

จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จ
ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
Ethics and Professional Accounting Skills Affecting the Success of
Accountants in Bangkok

รัชนก ขวัญอ่อน¹ พรทิวา แสงเขียว²
Ratchanok Kwan-On, Porntiwa Saengkiew

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งประกอบไปด้วย ความซื่อสัตย์สุจริตความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใส ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และเพื่อศึกษาอิทธิพลของ ทักษะทางวิชาชีพ ซึ่งประกอบไปด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะ การบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติของนักบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้ ค่าความถ่วงถ้อยละ ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน มาตรฐาน และทดสอบ สมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression Analysis) ผลการวิจัย พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ปฏิบัติอาชีพเป็นนักบัญชีอิสระ อยู่ใน ช่วงอายุ 30 – 40 ปี จบการศึกษาในระดับปริญญาโท และมีประสบการณ์ในการบริหารองค์กร ได้ให้ความสำคัญในจรรยาบรรณวิชาชีพ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน เขตกรุงเทพมหานครให้ความสำคัญกับด้านความซื่อสัตย์สุจริตมากที่สุด และทักษะวิชาชีพบัญชี พบว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมากที่สุด เมื่อทำการทดสอบสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็ว

Received: 2022-06-22 Revised: 2022-08-08 Accepted: 2022-08-09

¹นักศึกษาลัทธิสุตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม Accountancy Faculty, Sripatum University. Corresponding Author e-mail: nokkylucky20@gmail.com

²คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม Accountancy Faculty, Sripatum University.

แม่นยำในการทำงานของนักบัญชี ด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ และด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงานที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

คำสำคัญ (Keywords): จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี; ทักษะวิชาชีพบัญชี; นักบัญชี และความสำเร็จวิชาชีพ

Abstract

The Research title according to Ethics and Professional Accounting Skills Affecting the Success of Accountants in Bangkok ; The objectives of Accountant are to study the relationship between Ethics compliance of accountant; which are effected to Successful in carrier life of Bangkok Accountant ; and to study the influence of capability for solving problem ; including Professional Accountant Honesty, Equity, Independent, Knowledge, Responsibility, Competence, Stability, Customer Confidentiality, Communication, and Behavior. The research population of study are the 400 accountants in Bangkok, Thailand. The survey questionnaire was collected in quantitative research. The samples are analyzed by Multiple Linear Regression Analysis percentage. The standard deviation was also analyzed by multiply. The accountants in Bangkok; in majority 30-40 years old, are free agent and Master's Degree graduated. They also was working in large organization, who intend in carrier ethics compliance. The result also reflected their mostly concern are professional honesty; transparency; knowledge; competence; responsibility; stability; and customer confidentially respectively. Meanwhile the most concerned in the accountant capability are the competence in practical, responsibility, individual ability behavior, managerial accountant, business management, and communicating in organization respectively. The result indicated that Accounting Ethics have a positive correlation with accuracy, efficiency of professional accountant, and carrier promoted in organization, statically concern as 0.05 recorded.

Keywords: Ethics; Accountants accounting skills

บทนำ (Introduction)

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อกิจการงานในทุกองค์กรเพราะงานบัญชีคืองานที่ทำหน้าที่ในการเก็บรวบรวมและบันทึกข้อมูลเหตุการณ์ หรือรายการดำเนินการต่าง ๆ ทางด้านการเงิน จำแนกเป็นหมวดหมู่รายการ สรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ ทางการเงินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นและนำเสนอเป็นรายงานทางการเงินที่เป็นไปตามกฎหมายที่ว่าด้วยการบัญชีที่ เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้งานต่อไปได้และเพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนการทำงาน และใช้

ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานที่สำคัญต่างๆได้ ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจและ การดำเนินงานต่าง ๆ จำเป็นที่จะต้องมีส่วนในการจัดทำบัญชีที่เป็นระเบียบโดยนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีจริยธรรมที่ดี มีความโปร่งใส และซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงาน จะเห็นว่าข้อมูลทางบัญชี มีความสำคัญกับหลายฝ่าย นักบัญชีจะต้องมีความละเอียดรอบคอบในการทำบัญชียึดแนวทางการทำงาน

ตามหลักในการทำงาน มีความเป็นอิสระ ในการใช้ดุลยพินิจในการทำงาน ปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพได้โดยอิสระ ไม่อยู่ภายใต้การ บังคับ ทำงานด้วยความซื่อสัตย์ยุติธรรม มีความซื่อตรงต่อวิชาชีพ โดยไม่เห็นแก่ความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์ใดที่กระทบทางวิชาชีพบัญชีเป็นตัวบ่งชี้ขั้นพื้นฐานใน การวัดความสามารถและความชำนาญประเภทต่าง ๆ จำเป็น ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ ทศนคติและแนวคิดทางวิชาชีพ เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม นักบัญชีจำเป็นต้อง มีทักษะเฉพาะด้านอื่น ๆ และทักษะในการทำงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพแบ่งเป็น ทักษะทางวิชาชีพ 5 ประเภท ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทาง ปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและ การสื่อสารและ ทักษะ ทางองค์การและการจัดการธุรกิจทักษะทางวิชาชีพบัญชี สามารถนำไปปรับและประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ ผลงานออกมามีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ ขององค์กรจึง จำเป็นจะต้องมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีและ ทักษะเฉพาะด้านเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และทำให้งานมีประสิทธิภาพ

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชี เพื่อเป็นแนวทางให้นักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานจะสามารถปรับปรุงและพัฒนางานบัญชี นำไปสู่ความสำเร็จของนักบัญชีทั้งในด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี ด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ รวมไปถึงด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงานของนักบัญชีให้มีประสิทธิภาพและมีความสำเร็จในการทำงานมากขึ้น

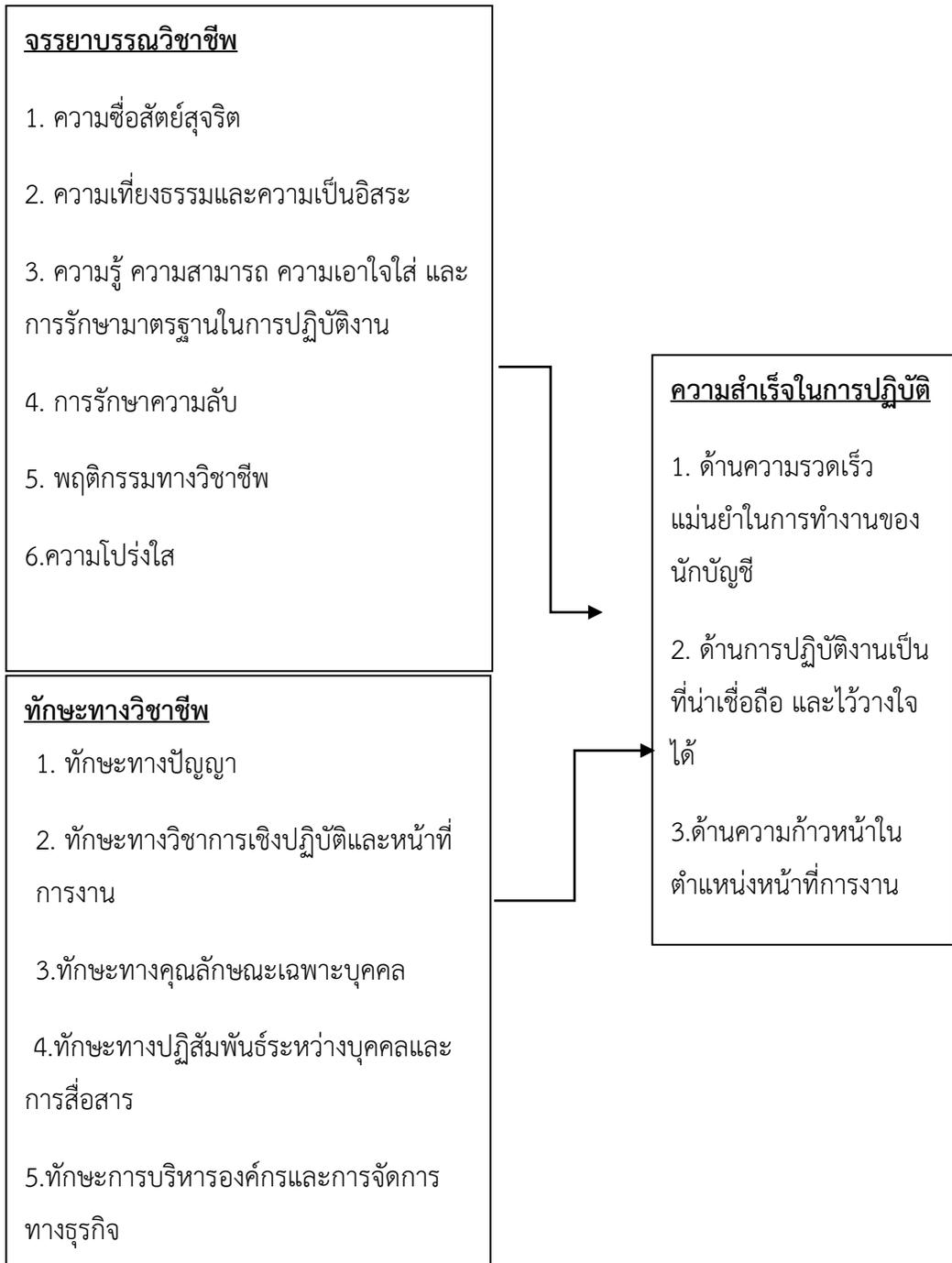
วัตถุประสงค์การวิจัย (Objectives)

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพ ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพ ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดในการวิจัย (Conceptual framework)

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรอิสระ



สมมติฐานการวิจัย (Research Hypothesis)

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านการความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน

สมมติฐานที่ 4 ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี

สมมติฐานที่ 5 ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้

สมมติฐานที่ 6 ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

รูปแบบการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) มุ่งเน้นศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามโดยการทบทวนวรรณกรรม ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวคิดและแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม และมีการให้ผู้เชี่ยวชาญช่วยแสดงความคิดเห็นในแบบสอบถามเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขให้แบบสอบถามมีความแม่นยำมากขึ้น

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยวิธี ตารางสำเร็จรูปของทาร์โรว์ ยามาเน่ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์และคณะ 2549) กำหนดความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อน ± 5 ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 400 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาในงานวิจัยนี้เป็นการใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถามตามวัตถุประสงค์และกรอบงานวิจัยที่กำหนดขึ้น และแบ่งกลุ่มปัจจัยที่ได้จากการศึกษาค้นคว้างานวิจัยในอดีตที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจใน

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อาชีพทางด้านการบัญชี และประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

ส่วนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณและทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 โดยใช้มาตรวัดแบบไลเคิร์ต (Likert Scale) ซึ่งแต่ละคำถามจะมีคำตอบเป็นตัวเลือก 5 ระดับ

ส่วนที่ 3 เป็นคำถามเกี่ยวกับความสำเร็จของการปฏิบัติงาน จำนวน 10 ข้อ โดยลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด (Close - end) ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียว และใช้มาตรวัดความคิดเห็นของ Likert (Likert's scale) ซึ่งแต่ละคำถามจะประกอบด้วยระดับความคิดเห็น

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ขั้นตอนที่ 1 ก่อนการเก็บข้อมูลจริงได้มีการจัดทำแบบสอบถามจำนวน 30 ชุด เพื่อนำมาทดสอบกับกลุ่มตัวอย่าง (Pre-test) เพื่อวิเคราะห์ถึงจุดบกพร่อง และทำการแก้ไขแบบสอบถามเพื่อให้ตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยในครั้งนี้ก่อนที่จะทำการแจกจริงกับกลุ่มตัวอย่างต่อไป

ขั้นตอนที่ 2 ทำการแจกแบบสอบถามที่ได้รับการแก้ไขกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 ชุด

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ใช้ในการวิเคราะห์เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย

ผลการวิจัย (Research Result)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุ 30 – 40 ปี ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาโท ส่วนใหญ่ปฏิบัติอาชีพนักบัญชีอิสระ ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีอยู่ในช่วง 5 – 10 ปี

ตาราง 1 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยในจรรยาบรรณที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ปัจจัยในจรรยาบรรณที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	\bar{X}	S.D	ระดับความคิดเห็น
ด้านจรรยาบรรณ			
ความซื่อสัตย์สุจริต	4.53	0.52	มากที่สุด
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	4.43	0.59	มากที่สุด

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.39	0.57	มากที่สุด
การรักษาความลับ	4.48	0.58	มากที่สุด
พฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.38	0.57	มากที่สุด
ความโปร่งใส	4.54	0.47	มากที่สุด
รวม	4.46	0.39	มากที่สุด

ผลจากตารางที่ 1 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยในจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครโดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.46 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.39 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.47 รองลงมา ความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 การรักษาความลับ มีค่าเฉลี่ย 4.48 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.58 ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีค่าเฉลี่ย 4.43 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.39 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 และพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย 4.38 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57

ตารางที่ 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยในทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ปัจจัยในทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนัก บัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	\bar{X}	S.D	ระดับความคิดเห็น
ทักษะทางวิชาชีพ			
ทักษะทางปัญญา	4.32	0.59	มากที่สุด
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	4.47	0.49	มากที่สุด
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.52	0.49	มากที่สุด
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.51	0.51	มากที่สุด
ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทาง	4.60	0.47	มากที่สุด
รวม	4.48	0.44	มากที่สุด

ผลจากตาราง 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยในทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครโดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.48 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.44 อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

เท่ากับ 0.47 รองลงมา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่าเฉลี่ย 4.51 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน มีค่าเฉลี่ย 4.47 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 และทักษะทางปัญญา มีค่าเฉลี่ย 4.32 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59

ข้อมูลเกี่ยวกับการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 3 แสดงการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของบัญชี

จรรยาบรรณวิชาชีพ	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ความซื่อสัตย์สุจริต	0.091	2.125	0.034*
2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	-0.054	-1.059	0.290
3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.213	5.111	0.000*
4. การรักษาความลับ	-0.131	-3.330	0.001*
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.445	8.574	0.000*
6. ความโปร่งใส	0.304	7.079	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R = .753$ (75.30%), $R^2 = .567$ (56.70%), Sig 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

จากตารางที่ 3 สรุปโดยภาพรวมได้ว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความซื่อสัตย์สุจริต พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใสสัมพันธ์เชิงบวก และการรักษาความลับ ความสัมพันธ์เชิงลบ อย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับ 0.05

ตารางที่ 4 แสดงการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้

จรรยาบรรณวิชาชีพ	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ความซื่อสัตย์สุจริต	0.392	8.146	0.000*
2. ความเที่ยงธรรมและ ความเป็นอิสระ	-0.127	-2.198	0.028*
3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการ รักษามาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	0.100	2.139	0.033*
4. การรักษาความลับ	0.018	0.408	0.684
5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.358	6.108	0.000*
6. ความโปร่งใส	0.080	1.649	0.100

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R = .670$ (67.00%), $R^2 = .449$ (44.90%), Sig 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

จากตารางที่ 4 สรุปโดยภาพรวมได้ว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความซื่อสัตย์สุจริต พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน สัมพันธ์เชิงบวก และความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ สัมพันธ์เชิงลบ ทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับ 0.05

ตารางที่ 5 แสดงการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงาน

จรรยาบรรณวิชาชีพ	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ความซื่อสัตย์สุจริต	-0.008	-0.153	0.878
2. ความเที่ยงธรรมและ ความเป็นอิสระ	-0.046	-0.751	0.453
3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการ รักษามาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	0.197	3.939	0.000*
4. การรักษาความลับ	0.084	1.773	0.077

5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.283	4.535	0.000*
6. ความโปร่งใส	0.286	5.533	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R = .611$ (61.10%), $R^2 = .374$ (37.40%), Sig 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

จากตารางที่ 5 สรุปโดยภาพรวมได้ว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความโปร่งใส พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน สัมพันธ์เชิงบวก อย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับ 0.05

ตารางที่ 6 แสดงการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี

ทักษะทางวิชาชีพ	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ทักษะทางปัญญา	0.269	6.763	0.000*
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	0.485	9.977	0.000*
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.195	4.290	0.000*
4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.154	3.020	0.003*
5. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	-0.201	-4.653	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R = .837$ (83.70%), $R^2 = .701$ (70.10%), Sig 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

จากตารางที่ 6 สรุปโดยภาพรวมได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ สัมพันธ์เชิงบวก อย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับ 0.05

ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร สัมพันธ์เชิงบวก และทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ สัมพันธ์เชิงลบ อย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับ 0.05

ตารางที่ 7 แสดงการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้

ทักษะทางวิชาชีพ	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ทักษะทางปัญญา	0.021	0.466	0.641
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	0.392	7.036	0.000*
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	0.363	6.999	0.000*
4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.052	-0.888	0.375
5. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	0.151	3.053	0.002*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R = .780$ (78.00%), $R^2 = .608$ (60.80%), Sig 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

จากตารางที่ 7 สรุปโดยภาพรวมได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ สัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับ 0.05

ตารางที่ 8 แสดงการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงาน

ทักษะทางวิชาชีพ	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ทักษะทางปัญญา	-0.020	-0.423	0.672
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	0.176	3.098	0.002*

ปฏิบัติและหน้าที่การงาน			
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	-0.062	-1.162	0.246
4. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.394	6.612	0.000*
5. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	0.357	7.072	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R = .769$ (76.90%), $R^2 = .592$ (59.20%), Sig 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05*

จากตารางที่ 8 สรุปโดยภาพรวมได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 และหากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจและทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน สัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถนำผลการวิเคราะห์ข้อมูลมาอภิปรายผลได้ดังนี้

จากการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1-3 พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี ด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ ด้านการความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ(2565) ที่ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเป็นอิสระอยู่ในระดับมาก เนื่องจาก จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงาน ดังนั้นผู้ทำบัญชีต้องคำนึงถึงการนำจรรยาบรรณไปใช้ในการตัดสินใจทางวิชาชีพ และทางการจัดการ เพื่อช่วยให้ผู้ทำบัญชีมีเหตุผลในการตัดสินใจกระทำสิ่งใดๆ ด้วยการสำนึกในความถูกต้อง ความเหมาะสมดีงามตามจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี จึงเป็นการประมวลผลความประพฤติที่ผู้ประกอบการ

วิชาชีพแต่ละแขนงกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมปกป้องเกียรติคุณชื่อเสียงสมาชิกในวิชาชีพ และสอดคล้องกับสิริพร วรรณศรี และคณะ (2564) ได้กล่าวว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลางในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐาน และความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ส่งผลให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป็นแนวทางในการปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จในการทำงานต่อไป

จากการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4-6 พบว่า ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงานของนักบัญชี ด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ ด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของปาริยากร ปรีโยทัย และคณะ (2559) ได้ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีใน สถานศึกษา ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และทางองค์กรและการจัดการธุรกิจอยู่ในระดับมาก ซึ่งทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับสุพรรณ จิตต์มัน และคณะ (2559) ได้กล่าวว่า ทักษะทางปัญญา ทักษะทางด้านวิชาการ ทักษะด้านคุณลักษณะ และทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านผลการปฏิบัติงาน และทักษะทางด้านปัญญา ทักษะ ทางด้านปฏิสัมพันธ์ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านต้นทุน และทักษะทางปัญญา ทักษะด้านปฏิสัมพันธ์ และทักษะด้านการบริหารองค์กรส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลา

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

ข้อเสนอแนะทั่วไป

1. นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับทักษะทางวิชาชีพบัญชีในด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางองค์กรและการจัดการธุรกิจ เนื่องจากส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานและสามารถทำให้งานมีประสิทธิภาพ
2. จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีที่แสดงถึงความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม และความโปร่งใส เป็นสิ่งที่นักบัญชีควรตระหนักเพื่อเป็นประโยชน์กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะส่งผลให้เกิดการยอมรับยกย่องให้เป็นนักบัญชีมืออาชีพได้อย่างมีคุณภาพและน่าเชื่อถือ ไว้วางใจมากยิ่งขึ้น
3. ผลการวิจัยใช้สนับสนุนให้องค์กรมีการพัฒนาโดยการส่งเสริมและให้ความสำคัญแก่ผู้ทำบัญชีให้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และแสดงความน่าเชื่อถือขององค์กร

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาจรรยาบรรณและทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตพื้นที่อื่น ๆ เพื่อนำผลงานวิจัยที่ได้มาทำการเปรียบเทียบว่าเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร
2. การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษาเฉพาะด้านจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีเท่านั้น ไม่ได้ทำการศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาปัจจัยหรืออิทธิพลในด้านอื่น ๆ ร่วมด้วย เช่น ด้านเจตคติ ประสพการณ์ทำงาน เป็นต้น
3. การศึกษาในครั้งนี้เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ซึ่งงานวิจัยในครั้งถัดไปอาจใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่น เช่น ใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ละเอียดตรงประเด็นและข้อเสนอแนะถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เพิ่มขึ้น

เอกสารอ้างอิง (References)

- ณัฐภัทร หงส์พงษ์ และจิรพงษ์ จันทรงาม. (2560). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 ประจำปี 2560. มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา.
- จิตร์รัตน์ มีมาก และรติกร บุญสวาท. (2558). สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา. วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท). 21(1), 127-140.
- คุณิณี สิกพันธ์ และจิตติภรณ์ สินจรูญศักดิ์. (2559). ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การประชุมทางวิชาการระดับชาติประจำปี 2559. (หน้า 272-281). วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- นิตยา วงศ์ภินันท์วัฒนา และคณะ. (2548). ปัจจัยที่มีผลต่อจริยธรรมของวิชาชีพสอบบัญชี. วารสารบริหารธุรกิจ. 28(107), 59-72.
- พิรญา ชื่นวงศ์. (2560). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน : กรณีศึกษาธุรกิจการขนส่งในจังหวัดเชียงราย. วารสารเศรษฐศาสตร์และกลยุทธ์การจัดการ. 4(2), 92-100.
- พิรญาณ์ เฉลยบุญ. (2559). การจัดการปัญหาธุรกิจและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออก. งานนิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยบูรพา.
- ลักษณะมันต์ สุวรรณแสน. ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง. การค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต
- สิงห์ชัย อรุณวุฒิมพงศ์. (2549). แนวทางการปลูกฝังจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย. ดุษฎีนิพนธ์ ปริญญาการจัดการดุสิตบัณฑิต สาขาการจัดการธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวน

ดุสิต.

สุพัตรา รักการศิลป์ เอมอร แสงวโรธม์ และคณะ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. การค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. การค้นคว้าอิสระ สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

สุลิตา สุปิณะ อรยา เรียบไธสงค์ และอิติรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์. (2563). การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี: กรณีศึกษา นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์.

อณัญญา จันทรเศษ สมชาย เลิศภิรมย์สุข และวิศิษฐ์ ฤทธิบุญไชย. (2560). ทักษะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชี เขตหนองแขม. การค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต, คณะบัญชีมหาวิทยาลัยธนบุรี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม.

อรสา สุวรรณรัตน์. ความรู้ ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. การค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง