

ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อ
คุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

The Impact of Ethics of Accounting Professional and Efficiency
Performance Affecting Financial Reporting Quality of Accountant
in Accounting Office in the Northeastern Thailand

ผกามาศ บุตรสาลี

Pakamat Butsalee

สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

อีเมล: pakamat.bs@bru.ac.th

วันที่รับบทความ (Received)

วันที่แก้ไขบทความ (Revised)

วันที่ตอบรับบทความ (Accepted)

31 พฤษภาคม 2565

9 กันยายน 2565

23 กันยายน 2565

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 2) เพื่อทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และ 3) เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 172 คน โดยจำนวนกลุ่มตัวอย่างได้มาจากจำนวนนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือแห่งละ 1 คน จากจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไป จำนวน 253 คน และตอบกลับมา จำนวน 172 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรม และด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับมาก 2) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีคุณภาพ ด้านความสำเร็จของงาน และด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก 3) นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความเข้าใจได้

ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมาก 4) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญ 5) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และ 6) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความสำเร็จของงานและด้านปริมาณงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ : จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี, ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน, คุณภาพรายงานทางการเงิน

ABSTRACT

The objectives of this research were 1) to examine the impact of professional accounting ethics and accountants' performance efficiency in Northeastern Thailand, 2) to examine the impact of professional accounting ethics on the quality of accountants' financial reports in accounting firms in the aforementioned region, and 3) to examine the impact of the performance efficiency on the quality of accountants' financial reports in accounting firms in the aforementioned region The data were collected from a total of 172 samples out of 253 respondents, who comprised one accountant working in each accounting firm in the Northeastern region. The instrument used in this research was a questionnaire. The statistics used for analyzing the data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

The results revealed that 1) the accountants' opinions on the professional accounting ethics in terms of faithfulness and confidentiality were at the highest level, while knowledge and abilities, integrity, and transparency were at a high level; 2) the accountants' opinions toward the performance efficiency were at the highest level for accuracy, whereas timeliness, quality, work success, and the amount of work were at a high level; 3) the accountants' opinions on the quality of the financial reports in terms of reliability was at the highest level, while understandability, comparability, ability related to decision-making, and representational faithfulness were at a high level; 4) the professional accounting ethics on faithfulness had a significant correlation and positive impact on the performance efficiency; 5) the professional accounting ethics on knowledge and ability, integrity, and confidentiality had a

significant correlation and positive impact on the performance efficiency and the quality of the financial reports, and 6) the performance efficiency in terms of work success and the amount of work had a significant correlation and positive impact on the quality of the financial reports at a statistical level of 0.05.

Keywords: Ethics of Professional Accounting, Efficiency Performance, Financial Reporting Quality

บทนำ

ในปัจจุบันธุรกิจมีการแข่งขันเพิ่มมากขึ้นทำให้ผู้ประกอบการต่างต้องปรับตัวกันไปตามสภาพแวดล้อมอยู่เสมอ รวมถึงนักบัญชีที่จะต้องมีการปรับตัวตามสภาพธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ทันต่อสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา จึงส่งผลให้นักบัญชีมีความสำคัญมากขึ้นจากเดิมที่เป็นเพียงแค่การทำบัญชีรายรับ รายจ่าย แต่ปัจจุบันนักบัญชีถือเป็นฟันเฟืองสำคัญของสถานประกอบการไม่ว่าจะเป็นสถานประกอบการขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ (จิราพรรณ แซ่ซี, 2562) หรืออาจกล่าวได้ว่าวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจและสังคมขององค์กรธุรกิจ ซึ่งนักบัญชีจึงจำเป็นที่จะต้องมีการศึกษาอบรมวิชาชีพซึ่งถือเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ในการพิจารณาข้อมูลทางการบัญชีและการตัดสินใจเกี่ยวกับผู้ประกอบการอื่นช่วยให้นักบัญชีมีเหตุผลในการตัดสินใจกระทำสิ่งใด ๆ ด้วยความเหมาะสมดังตามจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพ นักบัญชีจึงต้องมีจรรยาบรรณวิชาชีพอันแสดงถึงคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีปี 2547 ได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ (ทิพย์อนงค์ พันเอ้ย และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล, 2560) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ซึ่งถือเป็นหลักเกณฑ์และเงื่อนไขความประพฤติปฏิบัติของนักบัญชีที่เป็นหลักให้สมาชิกวิชาชีพนั้นยึดถือปฏิบัติเพื่อรักษาชื่อเสียง และส่งเสริมเกียรติคุณของวิชาชีพตนในด้านการจัดทำบัญชีและการรายงานงบการเงิน ซึ่งจะต้องมีความถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์เพื่อให้บริการเงินมีความน่าเชื่อถือ เพื่อให้ผู้ที่ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์และการตัดสินใจ โดยงบการเงินถือว่ามีสำคัญอย่างยิ่งในการประกอบธุรกิจ เพราะถ้านักบัญชีมีการรายงานงบการเงินที่มีข้อผิดพลาดจะส่งผลโดยตรงกับสถานประกอบการ ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์จรรยาบรรณทางการบัญชีเพื่อให้มีประสิทธิภาพในการทำงานยิ่งขึ้น (ปัทมญา ผิวอ่อน และดิษยาภา เนียมถนอม, 2562)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานก็เป็นอีกหนึ่งสิ่งที่สำคัญที่นักบัญชีจะต้องถือปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพและต้องมุ่งเน้นให้เกิดขึ้นกับการปฏิบัติงานอย่างผู้ประกอบวิชาชีพ จึงกล่าวได้ว่าการปฏิบัติงานที่สำเร็จที่มีประสิทธิภาพแล้วย่อมส่งผลต่อการมีภาพลักษณ์ที่ดีในศักยภาพทางวิชาชีพ

เป็นที่ยอมรับของเพื่อนร่วมงานและผู้บริหาร ให้เกิดความคุ้มค่าลดการสูญเสียของทรัพยากรให้น้อยที่สุด ตลอดจนการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือทันต่อเวลาที่กำหนด และการนำไปใช้ของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการ ด้านการประหยัดต้นทุน ด้านการทำงานเสร็จทันตามกำหนด และด้านคุณภาพของงาน (บุญช่วง ศรีธรรมราช และอารยะรัตน์ ชารีแสน, 2563) ดังนั้น หากนักบัญชีมีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพจะส่งผลให้เกิดการรายงานงบการเงินที่มีประสิทธิภาพตามไปด้วย โดยงบการเงินที่มีคุณภาพจะสะท้อนให้เห็นถึงการนำความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นและทุ่มเทของนักบัญชีเข้ามาใช้ เพื่อให้สามารถนำเสนอรายงานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ ตลอดจนการวางแผนการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ อันส่งผลต่อผลสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้ ดังนั้น คุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีที่ได้นำเสนอจึงถือเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพนั้นจะต้องประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจ และความเปรียบเทียบกันได้ โดยผู้บริหารสามารถเลือกนโยบายการบัญชีที่ทำให้สังคมภายนอกรับรู้ถึงความรับผิดชอบขององค์กรต่อสังคมโดยรวม อันส่งผลต่อประสิทธิภาพให้องค์กรมีภาพลักษณ์ที่ดี และทำให้บุคคลทั่วไปเกิดความเชื่อมั่นในการรายงานข้อมูลทางการเงิน (อมร โททำ, 2562)

สำหรับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จากผลงานวิจัยที่ผ่านมาพบว่า นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีจรรยาบรรณในด้านการรักษาความลับ และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานมากที่สุด และสิ่งที่นักบัญชีจะต้องมีการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานนั้นเป็นได้อย่างมีประสิทธิภาพคือ การที่นักบัญชีขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานหรือมีการปฏิบัติงานโดยปราศจากการควบคุมที่ไม่เหมาะสม (สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ, 2565) จึงจำเป็นต้องศึกษาผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพื่อทราบถึงปัจจัยที่จะทำให้ให้นักบัญชีมีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพอันส่งผลให้เกิดการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งจัดทำบัญชีและนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง มีคุณภาพ และมีความน่าเชื่อถือต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3. เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

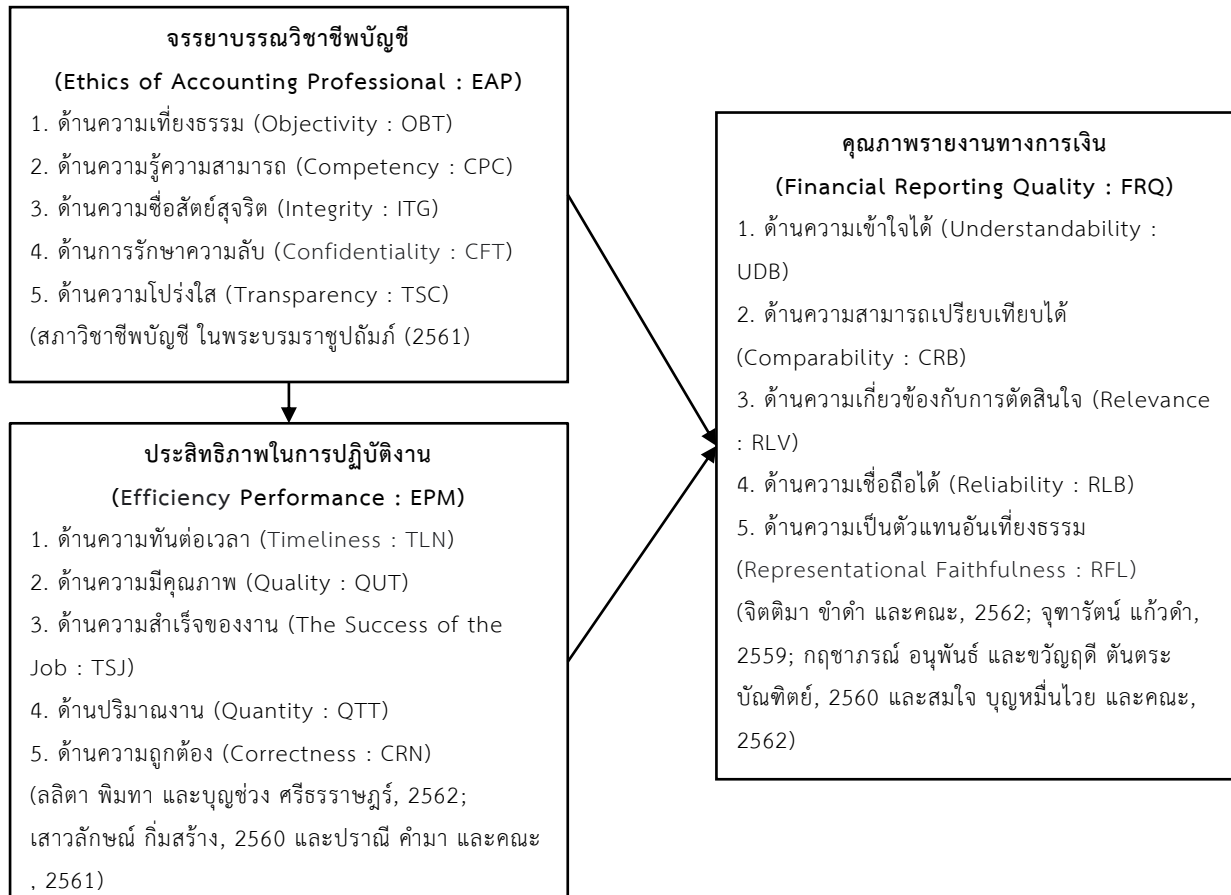
แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการศึกษาและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (Ethics of Accounting Professional) ซึ่งถือเป็นสิ่งที่ควบคุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและไปในทิศทางที่เหมาะสม หรือถือได้ว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งที่กำหนดความประพฤติปฏิบัติ เป็นข้อกำหนดหลักการของแนวปฏิบัติเกี่ยวกับความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องยึดถือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่น คุณภาพของงานบริการ และความเชื่อถือได้ในผลงานจากผู้รับบริการ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561) ; สิริพร กรรณสร และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2564) ได้อธิบายว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ อันได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส ซึ่งหากนักบัญชีมีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพจะส่งผลให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะนำมาซึ่งคุณภาพของรายงานทางการเงิน

สำหรับการศึกษาทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (Efficiency Performance) เป็นผลจากการใช้เทคนิคหรือวิธีการปฏิบัติงานที่แสดงถึงศักยภาพในการปฏิบัติงานที่บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ของแต่ละบุคคลเพื่อสามารถสร้างความน่าเชื่อถือ โดยวิชากรณ์ เลิศสุบินรักษ์ อาริรัตน์ ปานสุขวัชร และพลอยชมพู กิตติกุลโชติวุฒิ (2562) ได้กล่าวถึงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีความสำคัญกับการปฏิบัติงานและจำเป็นต้องอาศัยการปรับเปลี่ยนและส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรในองค์กร โดยเริ่มจากความรู้ ความคิด หลักการและแนวปฏิบัติ ช่วยเพิ่มความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพ มีมาตรฐาน และเชื่อถือได้ อันทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ ซึ่งประกอบด้วย ความทันต่อเวลา ความมีคุณภาพ ความสำเร็จของงาน ปริมาณงาน และความถูกต้อง

นอกจากนี้การศึกษาทบทวนวรรณกรรมเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) ถือเป็นคุณสมบัติที่ทำให้รายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งายงานทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจและมีความน่าเชื่อถือในลักษณะเชิงคุณพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน อรอุมา สุวรรณ (2561) ; อรรถพร ดันพิพัฒน์อารีย์ (2560) ได้กล่าวถึงคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นคุณสมบัติของข้อมูลในรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งายงานทางการเงิน และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตและรวมทั้งยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาด มีความเข้าใจได้ สามารถเปรียบเทียบได้

เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมให้สำหรับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งจากการศึกษาและทบทวนวรรณกรรมผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

วิธีการดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 750 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563) และกลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 253 คน โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้มาจากการเปิดตาราง Krejcie & Morgan และใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) (Krejcie & Morgan, 1970).

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งออกเป็น 6 ขั้นตอน ดังนี้ 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบ

รายการ (Checklist) ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และเงินเดือน 2) ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย ประเภทนิติบุคคล ลักษณะของธุรกิจ ระยะเวลาการดำเนินงาน และจำนวนพนักงาน 3) ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ และด้านโปรงใส 4) ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความมีคุณภาพ ด้านความสำเร็จของงาน ด้านปริมาณของงาน และด้านความถูกต้อง 5) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และ 6) ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการต่อไปนี้ 1) ศึกษาเอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดเกี่ยวกับความมีผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม 2) จัดทำโครงร่างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการวิจัย และสมมติฐานการวิจัย 3) จัดประชุมระดมสมองอาจารย์สาขาวิชาการบัญชี จำนวน 7 ท่าน เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยในแบบสอบถาม รวมถึงการปรับแก้ไขแบบสอบถาม 4) ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามที่ได้จากการจัดประชุมระดมสมองอาจารย์สาขาวิชาการบัญชี แล้วนำแบบสอบถามมาจัดประชุมระดมสมองกับผู้บริหารสำนักงานบัญชีในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 2 ท่าน และนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 5 ท่าน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของแบบสอบถามเพื่อให้ครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานทางการเงิน และเพื่อให้ได้ข้อมูลสะท้อนกับบริบทตามประเด็นการวิจัย 5) ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำไปตรวจสอบหาคุณภาพของแบบสอบถาม ดังนี้ 5.1) นำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try - Out) กับนักบัญชีในบริษัทจำกัดในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 30 คน 5.2) นำแบบสอบถามไปหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นราย

ข้อ โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.731-0.856 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.722-0.854 และคุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.757-0.837 ซึ่งสอดคล้องกับ Rovinelli and Hambleton (1977) แสดงให้เห็นว่าค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 0.5 ถือว่ารายข้อของแบบสอบถามมีความสอดคล้องกันระหว่างรายข้อของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด และ 5.3) นำแบบสอบถามหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.777-0.844 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.790-0.844 และคุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.807-0.836 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair et al. (2010) แสดงให้เห็นว่า ค่า Alpha มากกว่า 0.7 เป็นค่าที่ยอมรับได้สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ และ 6) นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามปรับปรุงแก้ไข แล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างโดยส่งแบบสอบถามไปตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

- 1) ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยพร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์
- 2) ขออนุญาตจากคณะกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
- 3) ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 253 ฉบับ ตาม ชื่อ ที่อยู่ ตามที่ได้รับข้อมูลอีเมลจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยแนบซองจดหมายตอบกลับพร้อมกับแบบสอบถาม ซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ ภายใน 30 วัน
- 4) เมื่อครบกำหนด 30 วัน มีแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 172 ฉบับ และมีจำนวนแบบสอบถามที่ถูกตีกลับเนื่องจากไม่มีผู้รับ และย้ายที่อยู่ไม่ทราบที่อยู่ใหม่ จำนวน 8 ฉบับ และติดต่อไม่ได้เลย 73 ฉบับ
- 5) ตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา พบว่ามีความสมบูรณ์ จำนวน 172 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 67.98 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar & Day (2012) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ว่ามีขนาดตัวอย่างที่ได้มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป
- 6) ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์เพื่อนำไปวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้ 1) การทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ 2) การทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และ 3) การทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย 1) สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 2) สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ได้แก่ การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ โดยใช้เทคนิค Item - total Correlation และการหาค่าความเชื่อมั่นของข้อมูล โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) 3) การทดสอบคุณลักษณะตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ โดยหาค่า Variance Inflation Factors (VIFs) และ 4) สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งสามารถเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการที่ 1 } EPM = \theta_0 + \theta_1OBT + \theta_2CPC + \theta_3ITG + \theta_4CFT + \theta_5TSC + \mathcal{E}$$

$$\text{สมการที่ 2 } FRQ = \theta_0 + \theta_1OBT + \theta_2CPC + \theta_3ITG + \theta_4CFT + \theta_5TSC + \mathcal{E}$$

$$\text{สมการที่ 3 } FRQ = \theta_0 + \theta_1TLN + \theta_2QUTT + \theta_3TSJ + \theta_4QTT + \theta_5CRN + \mathcal{E}$$

ผลการวิจัย

1. นักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ น้อยกว่า 30 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์การทำงาน 1 - 5 ปี และเงินเดือน 15,000 - 20,000 บาท
2. สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด ลักษณะของธุรกิจเป็นธุรกิจให้บริการ ระยะเวลาการดำเนินงานของธุรกิจ 10 ปีขึ้นไป และจำนวนพนักงานต่ำกว่า 20 คน
3. ผลการทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 การทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน		t	Sig
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.253	0.368	0.686	0.494
ด้านความเที่ยงธรรม (OBT)	0.187	0.073	2.579	0.011*
ด้านความรู้ความสามารถ (CPC)	0.330	0.076	4.328	0.000*
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ITG)	0.169	0.076	2.226	0.027*
ด้านการรักษาความลับ (CFT)	0.213	0.086	2.487	0.014*
ด้านความโปร่งใส (TSC)	0.068	0.076	0.898	0.371
F = 28.982 p = 0.000 ^a Adjusted R ² = 0.450				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม (OBT) ด้านความรู้ความสามารถ (CPC) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ITG) และด้านการรักษาความลับ (CFT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวม (EPM) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส (TSC) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวม (EPM)

เมื่อนำจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม (OBT) ด้านความรู้ความสามารถ (CPC) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ITG) และด้านการรักษาความลับ (CFT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวม (EPM) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 4.347 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$EPM = 0.315 + 0.198(OBT) + 0.337(CPC) + 0.178(ITG) + 0.240(CFT)$$

4. ผลการทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การทดสอบผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	คุณภาพรายงานทางการเงิน		t	Sig
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.369	0.356	1.036	0.302
1. ด้านความเที่ยงธรรม (OBT)	0.090	0.070	1.282	0.202
2. ด้านความรู้ความสามารถ (CPC)	0.305	0.074	4.138	0.000*
3. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ITG)	0.154	0.074	2.094	0.038*
4. ด้านการรักษาความลับ (CFT)	0.299	0.083	3.603	0.000*
5. ด้านความโปร่งใส (TSC)	0.074	0.073	1.007	0.315
F = 28.660 p = 0.000 ^a Adjusted R ² = 0.447				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ (CPC) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ITG) และด้านการรักษาความลับ (CFT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม (FRQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม (OBT) และด้านความโปร่งใส (TSC) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม (FRQ)

เมื่อนำจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ (CPC) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ITG) และด้านการรักษาความลับ (CFT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม (FRQ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.443 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$FRQ = 0.597 + 0.343(CPC) + 0.183(ITG) + 0.345(CFT)$$

5. ผลการทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 การทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	คุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม		t	Sig
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.613	0.329	1.859	0.065
1. ด้านความทันต่อเวลา (TLN)	0.125	0.073	1.714	0.088
2. ด้านความมีคุณภาพ (QUT)	0.146	0.075	1.960	0.052
3. ด้านความสำเร็จของงาน (TSJ)	0.281	0.077	3.634	0.000*
4. ด้านปริมาณงาน (QTT)	0.233	0.077	3.020	0.003*
5. ด้านความถูกต้อง (CRN)	0.086	0.081	1.066	0.288
F = 29.617 p = 0.000 ^b Adjusted R ² = 0.456				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จของงาน (TSJ) และด้านปริมาณงาน (QTT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา (TLN) ด้านความมีคุณภาพ (QUT) และด้านความถูกต้อง (CRN) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRQ)

เมื่อนำประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จของงาน (TSJ) และด้านปริมาณงาน (QTT) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRQ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.418 โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$FRQ = 1.194 + 0.419(TSJ) + 0.325(QTT)$$

อภิปรายผล และสรุปผลการวิจัย

จากวิจัยเรื่อง ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถอภิปรายผล และสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สอดคล้องกับงานวิจัยของสุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวงโรจน์ และผกาภาส บุตรสาส์ (2565) ที่พบว่า 1) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้าน

ความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความรู้ความสามารถมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวม ด้านคุณภาพงาน ด้านความทันเวลา และด้านปริมาณงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 2) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันเวลา ด้านปริมาณงาน และด้านความถูกต้องของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สอดคล้องกับงานวิจัยของอมร โททำ (2562) ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่ว มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

3. ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านความสำเร็จของงานและด้านปริมาณงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สอดคล้องกับงานวิจัยของทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557) ที่พบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม ด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ด้านความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและทักษะการสื่อสาร และด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพส่งผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำไปใช้

1.1 สำนักงานบัญชีใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในประเด็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในประเด็นเกี่ยวกับความมีคุณภาพเนื่องจากเป็นประเด็นที่มีระดับค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด อันส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ควรได้รับการส่งเสริมให้มีการอบรมหรือพัฒนาตนเองในรูปแบบที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มพูนความรู้มากยิ่งขึ้น

1.2 นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการทำบัญชีเพื่อความถูกต้องครบถ้วนของงาน

1.3 สำนักงานบัญชีใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา ส่งเสริมและให้ความสำคัญแก่นักบัญชีให้ปฏิบัติอย่างมีจรรยาบรรณ เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพและความน่าเชื่อถือขององค์กร

2. ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

2.1 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2.2 นอกจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่นบ้าง เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (Indepth - Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่ตรงประเด็นและสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์มากที่สุด

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563). รายชื่อสำนักงานบัญชี. สืบค้นเมื่อ 16 พฤษภาคม 2563, จาก <https://www.dbd.go.th/index.php>.
- จิราพรรณ แซ่ซี. (2562). ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย).
- หัตตดาว สิทธิรักษ์. (2557). ผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินกรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- ทิพย์อนงค์ พันเอ้ย และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2560). อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก. ใน รายงานการประชุมวิชาการระดับชาติและนานาชาติ มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (NEUNI). (21 กรกฎาคม 2560). ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ และ อารยะรัตน์ ชารีแสน. (2563). อิทธิพลของความรู้ความสามารถด้านวัดกรรมที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์, 15(1), 51-63.
- ปัทมชญา ผิวอ่อน และ ดิษยาภา เนียมถนอม. (2562). แนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง. วารสารบริหารธุรกิจอุตสาหกรรม, 1(1), 83-96.
- ลลิตา พิมทา และบุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2562). ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริษัทในจังหวัดร้อยเอ็ด. วารสารการจัดการธุรกิจ มหาวิทยาลัยบูรพา, 8(2), 119-141.
- วิชชาภรณ์ เลิศสุนันท์, อาริรัตน์ ปานศุภวัชร และพลอยชมพู กิตติกุลโชติวุฒิ. (2562). ผลกระทบของความเป็นเลิศในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรการประปาส่วนภูมิภาค เขต 8. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 11(1), 162-174.
- สิริพร กรรณศร และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2564). คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ, 15(2), 1-18.

- สุพัตรา รักการศิลป์ เอมอร์ แสงวอดรตม์ และผกาภาศ บุตรสาลี. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมนุษยสังคมสาร (มสส.) มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์*, 20(1), 237-257.
- เสาวลักษณ์ กิมสร้าง. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. (การค้นคว้าอิสระปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- อมร โททำ. (2562). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 11(2), 85-99.
- อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาด กลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- อรอุมา สุวรรณ. (2561). ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- Aaker, D.A., V. Kumar., and G.S. Day. (2012). *Marketing research* (11thed). New York : John Wiley & Sons.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. and Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective* (7thed.). Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall.
- Krejcie, R. V. and Morgan, D. W. (1970). Determining Sample Size for Research Activities. *Educational and Psychological Measurement*, 30(3), 607-610.
- Rovinelli, R. J., and Hambleton, R. K. (1977). On the Use of Content Specialists in the Assessment of Criterion-Referenced Test Item Validity. *Dutch Journal of Educational Research*, 2, 49-60.