



NATIONAL AND
INTERNATIONAL
SRIPATUM
UNIVERSITY
CONFERENCE
2018

SPU
SRIPATUM
UNIVERSITY

SPUCON 2018

Sripatum University, Bangkok, Thailand

การประชุมวิชาการระดับชาตินานาชาติ

มหาวิทยาลัยศรีปทุม ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561
เรื่อง วิจัยและนวัตกรรมเพื่อประเทศไทย 4.0

**The 13th National and International
Sripatum University Conference (SPUCON 2018) :
Research and Innovations for Thailand 4.0**

คณะกรรมการจัดงานประชุมวิชาการระดับชาตินานาชาติ มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561

1. ที่ปรึกษา

(1) อธิการบดี	ที่ปรึกษา
(2) ที่ปรึกษามหาวิทยาลัย	ที่ปรึกษา
(3) รองอธิการบดี	ที่ปรึกษา
(4) ผู้ช่วยอธิการบดี	ที่ปรึกษา

2. คณะกรรมการจัดประชุม

(1) รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม	ประธาน (มหาวิทยาลัยศรีปทุม)
(2) ศาสตราจารย์ ดร.ประภาส จงสิตย์วัฒนา	กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)
(3) ศาสตราจารย์ ดร.ไพฑูรย์ สินลารัตน์	กรรมการ (มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต)
(4) ศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์ กนกนุกุลชัย	กรรมการ (สถาบันเทคโนโลยีแห่งเอเชีย)
(5) ศาสตราจารย์ ดร.ศุภชัย ขาวะประภาษ	กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)
(6) ศาสตราจารย์กิตติคุณ เดชา บุญค้ำ	กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)
(7) ศาสตราจารย์เกษมสันต์ วัฒวรรณ	กรรมการ (ศาลแรงงานกลาง)
(8) ศาสตราจารย์นวลจันทร์ ทศนชัยกุล	กรรมการ (มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์)
(9) รองศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา แก้วเทพ	กรรมการ (จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)
(10) Prof. Dr.Howard W Combs	กรรมการ (San José State University, USA)
(11) Prof. Dr.Marina Vayndorf-Sysoeva	กรรมการ (Sholokhov Moscow State University for the Humanities, Russia)
(12) Prof. Dr.Yoshida Masami	กรรมการ (Chiba University, Japan)
(13) Prof. Dr.YoungHwan Kim	กรรมการ (Pusan National University, Republic of Korea)
(14) Dr.en C.E.T. Juan José Contreras Castillo	กรรมการ (Universidad de Colima, Mexico)
(15) Dr.Daniel Tan Tiong Hok	กรรมการ (Taylor's Education Group, Malaysia)
(16) รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ชูระรัช	เลขานุการ (มหาวิทยาลัยศรีปทุม)

3. คณะกรรมการอำนวยการ

(1) รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.ณรงค์ อยู่ถนอม)	ประธาน
(2) รองอธิการบดี วิทยาเขตชลบุรี (ดร.บุษบา ชัยจินดา)	รองประธาน
(3) รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิรัช เลิศไพฑูรย์พันธ์)	รองประธาน
(4) ผู้ช่วยอธิการบดีทุกคน	กรรมการ
(5) คณบดีทุกคณะ	กรรมการ
(6) ผู้อำนวยการสำนักวิชาศึกษาทั่วไป	กรรมการ
(7) ผู้อำนวยการวิทยาลัยนานาชาติ	กรรมการ

(8)	ผู้อำนวยการกลุ่มงานทุกกลุ่ม	กรรมการ
(9)	รองคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย วิทยาเขตชลบุรี	กรรมการ
(10)	ผู้อำนวยการหลักสูตรทุกหลักสูตร	กรรมการ
(11)	ผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมและพัฒนางานวิจัย	เลขานุการ

4. คณะกรรมการพิจารณาผลงาน

(1)	รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ยุระรัช	ประธาน
(2)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สันจรรย์ศักดิ์	รองประธาน
(3)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประเสริฐ สัทธจิรพัฒน์	กรรมการ
(4)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัฒนพร เกษราพงศ์	กรรมการ
(5)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปราณี มณีรัตน์	กรรมการ
(6)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิรินธร สันจินดาวงศ์	กรรมการ
(7)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์วรากร ไข่มวงค์	กรรมการ
(8)	ดร.นันทพล กาญจนวัฒน์	กรรมการ
(9)	ดร.ชานนท์ วาสิน	กรรมการ
(10)	นางนิภาวรรณ พุทธสงกรานต์	เลขานุการ
(11)	ดร.วสวัตดี สุตินุญฉะ	ผู้ช่วยเลขานุการ
(12)	นางสาวอรกัญญา สุขแก้ว	ผู้ช่วยเลขานุการ

5. คณะกรรมการประชาสัมพันธ์ ศิลปกรรม จัดพิมพ์เอกสาร และจัดทำรายงานสืบเนื่อง

การประชุมวิชาการ (CD-Proceedings)

(1)	ผู้อำนวยการกลุ่มงานกิจการสัมพันธ์	ประธาน
(2)	ผู้อำนวยการสำนักงานประชาสัมพันธ์	รองประธาน
(3)	บุคลากรสำนักงานประชาสัมพันธ์ทุกคน	กรรมการ
(4)	บุคลากรงานกราฟิกและศิลปกรรมทุกคน	กรรมการ
(5)	บุคลากรโรงพิมพ์ทุกคน	กรรมการ
(6)	นางสาวกรองทอง หงษ์สินลี	เลขานุการ

6. คณะกรรมการจัดทำและดูแล Website การประชุมวิชาการ

(1)	ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	ประธาน
(2)	เจ้าหน้าที่ศูนย์ ICT ทุกคน	กรรมการ
(3)	นายวิรุฬห์ ศัสตุระ	เลขานุการ

7. คณะกรรมการฝ่ายอาคารและสถานที่

(1)	นายภาณุภูมิ อรรถกรศิริโพธิ์	ประธาน
(2)	นายปิยะศักดิ์ รัตนภักดี	รองประธาน
(3)	นายเสกสรรค์ เสี่ยงเพราะ	กรรมการ
(4)	นายสมบุญ แสงอินทร์	กรรมการ
(5)	นายวิรุฬห์ เกตุอ่วม	กรรมการ
(6)	นายเสน่ห์ เข้มพรหมมา	กรรมการ

(7)	นายสมหมาย เขี่ยมสถาน	กรรมการ
(8)	นายถวัลย์ศักดิ์ กลัดเขียว	กรรมการ
(9)	นายอานนท์ บุญสอน	กรรมการ
(10)	นางสาวทัศนีย์ ยิ่งประทานพร	กรรมการ
(11)	นายประคอง ฤกษ์เปรมปรี	กรรมการ
(12)	นางสาวสุพัตรา ปันไสว	เลขานุการ
(13)	นายธงชัย เขี่ยมทอง	ผู้ช่วยเลขานุการ
(14)	นางวิมล ชมจำปี	ผู้ช่วยเลขานุการ

8. คณะกรรมการฝ่ายจัดเลี้ยง

(1)	กณบดีวิทยาลัยการท่องเที่ยวและบริการ	ประธาน
(2)	นางราณี อมรินทร์รัตน์	กรรมการ
(3)	นางสาวดวงเดือน อาจสมบุญ	กรรมการ
(4)	นางสาวพีรยา สุกิจเจ	กรรมการ
(5)	นางสาวเพชรพรรณ มีกุศล	กรรมการ
(6)	นายนครินทร์ ทั้งทอง	กรรมการ
(7)	นางสาวเกวลิณ อินทร์มูลน้อย	กรรมการ
(8)	นางสาวขวัญลดา สาระนาค	กรรมการ
(9)	นางสาวนิชาภัทร์ ดิวงค์	กรรมการ
(10)	นางเดือนใจ ศรีชะฎา	กรรมการและเลขานุการ
(11)	นางจันทร์สม พุทธวงษ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
(12)	นางสาวทัศนีย์ ยิ่งประทานพร	ผู้ช่วยเลขานุการ

9. คณะกรรมการฝ่ายบริการเทคโนโลยี แสง เสียง โสตทัศนูปกรณ์

(1)	ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริการเทคโนโลยี	ประธาน
(2)	ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	รองประธาน
(3)	ผู้อำนวยการศูนย์มีเดีย	รองประธาน
(4)	เจ้าหน้าที่ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารทุกคน	กรรมการ
(5)	เจ้าหน้าที่ศูนย์มีเดียทุกคน	กรรมการ
(6)	ผู้ช่วยผู้อำนวยการศูนย์มีเดีย ด้านงานผลิต	เลขานุการ

10. คณะกรรมการฝ่ายต้อนรับ ลงทะเบียน และประเมินผล

(1)	ผู้อำนวยการสำนักวิชาศึกษาทั่วไป	ประธาน
(2)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์อำนาจ วังจัน	รองประธาน
(3)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ กรวยสวัสดิ์	กรรมการ
(4)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ธนภณ สมหวัง	กรรมการ
(5)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ปรีชา สุภวงค์	กรรมการ
(6)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธัญกร คำแวง	กรรมการ
(7)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์มนนภา เทพสุด	กรรมการ

(8)	ว่าที่ ร.ต.สมเกียรติ แสงอรุณเฉลิมสุข	กรรมการ
(9)	นางสาวอัมรินทร์ชญาณ์ อนันตกานนท์	กรรมการ
(10)	นางสาวพิมพ์พร ฟองหล้า	กรรมการ
(11)	นางสาวพรณี บุญสุยา	กรรมการ
(12)	นายพิชัย แซ่มสา	กรรมการ
(13)	นางวันเพ็ญ ลงยันต์	กรรมการ
(14)	นางสาวกัลยา คงอนุมัติ	กรรมการ
(15)	นางสาวมณีนรัตน์ เกตุไสว	กรรมการ
(16)	นางสาวเพ็ญประภา สุวรรณะ	กรรมการ
(17)	นางสาวภัทรภรณ์ ศรีบุญย์	กรรมการ
(18)	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชนิษฐา ชัยรัตนาวรรณ	กรรมการและเลขานุการ

11. คณะกรรมการฝ่ายพิธีการ

(1)	ดร.ไพบุลย์ สุขวิจิตร บาร์	ประธาน
(2)	ดร.ถาวร ทิศทองคำ	กรรมการ
(3)	นางสาวสุทธิชา เพชรวีระ	กรรมการ
(4)	นางสาวรัตติยา กิลกริส	กรรมการและเลขานุการ

รายนามผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาบทความ

การประชุมวิชาการระดับชาตินานาชาติ มหาวิทยาลัยศรีปทุม ครั้งที่ 13 ประจำปี 2561

ศาสตราจารย์ ดร.สุทัศน์ ยกด้าน	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ศาสตราจารย์ พล.ต.ทพ.รังษิณ บุญคุ้ม	มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น
ศาสตราจารย์พิเศษ ดร.จำเนียร จวงตระกูล	Far East University, South Korea
รองศาสตราจารย์ จรินทร์ เทศวานิช	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ไฉไล สักดิวงษ์	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ชื่นจิตต์ แจ่มเจนนิก	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา แก้วเทพ	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
รองศาสตราจารย์ ดร.กิตติภูมิ รอดสิน	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ ดร.กิติ ชยะกุลศิริ	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
รองศาสตราจารย์ ดร.ครรชิต ทะก่อง	มหาวิทยาลัยนเรศวร
รองศาสตราจารย์ ดร.จรัสดาว อินทรทัศน์	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
รองศาสตราจารย์ ดร.จินตนา สายทองคำ	สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
รองศาสตราจารย์ ดร.ธัญญา วสุศรี	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
รองศาสตราจารย์ ดร.ธนาคม สุนทรชัยนาคแสง	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ ดร.บรรจบ บรรณรุจิ	มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
รองศาสตราจารย์ ดร.บุญศรี พรหมมาพันธุ์	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ดร.ประพนธ์ เจียรกุล	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ ดร.ปรียานุช อภิบุณโยภาส	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.ปิยากร หวังมหาพร	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
รองศาสตราจารย์ ดร.รุ่งรศมี บุญดาว	มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
รองศาสตราจารย์ ดร.วิจิตร กิณเรศ	สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
รองศาสตราจารย์ ดร.ศรัณย์ วรรณจรรย์วิชา	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
รองศาสตราจารย์ ดร.สชาติพร พงศ์วัชร	มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต
รองศาสตราจารย์ ดร.สุนีย์ เหมาะประสิทธิ์	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ ดร.สุบิน ยุระรัช	มหาวิทยาลัยศรีปทุม
รองศาสตราจารย์ ดร.อรอนพ จินะวัฒน์	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
รองศาสตราจารย์ นกสินธุ์ แผลงสร	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ นฤมล ปิ่นโต	มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
รองศาสตราจารย์ นิภา ศรีไพโรจน์	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ รุ่งฤดี แผลงสร	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รองศาสตราจารย์ สดภาพร ชาดาคม	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
รองศาสตราจารย์ เอกธิดา เสริมทอง	มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กาญจนา มีศิลปิกัย	มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวรา สุวรรณพิมล
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ขนิษฐา ชัยรัตนาวรรณ
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ขนิษฐา วงษ์สีดาแก้ว
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชญาณิสวรรค์ โคโนะ
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชลอ จารุสุทธีรักษ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชุมพล ขวงไย
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชูชัย สุจิวิกรกุล
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณคุณ ธรณินิธิญาณ
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพร ขววงเงิน
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เทพฤทธิ์ บัณฑิตวัฒนาวงศ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธนวรรณ แสงสุวรรณ
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิพัทธ์ จงสวัสดิ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประณต บุญไชยอภิสิทธิ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประภาพรณ เกษราพงศ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประเสริฐ สิทธิจิรพัฒน์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปราณี มณีรัตน์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์ระวี ไรจน์รุ่งสัคย์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พุดพงษ์ สุขสว่าง
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรรณัน ปัตตประกร
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรลักษณ์ วงศ์โดยหวัง ศิริเจริญ
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วราภรณ์ ไทยมา
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิไล ถิ่นถาวรนันต์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศิษฐ์ ถิ่นสมบุญชัย
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เสวตฉัตร ศรีสุรัตน์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมเกียรติ กรวยสวัสดิ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัค
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิรินธร สินจินดาวงศ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพักตรา สุทธิสุภา
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัฒนตรา เกษราพงศ์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณณี จรรยาพูน
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อนุพงศ์ อวิรุทธา
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อภิภา ปรัชญพฤทธิ
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อมรา ติรศิริรัตน์
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อศม์เดช วานิชชินชัย
 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ นวรัตน์ ภักดีคำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
 มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
 สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
 มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
 มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
 มหาวิทยาลัยบูรพา
 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
 มหาวิทยาลัยศิลปากร
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 มหาวิทยาลัยบูรพา
 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
 มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 มหาวิทยาลัยศิลปากร
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
 มหาวิทยาลัยศรีปทุม
 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
 มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ
 มหาวิทยาลัยมหิดล
 มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พ.ศ.อ.ดร.มีชัย สีเจริญ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ อภิรติ โตพิศ
ดร.กฤษ เอี่ยมฐานนท์
ดร.เกรียงไกร ตังจะหลุย
ดร.ชาติ วรกุลพิพัฒน์
ดร.ธงชัย จีระดิษฐ์
ดร.ธนภูมิ อติเวทิน
ดร.นิธมน รัตนะรัต
ดร.ประกอบ ชาติภักดิ์
ดร.พีร วงศ์อุปราช
ดร.พุฒิพงศ์ หุ่นโตภาพ
ดร.ภาสวรรณ สุนทรารักษ์
ดร.มณฑิลา เครือสุวรรณ
ดร.วรกร แซ่มเมืองปัก
ดร.วสวัตต์ สุตินุญามณี
ดร.วิษณุกร ทองหล่อ
ดร.สุภกร ปุญญฤทธิ์
ดร.สิทธิชัย เค้นตรี
ดร.สุริย์ฉาย พลวัน
พ.ศ.อ. ดร.คมสัน สุขมาก
อาจารย์สุชาญวดี กิ่งแก้ว

โรงเรียนนายร้อยตำรวจ
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ศูนย์เทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์และคอมพิวเตอร์แห่งชาติ
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
มหาวิทยาลัยบูรพา
สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคดีล้มละลาย 1
มหาวิทยาลัยมหิดล
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
บริษัท เพรสซิเดนท้อโตโมบิล จำกัด
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
มหาวิทยาลัยมหิดล
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

สารบัญบทความ (ต่อ)

หน้า

โมเดลเชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการใช้สารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันของธุรกิจ SMEs ของไทย	
นันทรัตน์ นามบุรี มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา.....	449
การวางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับธุรกิจให้เช่าสังหาริมทรัพย์ด้วยวิธีการแยกทำสัญญา	
พิเชษฐ์ โสภางษ์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	459
การวางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยการกระจายรายได้	
พิเชษฐ์ โสภางษ์, สุวรรณ รุ่งจตุรงค์, รมิดา คงเขตวนิช มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	466
การประเมินความพึงพอใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครต่อการให้บริการตรวจสอบบัญชี	
มิตร ทองกาบ, สุนันท์ สดโกสม มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ.....	474
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด : วิธีการปรับย้อนหลังหรือวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป	
รองเอก วรรณพฤษย์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	484
ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราส่วนกระแสเงินสดกับความสามารถในการทำกำไรของบริษัทในกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	
วนาลี ชันเงิน, พรพิไล นวกิจเจริญยิ่ง, เมธสิทธิ์ พูลดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์....	494
ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	
สุวรรณ รุ่งจตุรงค์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	504
ผลกระทบของการกำกับดูแลกิจการกับการบริหารความเสี่ยงด้านสินเชื่อบริษัทการเงินที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	
อุปพันธ์ ทวีผล มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	514
ภาวะผู้นำที่มีผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของบุคลากรในอุตสาหกรรมเคมีภัณฑ์	
กฤติกา เตโช, ประพันธ์ ชัยกิจอุราใจ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	523
พฤติกรรมการใช้สื่อสังคมออนไลน์ ของนักศึกษามหาวิทยาลัยศรีปทุม	
กัลยารัตน์ ธีระธนชัยกุล, ประเสริฐ สิทธิจิรพัฒน์, อรณัฐ แสงทองสุข, ญัฐนิ การโพธิ์, ศุภวิชญ์ นิมศิริ, โชติกา เขมวีรวงศ์, อนัญญา พัฒนพงศ์สุกุล มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	533
ปัจจัยด้านทัศนคติ ปัจจัยด้านส่วนประสมทางการตลาด และการยอมรับเทคโนโลยีที่มีผลต่อการตัดสินใจซื้อรถยนต์ไฟฟ้าของประชาชนในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	
กานต์ ภักดีสุข, ชุตินาวดี ทองจีน มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.....	542
สภาพแวดล้อมในองค์กรที่มีผลต่อพฤติกรรมความเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กรของบุคลากรในสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	
จิตติมาภรณ์ จำชู, ประพันธ์ ชัยกิจอุราใจ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	551
คุณภาพชีวิตในการทำงานที่มีผลต่อพฤติกรรมความเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กรของบุคลากรในมหาวิทยาลัย	
ชนม์ชนันท์ วิเศษสมบัติ, ประพันธ์ ชัยกิจอุราใจ, พีระพงษ์ กิติเวชโกศลวัฒน์ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.....	561

**ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ
คุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**
**RELATIONSHIP BETWEEN COMPLIANCE WITH THE CODE OF ETHICS
FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS AND FINANCIAL STATEMENTS
QUALITY OF LISTED COMPANIES IN THAILAND**

สุวรรณี รุ่งจตุรงค์
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
E-mail: suwannee.ru@spu.ac.th

บทคัดย่อ

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพของงบการเงินในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 245 บริษัท และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson correlation) ในการทดสอบสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยพบว่า การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำสำคัญ: การปฏิบัติ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี คุณภาพงบการเงิน

ABSTRACT

The objective for this study was to determine a relationship between code of ethical and financial statements quality of professional accountants in Listed companies in The Stock Exchange of Thailand. Questionnaire was used for data collected from selected account executive of 245 companies in The Stock

Exchange of Thailand. Mean, standard deviation and Pearson correlation were used for data analyzed and hypothesis testing at significant level of 0.05.

The result found that code of ethical in term of transparency, independency, fairness, honesty, knowledge, ability, operation standard, confidentiality, responsibility to customer, responsibility to share holder, partner, personal and corporate, responsibility to professional colleagues, and general ethics have significant correlation with financial statements quality of professional accountants in listed companies in stock exchange of Thailand at 0.05.

KEYWORDS: Operation, Code of Ethical, Financial statements quality

1. ความสำคัญและที่มาของปัญหาวิจัย

การประกอบอาชีพต้องมีการคำนึงถึงจรรยาบรรณของวิชาชีพเพื่อความเจริญก้าวหน้าในการประกอบอาชีพ และส่งผลให้เป็นองค์กรที่น่าเชื่อถือไว้วางใจได้ เช่น วิชาชีพครู วิชาชีพพยาบาล วิชาชีพบัญชี วิชาชีพทนายความ วิชาชีพแพทย์ วิชาชีพนักวิจัย เป็นต้น ซึ่งพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน ให้คำจำกัดความของจรรยาบรรณไว้ว่า ความประพฤติที่ผู้ประกอบอาชีพการงานแต่ละอย่างกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียง และฐานะของสมาชิก อาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ จรรยาบรรณจึงเป็นหลักความประพฤติเป็นเครื่องยึดเหนี่ยวจิตใจให้มีคุณธรรมและจริยธรรมของบุคคลในแต่ละกลุ่มวิชาชีพ ซึ่งเรียกว่าจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ (Professional Code of Ethics) เมื่อประพฤติแล้วจะช่วยรักษา และส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงทั้งของวิชาชีพและฐานะของสมาชิก ทำให้ได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจากสังคม ดังนั้นการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณจึงมีความสำคัญมากเพราะจะเป็น พื้นฐานในการช่วยพัฒนาสังคมทั้งระบบให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และหากนำหลักจรรยาบรรณมาปฏิบัติในองค์กรต่าง ๆ ก็จะยิ่งช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จที่ยั่งยืน ประชาชนมีความสุข อันจะส่งผลให้ประเทศชาติมีความเจริญก้าวหน้า (บุญยัง สหเทวสุคนธ์ : ออนไลน์)

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่ต้องจดบันทึกรายการทางการเงินของธุรกิจที่เกิดขึ้น อีกทั้งยังต้องมีการจัดเก็บเอกสารสรุปผลการดำเนินงาน เพื่อเสนอรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนการดำเนินงาน จำแนกหมวดหมู่รายการออกให้เป็นระเบียบและสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางการเงินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นและนำเสนอออกมาเป็นรายงานเพื่อให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้นำไปใช้วางแผนการทำงานและเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ ซึ่งในการดำเนินงานทางธุรกิจมีเหตุการณ์ทางการเงินเกิดขึ้นมากมาย และมีข้อมูลที่ซับซ้อน ซึ่งการจัดทำบัญชีมีขั้นตอนที่เป็นระเบียบและดำเนินงาน โดยนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีจริยธรรมที่ดีมีความโปร่งใสและมีความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจ จำเป็นต้องใช้ข้อมูลตัวเลขทางการเงินและผลประกอบการที่แสดงให้ทราบว่ากิจการมีกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเท่าไร และมีสินทรัพย์ หนี้สิน ในขณะนั้นเป็นจำนวนไม่น้อยเพียงใด ข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถกำหนดนโยบายการดำเนินงานของบริษัท ทำให้การบริหารกิจการงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด เพราะในบางครั้งการตัดสินใจ

ดำเนินธุรกิจผิดพลาดเพียงครั้งเดียว อาจส่งผลให้กิจการมีปัญหาหรืออาจส่งผลต่อเนื่องให้บริษัทล้มละลายได้ นอกจากนี้ยังช่วยให้สามารถตรวจสอบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ได้อย่างสะดวกและง่ายดาย ช่วยลดขั้นตอนการทำงานลงไปได้อีกมาก ปัญหาที่เกิดขึ้นในปัจจุบันของการนำเสนอการเงินของธุรกิจที่มีปัญหา คือ การพยายามตกแต่งตัวเลขในงบการเงินและการปกปิดซ่อนเร้นของข้อมูลที่มีสาระสำคัญ มิให้มีการเปิดเผยอย่างครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิด ส่งผลต่อการตัดสินใจที่ผิดพลาด และก่อให้เกิดความเสียหาย งบการเงินที่กิจการต่าง ๆ ในประเทศจัดทำขึ้น เพื่อนำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินที่เป็นบุคคลภายนอกอาจมีความแตกต่างจากงบการเงินของประเทศอื่น เนื่องจากสภาพแวดล้อมทางสังคม เศรษฐกิจ และกฎหมายที่แตกต่างกัน แม้ว่างบการเงินในแต่ละประเทศเหล่านั้น อาจมีส่วนคล้ายคลึงกันอยู่บ้าง แต่ก็ยังคงมีความแตกต่างซึ่งอาจเป็นผลมาจากความหลากหลาย อีกทั้งแต่ละประเทศอาจกำหนดมาตรฐานการบัญชีในประเทศของตน เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินที่แตกต่างกัน (สภานิติบัญญัติ, 2556) ข้อมูลบัญชีมีความสำคัญจำเป็นที่นักบัญชีจะต้องมีความละเอียดรอบคอบในการทำบัญชี และมีความซื่อสัตย์ เที่ยงตรง และยึดแนวทางการทำงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด จรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีนอกเหนือจากความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับบัญชีจะต้องมีพฤติกรรมในการประกอบวิชาชีพที่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีและผู้มีวิชาชีพทางบัญชีต้องมีความโปร่งใสในการทำงาน ความเป็นอิสระในการใช้ดุลพินิจในการทำงานและสามารถปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชีได้โดยอิสระ ไม่อยู่ภายใต้การบังคับทำงานของผู้ใด โดยไม่เห็นแก่ความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์ใด ๆ พิจารณาหลักฐานโดยปราศจากอคติ ปฏิบัติงานทางบัญชีด้วยความซื่อสัตย์ ไม่คดโกง และทำงานตามหลักฐานที่เป็นจริงตามความสำคัญของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาข้างต้น ส่วนใหญ่จะศึกษาเกี่ยวกับนักบัญชีที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีโดยตรง ในด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับงาน นักบัญชี ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีการศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพที่คล้ายกัน แต่ยังมีได้ศึกษาเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งเป็นรายงานทางการเงินที่ผู้ทำบัญชีจัดทำขึ้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาพัฒนาการทำงานของนักบัญชี เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือในสายตาของผู้มีส่วนได้เสียจากการนำงบการเงินไปใช้ อีกทั้งยังส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุตามเป้าหมาย และเพิ่มความน่าเชื่อถือและความมีชื่อเสียงของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในอนาคต

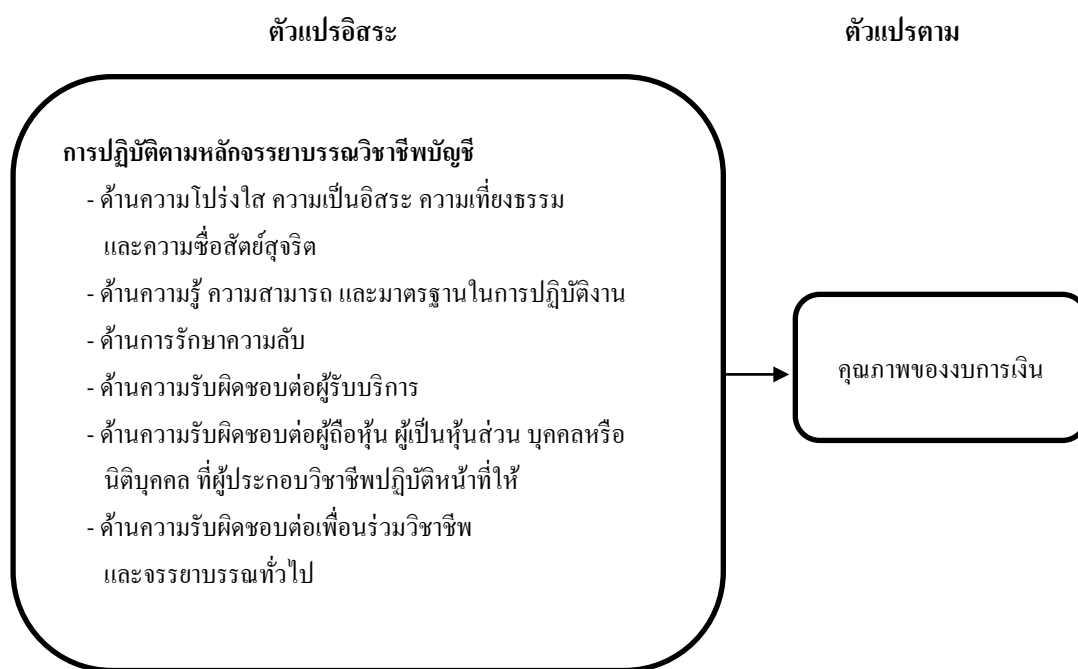
2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

3. กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดทฤษฎีแล้วได้พัฒนากกรอบแนวคิดการวิจัยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ คือ การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย
 - 1.1 ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
 - 1.2 ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
 - 1.3 ด้านการรักษาความลับ
 - 1.4 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
 - 1.5 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้
 - 1.6 ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป
2. ตัวแปรตาม คือ คุณภาพของงบการเงิน



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

4. วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีระเบียบวิธีวิจัยดังนี้

4.1 ประชากรและตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ของการวิจัยคือ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 633 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, พฤษภาคม 2560)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sampling) จากประชากรเป้าหมายมีจำนวนทั้งสิ้น 633 บริษัท ผู้วิจัยทำการเลือกตัวอย่างจากประชากรเป้าหมายทั้งหมด เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนที่ดีของประชากร ตามหลักวิชาการที่ว่าด้วยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) ซึ่งกำหนดไว้ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากรเป้าหมาย

e = ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างโดยกำหนดให้คลาดเคลื่อนได้ไม่เกิน 5% ที่ยอมให้เกิดขึ้นได้

การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างดังนี้

$$n = \frac{633}{1 + 633(0.05)^2}$$

ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง = 245 บริษัท

4.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้พัฒนาเครื่องมือมาจากแนวความคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งแบบสอบถาม ดังนี้

1. แบบสอบถามปลายปิด ซึ่งมีข้อความเป็นคำถาม และมีคำตอบที่กำหนดไว้เรียบร้อยแล้วให้ผู้ตอบเลือกตอบ โดยแบบสอบถามนี้จะแบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลทางธุรกิจโดยลักษณะของคำถาม เป็นแบบ Check List จำนวน 11 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ด้วยการประเมินค่าแบบ Likert Scale โดยให้ค่าคะแนนตามความสำคัญของตัวแปรในลักษณะ Weight Rating จำนวน 15 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับคุณภาพของงบการเงิน ด้วยการประเมินค่าแบบ Likert Scale โดยให้ค่าคะแนนตามความสำคัญของตัวแปรในลักษณะ Weight Rating จำนวน 10 ข้อ

2. แบบสอบถามปลายเปิดข้อเสนอแนะอื่น ๆ

4.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaires) ทั้งปลายปิดและปลายเปิด โดยมีวิธีการและขั้นตอนในการรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

1. จัดเตรียมแบบสอบถามแบบออนไลน์ให้อยู่ในรูปแบบของ Qr Code เพื่อนำไปใส่ในจดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามที่จะส่งไปยังบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่ง

เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ถูกสุ่มแบบเจาะจงผ่านทางไปรษณีย์ โดยในหนังสือขอความอนุเคราะห์จะมีคำชี้แจงให้ผู้บริหารทางด้านบัญชีของบริษัทเป็นผู้ตอบแบบสอบถามในครั้งนี้ โดยการสแกน Qr Code

2. รวบรวมข้อมูลจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบผ่านทางออนไลน์มาทำการตรวจสอบความสมบูรณ์เพื่อดำเนินการวิเคราะห์และสังเคราะห์ข้อมูล สรุปเป็นแนวทางเบื้องต้น

4.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลแล้ว จะทำการประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติดังต่อไปนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการแจกแจงหรืออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาทั่วไป สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าเฉลี่ยของข้อมูล (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูล (Standard Deviation)

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) โดยนำข้อมูลที่ได้ทั้งหมดมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้เทคนิคทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางคอมพิวเตอร์ คือ การทดสอบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson correlation) เพื่อวิเคราะห์ถึงความสัมพันธ์ของตัวแปรต้นกับตัวแปรตามในระดับนัยสำคัญ 0.05

3. การกำหนดเกณฑ์คะแนนของระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณและคุณภาพของงบการเงิน

ระดับคะแนนเฉลี่ย	ระดับ
ค่าเฉลี่ยระหว่าง 4.21 - 5.00	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยระหว่าง 3.41 - 4.20	มาก
ค่าเฉลี่ยระหว่าง 2.61 - 3.40	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยระหว่าง 1.81 - 2.60	น้อย
ค่าเฉลี่ยระหว่าง 1.00 - 1.80	น้อยที่สุด

5. สรุปผลการวิจัย

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิเคราะห์การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป และคุณภาพของงบการเงินโดยรวมแสดงดังนี้

ตารางที่ 1 ค่าต่ำสุด สูงสุด ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของของการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	แปลความ
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	3.99	0.55	มาก
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.09	0.49	มาก
3. ด้านการรักษาความลับ	4.10	0.51	มาก
4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	4.04	0.52	มาก
5. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้	4.09	0.50	มาก
6. ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป	3.98	0.48	มาก
ภาพรวม	4.05	0.41	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ภาพรวมของการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 จำแนกเป็นรายด้านได้ดังนี้

1. ด้านการรักษาความลับ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากัน เท่ากับ 4.09
3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04
4. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99
5. ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.98

ตารางที่ 2 การทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพของงบการเงิน

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	r	Sig
1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	3.99	0.31	0.00
2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.09	0.35	0.01
3. ด้านการรักษาความลับ	4.10	0.37	0.01
4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	4.04	0.36	0.02
5. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้	4.09	0.35	0.01
6. ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป	3.98	0.30	0.03
ภาพรวม	4.05	0.41	มาก

จากตารางที่ 2 เมื่อทำการทดสอบสมมติฐาน โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson correlation) สรุปได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงิน โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.00 ($r = 0.31$) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1

สมมติฐานที่ 2. ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงิน โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.01 ($r = 0.35$) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2

สมมติฐานที่ 3. ด้านการรักษาความลับมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การรักษาความลับมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงิน โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.01 ($r = 0.37$) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 3

สมมติฐานที่ 4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การรักษาความลับมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงิน โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.02 ($r = 0.36$) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 4

สมมติฐานที่ 5. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การรักษาความลับมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงิน โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.01 ($r = 0.35$) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 5

สมมติฐานที่ 6. ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของงบการเงิน โดยมีค่า Sig. เท่ากับ 0.01 ($r = 0.35$) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 6

6. อภิปรายผล

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ว่าการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณทั้ง 6 ด้าน ส่งผลต่อคุณภาพและความน่าเชื่อถือของงบการเงินซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของฐิติรัตน์ มีมาก (2558) ได้ศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนัก

บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา ทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่าง ที่ใช้ในการวิจัยคือ ผู้ทำบัญชีของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 283 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงาน ในด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร ด้านคุณค่า ความซื่อสัตย์ และจรรยาบรรณ และด้านการมอบหมายอำนาจหน้าที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 54.40 และความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 66.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา สามารถนำผลการวิจัยที่ได้มาปรับปรุงในสถานประกอบการสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดีและเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ให้มีความรู้ความสามารถ และมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้ อย่างถูกต้องและรวดเร็ว และสอดคล้องกับงานวิจัยของจำนงค์ จันทโชโต (2558) ได้ทำการศึกษาเรื่องคุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลของการวิเคราะห์ปัจจัยทำให้ได้ตัววัด 22 ตัวประกอบด้วย 6 ปัจจัยได้แก่ (1) นโยบายทางบัญชี (2) จริยธรรม ส่วนบุคคลตามหลักอุดมคตินิยม (3) จริยธรรมบุคคลตามหลักสัมพัทธนิยม (4) วัฒนธรรมองค์กร (5) ความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการบริษัท และ (6) คุณภาพการสอบบัญชี เมื่อนำปัจจัยทั้ง 6 มาหาความสัมพันธ์กับตัวแปรคุณภาพ ของรายงานการเงิน ด้วยวิธีการวิเคราะห์สมการถดถอยพบว่า (1) ปัจจัยจริยธรรมบุคคลตามหลักอุดมคตินิยม (2) ปัจจัย วัฒนธรรมองค์กร (3) ปัจจัยความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท และ (4) ปัจจัย คุณภาพการสอบบัญชีส่งผลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานการเงิน สำหรับปัจจัยนโยบายทางบัญชีและปัจจัย จริยธรรมส่วนบุคคลตามหลัก สัมพัทธนิยมไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับผู้สนใจศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน สามารถทำวิจัยโดยการวิเคราะห์ข้อมูลทุติยภูมิหรืออาจศึกษาโดยใช้แบบจำลองของ Jones ที่ทำการปรับปรุงเพื่อนำมาเป็นตัววัด สำหรับวิเคราะห์ตัวเลขในงบการเงินถึงวิธีการจัดการกำไร

7. ข้อเสนอแนะ

7.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

จากการความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพของงบการเงินในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้บริหาร และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณว่ามีความสัมพันธ์หรือส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินหรือคุณภาพ อีกทั้งยังเป็นประโยชน์ให้กับสภาวิชาชีพบัญชีสามารถนำผลที่ได้จากงานวิจัยไปใช้การพัฒนาปรับปรุงและรณรงค์ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามจรรยาบรรณ รวมถึงมีการแก้ไขจรรยาบรรณให้มีความสอดคล้องกับผู้ปฏิบัติที่สามารถปฏิบัติได้ตรงกับความเป็นจริง และควรมีการส่งเสริมการจัดกิจกรรมที่เกี่ยวกับเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

7.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

การศึกษามีการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือพนักงานบัญชีปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีเพื่อนำผลที่ได้ไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุงให้วิชาชีพบัญชีเพิ่มความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้นและสร้างความน่าเชื่อถือและชื่อเสียงของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อไป

8. กิตติกรรมประกาศ

ขอขอบพระคุณอาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ที่ได้กรุณาสละเวลาให้ความรู้ คำปรึกษาและคำแนะนำอันเป็นประโยชน์ที่มีคุณค่าอย่างยิ่ง รวมทั้งการตรวจสอบแก้ไขและปรับปรุงงานวิจัยโดยตลอดจนเสร็จสมบูรณ์

นอกจากนี้ผู้วิจัยขอขอบคุณ คณาจารย์คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม รวมทั้งครอบครัวที่คอยให้ความสนับสนุน แสดงความห่วงใย ให้กำลังใจ ให้คำแนะนำและมีส่วนช่วยเหลือเป็นอย่างดีเสมอมาซึ่งทำให้งานวิจัยฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

9. เอกสารอ้างอิง

จํานงค์ จันทโชโต. 2558. คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.

วารสารวิชาชีพบัญชี. ฉบับที่ 11 ปีที่ 17.

จิตติรัตน์ มีมาก. 2558. สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของ

รายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา. วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษา

เอกชนแห่งประเทศไทย. ปีที่ 21. ฉบับที่ 1 หน้า : 127-140.

ฉัตรแก้ว จรรย์ชล. 2557. ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการเรียนรู้กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของ
ผู้ทำบัญชี ในเขตถนนพหลโยธิน. วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา. ปีที่ 7 ฉบับที่ 2

ณัฐนิชา กาวิชย์. 2556. ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด

เชียงใหม่ เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี. วิทยานิพนธ์

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

เฉลิมขวัญ คุรุทนายงค์. 2556. คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นใน

ประเทศไทย. งานวิจัยสถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น.

บุญยัง สหเทวสุคนธ์. 2552. การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

และปริมณฑล. งานวิจัย มหาวิทยาลัยเกริก.

สภาวิชาชีพบัญชี. 2556. คำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553.[ออนไลน์] จาก [http://www.fap.or.th/images/column_](http://www.fap.or.th/images/column_1359010374/full(19).pdf)

1359010374/full(19).pdf.