อบังคับสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพให้ทันสมัยอยู่เสมอ ซึ่งอยู่ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561) ดังนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. การรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้ทำบัญชีในการประกอบวิชาชีพบัญชี หากผู้ทำบัญชีไม่ปฏิบัติตามอาจส่งผลกระทบต่องบการเงินที่มีการบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับรู้ข้อมูลที่ผิดพลาดจากการใช้งบการเงินที่แสดงฐานะทางการเงิน และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่สามารถพิจารณาได้จาก งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด (พรรณฎภา ชูวณิชมิตรกุล, 2558) งบการเงินจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างมากกับนักลงทุน ทำให้รู้ว่าผู้ประกอบการมีขนาดใหญ่หรือขนาดเล็ก กำลังการเติบโตหรือถดถอย มั่งคั่งหรือขาดแคลน รวมถึงการดำเนินกิจกรรมที่สร้างรายได้และไม่สร้างรายได้ แม้งบการเงินจะทำให้เห็นสภาพกิจการหลายอย่างต่อนักลงทุน แต่นักลงทุนต้องระวังตัวเลขที่อาจไม่ใช่ตัวเลขที่แท้จริง อย่างกรณีของ WorldCom ที่รายงานมูลค่าสินทรัพย์

สูงกว่าความเป็นจริงไปถึง 11 ล้านดอลลาร์ ทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายต่ำเกินไป ขณะเดียวกันก็ทำให้เกิดกำไรสูงขึ้นด้วย และกรณี Enron ก็เป็นอีกบริษัทหนึ่งซึ่งลงบัญชีด้วยมูลค่าสินทรัพย์สูงเกินจริง ตัวเลขกำไรที่เห็นก็เป็นตัวเลขปลอม ซึ่งทั้งสองกรณีจึงเป็นอุทาหรณ์กับนักลงทุนเสมอมา (อรุณี นรินทรกุล ณ อยุธยา และคณะ, 2559)

เมื่อข้อมูลทางบัญชีมีประโยชน์และความสำคัญต่อธุรกิจ ซึ่งเห็นได้จากกรณีของ WorldCom และกรณี Enron ที่ประสบปัญหาจากการตกแต่งตัวเลขทางบัญชี ซึ่งเห็นได้ว่าผู้ทำบัญชีตั้งใจไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานทางบัญชี หรือจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ดังนั้นจรรยาบรรณจึงเป็นสิ่งสำคัญ โดยเฉพาะความซื่อสัตย์เป็นสิ่งสำคัญในการการดำเนินธุรกิจทุกประเภท ถึงแม้ภาพลักษณ์ของธุรกิจจะดี แต่ถ้าผู้ทำบัญชีปฏิบัติงานอย่างไม่ตรงไปตรงมาและไม่ตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีนั้นจะส่งผลกระทบต่อองค์กรเป็นอย่างยิ่ง จึงเป็นสิ่งที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี โดยทั่วไปประสิทธิภาพ (Efficiency) ในการปฏิบัติงานมักจะไม่สามารถแยกจากออกกับประสิทธิผล (Effectiveness) ในการปฏิบัติงาน เพราะการปฏิบัติงานนั้นจะมีประสิทธิภาพไม่ได้ ถ้าหากว่าในการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิผล (คฑาวุธ พรหมาย, 2545)

ทั้งนี้จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงาน (รัชนิกร จันทิมิ และคนอื่น, 2561) โดยองค์กรจะมีประสิทธิผลมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับกระบวนการปฏิบัติงานที่มุ่งผลสำเร็จของงาน ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพื่อทดสอบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานหรือไม่อย่างไร

### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

## สมมติฐานในการศึกษา

ในการศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้พิจารณา 2 ปัจจัย คือ จรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยตั้งสมมติฐานไว้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 2 ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 3 การรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 4 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 5 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้มีส่วนได้เสีย บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 6 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

## ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่อง “ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน” มีขอบเขตของการศึกษาโดยแบ่งออกเป็น 2 ด้าน คือ ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ขอบเขตด้านเนื้อหา และขอบเขตด้านเวลา โดยมีรายละเอียดดังนี้

### 1. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

#### 1.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้

- ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่ยังคงอยู่ ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561 ในเขตกรุงเทพและนนทบุรีจำนวน 32,048 รายคิดเป็นร้อยละ 50 ของผู้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีทั้งหมด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า พ.ศ. 2561)

- ผู้บริหารของกิจการจากการสถานะของนิติบุคคลสิ้นปี พ.ศ. 2561 ที่ยังดำเนินกิจการจำนวน 712,939 ราย คิดเป็นร้อยละ 47.29 ของสถานะของนิติบุคคล (กระทรวงพาณิชย์, 2562)

1.2 กลุ่มตัวอย่าง ผู้ศึกษาได้เลือกตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา 400 ตัวอย่าง โดยใช้โปรแกรมคำนวณสูตรตัวอย่างของทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1973) โดยคาดว่าสัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร เท่ากับ 0.05 และระดับความเชื่อมั่น 95% โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่าง ออกเป็น 2 กลุ่มตัวอย่างได้ ได้แก่

กลุ่มตัวอย่างที่ 1 คือ ผู้บริหารของกิจการ จำนวน 200 ท่าน

กลุ่มตัวอย่างที่ 2 คือ ผู้ทำบัญชี จำนวน 200 ท่าน

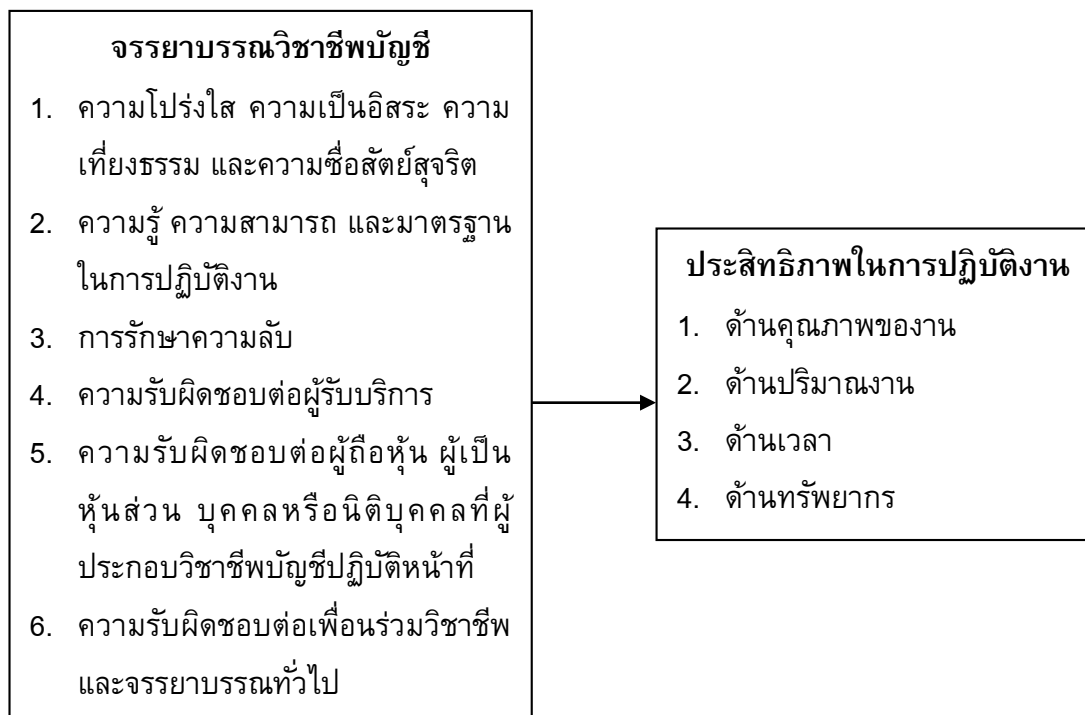
## 2. ขอบเขตของเนื้อหา

การศึกษาในครั้งนี้มุ่งศึกษาถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของบริษัทในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี โดยทำการศึกษาหาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

## กรอบแนวความคิดของการศึกษา

### ตัวแปรอิสระ

### ตัวแปรตาม



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิด

## นิยามคำศัพท์

**จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี** หมายถึง สิ่งที่กำหนดความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดถือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ความเชื่อถือได้ในผลงาน ความเป็นมืออาชีพ คุณภาพของงานบริการ ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

**ผู้ทำบัญชี** หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม ซึ่งมีคุณสมบัติและปฏิบัติตามเงื่อนไขที่อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้กำหนดไว้ในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

**ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน** หมายถึง กิจกรรมหรืองานใดๆ ที่ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารสามารถปฏิบัติได้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และคุ้มค่า

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้บริหารใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
2. ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

## บทที่ 2

### แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ได้ศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มาสรุปเป็นแนวทางในการศึกษา ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553
2. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 7(4)(9)(11) มาตรา 30 มาตรา 46 และมาตรา 47 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 43 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ขึ้น ทั้งนี้เพื่อใช้ในการควบคุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีการปฏิบัติงานและผลของการปฏิบัติงานที่บ่งบอกถึงการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในทิศทางที่เหมาะสม ซึ่งมีข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติในเรื่อง

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. การรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้



## 6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

### **ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต**

#### ความโปร่งใส

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส

#### ความเป็นอิสระ

1. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

2. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

#### ความเที่ยงธรรม

1. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในหน้าที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น

2. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง

3. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ และซื่อสัตย์สุจริต

#### ความซื่อสัตย์สุจริต

1. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงาน อย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง

2. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง

3. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง

### **ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน**

#### ความรู้ ความสามารถ

1. ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และระมัดระวังรอบคอบ

2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้

3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

4. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

#### มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

#### การรักษาความลับ

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็น การเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ

#### ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบต่อกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ

2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด

2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน ทุ่มเทดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด

3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม

4. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอก หรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
5. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่กระทำการใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด
6. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

#### ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น
3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่
4. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน
5. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น
6. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะ ความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี
7. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้อง สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

#### แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการผลิตผลลัพธ์ที่ต้องการด้วยการใช้พลังงาน เวลา วัสดุ หรือปัจจัยอื่นๆ ต่ำที่สุด หรือเป็นความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) และผลที่ออกมา (Output) เพื่อสร้างให้เกิดต้นทุนสำหรับทรัพยากรต่ำสุด (ศิริวรรณ เสรีรัตน์,

ปริณู ลักษณะitanนั และ สมชาย หิรัญกิตติ, 2547) หรือหากมองในเรื่องของค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียไป ประสิทธิภาพหมายถึง อัตราส่วนที่สะท้อนให้เห็นการเปรียบเทียบระหว่างการปฏิบัติงานหนึ่งหน่วยต่อค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียไปสำหรับการปฏิบัติงานหนึ่งหน่วยนั้นๆ (พิทยา บวรวัฒนา, 2552) ดังนั้น ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง การดำเนินงานให้เป็นไปตามที่คาดหมายไว้หรือกล่าวอีกนัยหนึ่ง คือ การทำงานที่ต้องให้ได้รับประโยชน์สูงสุด และการที่จะพิจารณาว่างานใดมีประสิทธิภาพหรือไม่ ก็พิจารณาได้จากผลงาน (สมพงศ์ เกษมสิน, 2551) เช่นเดียวกับแนวคิดของ สมพิศ สุขแสน (2554) ที่กล่าวว่า การที่จะเกิดประสิทธิภาพการทำงานนั้นต้องมีองค์ประกอบ 2 ส่วนหลักคือ ผู้ที่ทำงานกับโครงสร้างการทำงาน สำหรับในเรื่องของคนทำงานจะต้องมีแนวคิดการปฏิบัติตัวในการทำงานและการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ

ลักษณะของบุคคลที่ปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพควรมีลักษณะ (ธนิศร ยืนยง, 2557) ดังนี้

1. ความฉับไว หมายถึง การใช้เวลาได้อย่างดีที่สุด รวดเร็ว ไม่ทำงานล่าช้า นั่นคือคนที่มีประสิทธิภาพ ควรทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความรู้ หมายถึง การมีองค์ความรู้ในงานดี รู้จักศึกษาหาความรู้ในเรื่องงานที่ทำอยู่ตลอดเวลา
2. ประสพการณ์ หมายถึง การรอบรู้ หรือรอบด้านจากการได้เห็น ได้สัมผัส ได้ลงมือปฏิบัติบ่อยๆ
3. ความคิดสร้างสรรค์ หมายถึง การคิดริเริ่มสิ่งใหม่ๆ มาใช้ในองค์กร เช่น คิดระบบการให้บริการที่ลดขั้นตอน การประเมินผลการปฏิบัติงานแบบใหม่ การบริหารงานแบบเชิงรุก เป็นต้น คนที่มีประสิทธิภาพจึงเป็นคนที่ชอบคิด หรือเก่งคิด หรือมองไปข้างหน้าตลอดเวลา

### องค์ประกอบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

Peterson & Plowman (1989) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับการทำงานโดยสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 ข้อ ซึ่งประกอบด้วย

1. คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีความสูง คือผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่าและมีความพึงพอใจผลการทำงาน มีความถูกต้อง ได้มาตรฐาน รวดเร็ว นอกจากนี้ผลงานที่มีคุณภาพ ควรก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้า หรือผู้มารับบริการ
2. ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายที่บริษัทวางไว้ และควรมีการวางแผน บริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
3. เวลา (Time) คือเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการเหมาะสมกับงานและทันสมัย มีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น

4. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงาน และวิธีการคือ จะต้องลงทุนน้อยและให้ได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิต ได้แก่ การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยี ที่มีอยู่อย่างประหยัด คุ่มค่า และเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด

ประโยชน์ของการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน (ปัทมาพร ท่อชู, 2558) มีดังนี้

1. ช่วยทำให้เกิดการปรับเปลี่ยนกระบวนการหรือวิธีการทำงานใหม่ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
2. ช่วยเพิ่มกลยุทธ์ในการสร้างความสำเร็จในการทำงานและช่วยลดความซ้ำซ้อนของงาน
3. ช่วยทำให้การทำงานบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ด้วยวิธีการที่รวดเร็ว
4. ช่วยทำให้องค์กรมีความเจริญก้าวหน้า หรือพัฒนาสู่ความเป็นเลิศ
5. ทำให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ ซึ่งจะช่วยลดความสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย ประหยัดเวลาทรัพยากร และกำลังคน
6. องค์กรมีความสามารถในการกำหนดกลยุทธ์ เทคนิค วิธีการ ด้วยวิธีการทำงานที่เหมาะสม ลดปัญหาอุปสรรคและมีความสุขในการทำงาน
7. ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาตนเอง เมื่อพัฒนาตนเองแล้วจะสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการพัฒนานั้นไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่องานและองค์กรต่อไป

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ปวีณา สุตลาภา (2555) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีประกอบด้วยจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

สุมินทร เป้าธรรม และคนอื่น (2559) ได้ศึกษา จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี: มุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์การวิจัยเพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของจรรยาบรรณวิชาชีพในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 392 คน มีจากการทดสอบสมมติฐานผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อ

ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ระหว่าผู้สอบบัญชี รับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษาอากรมีความแตกต่างกัน

รัชนิกร จันทิมิ และคนอื่น (2559) ได้ศึกษาจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัด นครราชสีมา เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงาน ในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา มีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 107 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบน- มาตรฐาน t-test, F-testค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานใน สำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

จิตติรัตน์ มีมาก และคนอื่น (มปป.) ได้ศึกษา ผลกระทบของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่มี ต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัด นครราชสีมา ได้ทำการเก็บข้อมูลโดยใช้ แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชี ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 107 คน โดยใช้ การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ มีตัวแปรอิสระสำหรับงานวิจัย คือ จรรยาบรรณของนักบัญชี ซึ่งมี 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็น อิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความ ซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และด้านการรักษา ความลับ ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพ การทำงาน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน พบว่า ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2561) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มี ต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ความสำคัญของ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง และความสัมพันธ์ ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง โดยใช้ แบบสอบถามไปยังผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง จำนวน 165 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิง พรรณนา เพื่อหาค่าร้อยละความถี่ และทดสอบความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มี ต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณด้วย วิธีEnter ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง ให้ความสำคัญต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีในด้านการรักษาความลับ และให้ความสำคัญต่อผลการปฏิบัติงานในด้านต้นทุน และผล การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี

ในจังหวัดลำปางพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเรียงจากมากไปน้อยได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ 4) การรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานที่ระดับนัยสำคัญ ยกเว้นปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ไม่มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงาน

### บทที่ 3

#### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ผู้ศึกษาได้นำเสนอขั้นตอนระเบียบวิธีการศึกษาดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ
3. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

##### 1. ประชากร

1.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่ยังคงอยู่ ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561 ในเขตกรุงเทพและนทบุรีจำนวน 32,048 ราย คิดเป็นร้อยละ 50 ของผู้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีทั้งหมด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561)

1.2 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ ผู้บริหารของกิจการจากรายงานข้อมูลนิติบุคคลประจำปี 2561 ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่ยังดำเนินกิจการจำนวน 712,939 ราย คิดเป็นร้อยละ 47.29 ของสถานะของนิติบุคคล (กระทรวงพาณิชย์, 2562)

##### 2. กลุ่มตัวอย่าง

การศึกษาครั้งนี้ได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างจากบริษัทในเขตกรุงเทพมหานครที่จดทะเบียนการค้ากับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งผู้ศึกษาได้เลือกกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างง่าย (Sample Random Sampling) เป็นการสุ่มตัวอย่างซึ่งประชากรมีโอกาสถูกเลือกเท่าๆ กัน การกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้โปรแกรมคำนวณสูตรตัวอย่างของทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1973)

โดยให้ระดับความคาดเคลื่อนอยู่ที่ระดับ 0.05 และระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 คำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้ดังนี้

$$n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$



โดยที่

$N$  = จำนวนประชากรที่ศึกษาทั้งหมด

$n$  = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

$e$  = ความคลาดเคลื่อนของกลุ่มตัวอย่าง (กำหนดไว้ที่ 0.05)

กลุ่มตัวอย่างที่ 1 จากผู้ทำบัญชีสามารถคำนวณ ได้ดังนี้

$$n = \frac{32,048}{1 + 32,048(0.05)^2}$$

$$n = 395.07$$

กลุ่มตัวอย่างที่ 2 จากผู้บริหารสามารถคำนวณ ได้ดังนี้

$$n = \frac{712,939}{1 + 712,939(0.05)^2}$$

$$n = 400.08$$

ดังนั้นในการศึกษาครั้งนี้จะต้องใช้กลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 400 ตัวอย่าง โดยแบ่งกลุ่มตัวอย่างออกเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่

กลุ่มตัวอย่างที่ 1 จำนวน 200 ท่าน คือ ผู้บริหารของกิจการ

กลุ่มตัวอย่างที่ 2 จำนวน 200 ท่าน คือ ผู้ทำบัญชี

การเลือกตัวอย่างเป็นการสุ่มตัวอย่างจากรายชื่อผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายในเขตกรุงเทพมหานคร โดยให้ผู้ทำบัญชีเป็นผู้ตอบแบบสอบถาม เนื่องจากเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีและผู้บริหารโดยตรง กลุ่มตัวอย่างให้ถือเป็นตัวแทนของประชากรในการตอบแบบสอบถาม และได้ทำการจัดส่งแบบสอบถามในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (email) ไปให้กับผู้ทำบัญชีและผู้บริหารของกิจการในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการขอความอนุเคราะห์ในกลุ่มตามที่กล่าวข้างต้นในการตอบแบบสอบถามในระหว่างวันที่ 5 พฤศจิกายน 2562 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2562 จำนวน 26 วัน ได้รับการตอบกลับแบบสอบถามของผู้ทำบัญชีจำนวน 200 ตัวอย่าง คิดเป็นร้อยละ 100 ของจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด การตอบกลับแบบสอบถามของผู้บริหารจำนวน 200 ตัวอย่าง คิดเป็นร้อยละ 100 ของจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด

## ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ผู้ศึกษาทำการค้นคว้าจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ศึกษาครั้งนี้ เพื่อให้เข้าใจในเนื้อหาที่สอดคล้องกับการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้

ขั้นตอนที่ 2 ผู้ศึกษาสร้างแบบสอบถามตามขอบเขตที่กำหนด และนำไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อพิจารณาความถูกต้องให้ครอบคลุมเนื้อหาและให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ตรงกับขอบเขตของเนื้อหา เพื่อให้เกิดความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

## เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ได้ใช้แบบสอบถามปลายปิด โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 3 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบตัวเลือก (Check List) ประกอบด้วยข้อมูลเกี่ยวกับเพศ อายุ สถานภาพการสมรส ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยครอบคลุมจรรยาบรรณวิชาชีพ 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
2. ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. การรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
5. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้

6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตรวัดแบบช่วง (Interval Scale) แบ่งออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในเขตกรุงเทพมหานคร โดยครอบคลุมประสิทธิภาพการทำงาน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน ด้านเวลา

ด้านวิธีการ และด้านปริมาณ ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตรวัดแบบช่วง (Interval Scale) แบ่งออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด

ซึ่งแบบสอบถามตอนที่ 2 และ 3 ใช้เกณฑ์การตรวจ ให้คะแนนดังนี้

5	หมายถึง	มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับมากที่สุด
4	หมายถึง	มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับมาก
3	หมายถึง	มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับปานกลาง
2	หมายถึง	มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับน้อย
1	หมายถึง	มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับน้อยที่สุด

และใช้คะแนนเฉลี่ยของความคิดเห็นมาพิจารณาระดับความคิดเห็น ซึ่งมีเกณฑ์ในการพิจารณา แปลความหมายระดับคะแนนของความคิดเห็น ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด

คะแนนเฉลี่ย 3.51 – 4.50 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นมาก

คะแนนเฉลี่ย 2.51 – 3.50 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นปานกลาง

คะแนนเฉลี่ย 1.51 – 2.50 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นน้อย

คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

### การเก็บรวบรวมข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึงผู้ทำบัญชีและผู้บริหารในเขตกรุงเทพมหานคร ตามชื่อที่อยู่ที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จำนวน 400 ชุด โดยส่งจดหมายรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ภายใน 26 วัน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบตามจำนวนของกลุ่มตัวอย่างจึงได้ทำการส่งแบบสอบถามเข้าไปยังผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร

2. เมื่อครบตามกำหนด 26 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา แล้วนำมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม โดยจะคัดแยกแบบสอบถามเฉพาะที่ตอบแบบสอบถามได้อย่างสมบูรณ์ และดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ SPSS เพื่อคำนวณหาค่าสถิติต่างๆ ตามต้องการโดยแบ่งได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่และร้อยละ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. การทดสอบเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็นสถิติที่ใช้ในการสรุปลักษณะเบื้องต้นของแต่ละตัวแปร ได้แก่ ค่าสูงสุดของข้อมูล ค่าต่ำสุดของข้อมูล ค่าเฉลี่ยของข้อมูล (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูล (Standard Deviation)

2 สถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistics)

2.1 ใช้สถิติทดสอบ t-test เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างประชากร 2 กลุ่ม ในกรณีที่ข้อมูลมีการแจกแจงปกติ สำหรับกรณีที่การกระจายของข้อมูลไม่ปกติ ทดสอบความแตกต่างระหว่างประชากร 2 กลุ่ม โดยการทดสอบตามวิธีของ Mann-Whitney U test

2.2 วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation-Analysis) กรณีที่ตัวแปรมีการแจกแจงแบบปกติ วิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficients: r) กรณีที่ตัวแปรมีการแจกแจงเป็นแบบไม่ปกติ วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยใช้ค่าสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์สเปียร์แมน (Spearman's Correlation Coefficients: rs)

และเมื่อทดสอบการแจกแจงปกติของข้อมูล โดยพิจารณา Kolmogorov Smirnov (K-S Test) ซึ่งมีสมมติฐานของการทดสอบการแจกแจงปกติตั้ง ดังนี้

$H_0$ : ข้อมูลมีการแจกแจงปกติ

$H_1$ : ข้อมูลมีการแจกแจงไม่ปกติ

ตารางที่ 1 ผลทดสอบแจกแจงปกติของค่าความคลาดเคลื่อน

ตัวแปร	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	K-S	Sig.	ผลการทดสอบ	K-S	Sig.	ผลการทดสอบ
1. ความโปร่งใส ความ เป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรม และความ ซื่อสัตย์สุจริต	.190	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.285	.000	ปฏิเสธ $H_0$
2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	.203	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.259	.000	ปฏิเสธ $H_0$
3. การรักษาความลับ	.326	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.471	.000	ปฏิเสธ $H_0$
4. ความรับผิดชอบต่อ ผู้รับบริการ	.250	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.393	.000	ปฏิเสธ $H_0$
5. ความรับผิดชอบต่อ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ ผู้ประกอบการวิชาชีพ บัญชีปฏิบัติหน้าที่	.261	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.325	.000	ปฏิเสธ $H_0$
6. ความรับผิดชอบต่อ เพื่อนร่วมวิชาชีพและ จรรยาบรรณทั่วไป	.203	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.280	.000	ปฏิเสธ $H_0$
7. ด้านคุณภาพของงาน	.212	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.268	.000	ปฏิเสธ $H_0$
8. ด้านปริมาณงาน	.148	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.288	.000	ปฏิเสธ $H_0$
9. ด้านเวลา	.235	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.325	.000	ปฏิเสธ $H_0$
10. ด้านทรัพยากร	.347	.000	ปฏิเสธ $H_0$	.467	.000	ปฏิเสธ $H_0$

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรทั้ง 10 ตัวแปร มีค่า Sig น้อยกว่า .05 ดังนั้นจึงปฏิเสธ  $H_0$  และสรุปได้ว่า ตัวแปรทั้ง 10 ตัวแปร มีการแจกแจงไม่ปกติ ดังนั้นในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตามจึงใช้ค่าสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์สเปียร์แมน (Spearman's Correlation Coefficients: rs)

## บทที่ 4

### ผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารของบริษัทในเขตกรุงเทพมหานคร ที่จดทะเบียนการค้ากับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยแบ่งเป็นกลุ่มละ 200 คน และใช้สอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการศึกษาแบ่งออกเป็น 6 ส่วนดังนี้

- ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลกิจการ
- ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
- ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร
- ส่วนที่ 5 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร
- ส่วนที่ 6 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

#### 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รูปแบบองค์กรธุรกิจ โดยการหาค่าความถี่ และร้อยละ มีผลการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2 จำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล

ข้อมูลส่วนบุคคล	ผู้ทำบัญชี (n=200)		ผู้บริหาร (n=200)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
เพศ				
ชาย	27	13.50	61	30.50
หญิง	173	86.50	139	69.50
อายุ				
น้อยกว่า 30 ปี	69	34.50	13	6.50
30 – 39 ปี	83	41.50	57	28.50
40 – 49 ปี	41	20.50	61	30.50
50 ปี ขึ้นไป	7	3.50	69	34.50
ระดับการศึกษา				
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	191	95.50	125	62.50
ปริญญาโท	9	4.50	75	37.50
ประสบการณ์ในการทำงาน				
1 – 5 ปี	50	25.00	3	1.50
6 – 10 ปี	80	40.00	55	27.50
10 ปีขึ้นไป	70	35.00	142	71.00
รูปแบบองค์กรธุรกิจ				
ห้างหุ้นส่วน จำกัด	19	9.50	19	9.50
บริษัท จำกัด	181	90.50	181	90.50

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชี จำนวน 200 คน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 86.50 ส่วนเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 13.50 ช่วงอายุที่มีจำนวนมากที่สุดคือ 30 – 39 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.50 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 95.50 ประสบการณ์ในการทำงาน คิดเป็นร้อยละ 40.00 โดยมีรูปแบบองค์กรธุรกิจประเภท บริษัท จำกัด มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.50

สำหรับข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างผู้บริหาร จำนวน 200 คน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 69.50 ส่วนเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 30.50 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุ 50 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 34.50 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 62.50 ประสบการณ์ในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 71.00 โดยมีรูปแบบองค์กรธุรกิจประเภทบริษัท จำกัด มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.50

#### 4.2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยการหาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน มีผลการวิเคราะห์ดังตารางต่อไปนี้

**ตารางที่ 3** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีผู้บริหาร

ความคิดเห็นเกี่ยวกับ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความ ซื่อสัตย์สุจริต	4.51	0.479	มากที่สุด	4.73	0.322	มากที่สุด
2. ความรู้ ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.34	0.553	มาก	4.59	0.385	มากที่สุด
3. การรักษาความลับ	4.50	0.622	มาก	4.73	0.498	มากที่สุด
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	4.58	0.457	มากที่สุด	4.82	0.329	มากที่สุด
5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติ บุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่	4.47	0.552	มาก	4.56	0.488	มากที่สุด
6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วม วิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป	4.49	0.576	มาก	4.69	0.427	มากที่สุด
รวม	4.48	0.474	มาก	4.69	0.343	มากที่สุด



จากตารางที่ 3 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีจำนวน 200 คน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.48) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า เกือบทุกด้านมีความคิดเห็นระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ( $\bar{X}$  = 4.58) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $\bar{X}$  = 4.51) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $\bar{X}$  = 4.34)

สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร จำนวน 200 คน พบว่า ผู้บริหารมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.69) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าทุกด้านมีความคิดเห็นระดับมากที่สุด โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ( $\bar{X}$  = 4.82) รองลงมาคือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ ( $\bar{X}$  = 4.34) และการรักษาความลับ ( $\bar{X}$  = 4.34) โดยค่าเฉลี่ยเท่ากัน และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานสุจริต ( $\bar{X}$  = 4.59)

และเมื่อเปรียบเทียบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีระหว่างผู้ทำบัญชีและผู้บริหารทั้ง 6 ด้าน พบว่า ผู้บริหารมีระดับความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมากกว่าผู้ทำบัญชี จำนวน 5 ด้านได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ทั้งนี้เนื่องจากผู้บริหารต้องการนำข้อมูลงบการเงินไปวางแผนต่อเพื่อให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ จึงให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมากกว่า แต่อย่างไรก็ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีก็อยู่ในระดับมากซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดี

ตารางที่ 4 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความ ซื่อสัตย์สุจริต	ผู้ทำบัญชี		ผู้บริหาร			
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน	4.69	0.543	มากที่สุด	4.89	0.314	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	4.31	0.542	มาก	4.51	0.501	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงต่อวิชาชีพ	4.55	0.574	มากที่สุด	4.79	0.408	มากที่สุด
รวม	4.51	0.479	มากที่สุด	4.73	0.322	มากที่สุด

จากตารางที่ 4 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตโดยรวม ( $\bar{X}= 4.51$ ) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน ( $\bar{X}= 4.69$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงต่อวิชาชีพ ( $\bar{X}= 4.55$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี ( $\bar{X}= 4.31$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมาก

สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตโดยรวม ( $\bar{X}= 4.73$ ) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน ( $\bar{X}= 4.89$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงต่อวิชาชีพ ( $\bar{X}= 4.79$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี ( $\bar{X}= 4.31$ )

และเมื่อเปรียบเทียบความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตระหว่างผู้ทำบัญชีกับผู้บริหารพบว่า มีเพียงประเด็นเดียวที่ผู้บริหารมีระดับความคิดเห็นสูงกว่าผู้ทำบัญชีคือ ปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารมีอำนาจในการตัดสินใจมากกว่าจึงมีสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระได้มากกว่า ในขณะที่ดุลยพินิจและความคิดเห็นในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีต้องได้รับการพิจารณาจากผู้บริหารจึงทำให้ไม่สามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระได้มากนัก

**ตารางที่ 5** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	4.42	0.495	มาก	4.68	0.468	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานโดยมีความรู้ความสามารถ ตามหลักวิชาชีพอย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้	4.38	0.677	มาก	4.59	0.493	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานอย่างมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ	4.23	0.676	มาก	4.50	0.511	มาก
รวม	4.34	0.553	มาก	4.59	0.385	มากที่สุด

จากตารางที่ 5 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.34) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ( $\bar{X}$  = 4.42) รองลงมาคือ ปฏิบัติงานโดยมีความรู้ ความสามารถ ตามหลักวิชาชีพอย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้ ( $\bar{X}$  = 4.38) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ปฏิบัติงานอย่างมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ ( $\bar{X}$  = 4.23)

สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.59) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ( $\bar{X}$  = 4.68) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ปฏิบัติงานโดยมีความรู้ ความสามารถ ตามหลักวิชาชีพอย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้ ( $\bar{X}$  = 4.59) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ปฏิบัติงานอย่างมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ ( $\bar{X}$  = 4.50) ซึ่งอยู่ในระดับมาก

และเมื่อเปรียบเทียบความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานระหว่างผู้ทำบัญชีกับผู้บริหารพบว่า มี 2 ประเด็น ที่ผู้บริหารมีระดับความคิดเห็นสูงกว่าผู้ทำบัญชีคือ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานโดยมีความรู้ ความสามารถ ตามหลักวิชาชีพอย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้ ทั้งนี้เนื่องจากผู้บริหารต้องรับผิดชอบในการนำพาร่องการสู่เป้าหมายให้ประสบความสำเร็จ จึงต้องมีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานและสามารถนำความรู้ความสามารถดังกล่าวแนะนำแนวทางให้ผู้ทำบัญชีเป็นแนวทางในการปฏิบัติ

**ตารางที่ 6** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านการรักษาความลับ

การรักษาความลับ	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ	4.39	0.782	มาก	4.77	0.425	มากที่สุด
2. เปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิ หรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย	4.54	0.625	มากที่สุด	4.66	0.677	มากที่สุด
3. ไม่นำความลับของกิจการที่อยู่ในระหว่างปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น	4.57	0.623	มากที่สุด	4.77	0.422	มากที่สุด
รวม	4.50	0.622	มาก	4.73	0.498	มากที่สุด

จากตารางที่ 6 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านการรักษาความลับโดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.50) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ 'ไม่นำความลับของกิจการที่อยู่ในระหว่างปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น' ( $\bar{X}$  = 4.57) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ 'เปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย' ( $\bar{X}$  = 4.54) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ 'ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ' ( $\bar{X}$  = 4.39) ซึ่งอยู่ในระดับมาก

สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร ด้านการรักษาความลับโดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.59) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ 'ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ' ( $\bar{X}$  = 4.77) และไม่นำความลับของกิจการที่อยู่ในระหว่างปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น ( $\bar{X}$  = 4.77) ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน รองลงมาคือ 'เปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย' ( $\bar{X}$  = 4.66)

และเมื่อเปรียบเทียบการรักษาความลับระหว่างผู้ทำบัญชีกับผู้บริหารพบว่า มีเพียงประเด็นเดียวที่ผู้บริหารมีระดับความคิดเห็นสูงกว่าผู้ทำบัญชีคือ 'ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ' ทั้งนี้เนื่องจากหากข้อมูลของกิจการรั่วไหลไปนอกองค์กรหรือคู่แข่งได้ มีโอกาสทำให้กิจการเกิดความเสียหายได้ ผู้บริหารซึ่งต้องรับผิดชอบความอยู่รอดขององค์กรจึงให้ความสำคัญมากกว่า

**ตารางที่ 7** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ได้ส่งคืนเอกสารการบันทึกบัญชี และข้อมูลการบันทึกบัญชีคืนแก่ผู้รับบริการอย่างครบถ้วนและตามระยะเวลาที่กำหนด	4.59	0.595	มากที่สุด	4.80	0.417	มากที่สุด
2. รักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	4.54	0.625	มากที่สุด	4.88	0.326	มากที่สุด

ตารางที่ 7 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ (ต่อ)

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3. ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรมและได้รับผลตอบแทนที่คุ้มค่า	4.62	0.488	มากที่สุด	4.77	0.422	มากที่สุด
รวม	4.58	0.457	มากที่สุด	4.82	0.329	มากที่สุด

จากตารางที่ 7 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการโดยรวม ( $\bar{X} = 4.58$ ) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรมและได้รับผลตอบแทนที่คุ้มค่า ( $\bar{X} = 4.62$ ) รองลงมาคือ ได้ส่งคืนเอกสารการบันทึกบัญชี และข้อมูลการบันทึกบัญชีคืนแก่ผู้รับบริการอย่างครบถ้วนและตามระยะเวลาที่กำหนด ( $\bar{X} = 4.59$ ) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ รักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย ( $\bar{X} = 4.54$ )

สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการโดยรวม ( $\bar{X} = 4.82$ ) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ รักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย ( $\bar{X} = 4.88$ ) รองลงมาคือ ได้ส่งคืนเอกสารการบันทึกบัญชี และข้อมูลการบันทึกบัญชีคืนแก่ผู้รับบริการอย่างครบถ้วนและตามระยะเวลาที่กำหนด ( $\bar{X} = 4.80$ ) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรมและได้รับผลตอบแทนที่คุ้มค่า ( $\bar{X} = 4.77$ )

และเมื่อเปรียบเทียบความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการระหว่างผู้ทำบัญชีกับผู้บริหารพบว่า ผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้แสดงให้เห็นว่า ทั้งผู้ทำบัญชีและผู้บริหารต่างก็ให้ความสำคัญกับผู้รับบริการ

**ตารางที่ 8** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่

ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปฏิบัติงานด้วยจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กร	4.51	0.626	มากที่สุด	4.77	0.425	มากที่สุด
2. ใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.56	0.598	มากที่สุด	4.41	0.681	มาก
3. ไม่นำทรัพย์สินขององค์กรที่สังกัดไปใช้ประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น	4.35	0.774	มาก	4.52	0.501	มากที่สุด
รวม	4.47	0.552	มาก	4.56	0.488	มากที่สุด

จากตารางที่ 8 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่โดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.47) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ( $\bar{X}$  = 4.56) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ( $\bar{X}$  = 4.51) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ไม่นำทรัพย์สินขององค์กรที่สังกัดไปใช้ประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น ( $\bar{X}$  = 4.35) ซึ่งอยู่ในระดับมาก

สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่โดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.56) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ปฏิบัติงานด้วยจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กร ( $\bar{X}$  = 4.77) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ไม่นำทรัพย์สินขององค์กรที่สังกัดไปใช้ประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น ( $\bar{X}$  = 4.52) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ( $\bar{X}$  = 4.41) ซึ่งอยู่ในระดับมาก

และเมื่อเปรียบเทียบการความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ระหว่างผู้ทำบัญชีกับผู้บริหารพบว่า มีผู้บริหารไม่นำทรัพย์สินขององค์กรที่สังกัดไปใช้ประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่นมากกว่าผู้ทำบัญชี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารรักษาผลประโยชน์ขององค์กรมากกว่าผู้ทำบัญชี ในขณะที่ผู้ทำบัญชีใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ทั้งนี้อาจเป็นเพราะนักทำบัญชีเป็นผู้ปฏิบัติงานจึงสามารถเรียนรู้วิธีการการใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

**ตารางที่ 9** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. จะไม่เสนอตนเองเข้ารับงานของกิจการใดที่อื่นปฏิบัติอยู่แล้ว รวมถึงไม่ยินยอมให้ผู้อื่นดำเนินการแทน	4.40	0.618	มาก	4.52	0.501	มากที่สุด
2. จะไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใดๆ แก่ผู้อื่น เพื่อให้ตนเองได้รับผลประโยชน์เกินกว่าที่ควรจะเป็น	4.53	0.708	มากที่สุด	4.78	0.630	มากที่สุด
3. จะไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่นเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง	4.55	0.624	มากที่สุด	4.77	0.425	มากที่สุด
รวม	4.49	0.576	มาก	4.69	0.427	มากที่สุด

จากตารางที่ 9 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปโดยรวม ( $\bar{X}=4.49$ ) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ จะไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่นเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง ( $\bar{X}=4.55$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ จะไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ แก่ผู้อื่น เพื่อให้



ตนเองได้รับผลประโยชน์เกินกว่าที่ควรจะเป็น ( $\bar{X} = 4.53$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ จะไม่เสนอตนเองเข้ารับงานของกิจการใดที่อื่นปฏิบัติอยู่แล้วรวมถึงไม่ยินยอมให้ผู้อื่นดำเนินการแทน ( $\bar{X} = 4.40$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมาก

สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร ด้านความรับผิดชอบ ต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปโดยรวม ( $\bar{X} = 4.69$ ) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ทุกข้อมีค่าเฉลี่ยสูงสุด โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ จะไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ แก่ผู้อื่น เพื่อให้ตนเองได้รับผลประโยชน์เกินกว่าที่ควรจะเป็น ( $\bar{X} = 4.78$ ) รองลงมาคือ จะไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่น เนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง ( $\bar{X} = 4.77$ ) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ จะไม่เสนอตนเองเข้ารับงานของกิจการใดที่อื่นปฏิบัติอยู่แล้วรวมถึงไม่ยินยอมให้ผู้อื่นดำเนินการแทน ( $\bar{X} = 4.52$ )

และเมื่อเปรียบเทียบความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ระหว่างผู้ทำบัญชีกับผู้บริหารพบว่า ผู้บริหารจะไม่เสนอตนเองเข้ารับงานของกิจการใดที่อื่นปฏิบัติอยู่แล้วรวมถึงไม่ยินยอมให้ผู้อื่นดำเนินการแทนมากกว่าผู้ทำบัญชี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารรู้จักการบริหารคน บริหารงาน และเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

#### 4.3 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยการหาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน มีผลการวิเคราะห์ดังตารางต่อไปนี้

**ตารางที่ 10** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านคุณภาพของงาน	4.14	0.640	มาก	4.33	0.600	มาก
2. ด้านปริมาณงาน	4.28	0.566	มาก	4.53	0.427	มากที่สุด
3. ด้านเวลา	4.28	0.643	มาก	4.55	0.496	มากที่สุด
4. ด้านทรัพยากร	4.47	0.683	มาก	4.69	0.575	มากที่สุด
รวม	4.29	0.603	มาก	4.53	0.494	มากที่สุด

จากตารางที่ 10 พบว่า ความคิดเห็นของของผู้ทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.29) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านทรัพยากร ( $\bar{X}$  = 4.47) รองลงมาคือ ด้านปริมาณงาน ( $\bar{X}$  = 4.28) ด้านเวลา ( $\bar{X}$  = 4.28) ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านคุณภาพของงาน ( $\bar{X}$  = 4.14)

ความคิดเห็นของของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม ( $\bar{X}$  = 4.53) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นด้าน พบว่าเกือบทุกด้านมีความคิดเห็นระดับมากที่สุด โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านทรัพยากร ( $\bar{X}$  = 4.69) ด้านเวลา ( $\bar{X}$  = 4.55) และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านคุณภาพของงาน ( $\bar{X}$  = 4.33) ซึ่งอยู่ในระดับมาก

เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระหว่างผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร พบว่าผู้บริหารและผู้ทำบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานไม่แตกต่างกัน ในขณะที่ผู้บริหารมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านทรัพยากร ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะผู้บริหารให้ความสำคัญกับความสำเร็จขององค์กรเป็นเป้าหมายสูงสุด

**ตารางที่ 11** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านคุณภาพของงาน

ด้านคุณภาพของงาน	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. สามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานประสบความสำเร็จ	4.34	0.668	มาก	4.58	0.676	มากที่สุด
2. มีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ ทำให้ผลงานมีความเรียบร้อย ถูกต้อง สมบูรณ์ และน่าเชื่อถือ	4.16	0.811	มาก	4.39	0.693	มาก
3. สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ	3.93	0.676	มาก	4.02	0.694	มาก
รวม	4.14	0.640	มาก	4.33	0.600	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่า ความคิดเห็นของของผู้ทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงาน ( $\bar{X}= 4.14$ ) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อย พบว่าทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ สามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานประสบความสำเร็จ ( $\bar{X}= 4.34$ ) รองลงมาคือ มีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ ทำให้ผลงานมีความเรียบร้อย ถูกต้องสมบูรณ์ และน่าเชื่อถือ ( $\bar{X}= 4.16$ ) และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}= 4.14$ ) ตามลำดับ

ความคิดเห็นของของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงาน ( $\bar{X}= 4.33$ ) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า เกือบทุกข้อมีความคิดเห็นในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ สามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานประสบความสำเร็จ ( $\bar{X}= 4.58$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ มีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ ทำให้ผลงานมีความเรียบร้อย ถูกต้องสมบูรณ์ และน่าเชื่อถือ ( $\bar{X}= 4.39$ ) และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X}= 4.02$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 12** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านปริมาณงาน

ด้านปริมาณงาน	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจน และสามารถปฏิบัติได้อย่าง ส่งผลให้งานสำเร็จ ตามเป้าหมาย หรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด	4.30	0.591	มาก	4.42	0.505	มาก
2. ประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ หรือ ได้รับมอบหมายทุกงานเกิดจากการร่วมมือที่ดีและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายงานในกิจการ	4.26	0.802	มาก	4.50	0.521	มาก
3. มีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพทุกครั้ง	4.30	0.591	มาก	4.68	0.468	มากที่สุด
รวม	4.28	0.566	มาก	4.53	0.427	มากที่สุด

จากตารางที่ 12 พบว่า ความคิดเห็นของของผู้ทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณงาน ( $\bar{X}$ = 4.28) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อย พบว่า ทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจน และสามารถปฏิบัติได้อย่าง ส่งผลให้งานสำเร็จ ตามเป้าหมาย หรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ( $\bar{X}$ = 4.30) มีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพทุกครั้ง ( $\bar{X}$ = 4.30) โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน รองลงมาคือ ประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ หรือได้รับมอบหมายทุกงานเกิดจากการร่วมมือที่ดีและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายงานในกิจการ ( $\bar{X}$ = 4.14) ตามลำดับ

ความคิดเห็นของของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณงาน ( $\bar{X}$ = 4.53) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ มีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพทุกครั้ง ( $\bar{X}$ = 4.68) ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ หรือได้รับมอบหมายทุกงานเกิดจากการร่วมมือที่ดีและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายงานในกิจการ ( $\bar{X}$ = 4.50) และปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่าง ส่งผลให้งานสำเร็จ ตามเป้าหมาย หรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ( $\bar{X}$ = 4.42) ตามลำดับ

**ตารางที่ 13** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านเวลา

ด้านเวลา	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. สามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นที่ยินยอมของทุกฝ่าย	4.19	0.753	มาก	4.40	0.687	มาก
2. แสดงความเห็นต่อการเงินตามความเป็นจริง และนำเสนอต่อผู้ใช้ข้อมูลทันต่อเวลา	4.18	0.726	มาก	4.51	0.511	มากที่สุด
3. กระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่นายจ้างกำหนดเสมอ	4.47	0.672	มาก	4.77	0.425	มากที่สุด
รวม	4.28	0.643	มาก	4.55	0.496	มากที่สุด

จากตารางที่ 13 พบว่า ความคิดเห็นของของผู้ทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านเวลา ( $\bar{X}$  = 4.28) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อย พบว่า ทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ภาระต้อรื้อร่นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่นายจ้างกำหนดเสมอ ( $\bar{X}$  = 4.47) รองลงมาคือ สามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นที่ยื่นชมของทุกฝ่าย ( $\bar{X}$  = 4.19) และแสดงความเห็นต้องบการเงินตามความเป็นจริง และนำเสนอต่อผู้ใช้ข้อมูลทันต่อเวลา ( $\bar{X}$  = 4.18) ตามลำดับ

ความคิดเห็นของของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านเวลา ( $\bar{X}$  = 4.53) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ภาระต้อรื้อร่นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่นายจ้างกำหนดเสมอ ( $\bar{X}$  = 4.77) รองลงมาคือ แสดงความเห็นต้องบการเงินตามความเป็นจริง และนำเสนอต่อผู้ใช้ข้อมูลทันต่อเวลา ( $\bar{X}$  = 4.51) และสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นที่ยื่นชมของทุกฝ่าย ( $\bar{X}$  = 4.40) ตามลำดับ

**ตารางที่ 14** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร ด้านทรัพยากร

ด้านทรัพยากร	ผู้ทำบัญชี			ผู้บริหาร		
	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. สามารถลดการสูญเสียของการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างมาก เนื่องมาจากการปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่กำหนดไว้	4.43	0.726	มาก	4.66	0.661	มากที่สุด
2. มีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการในส่วนรวม ช่วยให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุด	4.45	0.749	มาก	4.66	0.661	มากที่สุด
3. สามารถจัดลำดับความสำคัญของการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดได้อย่างเหมาะสม	4.53	0.626	มากที่สุด	4.77	0.425	มากที่สุด
รวม	4.47	0.683	มาก	4.69	0.575	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า ความคิดเห็นของของผู้ทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านทรัพยากร ( $\bar{X}= 4.47$ ) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อย พบว่า เกือบทุกข้อมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ สามารถจัดลำดับความสำคัญของการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดได้อย่างเหมาะสม ( $\bar{X}= 4.53$ ) รองลงมาคือ มีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการในส่วนรวม ช่วยให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุด ( $\bar{X}= 4.45$ ) และสามารถลดการสูญเสียของการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างมาก เนื่องมาจากการปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ( $\bar{X}= 4.43$ ) ตามลำดับ

ความคิดเห็นของของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านทรัพยากร ( $\bar{X}= 4.53$ ) อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อย่อยพบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ สามารถจัดลำดับความสำคัญของการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดได้อย่างเหมาะสม ( $\bar{X}= 4.77$ ) รองลงมาคือ สามารถลดการสูญเสียของการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างมาก เนื่องมาจากการปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ( $\bar{X}= 4.66$ ) และมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการในส่วนรวม ช่วยให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุด ( $\bar{X}= 4.66$ ) ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน

#### 4.4 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร

ตารางที่ 15 เปรียบเทียบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร

ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ผู้ทำบัญชี		ผู้บริหาร		z	Sig.
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	4.51	0.479	4.73	0.322	-4.622	0.000*
2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.34	0.553	4.59	0.385	-4.181	0.000*
3. การรักษาความลับ	4.50	0.622	4.73	0.498	-4.736	0.000*
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	4.58	0.457	4.82	0.329	-6.127	0.000*
5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่	4.47	0.552	4.56	0.488	-1.754	0.079
6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป	4.49	0.576	4.69	0.427	-3.387	0.001*
รวม	4.48	0.474	4.69	0.343	-3.652	0.000*

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 15 พบว่า ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน 5 ด้าน ได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป โดยผู้บริหารมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในด้านดังกล่าวมากกว่าผู้ทำบัญชี

**ตารางที่ 16** เปรียบเทียบประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	ผู้ทำบัญชี		ผู้บริหาร		z	Sig.
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านคุณภาพของงาน	4.14	0.640	4.33	0.600	-3.337	.001*
2. ด้านปริมาณงาน	4.28	0.566	4.53	0.427	-4.336	.000*
3. ด้านเวลา	4.28	0.643	4.55	0.496	-4.374	.000*
4. ด้านทรัพยากร	4.47	0.683	4.69	0.575	-3.959	.000*
รวม	4.29	0.603	4.53	0.494	-3.495	.000*

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 16 พบว่า ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแตกต่างกันทั้งหมด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร โดยผู้บริหารมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานใน 4 ด้านดังกล่าวมากกว่าผู้ทำบัญชี

#### 4.5 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหารพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป (แสดงดังตารางที่ 17)

สำหรับการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหารพบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้บริหาร ได้แก่ ด้านทรัพยากร (แสดงดังตารางที่ 18)

ตารางที่ 17 ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	A(1)	A(2)	A(3)	A(4)	A(5)	A(6)	B(1)	B(2)	B(3)	B(4)	B(5)	B(6)
A(1)	1											
A(2)	.721**	1										
A(3)	.567**	.769**	1									
A(4)	.591**	.807**	.770**	1								
A(5)	.457**	.637**	.888**	.797**	1							
A(6)	.488**	.696**	.788**	.890**	.909**	1						
B(1)	.018	.069	.058	.154*	.043	.100	1					
B(2)	.003	.105	.094	.209**	.081	.149*	.713**	1				
B(3)	-0.05	.071	.064	.134	.052	.116	.448**	.837**	1			
B(4)	-.025	.082	.086	.190**	.109	.175*	.446**	.797**	.727**	1		
B(5)	-0.076	0.012	0.049	0.084	0.082	0.13	0.095	.477**	.773**	.699**	1	
B(6)	-0.063	0.042	0.069	0.134	0.098	.154*	.158*	.620**	.800**	.872**	.947**	1

หมายเหตุ: \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01, A หมายถึง กลุ่มผู้ทำบัญชี, B หมายถึง กลุ่มผู้บริหาร

(1) คือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

(2) คือ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

(3) คือ การรักษาความลับ

(4) คือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

(5) คือ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่

(6) คือ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป



ตารางที่ 18 ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	A(1)	A(2)	A(3)	A(4)	B(1)	B(2)	B(3)	B(4)
A(1)	1							
A(2)	.947**	1						
A(3)	.902**	.854**	1					
A(4)	.860**	.855**	.858**	1				
B(1)	.053	.076	.072	.157*	1			
B(2)	.044	.080	.068	.142*	.913**	1		
B(3)	.052	.077	.089	.151*	.900**	.884**	1	
B(4)	.062	.066	.080	.177*	.870**	.687**	.820**	1

หมายเหตุ: \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 , \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

A หมายถึง กลุ่มผู้ทำบัญชี, B หมายถึง กลุ่มผู้บริหาร

- (1) คือ ด้านคุณภาพของงาน, (2) คือ ด้านปริมาณงาน, (3) คือ ด้านเวลา,  
(4) คือ ด้านทรัพยากร

#### 4.6 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ของตัวแปรต่างๆ ดังนี้

Ethics 1 คือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

Ethics 2 คือ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

Ethics 3 คือ การรักษาความลับ

Ethics 4 คือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

Ethics 5 คือ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่

Ethics 6 คือ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

PE1 คือ ด้านคุณภาพของงาน

PE2 คือ ด้านปริมาณงาน

PE3 คือ ด้านเวลา

PE4 คือ ด้านทรัพยากร

4.6.1 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน (แสดงดังตารางที่ 19) พบว่า

1) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r=0.735$ ) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ( $r=0.718$ ) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ( $r=0.709$ ) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ( $r=0.707$ ) การรักษาความลับ ( $r=0.698$ ) และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $r=0.442$ ) ตามลำดับความสำคัญ

2) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ( $r=0.646$ ) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r=0.637$ ) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ( $r=0.632$ ) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ( $r=0.625$ ) การรักษาความลับ ( $r=0.593$ ) และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $r=0.423$ ) ตามลำดับความสำคัญ

3) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลา พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านเวลาของผู้ทำบัญชี ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ( $r=0.751$ ) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ( $r=0.727$ ) การรักษาความลับ ( $r=0.718$ ) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r=0.704$ ) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ( $r=0.637$ ) และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $r=0.247$ ) ตามลำดับความสำคัญ

4) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านทรัพยากร พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านทรัพยากรของผู้ทำบัญชี ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ( $r=0.669$ ) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r=0.625$ ) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ( $r=0.615$ ) การรักษาความลับ ( $r=0.572$ ) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ( $r=0.553$ ) และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $r=0.237$ ) ตามลำดับความสำคัญ

ตารางที่ 19 ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี

ตัวแปร	Ethics1	Ethics2	Ethics3	Ethics4	Ethics5	Ethics6	PE1	PE2	PE3	PE4
Ethics 1	1									
Ethics 2	.703**	1								
Ethics 3	.552**	.842**	1							
Ethics 4	.671**	.850**	.821**	1						
Ethics 5	.378**	.634**	.866**	.764**	1					
Ethics 6	.344**	.678**	.815**	.816**	.931**	1				
PE1	.442**	.735**	.698**	.718**	.707**	.709**	1			
PE2	.423**	.637**	.593**	.632**	.625**	.646**	.970**	1		
PE3	.247**	.704**	.718**	.637**	.727**	.751**	.921**	.866**	1	
PE4	.237**	.625**	.572**	.615**	.553**	.669**	.882**	.877**	.881**	1

หมายเหตุ: \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

4.6.2 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้บริหาร เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน (ดังตารางที่ 20) พบว่า

1) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงานของผู้บริหาร ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อน้องร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ( $r=0.888$ ) ความรับผิดชอบต่องู้อหุ้่น ผู้เป็นหุ้่นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ( $r=0.887$ ) ความรับผิดชอบตอผู้รับบริการ ( $r=0.763$ ) การรักษาความลับ ( $r=0.757$ ) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r=0.483$ ) และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $r=0.334$ ) ตามลำดับความสำคัญ

2) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณงานของผู้บริหาร ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อน้องร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ( $r=0.914$ ) ความรับผิดชอบตอผู้ถือหุ้่น ผู้เป็นหุ้่นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ( $r=0.911$ ) ความรับผิดชอบตอผู้รับบริการ ( $r=0.788$ ) การรักษาความลับ ( $r=0.779$ ) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r=0.469$ ) และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $r=0.430$ ) ตามลำดับความสำคัญ

3) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลา พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านเวลาของผู้บริหาร ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อน้องร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ( $r=0.995$ ) ความรับผิดชอบตอผู้ถือหุ้่น ผู้เป็นหุ้่นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ( $r=0.992$ ) การรักษาความลับ ( $r=0.776$ ) ความรับผิดชอบตอผู้รับบริการ ( $r=0.612$ ) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r=0.325$ ) และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $r=0.173$ ) ตามลำดับความสำคัญ

4) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านทรัพยากร พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านทรัพยากรของผู้บริหาร ได้แก่ การรักษาความลับ ( $r=0.967$ ) ความรับผิดชอบตอผู้รับบริการ ( $r=0.855$ ) ความรับผิดชอบต่อน้องร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ( $r=0.800$ ) ความรับผิดชอบตอผู้ถือหุ้่น ผู้เป็นหุ้่นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ( $r=0.794$ ) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r=0.763$ ) และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ( $r=0.495$ ) ตามลำดับความสำคัญ

ตารางที่ 20 ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี

ตัวแปร	Ethics1	Ethics2	Ethics3	Ethics4	Ethics5	Ethics6	PE1	PE2	PE3	PE4
Ethics 1	1									
Ethics 2	.787**	1								
Ethics 3	.542**	.762**	1							
Ethics 4	.729**	.845**	.815**	1						
Ethics 5	.161*	.309**	.770**	.604**	1					
Ethics 6	.167*	.316**	.774**	.610**	.999**	1				
PE1	.334**	.483**	.757**	.763**	.887**	.888**	1			
PE2	.430**	.469**	.779**	.788**	.911**	.914**	.968**	1		
PE3	.173*	.325**	.776**	.612**	.992**	.995**	.888**	.916**	1	
PE4	.495**	.763**	.967**	.855**	.794**	.800**	.757**	.778**	.803**	1

หมายเหตุ: \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05, \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารของบริษัทในเขตกรุงเทพมหานครที่จดทะเบียนการค้ากับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยแบ่งเป็นกลุ่มๆ ละ 200 คน ใช้สอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สำหรับสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ Spearman's Correlation Coefficients ซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการศึกษา

##### 5.1.1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชี จำนวน 200 คน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 86.50 มีอายุ 30 – 39 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.50 การศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 95.50 ประสบการณ์ในการทำงาน คิดเป็นร้อยละ 40.00 และมีรูปแบบองค์กรธุรกิจประเภท บริษัท จำกัด มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.50

สำหรับข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างผู้บริหาร จำนวน 200 คน พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 69.50 ส่วนใหญ่มีอายุ 50 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 34.50 การศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 62.50 ประสบการณ์ในการทำงาน 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 71.00 และมีรูปแบบองค์กรธุรกิจประเภท บริษัทจำกัด มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.50

##### 5.1.2 ความความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ผลการศึกษาพบว่า ความความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี จำนวน 200 คน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า เกือบทุกด้านมีความคิดเห็นระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

สำหรับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้บริหาร จำนวน 200 คน พบว่า ผู้บริหารมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านมีความคิดเห็นระดับมากที่สุด โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ รองลงมาคือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ และการรักษาความลับ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน สุจริต

โดยสรุป ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร อยู่ในระดับมากที่สุด เช่นเดียวกัน และพบว่า ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการด้าน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการของผู้ทำบัญชี และผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเหมือนกัน

### 5.1.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร

ความคิดเห็นของของผู้ทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านทรัพยากร รองลงมาคือ ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านคุณภาพของงาน

ความคิดเห็นของของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นด้าน พบว่า เกือบทุกด้านมีความคิดเห็นระดับมากที่สุด โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านทรัพยากร ด้านเวลา และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านคุณภาพของงาน

### 5.1.4 เปรียบเทียบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีกับผู้บริหาร

ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน 5 ด้าน ได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป โดยผู้บริหารมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในด้านดังกล่าวมากกว่าผู้ทำบัญชี

สำหรับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานพบว่า ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแตกต่างกันทั้งหมด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร โดยผู้บริหารมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานใน 4 ด้านดังกล่าวมากกว่าผู้ทำบัญชี

### 5.1.5 ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ผลการศึกษาในกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีและผู้บริหารพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้านได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ด้านการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ 6) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (แสดงดังตารางที่ 21)

ตารางที่ 21 สรุปผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหาร

ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน			
	คุณภาพ ของงาน	ปริมาณงาน	เวลา	ทรัพยากร
1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	✓	✓	✓	✓
2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	✓	✓	✓	✓
3. การรักษาความลับ	✓	✓	✓	✓
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	✓	✓	✓	✓
5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่	✓	✓	✓	✓
6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป	✓	✓	✓	✓

หมายเหตุ : เครื่องหมาย ✓ หมายถึง สอดคล้องกับสมมติฐาน (มีความสัมพันธ์)

### 5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้



5.2.1 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน แสดงให้เห็นว่าหากผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมากขึ้นจะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชเนกร จันทิมิ และคนอื่น (2559) ได้ศึกษาจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา

5.2.2 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน แสดงให้เห็นว่าหากผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ดีขึ้นจะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2561) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่า ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน

5.2.3 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน แสดงให้เห็นว่าหากผู้ทำบัญชีและผู้บริหารสามารถรักษาความลับได้ดีจะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตติรัตน์ มีมาก และคนอื่น (มปป.) ได้ศึกษา ผลกระทบของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีด้านการรักษาความลับส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี

5.2.4 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน แสดงให้เห็นว่าหากผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการที่ดีจะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2561) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่า ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน

5.2.5 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน แสดงให้เห็นว่าหากผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความ

รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ที่ดีจะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปวีณา สุตลาภา (2555) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี

5.2.6 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน แสดงให้เห็นว่าหากผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปที่ดีจะทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปวีณา สุตลาภา (2555) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่าจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี

### 5.3 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้

จากการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารทั้ง 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ด้านการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ 6) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ดังนั้นองค์กรควรส่งเสริมจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้านให้แก่ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี โดยจัดฝึกอบรมหรือสัมมนาที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เช่น การอบรมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ในอนาคตที่จะนำมาใช้ จัดอบรมการปฏิบัติงานสอบบัญชีอย่างมีคุณภาพ การจัดอบรมที่ให้นักบัญชีและผู้บริหารศึกษาและเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ๆ ในระดับสากลที่จะมาปฏิวัติการทำงานของนักบัญชีในยุคดิจิทัล การเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายแก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้มีความเป็นมืออาชีพและมีธรรมาภิบาล เป็นต้น ในขณะเดียวกันการศึกษานี้พบว่า ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทั้ง 6

ด้านอยู่ในระดับมากถึงมากที่สุด ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดีมาก ดังนั้นผู้ทำบัญชีและผู้บริหารควรรักษามาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของตนเองอย่างต่อเนื่อง และมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ

#### 5.4 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ในการศึกษาต่อไปควรศึกษาปัจจัยอื่นๆ ที่คาดว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เช่น ปัจจัยด้านการทำงาน คุณภาพข้อมูลทางบัญชี เป็นต้น
2. ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรศึกษาปัจจัยต่างๆ ที่มีผลทำให้ผู้ทำบัญชี หรือผู้บริหาร ไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ เช่น ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน ปัจจัยด้านวัฒนธรรมองค์กร เพื่อสามารถนำผลการศึกษาที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงการบริหารทรัพยากรบุคคลให้มีจรรยาบรรณวิชาชีพ

## บรรณานุกรม

### ภาษาไทย

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). **ผู้ทำบัญชี (คงอยู่) ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2561**. ค้นเมื่อ 8 สิงหาคม 2562, จาก

[https://www.dbd.go.th/ewt\\_dl\\_link.php?nid=6713&filename=index](https://www.dbd.go.th/ewt_dl_link.php?nid=6713&filename=index)

กระทรวงพาณิชย์. (2562). **รายงานข้อมูลนิติบุคคล ประจำปี 2561**. ค้นเมื่อ 8 สิงหาคม 2562, จาก <http://www.moc.go.th/index.php/moc-news/>

คทาวิฑูร พรหมาย. (2545). “ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจกองตรวจคนเข้าเมือง : ศึกษาเฉพาะกรณีข้าราชการตำรวจฝ่าย 1 ฝ่าย 2.” วิทยานิพนธ์ ศศ.ม. (รัฐศาสตร์). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

ฐิติรัตน์ มีมาก และคนอื่น (มปป.). **ผลกระทบของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา**. ค้นเมื่อ 8 สิงหาคม 2562, จาก [journal.svit.ac.th/index.php/1/article/download/53/51/](http://journal.svit.ac.th/index.php/1/article/download/53/51/)

ชนิศร ยืนยง. (2557). **ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาลเมืองในเขตอำเภอเมืองปทุมธานี จังหวัดปทุมธานี**. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยปทุมธานี, 6(3), 29-40.

ปวีณา สุตลาภา. (2558). “ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา.” วิทยานิพนธ์ ปริญญาการจัดการมหาบัณฑิต, วิทยาลัยการจัดการ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.

พรรณภา ชูนิมิตรกุล. (2558). **การเงินธุรกิจ**. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ท่าพระจันทร์.

พิทยา บวรวัฒนา. (2552). **ทฤษฎีองค์กรสาธารณะ**. กรุงเทพฯ: ศักดิ์โสภณาการพิมพ์.

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ ปริญญา ลักษิตานนท์ และ สมชาย หิรัญกิตติ. (2547).

**ศัพท์การบริหารธุรกิจ**. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

สมพงษ์ เกษมสิน. (2551). **การบริหารงานบุคคลแผนใหม่**. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.

### บรรณานุกรม (ต่อ)

- สมพิศ สุขแสน. (2554). การบริหารจัดการโครงการ. อุตดิตถ์: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. ค้นเมื่อ 8 สิงหาคม 2562, จาก <http://www.tfac.or.th/upload/9414/5HnUcQr4Rn.PDF>
- สุมินทร เบ้าธรรม และดวงฤดี อู่. (เมษายน – มิถุนายน 2559). จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี: มุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ปีที่ 8 (ฉบับที่ 2), 141-156.
- รัชนีกร จันทิมิ และจิตติรัตน์ มีมาก. (2559). จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา. ค้นเมื่อ 18 สิงหาคม 2562, จาก <https://gsbooks.gs.kku.ac.th/59/ingrc2016/pdf/HMP8.pdf>
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2561). ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง. ค้นเมื่อ 18 สิงหาคม 2562, จาก <http://ojs.kmutnb.ac.th/index.php/faa/article/view/2203/1813>
- อรุณี นรินทรกุล ณ อยุธยา และคนอื่นๆ. (2559). การจัดการการเงิน. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพมหานคร: บริษัท เซนแกจ เลิหนึ่ง อินโด-ไชน่า จำกัด.

### ภาษาต่างประเทศ

- Peterson, E., & Plowman, E.G. (1989). **Business organization and management.** Homewood, Illinois: Richard D. Irwin.

ภาคผนวก

## ภาคผนวก ก

### แบบสอบถาม

**เรื่อง** ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  
**คำชี้แจง** แบบสอบถามนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาในระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย ผู้ศึกษาจะเก็บข้อมูลของท่านเป็นความลับและใช้เพื่อประโยชน์ในการศึกษา ขอให้ท่านตอบแบบสอบถามตามความจริง และผู้ศึกษาขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาอันมีค่าในการตอบแบบสอบถามครั้งนี้

แบบสอบถามนี้จะแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลกิจการ

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

**ส่วนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

**ส่วนที่ 4** ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นอื่นๆ

### คำนิยาม

**จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี** หมายถึง สิ่งที่กำหนดความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดถือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ความเชื่อถือได้ในผลงาน ความเป็นมืออาชีพ

**ประสิทธิภาพการทำงาน** หมายถึง กิจกรรมหรืองานใดๆ ที่ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารสามารถปฏิบัติได้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และคุ้มค่า

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลกิจการ

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่าง  ที่ตรงกับความเป็นจริงที่เกี่ยวกับท่าน

1. เพศ

1. ชาย  2. หญิง

2. อายุ

1. น้อยกว่า 30 ปี  2. 30 – 39 ปี  
 3. 40 – 49 ปี  4. 50 ปี ขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี  2. ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า  
 3. ปริญญาโท  4. ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์ในการทำงาน

1. น้อยกว่า 1 ปี  2. 1 – 5 ปี  
 3. 6 – 10 ปี  4. 10 ปีขึ้นไป

5. รูปแบบองค์กรธุรกิจที่ท่านทำงาน

1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด  2. บริษัทจำกัด  
 3. บริษัทจำกัดมหาชน  4. อื่นๆ (ระบุ).....

**ส่วนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียวในแต่ละช่อง โดยผู้วิจัยได้กำหนดระดับการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพบัญชีไว้ 5 ระดับ ดังนี้

- |   |         |                                 |
|---|---------|---------------------------------|
| 5 | หมายถึง | มีการปฏิบัติตามในระดับมากที่สุด |
| 4 | หมายถึง | มีการปฏิบัติตามในระดับมาก       |
| 3 | หมายถึง | มีการปฏิบัติในระดับปานกลาง      |
| 2 | หมายถึง | มีการปฏิบัติในระดับน้อย         |
| 1 | หมายถึง | มีการปฏิบัติในระดับน้อยที่สุด   |



จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ระดับการปฏิบัติงาน				
	5	4	3	2	1
<b>1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต</b>					
1.1 ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ไม่ปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน					
1.2 ท่านปฏิบัติงานสามารถใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี					
1.3 ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเที่ยงตรงต่อวิชาชีพ					
<b>2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>					
2.1 ท่านปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง					
2.2 ท่านปฏิบัติงานโดยมีความรู้ ความสามารถ ตามหลักวิชาชีพ อย่างเพียงพอที่ทำงานสำเร็จได้					
2.3 ท่านปฏิบัติงานอย่างมีความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพ					
<b>3. การรักษาความลับ</b>					
3.1 ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ป้องกัน รักษาข้อมูลของกิจการ					
3.2 ท่านเปิดเผยข้อมูลเฉพาะตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมาย					
3.3 ท่านไม่นำความลับของกิจการที่อยู่ในระหว่างปฏิบัติงานไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น					
<b>4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ</b>					
4.1 ท่านได้ส่งคืนเอกสารการบันทึกบัญชี และข้อมูลการบันทึกบัญชีคืนแก่ผู้รับบริการอย่างครบถ้วนและตามระยะเวลาที่กำหนด					
4.2 ท่านรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย					

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ระดับการปฏิบัติงาน				
	5	4	3	2	1
4.3 ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรมและได้รับผลตอบแทนที่คุ้มค่า					
<b>5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่</b>					
5.1 ท่านปฏิบัติงานด้วยจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กร					
5.2 ท่านใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
5.3 ท่านไม่นำทรัพย์สินขององค์กรที่สังกัดไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวหรือบุคคลอื่น					
<b>6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป</b>					
6.1 ท่านจะไม่เสนอตนเองเข้ารับงานของกิจการใดที่ท่านอื่นปฏิบัติอยู่แล้วรวมถึงไม่ยินยอมให้ผู้อื่นดำเนินการแทน					
6.2 ท่านจะไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใดๆ แก่ผู้อื่น เพื่อให้ตนเองได้รับผลประโยชน์เกินกว่าที่ควรจะเป็น					
6.3 ท่านจะไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลอื่นเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ของตนเอง					

### ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียวในแต่ละช่อง โดยผู้วิจัยได้กำหนดระดับผลการดำเนินงานไว้ 5 ระดับ ดังนี้

- 5 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระดับมากที่สุด
- 4 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระดับมาก
- 3 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระดับปานกลาง
- 2 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระดับน้อย
- 1 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระดับน้อยที่สุด

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>คุณภาพของงาน</b>					
1. ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานประสบความสำเร็จ					
2. ท่านมีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ ทำให้ผลงานมีความเรียบร้อย ถูกต้องสมบูรณ์ และน่าเชื่อถือ					
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>ด้านปริมาณงาน</b>					
4. ท่านปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่าง ส่งผลให้งานสำเร็จ ตามเป้าหมาย หรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด					
5. ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ หรือได้รับมอบหมายทุกงานเกิดจากการร่วมมือที่ดีและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายงานในกิจการ					
6. ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพทุกครั้ง					
<b>ด้านเวลา</b>					
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่าย					
8. ท่านแสดงความเห็นต่องบการเงินตามความเป็นจริง และนำเสนอต่อผู้ใช้ข้อมูลทันต่อเวลา					
9. ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่นายจ้างกำหนดเสมอ					
<b>ด้านทรัพยากร</b>					
10. ท่านสามารถลดการสูญเสียของการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานได้อย่างมาก เนื่องมาจากการปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่กำหนดไว้					

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
11. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการในส่วนรวม ช่วย ให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุด					
12. ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของการใช้ทรัพยากรที่มี อย่างจำกัดได้อย่างเหมาะสม					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะและความคิดเห็นอื่นๆ เกี่ยวกับจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

## ประวัติผู้ศึกษา

ว่าที่ร้อยตรีหญิงจิราพรรณ แซ่ซี เกิดวันที่ 8 สิงหาคม 2530 ณ จังหวัดตาก สำเร็จการศึกษา หลักสูตรปริญญาตรีบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เมื่อปี พ.ศ. 2553 และศึกษาต่อในระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย ปีการศึกษา 2559 ปัจจุบันทำงานด้านบัญชีที่บริษัทแห่งหนึ่ง