



วารสาร การวิจัยการบริหารการพัฒนา

The Journal of Development Administration Research

ปีที่ 13 ฉบับที่ 4 : ตุลาคม-ธันวาคม 2566
Vol. 13 No. 4 : October-December 2023



ISSN: 1905 - 2219 (Print)
ISSN: 2730 - 2075 (Online)



วารสารการวิจัยการบริหารการพัฒนา

The Journal of Development Administration Research

ปีที่ 13 ฉบับที่ 4 (ตุลาคม-ธันวาคม 2566)
Vol. 13 No. 4 (October-December 2023)

เจ้าของ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเผยแพร่ผลงานวิชาการที่มีคุณภาพของนักศึกษาและบุคลากรทั้งภายในภายนอกสถาบัน
2. เพื่อนำเสนอและพัฒนาศักยภาพและผลงานทางวิชาการ การค้นคว้าและบทความทางวิชาการของคณาจารย์ และนักวิชาการภายนอก
3. เพื่อให้บริการทางสังคมในการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นทางวิชาการ

ขอบเขตของวารสาร

1. ขอบเขตของวารสารการวิจัยการบริหารการพัฒนา จะครอบคลุมเนื้อหา ด้านการวิจัย ด้านบริหารธุรกิจ ด้านการจัดการอุตสาหกรรม ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านรัฐประศาสนศาสตร์ ด้านนิเทศศาสตร์ ด้านบริหารการศึกษา ด้านจิตวิทยาและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทางการวิจัยการบริหารการพัฒนา
2. เนื้อหาส่วนใดส่วนหนึ่งหรือทั้งหมดของบทความวิชาการหรือบทความวิจัยที่ส่งมาขอตีพิมพ์จะต้องไม่อยู่ในระหว่างการขอตีพิมพ์หรือเคยได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่มาก่อนในวารสารอื่น ๆ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ
3. การส่งบทความวิชาการและบทความวิจัยนั้น สามารถส่งโดยตรงไปที่กองบรรณาธิการวารสารผ่านระบบ online Submission ที่เว็บไซต์ บทความทั้ง 2 ประเภท ซึ่งบทความที่ส่งมานั้นจะถูกส่งให้ผู้ทรงคุณวุฒิในสาขาวิชาที่เกี่ยวข้อง ทำการประเมินแบบ Double-Blinded Review ก่อนที่จะพิจารณาจัดพิมพ์ในขั้นต่อไป
4. การรับบทความของวารสารการวิจัยการบริหารการพัฒนาจะเป็นบทความที่มุ่งเน้นสร้างองค์ความรู้ แนวคิด ทฤษฎีใหม่ ๆ ช่วยขยายองค์ความรู้ในแง่มุมต่าง ๆ เพื่อให้ผู้อ่านสามารถเข้าใจและนำไปประยุกต์ใช้ในทางวิชาการที่กว้าง และมีประโยชน์ต่อสังคมโดยรวม

ที่ปรึกษา

รองศาสตราจารย์ ดร.ชุตินาฏณ์ ศรีวิบูลย์

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

บรรณาธิการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐณภรณ์ เอกนราจินดาวัฒน์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

กองบรรณาธิการภายในมหาวิทยาลัย

รองศาสตราจารย์ ดร.ธนสุวิทย์ ทับทิมรักษา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

รองศาสตราจารย์ ดร.วิทยา เมฆขำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

กองบรรณาธิการภายนอกมหาวิทยาลัย

ศาสตราจารย์ ดร.บุญทัน ดอกไธสง มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ศาสตราจารย์ ดร.วรเดช จันทรศร มหาวิทยาลัยชินวัตร

รองศาสตราจารย์ ดร.โยธิน แสงดี มหาวิทยาลัยมหิดล

รองศาสตราจารย์ ดร.วิทยา ชินบุตร มหาวิทยาลัยปทุมธานี

กำหนดการตีพิมพ์เผยแพร่: วารสารการวิจัยการบริหารการพัฒนา พิมพ์เผยแพร่ 4 ฉบับต่อปี

ฉบับที่ 1 เดือน มกราคม-มีนาคม

ฉบับที่ 2 เดือน เมษายน-มิถุนายน

ฉบับที่ 3 เดือน กรกฎาคม-กันยายน

ฉบับที่ 4 เดือน ตุลาคม-ธันวาคม

การเผยแพร่

จัดส่งให้ห้องสมุดสถาบันอุดมศึกษาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องผู้ที่สนใจสามารถค้นหาที่

<https://so01.tci-thaijo.org/index.php/JDAR>

ติดต่อกองบรรณาธิการ

วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

เลขที่ 1 ถนน อุททองนอก แขวง ดุสิต เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร 10300

โทรศัพท์: 097-9359356

Website: <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/JDAR>

E-mail: touch_life@outlook.co.th, journal.dar@gmail.com

บทความทุกเรื่องที่ตีพิมพ์ได้จะต้องผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมหาวิทยาลัย จำนวน 3 ท่าน
ทัศนะและข้อคิดเห็นของบทความในวารสารฉบับนี้เป็นของผู้เขียนแต่ละท่าน ไม่ถือเป็นทัศนะและความรับผิดชอบของบรรณาธิการ

แนวทางการบริหารการขนส่งสินค้าด้วยรถบรรทุกที่มีประสิทธิภาพ Approaches for the Efficient Management on Transporting Goods by Trucks	1084
สรุชนี สุขตระกูล, สุธา สุวรรณภิรมณ์ และ สุนทร ผจญ <i>Sarochinee Sooktrakul, Suda Suwannaphirom and Suntorn Phajon</i>	
รูปแบบการส่งเสริมการแต่งกายชุดผู้หญิงไทยกาฬสินธุ์ และกระบวนการกลายเป็นเอกลักษณ์ การแต่งกายของสตรีชาวกาฬสินธุ์ The Publicity Strategy of Kalasin Phuthai Clothing and the Process of Identity Formation among Kalasin Women	1100
สุภาพร เกียรติดำเนินงาม และ พีระ พันลูกท้าว <i>Supaporn Kiatdamnoen-ngam and Peera Phanlukthao</i>	
รูปแบบนวัตกรรมบริการเชิงสร้างสรรค์การท่องเที่ยวชุมชนโดยเชื่อมโยงอัตลักษณ์ท้องถิ่น ของกลุ่มจังหวัด “นคราธานี” Innovative form of Creative Service, Community Tourism by Connecting Local Identity of the Provincial Group, Nakara Thani	1120
ธีรรัตน์ อำนาจเจริญ, ณัฐชัย เอกนราจินดาวัฒน์ และ ศุภกานต์ โสภาพร <i>Teerarat Amnartcharoen, Nattachai Aeknarajindawut and Suphakarn Sopaporn</i>	
ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ ออมทรัพย์ทหารบก Impact of Professional Accountant Skills on Financial Report Quality of the Army Savings Cooperative	1133
ณัฐญา อุดมเสรี และ เบญจพร โมกขะเวส <i>Nuttaya Udomsaree and Benjaporn Mokkhavesa</i>	
สมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล Accountants' Competencies, Performance Motivation That Affect Their Performance and Accounting Professional Ethics. In Bangkok and Vicinity	1148
ศิริบูรณ์ แก้วสนธิ์ และ พรทิพา แสงเขียว <i>Siriboon Kaewsomnuk and Porntiwa Saengkhiew</i>	

สมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Accountants' Competencies, Performance Motivation That Affect Their
Performance and Accounting Professional Ethics. In Bangkok and Vicinity

ศิริบูรณ์ แก้วสนธิ¹ และ พรทิwa แสงเขียว²

Siriboon Kaewsomnuk¹ and Porntiwa Saengkhiew²

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม^{1,2}

Faculty of Accountancy, Sripatum University, Thailand^{1,2}

E-mail: siriboon.kaew@gmail.com¹

Received: 2023-07-24; Revised: 2023-12-26; Accepted: 2023-12-27

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2. ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 3. ศึกษาแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 4. ศึกษาแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากร คือ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 4 จังหวัด ได้แก่ นนทบุรี ปทุมธานี นครปฐม สมุทรปราการ มีจำนวน 46,039 คน เป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชีที่เปิดเผยข้อมูลต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยวิธีการคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง 397 คน เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ภาพรวมของสมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก และภาพรวมของประสิทธิภาพการทำงาน และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอยู่ในระดับมาก และพบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และแรงจูงใจในการปฏิบัติงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้แก่ ประสิทธิภาพการทำงาน 3 ด้าน คือ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความน่าเชื่อถือ และด้านความทันเวลา จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

6 ด้าน คือ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส

คำสำคัญ: สมรรถนะของนักบัญชี, แรงจูงใจ, ประสิทธิภาพการทำงาน, จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

Abstract

The objectives of this research are: 1. To study the competencies of accountants that affect their performance in Bangkok and its vicinity. 2. To study the competencies of accountants that affect the ethics of the accounting profession in Bangkok and its vicinity. 3. To study the motivation of work that affects work efficiency in Bangkok and its vicinity. 4. To study the motivation of work that affects the ethics of the accounting profession in Bangkok and its vicinity. This research is quantitative. The population is accountants in bookkeeping offices in Bangkok and vicinity. 4 provinces: Nonthaburi, Pathum Thani, Nakhon Pathom, and Samut Prakan (Government Gazette, 2017). There were 46,039 people, and the sample used in this research determined the sample size by calculating the formula of Taro Yamane at a 95% confidence level. The calculation resulted in a sample size of a total of 397 people. Analyze data using descriptive statistics, frequency, percentage, mean, and standard deviation, and test hypotheses using multiple regression analysis.

The results of the research showed that the overall performance of accountants. Motivation to perform tasks is at a high level, and the overview of performance and ethics of the accounting profession In Bangkok and its vicinity is at a significant level. It was found that accountants' competencies positively impacted their performance and ethics in the accounting profession. In Bangkok and its vicinity, there are three aspects of performance: Achieving goals, Reliability, and timeliness. The six aspects of accounting professional ethics are integrity, objectivity, independence, knowledge, ability, care and performance standards, confidentiality, professional behavior, and transparency.

Keywords: Accountant Competencies, Motivation, Performance, Accounting Professional Ethics

บทนำ

สถานการณ์ในปัจจุบันของสังคมทำงานในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็ว ทั้งด้านเศรษฐกิจ การเมือง สภาพแวดล้อม ภาวะการแข่งขันอย่างรุนแรงทั้งภายในประเทศและในระดับโลก ส่งผลให้ทั้งผู้

ประกอบวิชาชีพและสถานประกอบการต้องมีการปรับเปลี่ยนองค์กร เตรียมพร้อมสำหรับกระแสการเปลี่ยนแปลงที่กำลังเกิดขึ้น เพื่อให้กิจการยังสามารถดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อกิจการให้สามารถบรรลุตามเป้าหมายได้ คือ บุคลากรภายในที่จะขับเคลื่อนองค์กรให้ประสบความสำเร็จ

สิ่งที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานต้องมี คือ ทักษะ ความชำนาญ ความสามารถในการกระทำ หรือการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่ง ที่เกิดขึ้นจากการฝึกฝนหรือการกระทำบ่อย ๆ จนเป็นลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งแต่ละบุคคลอาจมีทักษะที่เหมือนกันหรือแตกต่างกันไป ตามประสบการณ์ในการดำเนินชีวิตและการทำงาน ที่มากกว่ากัน (จินดารัตน์ โพธิ์นอก, 2557) สมรรถนะของนักบัญชีเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการดำเนินแผนงานในสายงานบริหาร เนื่องจากมีความเกี่ยวข้องเกี่ยวกับการเงินเป็นหลักสำคัญในการดำเนินธุรกิจ วางระบบการดำเนินงาน และเป้าหมายเพื่อสร้างมูลค่าให้แก่กิจการ

การสร้างแรงจูงใจภายในให้เกิดขึ้นนั้นไม่ใช่เรื่องง่าย การทำให้คนแสดงพฤติกรรมในเชิงบวก เช่น ความกระตือรือร้นในการทำกิจกรรม อย่างทุ่มเทเต็มกำลัง และการแสดงพฤติกรรมในเชิงลบ เช่น การละเลย ต่อหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง ซึ่งพฤติกรรมทั้งหลายนี้จะส่งผลกระทบต่อองค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

จากเหตุผลที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เนื่องจากเขตพื้นที่กรุงเทพมหานครเป็นศูนย์กลางของแหล่งรวมธุรกิจที่มีความหลากหลาย ทั้งการหมุนเวียนการจ้างงาน และพื้นที่ปริมณฑลก็ได้รับอิทธิพลจากการกระจายตัวของแรงงาน ทำให้ข้อมูลที่ได้จากการวิจัยมีประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ ผู้จัดการบัญชี ผู้จัดการทรัพยากรบุคคลและผู้บริหาร ในการวิเคราะห์และวางแผนในการจัดการกำกับดูแลนักบัญชี ก็เกิดขึ้นมาก

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
3. เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
4. เพื่อศึกษาแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การทบทวนวรรณกรรม

1. แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้กำหนดขึ้นมาจากสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะมีการบูรณาการ

กับความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ค่านิยม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ จากการลงความเห็นโดยรวมยอมรับว่าวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการคาดหวังในระดับสากลอย่างมากที่จะสร้าง และปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษา ซึ่งแสดงถึงสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของสาธารณชน มาตรฐานดังกล่าวจึงกลายเป็นสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ (ปฤษฎา ภูประดิษฐ์, 2563)

มาตรฐานฉบับนี้ มีจุดมุ่งหมายที่จะพัฒนาวิชาชีพบัญชี ดังต่อไปนี้ คือ

1) ทักษะทางปัญญา ได้แก่ นักบัญชีที่มีความรู้สามารถ วิเคราะห์ สังเคราะห์ได้และประเมินคุณค่า ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ หาข้อสรุปที่สมเหตุสมผลบนพื้นฐานของข้อเท็จจริง นำไปประยุกต์และประเมินสถานการณ์ทางเลือก เพื่อตัดสินใจและแก้ไขปัญหาภายในองค์กรได้อย่างรวดเร็ว ทันเวลา

2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ได้แก่ ทักษะทั่วไปและเฉพาะเจาะจงรวมไปถึงความชำนาญทางด้านตัวเลข ตัดสินใจต่อความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น การประเมิน ผลการรายงานและความรู้ความเข้าใจในด้านกฎหมาย

3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งเป็นทัศนคติและพฤติกรรมที่ใช้ในการพัฒนาทักษะช่วยให้ความมุ่งมั่นในการเรียนรู้ การกำหนดคุณภาพของการปฏิบัติงานและการติดตามผลงาน รับฟังข้อมูลป้อนกลับจากผู้อื่น และไตร่ตรอง เพื่อคาดการณ์ผลลัพธ์และวางแผนรับมือกับแนวโน้มของปัญหาที่อาจเกิดขึ้น มีความสร้างสรรค์ทำให้งานเสร็จตรงเวลา เปิดรับโอกาสใหม่ๆ เพื่อปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ค่านิยม และมีความระมัดระวัง

4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร การทำงานร่วมกับผู้อื่นภายในองค์กร การใช้เหตุและผล ประสิทธิภาพในการเจรจาต่อรอง แก้ไขปัญหาต่างๆตามข้อกำหนดในสถานการณ์ทำงานต่าง ๆ ภายใต้วินัยธรรมภายในองค์กรที่แตกต่างกันได้อย่างมีคุณภาพ

5) ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งต่อผู้ประกอบวิชาชีพในด้านการจัดองค์กร โดยบทบาทในส่วนการจัดการองค์กรจะเกี่ยวข้องกับการประยุกต์ทักษะการบริหารคน การสร้างภาวะความเป็นผู้นำทีม เพื่อโน้มน้าวสร้างแรงจูงใจผู้อื่นในการปฏิบัติงาน และการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีมาใช้เพิ่มคุณภาพและผลลัพธ์ของงาน ให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร (สภาวิชาชีพบัญชี, 2560)

แต่ละคนนั้นอาจมีข้อจำกัดแต่ในปัจจุบันต้องมีความรู้ในการดำเนินธุรกิจและตระหนักสิ่งต่างๆ รอบด้านเป็นการกระตุ้นให้บุคคลมีการพัฒนา สร้างความเป็นผู้นำและตัดสินใจเกี่ยวกับการทำงานได้อย่างมืออาชีพ (สุวรรณ คิงคำ, 2564)

2. แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

2.1 ความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริยใจในการปฏิบัติงาน ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

2.2 ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ไม่นำอคติ อิทธิพล หรือผลประโยชน์ที่ได้รับจากบุคคลอื่น มาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ ซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่น ต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้า งานให้ความเชื่อมั่นนั้น ประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ สามารถสรุป และแสดงให้ข้อคิดเห็นโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลจากผู้อื่น

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

2.3 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพ หรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

2.4 การรักษาความลับ ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และทางธุรกิจ ไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติ เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

2.5 พฤติกรรมทางวิชาชีพ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี โดยพฤติกรรมที่ถือเป็นการประพฤติดิจจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี มีดังนี้

2.5.1 ผ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับนี้ รวมถึงการกระทำที่จ้องใจหรือเป็นการประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

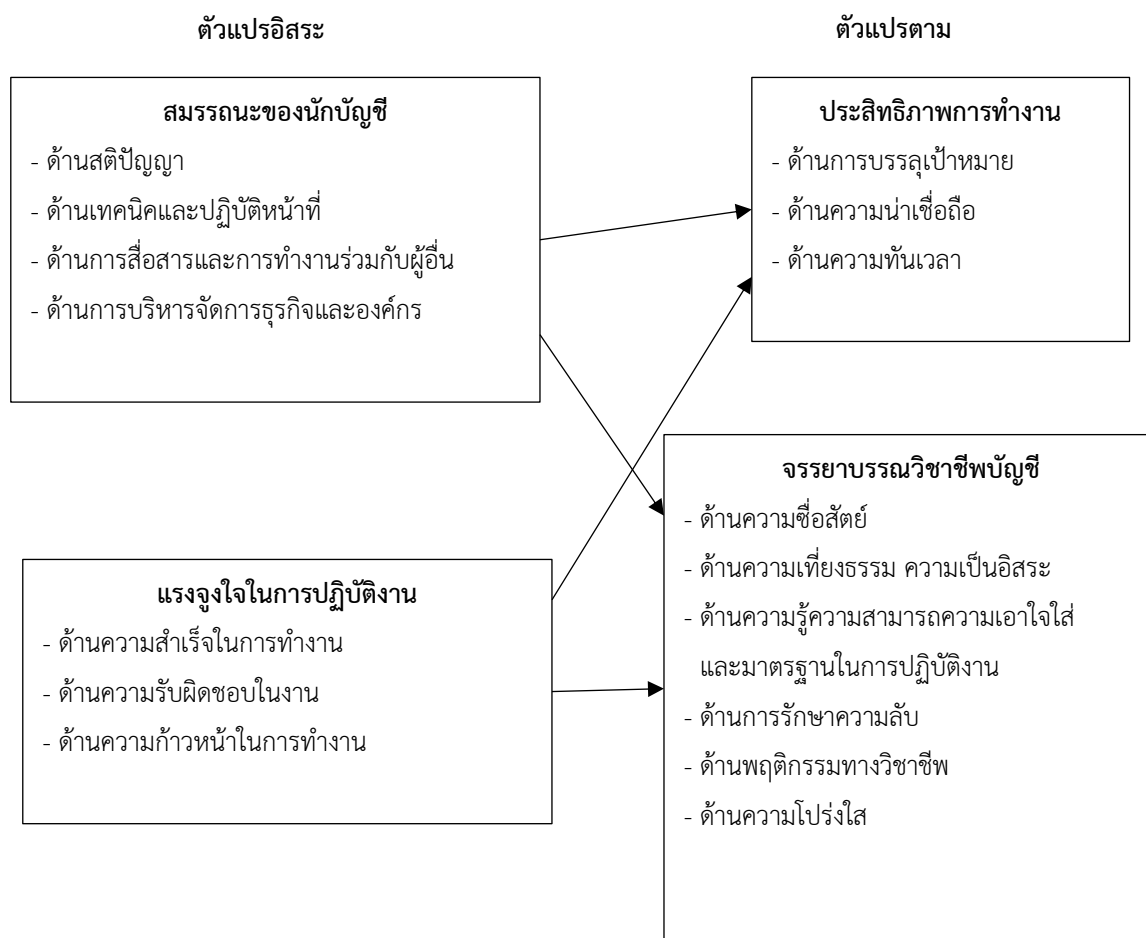
2.5.2 เคยถูกลงโทษโดยคำสั่งถึงที่สุดเนื่องจากประพฤติดิจจรรยาบรรณ แต่ยังประพฤติดิจจรรยาบรรณหรือไม่หลาบจำ หรือไม่มีความเกรงกลัวต่อการประพฤติดิจจรรยาบรรณ

2.5.3 กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยได้รับคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

2.5.4 กรณีอื่นที่ถือว่าการประพฤติดิจจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ผู้ว่าจ้างหรือบุคคลอื่นใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นด้วยความสุจริตและจำเป็น

2.6 ความโปร่งใส การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561)

จากแนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 การศึกษา เรื่องสมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จึงเลือกศึกษาตัวแปร ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 4 จังหวัด ได้แก่ นนทบุรี ปทุมธานี นครปฐม สมุทรปราการ ที่ดำเนินการอยู่ จำนวน 2,699 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, กุมภาพันธ์ 2566) มีนักบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 46,039 คน

กลุ่มตัวอย่าง นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 397 คน เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ กำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่างร้อยละ 5

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม ประกอบด้วย 5 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับแบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับแบบสอบถามเกี่ยวกับแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

การรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เมื่อผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมแนวความคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการออกแบบและสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาตามกรอบแนวคิดในการวิจัย โดยการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้ 1) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 2) ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) โดยการแจกแบบสอบถามจำนวน 397 ชุด 3) ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง 4) เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับคืนครบถ้วนแล้ว ทำการตรวจสอบความครบถ้วน ความถูกต้องและความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม 5) นำแบบสอบถาม เข้าสู่กระบวนการประมวลผลข้อมูลและวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ

การวิเคราะห์ข้อมูล

1) วิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปของข้อมูลและการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาเพื่อหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 2) การทดสอบสมมติฐานสมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระส่งผลต่อตัวแปรตามหรือไม่ โดยการใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ

ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 397 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 72 มีอายุช่วง ต่ำกว่า 30 ปี ร้อยละ 52.60 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 78.80 มีประสบการณ์ทำงานในช่วง 5 – 10 ปีขึ้นไป ร้อยละ 47.10 และมีเงินเดือนต่ำกว่า 15,000 บาท ร้อยละ 28.70

ผลการทดสอบ สมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 1 การทดสอบสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

	ด้านการบรรลุเป้าหมาย		ด้านความน่าเชื่อถือ		ด้านความทันเวลา	
	β	Sig	β	Sig	β	Sig
ค่าคงที่	0.273	0.047	0.278	0.047	0.560	0.000
ด้านสติปัญญา	0.344	0.000**	0.310	0.000**	0.269	0.000**
ด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่	0.277	0.000**	0.115	0.094	0.126	0.067
ด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น	0.265	0.000**	0.335	0.000**	0.125	0.041*
ด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร	0.087	0.143	0.198	0.001**	0.369	0.000**
R = 0.826, R ² = 0.683, F = 211.177, Sig = 0.000						
R = 0.823, R ² = 0.678, F = 206.070, Sig = 0.000						
R = 0.808, R ² = 0.652, F = 183.829, Sig = 0.000						

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 * นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลจากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีดังนี้

- 1) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา ด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ และด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01
- 2) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา ด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความน่าเชื่อถือ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01
- 3) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา และด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 และสมรรถนะของนักบัญชี ด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

ตารางที่ 2 การทดสอบสมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

	ด้านความซื่อสัตย์		ด้านความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ		ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจ ใส่และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน		ด้านการรักษา ความลับ		ด้านพฤติกรรมทาง วิชาชีพ		ด้านความโปร่งใส	
	β	Sig	β	Sig	β	Sig	β	Sig	β	Sig	β	Sig
ค่าคงที่	1.437	0.000	1.183	0.000	0.854	0.000	1.281	0.000	1.237	0.000	1.224	0.000
ด้านสติปัญญา	0.397	0.000**	0.267	0.000**	0.411	0.000**	0.318	0.000**	0.360	0.000**	0.370	0.000**
ด้านเทคนิคและปฏิบัติ หน้าที่	0.240	0.008**	0.026	0.736	-0.047	0.425	0.134	0.125	-0.081	0.259	0.006	0.934
ด้านการสื่อสารและ การทำงานร่วมกับ ผู้อื่น	0.132	0.096	0.252	0.000**	0.293	0.000**	0.112	0.147	0.357	0.000**	0.483	0.000**
ด้านการบริหารจัดการ ธุรกิจและองค์กร	- 0.088	0.261	0.187	0.006**	0.172	0.001**	0.190	0.013*	0.128	0.043*	- 0.095	0.154
R = 0.621, R ² = 0.386, F = 61.580, Sig = 0.000												
R = 0.699, R ² = 0.489, F = 93.651, Sig = 0.000												
R = 0.827, R ² = 0.684, F = 212.300, Sig = 0.000												
R = 0.669, R ² = 0.448, F = 79.579, Sig = 0.000												
R = 0.745, R ² = 0.555, F = 122.425, Sig = 0.000												
R = 0.723, R ² = 0.523, F = 107.409, Sig = 0.000												

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 * นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลจากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีดังนี้

- 1) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา และด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01
- 2) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา ด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01
- 3) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา ด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01
- 4) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 และสมรรถนะของนักบัญชี ด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05
- 5) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา และด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01 และสมรรถนะของนักบัญชี ด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05
- 6) สมรรถนะของนักบัญชี ด้านสติปัญญา และด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

ตารางที่ 3 การทดสอบแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

	ด้านการบรรลุเป้าหมาย		ด้านความน่าเชื่อถือ		ด้านความทันเวลา	
	β	Sig	β	Sig	β	Sig
ค่าคงที่	0.333	0.001	0.348	0.001	0.439	0.000
ด้านความสำเร็จในการทำงาน	0.537	0.000**	0.500	0.000**	0.440	0.000**
ด้านความรับผิดชอบในงาน	0.146	0.000**	0.217	0.000**	0.123	0.000**
ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน	0.283	0.000**	0.224	0.000**	0.357	0.000**
R = 0.897, R ² = 0.804, F = 537.292, Sig = 0.000						
R = 0.883, R ² = 0.779, F = 461.572, Sig = 0.000						
R = 0.853, R ² = 0.783, F = 473.855, Sig = 0.000						

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลจากการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ พบว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีดังนี้

- 1) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

2) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความน่าเชื่อถือ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

3) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

ตารางที่ 4 การทดสอบแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

	ด้านความซื่อสัตย์		ด้านความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ		ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจ ใส่และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน		ด้านการรักษา ความลับ		ด้านพฤติกรรมทาง วิชาชีพ		ด้านความโปร่งใส	
	β	Sig	β	Sig	β	Sig	β	Sig	β	Sig	β	Sig
ค่าคงที่	1.606	0.000	1.364	0.000	1.078	0.000	1.341	0.000	1.415	0.000	1.378	0.000
ด้านความสำเร็จใน การทำงาน	0.247	0.000**	0.225	0.000**	0.373	0.000**	0.260	0.000**	0.292	0.000**	0.293	0.000**
ด้านความรับผิดชอบ ในงาน	0.143	0.010**	0.132	0.007**	0.150	0.000**	0.160	0.002**	0.128	0.005**	0.144	0.002**
ด้านความก้าวหน้าใน การทำงาน	0.253	0.000**	0.333	0.000**	0.248	0.000**	0.319	0.000**	0.302	0.000**	0.297	0.000**
R = 0.634, R ² = 0.401, F = 87.822, Sig = 0.000												
R = 0.706, R ² = 0.498, F = 129.894, Sig = 0.000												
R = 0.824, R ² = 0.680, F = 277.834, Sig = 0.000												
R = 0.708, R ² = 0.501, F = 131.523, Sig = 0.000												
R = 0.748, R ² = 0.559, F = 166.019, Sig = 0.000												
R = 0.740, R ² = 0.548, F = 158.999, Sig = 0.000												

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 * นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลจากการวิเคราะห์หัดถดถอยเชิงพหุ พบว่า แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีดังนี้

1) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

2) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

3) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

4) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

5) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

6) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน และด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.01

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมรรถนะของนักบัญชี ในด้านสติปัญญา ด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ ด้านการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ดังนี้

ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความน่าเชื่อถือ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และด้านความทันเวลา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุภารักษ์ สุจารี (2564) พบว่า ทักษะนักตรวจสอบภาษี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะการสื่อสาร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านผลงานน่าเชื่อถือและได้มาตรฐาน และความสำเร็จของงานที่ทันเวลา เนื่องจากนักตรวจสอบภาษีจำเป็นต้องมีทักษะวิชาชีพบัญชีขั้นพื้นฐาน รวมถึงทักษะอื่น เพื่อให้การทำงานบรรลุได้ตามเป้าหมาย

และส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ ปุณณัฐา วันดี (2560) ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทั่วไป ด้านความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การเงิน ด้านความรู้ด้านองค์กรธุรกิจ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านบุคลิกประจำตัวของบุคคล มีความสัมพันธ์กับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผู้สอบบัญชีสมรรถนะยิ่งสูง จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณที่สภาวิชาชีพกำหนด

แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ในด้านความสำเร็จในการทำงาน ด้านความรับผิดชอบในงาน ด้านความก้าวหน้าในการทำงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลดังนี้

ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความน่าเชื่อถือ และด้านความทันเวลา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ดุษฎี อิศราพฤกษ์ (2560) พบว่า ปัจจัยจูงใจ/ปัจจัยกระตุ้น มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านคุณภาพ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

และส่งผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ อินทร์ จันทรเจริญ (2560) ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพัฒนาตนเองตามจรรยาบรรณวิชาชีพครู ค่าเฉลี่ยของภาพรวมอยู่ในระดับมาก ด้านการรับรู้ในความสามารถของตนเอง และด้านความทะเยอทะยานส่งผลต่อการพัฒนาตนเองตามจรรยาบรรณวิชาชีพครู ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เมื่อนักศึกษา สาขาวิชาชีพครู มีความเข้าใจ ความเชื่อมั่นที่ดีต่ออาชีพครู และเมื่อมีความรู้สึกที่ดีต่ออาชีพครูจะสามารถทำให้ครูไปถึงเป้าหมายที่วางไว้ จากที่กล่าวมาคือการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพครู

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. นักบัญชีควรให้ความสำคัญ และการพัฒนาด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน เช่น การใช้โปรแกรมบัญชีที่มีคุณภาพ ทักษะการใช้ Microsoft Office เป็นต้น ที่จะช่วยให้การทำงานนั้นรวดเร็วมากยิ่งขึ้น
2. นักบัญชีควรได้รับการสนับสนุนในการพัฒนาศักยภาพของตนเองอยู่เสมอ เช่น การเข้ารับอบรมความรู้ด้านบัญชี ด้านการสื่อสาร ด้านการบริหารงาน เป็นต้น

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยถึงสมรรถนะของนักบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ควรทำการศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมในเขตพื้นที่อื่น เช่น เขตพื้นที่ภาคใต้ เขตพื้นที่ตะวันออก เป็นต้น
2. ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี เช่น การยอมรับเทคโนโลยี

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. สรุปลำดับงานสำนักงานบริการรับทำบัญชีแต่ละจังหวัด. สืบค้นเมื่อ 20 กุมภาพันธ์ 2566, จาก https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469403169

จินดารัตน์ โพธิ์นอก. (2557). ทักษะ. สืบค้นเมื่อ 23 กุมภาพันธ์ 2566, จาก <https://www.dailynews.co.th/article/223844>

- ดุขฎฐิ อิศราพฤกษ. (2560). เจนเนอเรชันและแรงจูงใจที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน (บริษัทญี่ปุ่นแห่งหนึ่งในนิคมอุตสาหกรรมนวนคร จังหวัดปทุมธานี) (สารนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น.
- ปฤษฎา ภูประดิษฐ์. (2563). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดชัยนาท (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ปณณัฎฐา วันดี. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อจรรยาบรรณ ในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2560). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 ปรับปรุง 2558. ค้นเมื่อ 23 กุมภาพันธ์ 2566, จาก <https://www.tfac.or.th>
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2561). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. ค้นเมื่อ 5 มีนาคม 2566, จาก <https://www.tfac.or.th>
- สุภารักษ์ สุจारी. (2564). อิทธิพลของทักษะนักตรวจสอบภาษีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุวรรณ คิงคำ. (2564). อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อินทร์ จันทรเจริญ และคณะ. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพัฒนาตนเองตามจรรยาบรรณวิชาชีพครูของนักศึกษาหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู วิทยาลัยเชียงราย. *Veridian E-Journal, Silpakorn University*, 10(3), 2541-2554.
- Yamane, T. (1973). *Statistic: An introductory Analysis*. New York: Harper and Row.