

อิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงาน
ของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

Influence of Work Honesty on Work Efficiency of Business
Accountants in the Northeast Province

บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์^{1*}

อารยรัตน์ ชารีแสน^{2*}

Boonchaung Srithonrach^{1*}

Arayarat Chareesaen^{2*}

Received : 5/8/2020

Revised : 7/29/2020

Accepted : 9/3/2020

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบอิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 182 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ การใช้เทคนิค stepwise ในการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ จากผลการทดสอบอิทธิพล พบว่า 1) ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.456$) 2) ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.327$) 3) ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.304$) และ 4) ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.257$) โดยตัวแปรทั้งหมดมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ร้อยละ 65.50 ($R^2 = 0.655$)

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

¹ Assistant Professor of Accounting, Faculty of Business Administration and Accountancy, Roi Et Rajabhat University

* Corresponding author. Tel. 098-1539734 E-Mail : Boonchaung@hotmail.com

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด

² Assistant Professor of Accounting, Faculty of Business Administration and Accountancy, Roi Et Rajabhat University

โดยสรุป ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานเป็นคุณลักษณะที่สำคัญของนักบัญชีที่ควรยึดมั่นในการทำงานอย่างเคร่งครัด ได้แก่ ความซื่อสัตย์ต่อตนเอง ความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น ความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ และความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ ซึ่งจะส่งผลต่อการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพทางการบัญชี

คำสำคัญ: อิทธิพล ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ประสิทธิภาพการทำงาน นักบัญชีบริษัท

Abstract

The purpose of this research was to test influence of work honesty on work efficiency of business accountants in the Northeast Province. The questionnaires were used as a tool for collecting data from 182 business accountants in the Northeast Province. The statistics used for the analysis of the collected data were stepwise multiple regression analysis. According to test influence result were found that: 1) the work honesty in the aspect of honesty groups had positive influences on the work efficiency as a whole ($\beta = 0.456$). 2) the work honesty in the aspect of honesty to duty had positive influences on the work efficiency as a whole ($\beta = 0.327$). 3) the work honesty in the aspect of honesty towards others had positive influences on the work efficiency as a whole ($\beta = 0.304$). 4) the work honesty in the aspect of honesty to self had positive influences on the work efficiency as a whole ($\beta = 0.257$). The predictive of variables was 65.50 ($R^2 = 0.655$). In summary, work honesty is an important attribute of accountants who should be committed to their work: honesty to self, honesty towards others, honesty to duty and honesty groups. This will affect work efficiency as a professional accountant.

Keywords: Influence, Work Honesty, Work Efficiency, Business Accountants

ความสำคัญของปัญหา

จากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นกับบริษัทโตชิบาในประเทศไทยเมื่อปี ค.ศ. 2015 ซึ่งเกิดจากความบกพร่องของผู้สอบบัญชีที่ได้ทำการตกแต่งกำไรจำนวนมหาศาล (BBC, 2015) และในช่วง 5 ปี ที่ผ่านมา สภาวิชาชีพบัญชีได้ทำการเพิกถอนใบอนุญาตผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจำนวน 7 คน และได้สั่งพักการใช้ใบอนุญาตผู้สอบบัญชีจำนวน 20 คน (Federation of Accounting Professions, 2016) โดยมีสาเหตุมาจากการไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีส่งผลให้ผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินได้รับข้อมูลที่ไม่ถูกต้องของบริษัท รวมไปถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นของบริษัท Enron และ WorldCom ในสหรัฐอเมริกาที่มีการฉ้อโกงตกแต่งตัวเลขทางการเงินทำให้ผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินขาดความเชื่อมั่นที่มีต่อบริษัท และนำไปสู่การล่มสลายของบริษัทในท้ายที่สุด (Lussier & Achua, 2007)

สำหรับในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทยได้มีเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจากการไม่มีจิตสำนึก

ในจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่มีความซื่อสัตย์ และความรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติส่งผลกระทบต่อความเสียหายทางวิชาชีพบัญชีตามข่าวที่ประธานกรรมการสหกรณ์การเกษตรลำปางมาศจำกัด อำเภอลำปางมาศ จังหวัดบุรีรัมย์ ได้นำหลักฐานรายการบัญชีเงินฝาก และสลิปรับฝากเงินรายวันที่มีการตรวจพบความผิดปกติ จึงได้ออกมาแฉพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีสาวคนหนึ่งทำการปลอมแปลงบันทึกรายการอันเป็นเท็จในสมุดบัญชีเงินฝากของสมาชิกสหกรณ์รวม 399 บัญชี เพื่อลักทรัพย์ ยักยอกเงินของสหกรณ์ฯ รวม 100 ล้านบาท โดยพฤติกรรมของเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีสาวคนดังกล่าว จะทำการรับฝากเงินจากสมาชิกพร้อมลงตัวเลขในสมุดบัญชี และเขียนใบฝากตามปกติเหมือนกับการฝากเงินทั่วไป แต่ไม่มีการคีย์ยอดการฝากเงินลงในระบบคอมพิวเตอร์ จากนั้นก็นำเงินสมุดที่สมาชิกลำบากเข้ามาฝากเข้ากระเป๋ตัวเอง แต่ก็ไม่พ้นกับความผิดถูกจับได้ในที่สุด (กรุงเทพธุรกิจ, 2562) จากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นหลายเหตุการณ์แสดงให้เห็นถึงการไม่ตระหนักในจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และขาดความซื่อสัตย์ต่อการปฏิบัติงานได้ส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์วิชาชีพบัญชีเป็นอย่างมาก อย่างไรก็ตามจะเป็นนักบัญชีที่มีคุณภาพ และความเป็นมืออาชีพนั้น การตระหนักถึงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งสำคัญที่นักบัญชีควรยึดมั่นในการปฏิบัติงานเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้รายงานการเงิน และภาพลักษณ์ที่ดีในวิชาชีพได้

ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน (Work Honesty) เป็นการทำงานที่ยึดหลักความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ รักษาผลประโยชน์ และทรัพย์สินต่างๆ ขององค์กร โดยการให้ข้อมูลที่เป็นการบิดเบือนความเป็นจริง ไม่คดโกงหรือหลอกลวงคนอื่น ไม่ประพฤติผิดศีลธรรมและการกระทำที่ผิดกฎหมาย อันนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ และองค์กร ดังนั้น ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานจึงเป็นคุณลักษณะ ที่พึงประสงค์ที่จะนำไปสู่การปฏิบัติงานทำให้เกิดความเชื่อมั่นต่อรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้น (บุษยมาศ แสงเงิน, 2560) ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ต่อตนเอง ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่และด้านความซื่อสัตย์สุจริตต่อหมู่คณะ (กระทรวงศึกษาธิการ, 2551) ดังนั้น การยึดมั่นในความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานย่อมจะส่งผลต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสร้างความก้าวหน้าในอาชีพได้ในอนาคต

ประสิทธิภาพการทำงาน (Work Efficiency) เป็นความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคคลที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยใช้กลยุทธ์ หรือเทคนิคการทำงานที่จะสร้างผลงานให้ได้มากที่สุดเป็นผลงานที่มีคุณภาพ สิ้นเปลืองต้นทุน ค่าใช้จ่าย พลังงาน และเวลาน้อยที่สุด สุดท้ายผลงานจะต้องเป็นประโยชน์ส่วนรวมมากที่สุด จึงกล่าวได้ว่าการได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพได้นั้น นักบัญชีจะต้องใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างตั้งใจและเต็มความสามารถก่อประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ เพื่อให้ผู้ใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งประกอบด้วย ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ ด้านงานเสร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน (ประมวล พระดล, 2551) ดังนั้น ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีจึงเป็นผลลัพธ์จากการใช้ความรู้ความสามารถที่มีอย่างเต็มที่ และดำรงไว้ซึ่งความซื่อสัตย์ในการทำงาน อันจะนำมาซึ่งการมีผลงานที่มีคุณภาพที่จะเป็นประโยชน์ต่อตัดสินใจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจต่างๆ ให้กับฝ่ายบริหาร และผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต่อไป (อมรรัตน์ บุรณพ, 2561)

อนึ่ง การดำรงไว้ซึ่งความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานจึงเป็นสิ่งสำคัญที่จะนำไปสู่การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพของนักบัญชี ในฐานะผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการให้ข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือและ

ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดให้กับองค์กรต่างๆ ทั้งขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ ข้อมูลทางการเงินเหล่านี้จะมีบทบาทสำคัญในการวางแผนและการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุเป้าหมายที่ได้วางไว้ ข้อมูลเหล่านี้มีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลงขององค์กรในทิศทางที่เหมาะสมตามภาวะเศรษฐกิจในยุคโลกาภิวัตน์ได้ (The Association of Chartered Certified Accountants, 2016)

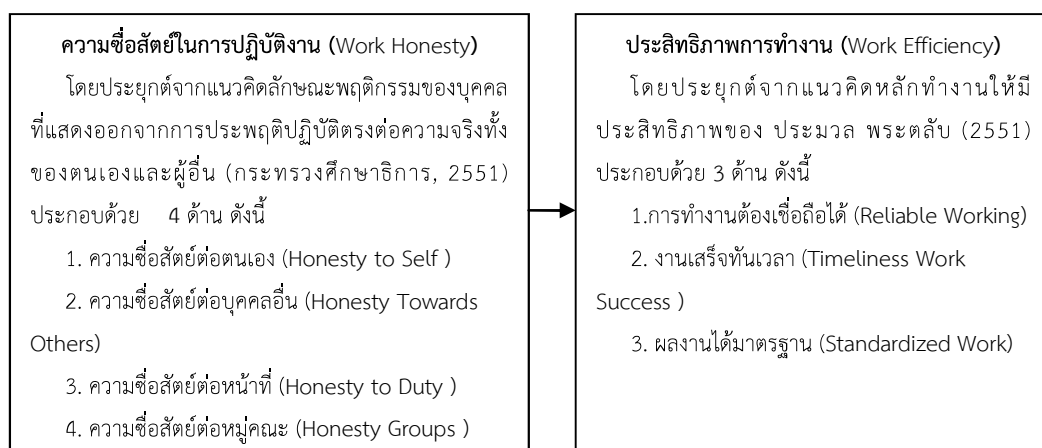
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย อิทธิพลของความซื่อสัตย์ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบอิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งเป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณโดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างการมีจิตสำนึกที่ดีในการยึดมั่นการดำรงไว้ซึ่งความซื่อสัตย์ในงาน ซื่อตรงต่อตนเอง ซื่อต่อบุคคลอื่น ซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ และซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ ซึ่งจะนำไปสู่การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเยี่ยมมีอาชีพสร้างความสำเร็จเชื่อมั่นต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินก่อให้เกิดภาพลักษณ์ที่ดีต่องาน ต่อองค์กร และวิชาชีพการบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อทดสอบอิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานในการวิจัย

H1: ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

H2: ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

H3: ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

H4: ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีบริษัทในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 7,700 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2561) กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 353 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (สุมินทร เบ้าธรรม, 2558) การคำนวณตัวอย่างที่มีความเชื่อมั่น 95% และ มีความผิดพลาดไม่เกิน 5% ซึ่งใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยดำเนินการ ดังนี้ 1) จำแนกนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือออกตามจังหวัด จำนวน 20 จังหวัด ประกอบด้วย จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดขอนแก่น จังหวัดร้อยเอ็ด จังหวัดมหาสารคาม จังหวัดอุดรธานี จังหวัดเลย จังหวัดหนองบัวลำภู จังหวัดบึงกาฬ จังหวัดหนองคาย จังหวัดชัยภูมิ จังหวัดมุกดาหาร จังหวัดนครพนม จังหวัดสกลนคร จังหวัดอุบลราชธานี จังหวัดอำนาจเจริญ จังหวัดศรีสะเกษ จังหวัดบุรีรัมย์ จังหวัดสุรินทร์ จังหวัดยโสธร และจังหวัดนครราชสีมา 2) กำหนดกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีบริษัทตามสัดส่วน โดยใช้วิธีการเทียบบัญญัติไตรยางค์ แล้วจึงทำการสุ่มตัวอย่างโดยวิธีการจับสลาก

2. เครื่องมือ และคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามแล้วนำมากำหนดโครงสร้างแบบสอบถามตามประเด็น โดยพิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุมกับกรอบแนวคิด และวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยแบบสอบถามประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะข้อคำถามแบบเลือกตอบ (Check List) ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน และส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ลักษณะคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) 5 = มีความคิดเห็น

ด้วยมากที่สุด 4 = มีความคิดเห็นด้วยมาก 3 = มีความคิดเห็นด้วยปานกลาง 2 = มีความคิดเห็นด้วยน้อย และ 1 = มีความคิดเห็นด้วยน้อยที่สุด ระดับการวัดข้อมูลแบบมาตรวัดอันดับ (Interval Scale) คะแนนเฉลี่ย 4.51-5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยมากที่สุด คะแนนเฉลี่ย 3.51-4.50 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยมาก คะแนนเฉลี่ย 2.51-3.50 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยปานกลาง คะแนนเฉลี่ย 1.51-2.50 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยน้อย และคะแนนเฉลี่ย 1.00-1.50 หมายถึง มีความคิดเห็นด้วยน้อยที่สุด

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ โดยผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ (Validity) ด้วยผู้เชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 คน เพื่อพิจารณาข้อคำถามในแบบสอบถามแต่ละข้อว่ามีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ เนื้อหาของเรื่องที่ศึกษา ภาษา และความชัดเจนของคำถามว่าตรงประเด็นในแต่ละด้านหรือไม่

ซึ่งได้ค่าดัชนีสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence : IOC) สูงกว่า 0.5 ในทุกข้อคำถาม แสดงว่า ข้อคำถามตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ซึ่งสามารถนำไปใช้ได้ และได้ทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) โดยนำแบบสอบถามออกไปทดสอบ (Try-out) กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง แต่มีลักษณะประชากรเหมือนกัน จำนวน 30 ราย ประกอบด้วย นักบัญชี ในจังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม จังหวัดกาฬสินธุ์ จังหวัดยโสธร จังหวัดศรีสะเกษ จังหวัดมุกดาหาร และจังหวัดสกลนคร พบว่า ข้อคำถามมีค่าความเชื่อมั่นและเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยผลการตรวจสอบค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha Coefficient : α) ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าเท่ากับ 0.826 ซึ่งมากกว่า 0.70 ซึ่งยอมรับได้ (Zikmund, 2010) จากสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ความสอดคล้องในการปฏิบัติงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.774-0.815 และประสิทธิภาพการทำงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.687-0.827 สอดคล้องกับ Hair et al. (2010) ได้เสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ ซึ่งหมายความว่าเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลมีคุณภาพเพียงพอ และใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งความสอดคล้องในการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.865-0.978 และประสิทธิภาพการทำงานอยู่ระหว่าง 0.836-0.967 สอดคล้องกับ (Zikmund, 2010) ได้เสนอว่า การทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือเกินกว่า 0.70 เป็นค่าที่ยอมรับได้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 353 คน โดยดำเนินการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง ระยะเวลาที่ให้ส่งแบบสอบถามกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน นับจากวันที่ได้รับแบบสอบถาม โดยเริ่มส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2561 จำนวน 353 ชุด ตามที่อยู่ของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม เมื่อครบกำหนด 15 วัน มีแบบสอบถามตอบกลับจำนวน 65 ชุด ยังมีแบบสอบถามที่ยังไม่ตอบกลับคืนมา จำนวน 288 ชุด ผู้วิจัยจึงได้ทำการติดตาม โดยการสอบถามทางโทรศัพท์กลับไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ยังไม่ส่งแบบสอบถาม รอบที่ 2 ในวันที่ 15 มกราคม 2562 ได้รับแบบสอบถามกลับคืน

มาอีก จำนวน 60 ชุด และยังไม่เพียงพอต่อการนำไปวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยจึงได้ทำการติดตาม รอบที่ 3 ในวันที่ 15 มีนาคม 2562 แล้วรอการตอบกลับคืนมาในวันที่ 20 เมษายน 2562 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมา จำนวน 57 ฉบับ รวมแบบสอบถามกลับคืนมาทั้งหมด จำนวน 182 ชุด โดยมีอัตราการตอบกลับคืนคิดเป็นร้อยละ 51.56 คิดจากฐานจำนวนของกลุ่มตัวอย่างที่ส่งแบบสอบถาม จำนวน 353 ชุด ซึ่งสอดคล้องกับ (Aaker, Kumer and Day, 2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามอย่างน้อยอัตราร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้ โดยใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 140 วัน ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2561-20 เมษายน 2562 และผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ไปวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อใช้ในการวิจัย ทำการวิเคราะห์ข้อมูล การทดสอบอิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Stepwise Multiple Regression Analysis)

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

5.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

5.2 สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ คือ การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation และการหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้วิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

5.3 สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Stepwise Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบอิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งสามารถเขียนสมการได้ดังนี้

$$\text{สมการ TWE} = \beta_0 + \beta_1\text{HTS} + \beta_2\text{HTO} + \beta_3\text{HTD} + \beta_4\text{HTG} + \varepsilon \quad [1]$$

เมื่อ	TWE	แทน ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม
	HTS	แทน ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง
	HTO	แทน ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น
	HTD	แทน ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่
	HTG	แทน ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ
	ε	แทน ค่าความคลาดเคลื่อน

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีผลการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อหาค่าความสัมพันธ์ของตัวแปร

ตัวแปร	TWE	HTS	HTO	HTD	HTG	VIF
$\bar{x}$	4.44	4.50	4.45	4.49	4.49	
S.D.	0.34	0.35	0.36	0.32	0.34	
TWE		0.658*	0.594*	0.651*	0.601*	
HTS			0.635*	0.640*	0.617*	1.510
HTO				0.638*	0.629*	1.665
HTD					0.656*	1.664
HTG						1.470

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันอาจเกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง โดยดูจากค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน มีค่าระหว่าง 1.470-1.665 ซึ่งน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ระหว่างตัวแปรอิสระความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานในแต่ละด้าน ประกอบด้วย ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง (HTS) ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น (HTO) ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ (HTD) และด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ (HTG) มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.594-0.658 อยู่ในระดับปานกลางถึงมาก (Hair et al., 2010)

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์การทดสอบอิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน	ประสิทธิภาพการทำงาน		β	t	p-value
	โดยรวม (TWE)				
	B	Std.Error			
ค่าคงที่ (a)	0.227	0.335		2.679	0.001*
ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง (HTS)	0.143	0.063	0.257	2.513	0.007*
ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น (HTO)	0.182	0.037	0.304	2.841	0.000*
ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ (HTD)	0.231	0.075	0.327	3.231	0.000*
ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ (HTG)	0.346	0.065	0.456	4.716	0.000*
R = 0.725 $R^2 = 0.655$ AdjR ² = 0.645 S.E.est = 0.329 F = 40.822 p = 0.000					

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง (HTS) ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น (HTO) ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ (HTD) และด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ (HTG) เป็นตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ที่สามารถร่วมกันทำนายตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) ได้ร้อยละ 64.50 ($F=40.822$, $p<0.05$) โดยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณระหว่างประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) กับกลุ่มตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร มีค่าเท่ากับ 0.725 และมีค่าความคลาดเคลื่อนของการทำนาย 0.329 โดยอิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง (HTS) ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น (HTO) ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ (HTD) และด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ (HTG) ส่งผลต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลการปฏิบัติงานโดยรวม (TWE) จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2, 3 และ 4 สามารถสร้างพยากรณ์ของประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ได้ดังนี้ ประสิทธิภาพการทำงาน(TWE) = $0.227 + 0.143$ ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง (HTS) + 0.182 ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น (HTO) + 0.231 ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ (HTD) + 0.346 ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ (HTG) โดยสามารถอธิบายจากค่าที่ส่งผลสูงสุด-ต่ำสุดได้ดังนี้

ในการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ (HTG) มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) ($\beta = 0.456$) หมายความว่า เมื่อนักบัญชีมีความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะเพิ่มขึ้นหนึ่งหน่วย จะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มขึ้น 0.456 ถ้าหากนักบัญชีมีความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะลดลงหนึ่งหน่วยจะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานลดลง 0.456 โดยมีค่า p-value เท่ากับ 0.000 แสดงว่า ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ (HTG) มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพ

การทำงานโดยรวม ($\beta = 0.456$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ในการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ (HTD) มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) ($\beta = 0.327$) หมายความว่า เมื่อนักบัญชีมีความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่เพิ่มขึ้นหนึ่งหน่วย จะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มขึ้น 0.327 ถ้าหากนักบัญชีมีความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ลดลงหนึ่งหน่วยจะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานลดลง 0.327 โดยมีค่า p-value เท่ากับ 0.000 แสดงว่าความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ (HTD) มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.327$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ในการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น (HTO) มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) ($\beta = 0.304$) หมายความว่า เมื่อนักบัญชีมีความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่นเพิ่มขึ้นหนึ่งหน่วยจะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มขึ้น 0.304 ถ้าหากนักบัญชีมีความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่นลดลงหนึ่งหน่วยจะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานลดลง 0.304 โดยมีค่า p-value เท่ากับ 0.000 แสดงว่า ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น (HTO) มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.304$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ในการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง (HTS) มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (TWE) ($\beta = 0.257$) หมายความว่า เมื่อนักบัญชีมีความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเองเพิ่มขึ้นหนึ่งหน่วย จะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มขึ้น 0.257 ถ้าหากนักบัญชีมีความซื่อสัตย์ต่อตนเองลดลงหนึ่งหน่วยจะทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานลดลง 0.257 โดยมีค่า p-value เท่ากับ 0.000 แสดงว่าความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง (HTS) มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ($\beta = 0.257$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยสามารถนำเสนอการอภิปรายผลตามลำดับ ดังนี้

1. ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อาจเนื่องมาจาก งานบัญชีเป็นงานที่มีความละเอียดอ่อนเพราะมีความเกี่ยวข้องกับบุคคลหลายกลุ่มที่ต้องใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ทำให้การจัดทำข้อมูลทางการเงินบัญชีให้มีคุณภาพนั้น นักบัญชีจะไม่สามารถที่จะทำงานได้ด้วยตัวคนเดียวแต่ต้องอาศัยความร่วมมือจากเพื่อนร่วมงาน ผู้บังคับบัญชา และจากกลุ่มบุคคลอื่นๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ดังนั้น การมีความซื่อสัตย์ที่ต่อคณะทำงาน ไม่ว่าจะเป็นเพื่อนร่วมงาน ผู้บริหาร และบุคคลอื่นๆ จึงเป็นคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่ควรมี

มันปฏิบัติ อาทิ การให้ความสำคัญในการร่วมมือร่วมใจกับการทำงานเต็มความสามารถด้วยการบริสุทธิ์ใจ รักษาความยุติธรรมไม่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตน รักและสามัคคีในกลุ่มทั้งด้วยการประพฤติดีทั้งต่อหน้าและลับหลัง มีความจริงใจไม่สร้างความเสียหายให้กับกลุ่มหรือทีมงาน และไม่นำข้อมูลของเพื่อนร่วมงานไปเปิดเผยให้กับผู้อื่นได้รับทราบ และเป็นผู้ที่มีความยินดีกับผู้อื่นโดยการแสดงความชื่นชม ยินดี เมื่อเห็นเพื่อนร่วมงานประสบความสำเร็จในการทำงาน จึงกล่าวได้ว่าเมื่อนักบัญชีได้มั่นในหลักของความซื่อสัตย์ที่มีต่อหมู่คณะด้วยความบริสุทธิ์ใจจะทำให้ได้รับการสนับสนุนการทำงาน และมีแรงจูงใจที่จะทำให้งานให้เกิดประสิทธิภาพคือ สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือตรงตามมาตรฐานที่กำหนด ทันต่อเวลาและความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี (2556) กล่าวว่า ผู้ทำบัญชีในองค์กรต้องมีความรู้ความสามารถและปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบและมีเหตุผลในการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อบรรลุเป้าหมายและประโยชน์ขององค์กรที่ตนสังกัด รวมทั้งการปฏิบัติงานให้นายจ้างอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Rubin (2000) พบว่า 1) นักบัญชีเป็นผู้ที่ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ และเน้นความสำคัญของการทำงานเป็นทีม และ 2) นักบัญชีเป็นผู้รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นของผู้อื่น ตลอดจนการแสวงหาข้อมูลเพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจและยอมรับในความคิดเห็นของตนเอง

2. ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อาจเนื่องมาจาก กระบวนการบริหารงานทุกขั้นตอนล้วนต้องการข้อมูลทางการบัญชีเป็นเครื่องมือหนึ่งที่จะช่วยในการวางแผน การตัดสินใจ และควบคุมการดำเนินงาน จึงกล่าวได้ว่าผู้บริหารจะสามารถบริหารงานและนำองค์กรไปสู่เป้าหมายของธุรกิจได้ จึงต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเข้ามาช่วยในการบริหารงาน ส่งผลให้งานบัญชีมีบทบาทสำคัญต่อการดำเนินงานขององค์กรเป็นอย่างมาก โดยนักบัญชีต้อง ตระหนักถึงการทำงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบด้วยความซื่อสัตย์สุจริต คือ มุ่งมั่นกับการทำงานด้วยความทุ่มเทต่องานและองค์กร ไม่ยึดติดกับผลประโยชน์ของบุคคลกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง คำนึงประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ ไม่ละทิ้งหน้าที่หรืองานที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนประเพณีปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ย่อมส่งผลต่อการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพคือ การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างตรงไปตรงมา มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ อย่างน่าเชื่อถือตรงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจที่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในปัจจุบันและอนาคตของผู้ใช้ได้อย่างแท้จริงสอดคล้องกับแนวคิดของ สุจิตรา แสนชัย (2559) กล่าวว่า ผู้ประกอบวิชาชีพต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามหลักการที่วิชาชีพกำหนด คือ ความซื่อสัตย์ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต สำนึกความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย เปิดเผยข้อมูลตามกฎหมายและวิชาชีพกำหนด และการมีความสามารถในหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในงานที่ตนมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์เท่านั้น โดยยึดมาตรฐานการบัญชีเป็นกรอบในการปฏิบัติวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Meymandi, A. R., Rajabdoory, H., & Asoodeh, Z. (2015) พบว่า ปัจจุบันบทบาทของนักบัญชีมีความสำคัญในความสำเร็จและการเปลี่ยนแปลงขององค์กร ซึ่งนักบัญชีจะต้องตระหนักถึงความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยไม่

มุ่งแสวงหาประโยชน์ส่วนตน คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ เอมิกา ญาตวง (2557) พบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม

3. ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อาจเนื่องมาจาก ปัจจุบันนักบัญชีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารจัดการภายในองค์กรมากกว่าในอดีต ในฐานะผู้ที่สามารถให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจต่างๆ ได้ โดยข้อมูลที่ได้รับจากนักบัญชีนั่นจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง และสามารถสะท้อนภาพการดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ กล่าวคือ การนำเสนอข้อมูลจะต้องมีความเป็นจริงไม่ปกปิด หรือบิดเบือนที่จะต้องต่อการตัดสินใจที่ผิดพลาดได้ ดังนั้น นักบัญชีจะต้องยึดมั่นในการปฏิบัติงานที่มีต่อผู้อื่นอย่างจริงจัง โดยการเคารพการตัดสินใจและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น ไม่เอาเปรียบและไม่ถือเอางานของผู้อื่นมาเป็นของตน ไม่สร้างความเดือนร้อน หรือความเสื่อมเสียต่อเพื่อนร่วมงาน และบุคคลอื่น พร้อมการรักษาความลับของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นโดยไม่นำไปเผยแพร่ให้กับผู้อื่นได้ทราบซึ่งจะนำไปสู่การสร้างความขัดแย้งภายในองค์กรได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ และคณะ (2559) พบว่า การปฏิบัติงานเพื่อให้ได้รับการยอมรับนับถือในศักยภาพอย่างมืออาชีพ นักบัญชีต้องยึดถือปฏิบัติงานในความรับผิดชอบที่มีต่อผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้มีส่วนได้เสียทำให้นักบัญชีเปรียบเสมือนศูนย์กลางขององค์กรที่จะคอยให้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจให้กับผู้บริหาร หรือผู้ใช้ข้อมูลอื่นๆ รวมทั้งการเป็นผู้ประสานความร่วมมือจากหน่วยงานต่างๆ ภายในองค์กรเพื่อการวางแผนการดำเนินงาน และจัดทำงบประมาณต่างๆ ที่จำเป็นต่อการนำไปใช้ในการบริหารจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Meymandi, A. R., Rajabdoory, H., & Asooddeh, Z. (2015) พบว่า การมีความซื่อสัตย์ในระดับสูงของนักบัญชีส่งผลต่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเชื่อถือได้ สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลได้

4. ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม อาจเนื่องมาจาก ข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถกำหนดนโยบายการดำเนินงานของบริษัททำให้การบริหารกิจการงานต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด เพราะบางครั้งการตัดสินใจดำเนินธุรกิจผิดพลาดเพียงแค่ครั้งเดียวก็อาจส่งผลให้กิจการมีปัญหาหรืออาจจะส่งผลต่อเนื่องทำให้บริษัทล้มละลายได้ นอกจากนี้ข้อมูลทางบัญชียังช่วยให้สามารถตรวจสอบข้อผิดพลาดต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างสะดวก และช่วยลดขั้นตอนการทำงานลงไปได้อีกมาก ซึ่งนักบัญชีจะต้อง ยึดมั่นในการทำงานตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นอย่างดี มุ่งแสวงหาความรู้สิ่งใหม่ๆ ที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานทั้งในศาสตร์วิชาชีพบัญชี หรือศาสตร์การบริหารอย่างต่อเนื่อง อาทิ การเข้ารับการฝึกอบรมจากจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ หรือหน่วยงานอื่นๆ ที่ได้จัดขึ้น แหล่งเรียนรู้อินเทอร์เน็ต วารสารงานวิจัย ตำรา และจากผู้เชี่ยวชาญที่มีประสบการณ์ทำงานสูง ซึ่งความรู้เหล่านี้จะมีส่วนสำคัญสำหรับการนำมาต่อยอด และประยุกต์ใช้ในการทำงาน ตลอดจนการการมีซื่อสัตย์ต่อตนเองโดยไม่ปกปิดซ่อนเร้นที่จะก่อให้เกิดความเสียหายต่องานและองค์กร ดังนั้น การที่นักบัญชีได้ยึดมั่นในหลัก

ของความซื่อสัตย์ต่อตนเองแล้วย่อมมีความมั่นใจในการทำงานสามารถที่จะทำงานที่ได้รับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้นก็คือ สามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินได้อย่างถูกต้องตรง ครบถ้วน สมบูรณ์ ชัดเจน ตรงตามมาตรฐานรายงานทางการเงินกำหนด และทันต่อความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจในสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงได้อย่างมีประสิทธิภาพเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุพรรณิ ทัทธานี (2560) พบว่า ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

สรุป อภิปรายผล

ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ และด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะมีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยมีข้อค้นพบจากการวิจัยคือ นักบัญชีบริษัทได้มีการศึกษาหาความรู้เนื่องจากที่มีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ให้มีความสำคัญกับการรักษาความลับขององค์กร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบตามกฎระเบียบขององค์กรอย่างเคร่งครัด ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ในการแสวงหาผลประโยชน์ใดๆ สร้างความร่วมมือในการทำงานอย่างเต็มที่ ดำรงรักษาไว้ซึ่งการมีเกียรติภูมิแห่งวิชาชีพด้วยการประพฤติทั้งต่อหน้าและลับหลังผู้อื่นด้วยความจริงใจ ซึ่งการดำรงไว้ซึ่งความซื่อสัตย์ต่องานเช่นนี้ ส่งผลต่อการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในด้านความถูกต้อง น่าเชื่อถือ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเสร็จตามเวลาที่กำหนดที่เป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับ ความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่คณะ อาทิ การมุ่งเน้นในการรักษาความยุติธรรมไม่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนมีความสามัคคีในหมู่คณะ มีความประพฤติดีทั้งต่อหน้าและลับหลังผู้อื่นด้วยความจริงใจให้มีความร่วมมือร่วมใจในการทำงานอย่างเต็มความสามารถด้วยความบริสุทธิ์ใจ ซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี

1.2 นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ อาทิ การมุ่งเน้นกับการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตต่อหน้าที่เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอย่างเคร่งครัดเพื่อดำรงไว้ซึ่งเกียรติภูมิแห่งวิชาชีพ โดยการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบเต็มความรู้ความสามารถอยู่เสมอ ซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนดเอาไว้เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี

1.3 นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น อาทิ การให้ความสำคัญกับการเก็บข้อมูลที่เป็นความลับไม่เผยแพร่ข้อมูลทั้งภายในและภายนอกสถานที่อย่างเคร่งครัด โดยการไม่เอาเปรียบและไม่ถือเอาของผู้อื่นมาเป็นของตนโดยไม่ได้รับอนุญาต ซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต่อไป

1.4 นักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง อาทิ การตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบในตำแหน่งงานของตนเป็นอย่างดีและปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถของตน และการมุ่งมั่นกับการทำงานตรงต่อเวลาและทำงานได้อย่างเต็มที่ เพื่อช่วยให้งานประสบความสำเร็จบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพการบัญชี

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการศึกษาความสัมพันธ์ หรือผลกระทบของความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์ต่อตนเอง ด้านความซื่อสัตย์ต่อบุคคลอื่น ด้านความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ ด้านความซื่อสัตย์ต่อหมู่ที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น นักบัญชีสำนักงานบัญชี นักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ครู ผู้สอบบัญชีภาษีอากร และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อความหลากหลายของการศึกษาวิจัยที่เป็นประโยชน์ต่อวงการวิชาการ และวิชาชีพ เป็นต้น

2.2 ควรทำการศึกษาในรูปแบบการวิจัยเชิงคุณภาพควบคู่ไปกับการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัท เพื่อให้ได้รายละเอียดในเชิงลึก เช่น การสัมภาษณ์ การสนทนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้ให้นักบัญชีได้แสดงทัศนคติการปฏิบัติงานที่ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ที่ส่งผลให้งานสำเร็จผลอย่างมีประสิทธิภาพ สร้างความเชื่อมั่น และสร้างคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีได้อย่างมืออาชีพต่อไป

เอกสารอ้างอิง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2561). *ฐานข้อมูลธุรกิจ*. สืบค้นเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561,

จาก <http://knowledgebase.dbd.go.th/DBD/Main/login.asp>

กระทรวงศึกษาธิการ กรมวิชาการ. (2551). *แนวทางการพัฒนาจริยธรรมไทย*. กรุงเทพฯ:

กรมการศาสนา.

กรุงเทพธุรกิจ. (2562). *แฉ จบท.บัญชีสหกรณ์ฯ ลำปลายมาศ ยักยอกเงิน 100 ล้าน*. สืบค้นเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2562, จาก <https://www.bangkokbiznews.com>.

บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ และคณะ. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด. *รายงานการประชุมทางวิชาการระดับชาติของคณะบริหารธุรกิจและการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ครั้งที่ 4*, 133-143. อุบลราชธานี: มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี.

- บุญยมาศ แสงเงิน. (2560). ความซื่อสัตย์ (Integrity)ในการทำงาน. สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560, จาก <http://www.gotoknow.org/posts/408036>.
- ประมวล พระตลับ. (2551). ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- สภาวิชชาชีวะปัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2556). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553. ฉบับที่ 19. กรุงเทพฯ: คำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี.
- สุจิตรา แสนชัย. (2559). ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- สุพรรณิ ทัทธานี. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- สุมินทร เป้าธรรม. (2558). วิจัยทางการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: ทริบเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- อมรรัตน์ บุณยะพล และปวีณา คำพุทะ. (2561). อิทธิพลของจริยธรรมและการฝึกอบรมของนักบัญชีที่มีต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข. *วารสารสมาคมนักวิจัย*, 23(2): 103-114.
- เอมิกา ภูยาตวง. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดอุดรธานี. (ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- Aker, D.A. Kumer and G.S. Day. (2001). *Marketing Research*. 7thed. New York : John Wiley & Sons.
- BBC. (2015). *Toshiba chief executive resigns over scandal*. Retrieved 22 August 2016 From <http://www.bbc.com/news/business-33605638>.
- Black, K. (2006). *Business Statistics For Contemporary Decision Making*. 4thed. USA: John Wiley and Sons.
- Federation of Accounting Professions. (2016). *Orers of the Ethics Committee*. Retrieved on 19 July 2016 from <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=aritle&ld=539620718>.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate data analysis*. 7 th ed. New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Lussier, R. N. & Achua, C. F. (2007). *Effective Leadership*. 3thed. International Edition: South-Westetn.

- Meymandi, A. R., Rajabdoory, H., & Asoodeh, Z. (2015). The Reasons of Considering Ethics in Accounting Job. *International Journal of Management, Accounting and Economics*, 2(2), 136-143.
- Rubin, D. Riley. (2000). "The Problem of Elicitation Management Knowledge : A Case of Research into Hospitality Management Knowledge," *International Journal of Hospitality Management*, 3(5), 123-145.
- The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA). (2016). *Professional Accountants-The Future: Drivers of Change and Future Skills*. Retrieved from <https://www.accaglobal.com/content/dam/members-beta/images/campaigns/pa-tf/pi-professional-accountants-the-future.pdf>.
- Zikmund, W. G., Babin, B. J., Carr, J. C. & Griffin, M. (2010). *Business Research Methods*. Moson, Ohio: South Western Cengage Learning.