

ศักยภาพทางการบัญชีและจรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลต่อ
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก
The Potential of Accounting Competence and Professional Ethics
Impacting the Efficiency of Work Performance Among Military Army
Officials

พัชรพงศ์ น้อยจินดา และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล²
Patcharapong Noyjinda ,¹ Prawet Penwutthikun²

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
School of Accountancy, Sripatum University, Thailand
Corresponding Author, E-mail: patcharapong1@gmail.com¹

Received: June 28, 2024

Revised: December 25, 2024

Accepted: December 28, 2024

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษา 1. ถึงศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก 2. เพื่อศึกษาถึงจรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก โดยใช้กลุ่มตัวอย่างจากผู้เข้ารับการฝึกอบรมในโรงเรียนทหารการเงิน กรมการเงินทหารบก เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่มีลักษณะเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้เข้ารับการฝึกในโรงเรียนทหารการเงิน กรมการเงินทหารบก โดยใช้สูตรของ Yamane (1973) ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ จำนวนทั้งหมด 262,940 คน ระหว่าง ต.ค. 2566 - มี.ค. 2567 ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษารวมทั้งสิ้น 400 ข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลค่าร้อยละ ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสมมติฐาน ใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ

ผลการวิจัย พบว่า 1. ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก เจตคติ มีความสัมพันธ์กับการทำงานที่มีประสิทธิภาพในแง่ของความเชื่อถือได้ และการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อกระบวนการปฏิบัติงานและคุณภาพของงาน ความรู้ในวิชาชีพ ส่งผลต่อความทันต่อเวลาของผลลัพธ์ และความเชื่อถือได้ในการดำเนินงาน. 2. จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จากผู้เข้ารับการฝึกอบรมในโรงเรียนทหารการเงิน กรมการเงินทหารบก วิเคราะห์การประยุกต์ใช้หลักจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี ความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบ และความเป็น

มีอาชีพ ซึ่งเป็นหลักที่สำคัญในวิชาชีพบัญชี เช่นเดียวกับในหลักการปฏิบัติงานของทหาร ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและความถูกต้องในการจัดการทรัพยากรทางการเงินของกองทัพ

คำสำคัญ: ศักยภาพทางการบัญชี, จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

Abstract

This research aims to study 1. Accounting potential affecting the performance of army officials 2. To study professional ethics affecting the performance of army officials using a sample group from trainees in the Army Finance School, Army Finance Department. The data analysis was quantitative. The sample group was trainees in the Army Finance School, Army Finance Department. Yamane's formula (1973) was used. The stratified sampling method was used, totaling 262,940 people between October 2023 and March 2024. A total of 400 data were used in the study. The statistics used for data analysis were percentages, frequencies, means, standard deviations, and hypothesis testing. Multiple regression analysis was used.

The research results found that 1. Accounting potential affects the performance of army officials. Attitude is related to efficient work in terms of reliability and goal achievement. Professional skills affect the work process and quality of work. Professional knowledge affects the timeliness of results and reliability of operations. 2. Accounting professional ethics affects the performance of army officials Related to financial and accounting operations from trainees at the Army Finance School, Army Finance Department, analyzing the application of the Accountancy Professions Council's code of ethics, transparency, honesty, responsibility, and professionalism, which are important principles in the accounting profession as well as in military work principles, which may affect the efficiency and accuracy of the army's management of financial resources.

Keywords: Accounting Competence, Accounting Professional Ethics, Work Performance

บทนำ

การบัญชีและจรรยาบรรณในวิชาชีพมีความสำคัญอย่างยิ่ง โดยเฉพาะในบริบทของข้าราชการ กองทัพบกที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดการเงินทุนและทรัพยากรในหน่วยงานทางทหาร ซึ่งหากมีปัญหาหรือการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องในด้านการบัญชีหรือการละเลยจรรยาบรรณ อาจนำไปสู่ความเสี่ยงที่เกิดความเสียหายต่อการดำเนินงานของกองทัพบก (ราชกิจจานุเบกษา, 2561) ปัญหาเหล่านี้อาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือและ





ภาพลักษณ์ของหน่วยงาน รวมถึงความมั่นคงทางการเงินในระดับองค์กร การบัญชีที่โปร่งใสและถูกต้องเป็นสิ่งสำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นในทั้งภายในและภายนอกองค์กร การจัดการเงินทุนและทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพช่วยให้สามารถติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายได้อย่างถูกต้อง การมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องและโปร่งใสไม่เพียงแต่สร้างความน่าเชื่อถือในการดำเนินงานทางทหารเท่านั้น แต่ยังส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงการบริหารทรัพยากรในอนาคต (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) ในทางกลับกัน การประพาดตามจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงความซื่อสัตย์และความโปร่งใส เป็นสิ่งสำคัญในการลดความเสี่ยงจากการทุจริตและการฉ้อโกง การรักษามาตรฐานทางจรรยาบรรณยังช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นคงในหน่วยงานทางทหาร การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณเหล่านี้มีส่วนช่วยในการเสริมสร้างความรับผิดชอบในการดำเนินงานและการตัดสินใจที่ดีขึ้นในการบริหารทรัพยากร การขาดการศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างศักยภาพทางการบัญชีและจรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก แม้ว่าจะองค์ประกอบเหล่านี้จะมีบทบาทสำคัญในการเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและประสิทธิภาพการทำงาน แต่ยังขาดการวิจัยที่สำรวจและทดสอบถึงผลกระทบที่แท้จริงของศักยภาพทางการบัญชีและจรรยาบรรณที่มีต่อการทำงานภายในกองทัพบกอย่างเป็นรูปธรรม

ศักยภาพทางการบัญชีเกี่ยวข้องกับความสามารถในการจัดการและตรวจสอบการใช้จ่ายอย่างโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ ซึ่งส่งผลต่อการวางแผนและการบริหารทรัพยากรในกองทัพบก ในขณะที่จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีมีผลต่อการตัดสินใจที่ถูกต้องและการทำงานที่เป็นไปตามมาตรฐาน ทั้งสององค์ประกอบนี้ร่วมกันสร้างกรอบการทำงานที่มั่นคง และช่วยลดความเสี่ยงในการเกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน การรักษาจรรยาบรรณและศักยภาพการบัญชีที่สูงส่งผลโดยตรงต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพและความรวดเร็วในการตอบสนองต่อสถานการณ์ต่างๆ ในการดำเนินงานทางทหาร ตัวแปรหลักที่ใช้ในการวิจัยนี้ได้แก่ ศักยภาพทางการบัญชี ซึ่งวัดจากความสามารถในการใช้เทคนิคการบัญชีที่มีประสิทธิภาพและโปร่งใส จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงความซื่อสัตย์และความรับผิดชอบในงานบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ซึ่งวัดจากการปฏิบัติงานที่มีความรวดเร็วและความถูกต้องในกระบวนการจัดการทรัพยากรของกองทัพบก งานวิจัยก่อนหน้านี้ได้แสดงให้เห็นว่าศักยภาพการบัญชีที่มีคุณภาพและการประพาดตามจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัดส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพการทำงานในหลายองค์กร (Ramo and Al-Delawi, 2020) เช่นเดียวกับในองค์กรภาครัฐ ซึ่งการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณสามารถลดความเสี่ยงจากการทุจริตและช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นในกระบวนการจัดการทรัพยากร ผลลัพธ์ของงานวิจัยนี้จะช่วยให้เข้าใจถึงผลกระทบของศักยภาพการบัญชีและจรรยาบรรณต่อการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก โดยเฉพาะการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการทรัพยากรทางการเงินและการลดความเสี่ยงในการเกิดปัญหาทุจริต จุดเด่นของงานวิจัยนี้คือ การศึกษาในบริบทของกองทัพบก ซึ่งมีลักษณะเฉพาะและมีความสำคัญในด้านความปลอดภัยและการจัดการทรัพยากรภาครัฐ โดยการเชื่อมโยงระหว่างศักยภาพทางการบัญชีและจรรยาบรรณในวิชาชีพในบริบทของข้าราชการทหาร

ผลการวิจัยนี้สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาแนวทางการฝึกอบรมและการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานในกองทัพบก โดยเฉพาะในการพัฒนาทักษะทางการบัญชีและการเน้นย้ำถึงจรรยาบรรณในวิชาชีพ



เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการทรัพยากรและลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด การนำผลการวิจัยไปใช้จะส่งผลให้กองทัพบกสามารถจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการเพิ่มความโปร่งใสและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่เคร่งครัด ทำให้เกิดการประหยัดและการลดความเสี่ยงจากการทุจริตและความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน รวมทั้งสร้างความเชื่อมั่นทั้งในภาครัฐและประชาชนในการบริหารจัดการทรัพยากรของกองทัพบก

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก
2. เพื่อศึกษาถึงจรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 2 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 3 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 4 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 5 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 7 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 9 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 10 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานของข้าราชการกองทัพบก





การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพทางการบัญชี

ศักยภาพทางการบัญชี หมายถึง ความสามารถในการใช้ทักษะ ความรู้ และเครื่องมือที่จำเป็นเพื่อดำเนินการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่เพียงแต่เกี่ยวข้องกับทักษะทางเทคนิคในการจัดทำและวิเคราะห์งบการเงิน แต่ยังรวมถึงการบริหารจัดการทางการเงิน การรับผิดชอบต่อสังคม และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Kieso, Weygandt, & Warfield, 2019)

นักทฤษฎี จันทรจตุรภัทร (2563) แสดงให้เห็นว่าการมุ่งเน้นพัฒนา สมรรถนะทางด้านวิชาชีพบัญชี รวมถึงการ ยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลโดยตรงต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชี โดยการเสริมสร้างทักษะและคุณธรรมในการทำงานจะช่วยให้องค์กรสามารถบริหารทรัพยากรทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงจากการทุจริต และส่งเสริมการดำเนินงานที่โปร่งใสและมีความน่าเชื่อถือ

Yoosuk, Shoommuangpak and Pornpundejwittaya (2023) ชี้ให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลโดยตรงต่อ ประสิทธิภาพการทำงาน โดยเฉพาะในบริบทของยุค New Normal ที่การทำงานต้องการการปรับตัวในหลายด้าน ทั้งด้านเทคนิคและสังคม นักบัญชีที่มีทักษะทางการบัญชีที่ดีและสามารถปรับตัวตามสภาพแวดล้อมใหม่จะสามารถช่วยให้องค์กรทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการขาดทักษะที่จำเป็น

Aifuwa, Embele and Musa (2018) ได้อธิบายเกี่ยวกับบทบาทของ จรรยาบรรณทางการบัญชี ที่มีผลโดยตรงต่อ คุณภาพการรายงานทางการเงิน และผลกระทบต่อความตั้งใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การปฏิบัติตามจรรยาบรรณช่วยลดความเสี่ยงในการทุจริต เพิ่มความโปร่งใส และสร้างความเชื่อมั่นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานและความสามารถในการแข่งขันขององค์กรในระยะยาว

สรุป แนวคิด

จากการศึกษาในทั้งสามงานวิจัยดังกล่าว สามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพทางการบัญชี และ จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี มีบทบาทสำคัญอย่างยิ่งในการปรับปรุง ประสิทธิภาพการทำงาน ขององค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งในด้านการบริหารจัดการทรัพยากร การตัดสินใจทางการเงินที่มีความโปร่งใส และการลดความเสี่ยงจากการทุจริตและความผิดพลาดในการดำเนินงาน การมี ความซื่อสัตย์และความรับผิดชอบต่อสังคมในการทำงานบัญชีไม่เพียงแต่ช่วยให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ยังเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นคงให้กับองค์กรในระยะยาว

แนวคิดเกี่ยวกับ ศักยภาพทางการบัญชี

1. การพัฒนาและปรับตัวของวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีและข้อมูลทำให้ศักยภาพทางการบัญชีต้องปรับตัวให้ทันกับเทคโนโลยีใหม่ๆ เช่น ปัญญาประดิษฐ์ (AI), บล็อกเชน (Blockchain), และ การวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytics) ซึ่งสามารถช่วยในการทำให้การบัญชีมีความแม่นยำและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น การใช้ ระบบบัญชีอัตโนมัติ (Automated Accounting Systems) ช่วยลด



ข้อผิดพลาดจากการทำบัญชีแบบดั้งเดิม และช่วยให้นักบัญชีสามารถใช้เวลาทำงานในเชิงวิเคราะห์มากขึ้น (Jules, and Erskine, 2018)

2. การพัฒนาทักษะและความเชี่ยวชาญ การพัฒนา ความสามารถทางเทคนิค และ ทักษะที่ไม่ใช่ทางเทคนิค เป็นสิ่งสำคัญในการเสริมสร้างศักยภาพของนักบัญชี ทักษะทางเทคนิคที่สำคัญ เช่น ความรู้ในมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นๆ ที่ใช้ในประเทศต่างๆ เป็นปัจจัยสำคัญในการยกระดับศักยภาพของนักบัญชี ทักษะที่ไม่ใช่ทางเทคนิค เช่น การคิดวิเคราะห์ การสื่อสาร และการทำงานเป็นทีมก็มีบทบาทสำคัญในการทำให้นักบัญชีสามารถปรับตัวให้ทันกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงได้ (Kieso, Weygandt, and Warfield. (2016)

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ศักยภาพทางการบัญชีไม่สามารถถูกพัฒนาขึ้นได้หากไม่มีการปฏิบัติตาม มาตรฐานทางบัญชี และ จรรยาบรรณวิชาชีพ การรักษาความเป็นมืออาชีพ และการทำงานอย่างซื่อสัตย์ โปร่งใส จะช่วยเสริมสร้างความน่าเชื่อถือให้กับนักบัญชีและองค์กรในวงกว้าง การตรวจสอบและรายงานข้อมูลทางการเงินที่โปร่งใสและถูกต้องตามมาตรฐานต่างๆ จะทำให้องค์กรได้รับความไว้วางใจจากผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นๆ (Tax Leopard, 2022)

4. การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน ศักยภาพทางการบัญชีในปัจจุบันไม่เพียงแต่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงินเท่านั้น แต่ยังเกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน ที่เกิดจากปัจจัยต่างๆ เช่น ความผันผวนของตลาดการเงิน การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน หรือความไม่แน่นอนในเศรษฐกิจโลก (Turner, Weickgenannt and Copeland, 2020) การใช้เครื่องมือและเทคนิคต่างๆ เช่น การประเมินมูลค่าความเสี่ยง (Risk Assessment) และ การจำลองสถานการณ์ (Scenario Planning) ช่วยให้เห็นภาพวางแผนการเงินในระยะยาวได้ดียิ่งขึ้น

กรอบแนวคิดการวิจัย

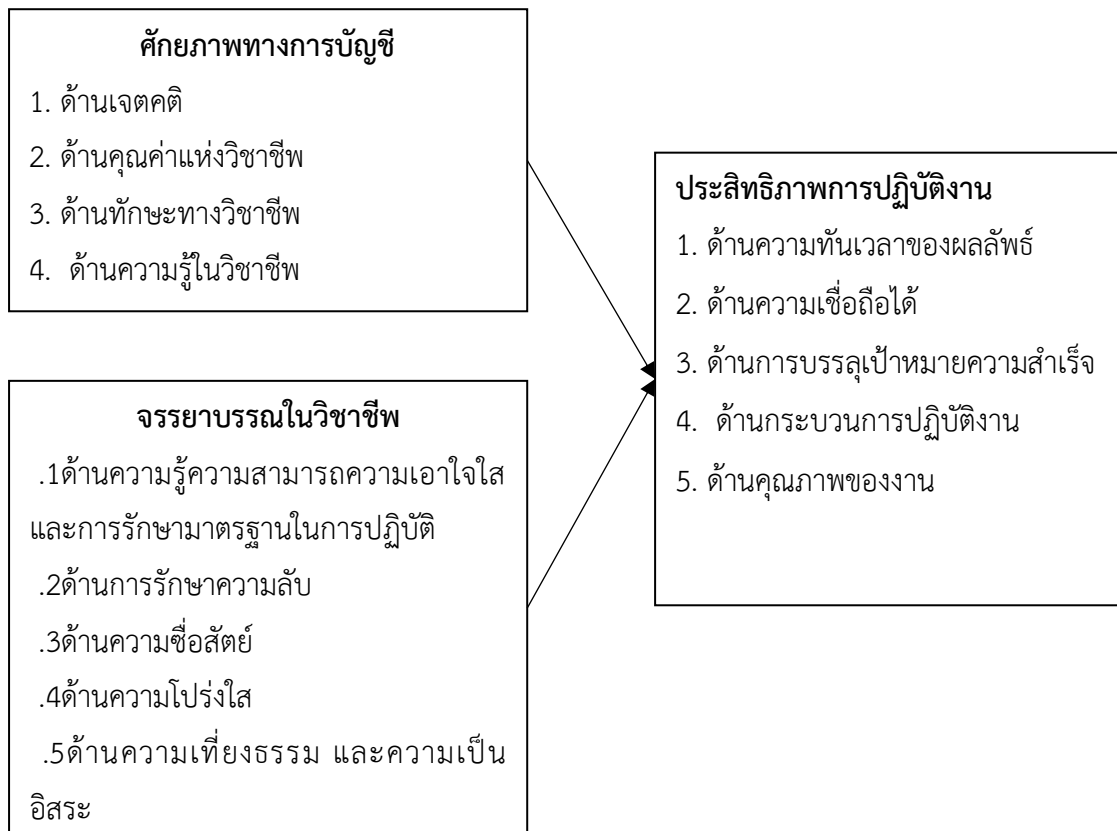
การศึกษาเรื่องศักยภาพทางการบัญชีและจรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก ผู้ศึกษามีแนวทางในการใช้กรอบแนวคิด ดังนี้





ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1) ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้คือข้าราชการทหารบกจากข้อมูลที่พบว่ามีจำนวนทั้งหมด 262,940 คน (กองวิเคราะห์และประเมินค่า กรมกำลังพลทหารบก, 2566) โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ ข้าราชการทหารบกที่เข้ารับการฝึกในโรงเรียนทหารการเงิน กรมการเงินทหารบก จำนวน 400 คน ซึ่งคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ด้วยระดับความเชื่อมั่น 95% และค่าความคลาดเคลื่อน $\pm 5\%$ การสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างจากข้าราชการทหารบกที่เข้ารับการฝึกในโรงเรียนทหารการเงินทั้งหมด โดยไม่มีการแบ่งกลุ่มล่วงหน้า ทำให้ทุกคนในกลุ่มประชากรมีโอกาสถูกเลือกเท่าๆ กัน ซึ่งจะช่วยให้ผลการวิจัยมีความเป็นตัวแทนของประชากรและสามารถสรุปผลได้อย่างแม่นยำ

2) เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา



เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่สร้างจากการศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากวารสาร หนังสือ เอกสารต่างๆ และงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ตอนดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) มีข้อความถาม จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับการศึกษาสูงสุดของทางราชการทหาร ชั้นยศ ประสบการณ์ทำงาน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพทางการบัญชีของข้าราชการกองทัพบก มีข้อความถามทั้งสิ้น จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในวิชาชีพของข้าราชการกองทัพบก มีข้อความถามทั้งสิ้น จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 4 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก มีข้อความถามทั้งสิ้น จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยลักษณะของคำถามเป็นแบบปลายเปิด

3) การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

การตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม (Content Validity) ด้วยวิธีหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อความถามและวัตถุประสงค์ของแบบสอบถาม โดยใช้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน ได้ค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.888 – 1.000 ซึ่งมากกว่า 0.5 ทุกข้อ

การหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ดำเนินการโดยการหาสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) กำหนดค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาที่ยอมรับได้ตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป (Cronbach, 1970) ทดสอบกับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน ได้ค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.874 ซึ่งมากกว่า 0.70 สามารถใช้ในการเก็บและรวบรวมข้อมูลได้

4) สถิติที่ใช้ในการวิจัย

วิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาด้วยสถิติ โดยใช้ค่าร้อยละ ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสมมติฐาน จะใช้สถิติทดสอบหาความสัมพันธ์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไป

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็น (1) เพศชาย จำนวน 301 คน คิดเป็นร้อยละ 75.20 (2) อายุ 31 - 40 ปี จำนวน 185 คน คิดเป็นร้อยละ 46.25 (3) ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจำนวน 256 คน คิดเป็นร้อยละ 64.00 (4) การศึกษาสูงสุดของทางราชการทหารหลักสูตรชั้นนายร้อย จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 29.20 (5) ตามชั้นยศ ร.ต. - ร.อ. จำนวน 167 คน คิดเป็นร้อยละ 41.80 (6) ตามประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 10 ปี จำนวน 154 คน คิดเป็นร้อยละ 38.50



1. ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.43 (SD = 0.47) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือศักยภาพทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.69 (SD = 0.38) รองลงมาคือศักยภาพทางการบัญชีด้านเจตคติ ค่าเฉลี่ย 4.43 (SD = 0.51) รองลงมาคือศักยภาพทางการบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.48 (SD = 0.41) และศักยภาพทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพ ค่าเฉลี่ย 4.12 (SD = 0.57)

ตารางที่ 1 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของศักยภาพทางการบัญชี

ศักยภาพทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1.) ด้านเจตคติ	4.43	0.51	มาก	2
2.) ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ	4.48	0.41	มาก	3
3.) ด้านทักษะทางวิชาชีพ	4.69	0.38	มากที่สุด	1
4.) ด้านความรู้ในวิชาชีพ	4.12	0.57	มาก	4
รวม	4.43	0.47	มาก	

2. จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก พบว่า การวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.59 (SD = 0.46) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือจรรยาบรรณวิชาชีพด้านการรักษาความลับ ค่าเฉลี่ย 4.66 (SD = 0.43) รองลงมาคือจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ค่าเฉลี่ย 4.62 (SD = 0.45) รองลงมาคือจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์ ค่าเฉลี่ย 4.61 (SD = 0.45) รองลงมาคือจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ค่าเฉลี่ย 4.60 (SD = 0.42) และจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติ ค่าเฉลี่ย 4.44 (SD = 0.55)

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพ

จรรยาบรรณวิชาชีพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1) ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติ	4.44	0.55	มาก	5
2) ด้านการรักษาความลับ	4.66	0.43	มากที่สุด	1
3) ด้านความซื่อสัตย์	4.61	0.45	มากที่สุด	3
4) ด้านความโปร่งใส	4.62	0.45	มากที่สุด	2
5) ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ	4.60	0.42	มากที่สุด	4
รวม	4.59	0.46	มากที่สุด	

.3ผลวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.53 (SD = 0.44) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือด้านความเชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ย 4.59 (SD = 0.46) รองลงมาคือด้านคุณภาพของงาน ค่าเฉลี่ย 4.53 (SD = 0.45) และด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ค่าเฉลี่ย 4.53 (SD = 0.44) รองลงมาคือด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ย 4.52 (SD = 0.39) รองลงมาคือด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ค่าเฉลี่ย 4.50 (SD = 0.46)

ตารางที่ 3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1.) ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	4.53	0.44	มากที่สุด	2
2.) ด้านความเชื่อถือได้	4.59	0.46	มากที่สุด	1
3.) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	4.50	0.46	มาก	4
4.) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	4.52	0.39	มากที่สุด	3
5.) ด้านคุณภาพของงาน	4.53	0.45	มากที่สุด	2
รวม	4.53	0.44	มากที่สุด	

ผลการตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้น

ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบด้วยวิธีการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation)

ตารางที่ 4 แสดงการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก

	ด้านเจตคติ	ด้านคุณค่า	ด้านทักษะ	ด้านความรู้
		แห่งวิชาชีพ	ทางวิชาชีพ	ในวิชาชีพ
ด้านเจตคติ	1	.795	.586	.290
ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ		1	.660	.424
ด้านทักษะทางวิชาชีพ			1	.207
ด้านความรู้ในวิชาชีพ				1

* ระดับนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

** 0.01 ระดับนัยสำคัญที่ระดับ

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกันเองหรือไม่ด้วยการวิเคราะห์ค่า 4 จากตารางที่) สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ได้แก่ ด้านเจตคติ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และ ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์ภายในของศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก



อยู่ระหว่าง 0.290 ถึง 0.795 โดยตัวแปรทุกตัว ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกัน อย่างมีนัยสำคัญของสถิติที่ 0.01 ตัวแปร ไม่มี 4 โดยมีค่าระดับความสัมพันธ์ในระดับ ต่ำ ถึง ปานกลางดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระ) ถดถอยพหุคูณความสัมพันธ์ระหว่างกัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์ Multiple regression analysis

สรุป ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 1 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน
สมมติฐานข้อที่ 2 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน
สมมติฐานข้อที่ 3 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน
สมมติฐานข้อที่ 4 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน
สมมติฐานข้อที่ 5 ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน
สมมติฐานข้อที่ 6 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน
สมมติฐานข้อที่ 7 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 8 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผล เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการ บรรลุปเป้าหมายความสำเร็จของข้าราชการ กองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน
สมมติฐานข้อที่ 9 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผล เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้าน กระบวนการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน
สมมติฐานข้อที่ 10 จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผล เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ ของงานของข้าราชการกองทัพบก	Multiple Linear Regression Analysis	สนับสนุน

การอภิปรายผล

ในการอภิปรายผลการวิจัยเรื่อง ศักยภาพทางการบัญชีและจรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการศึกษา เพื่อให้ผลงานการศึกษาค้นคว้าอิสระมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมอย่างแท้จริง ผู้วิจัยนำเสนอการอภิปรายผลการวิจัย ดังต่อไปนี้

1) ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของข้าราชการกองทัพบก ด้านเจตคติ, ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้ในวิชาชีพ โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับ นันทิยา อังกรวัฒนานุกูล (2565) พบว่า ศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตจังหวัดมหาสารคามโดยรวม ผลการศึกษาพบว่าผู้ปฏิบัติงานบัญชีควรเน้นความสำคัญต่อหน้าที่เสริมองค์ความรู้ทางบัญชี โดยการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาศักยภาพความสามารถของการทำงาน สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ เข้าใจระบบงานของหน่วยงานทุกส่วน ทำให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ทดแทนกันได้ ส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความโปร่งใสถูกต้อง และเพิ่มคุณภาพ ความถูกต้องครบถ้วน และเกิดความน่าเชื่อถือให้แก่หน่วยงานมากยิ่งขึ้น

2) ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของข้าราชการกองทัพบก ศักยภาพทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ, ทักษะทางวิชาชีพ, ความรู้ในวิชาชีพ และเจตคติ มีผลเชิงบวกต่อความเชื่อถือได้ในการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก สอดคล้องกับ ผลการศึกษาของ กานดา แซ่หลิว (2560) พบว่า ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานที่มีความเชื่อถือสูงจากการจัดการข้อมูลทางบัญชี โดยการคัดเลือกและการจัดการข้อมูลให้มีคุณภาพและปริมาณที่เหมาะสม ทั้งยัง





ต้องสามารถควบคุม รวบรวม และประมวลผลข้อมูลได้อย่างแม่นยำ ซึ่งช่วยลดข้อผิดพลาดและทำให้การปฏิบัติงานมีความน่าเชื่อถือและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น แสดงให้เห็นว่า การมีศักยภาพทางการบัญชีในด้านต่างๆ เช่น ความรู้ ทักษะ และเจตคติที่ดี เป็นปัจจัยสำคัญในการสร้างความเชื่อถือในการปฏิบัติงาน จึงควรส่งเสริมให้ข้าราชการกองทัพบกในสาขาการเงินและบัญชีมีการพัฒนาและเสริมทักษะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการจัดการข้อมูลทางการเงินและทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพสูงสุด

3) ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้าราชการกองทัพบก ศักยภาพทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับด้านเจตคติ, คุณค่าแห่งวิชาชีพ, ทักษะทางวิชาชีพ และความรู้ในวิชาชีพ มีผลอย่างมีนัยสำคัญต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปิยะบุตร ดั่งนุ่น (2560) พบว่า ระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีศักยภาพสูงช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยเฉพาะในการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีขององค์กรที่ใช้สื่อดิจิทัลในการบริหารจัดการข้อมูล การปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถและทักษะทางวิชาชีพที่สูงช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพและสามารถบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้ โดยการสนับสนุนให้บุคลากรในการบัญชีมีการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ไม่ว่าจะเป็นการเรียนรู้ด้วยตนเองหรือผ่านประสบการณ์การทำงาน เพื่อปรับตัวให้สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงในองค์กรและอุตสาหกรรมได้ ผู้บริหารควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาความรู้และทักษะทางการบัญชีในทุกด้าน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐาน และสามารถจัดท่างบการเงินที่มีคุณภาพ ตรงตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในยุคปัจจุบัน และทำให้การปฏิบัติงานในองค์กรบรรลุผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4) ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก ด้านเจตคติ, ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ, ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้ในวิชาชีพ อย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับ วราภรณ์ ชัชกุล (2560) ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงานจรรยาบรรณในวิชาชีพนักบัญชี และการพัฒนาทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า องค์กรควรมีการ จัดอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ ทักษะการใช้งานทางด้านเทคโนโลยี เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจเพิ่มขึ้นแก่ข้าราชการและพนักงานการเงินและบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ทำให้ประหยัดเวลาในการทำงานที่มีปริมาณมาก ความซับซ้อน หรือการทำงานที่มีการวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดข้อผิดพลาดน้อยลง เพื่อให้บุคลากรต่าง ๆ ภายในองค์กรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

5) ศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานของข้าราชการกองทัพบก ด้านเจตคติ, ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ, ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้ในวิชาชีพ อย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับ รัชณี บินยาเซ็น (2560) พบว่า อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงานความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถในวิชาชีพด้วยความชำนาญ มีประสิทธิภาพในการทำงานครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมาย

ต้นทุนน้อย ใช้เวลาน้อย การปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อขัดแย้งทำให้คุณภาพในการปฏิบัติงานทางด้านการสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย และผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดอย่างครบถ้วน นำมาซึ่งความพึงพอใจและความเชื่อมั่นหรือไว้วางใจต่อผลให้ประสิทธิภาพในการทำงานทางด้านการสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

6) จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของข้าราชการกองทัพบก ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ ด้านความซื่อสัตย์ด้านความโปร่งใส ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ อย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับ ทิพย์อนงค์ พันเอ้ย (2560) พบว่า อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า ผู้ที่ปฏิบัติงานอยู่ปัจจุบันต้องพยายามที่จะเรียนรู้เพื่อให้สามารถอยู่ในองค์กรได้ และหากสถาบันการเงินจัดให้มีการเรียนรู้ไม่จำเป็นจะเป็นการเรียนรู้ด้วยตนเอง หรือเรียนรู้จากประสบการณ์ก็จะสามารถนำมาช่วยพัฒนาองค์กรได้ ผู้บริหารควรสนับสนุนให้บุคลากรมีการเรียนรู้ตามโครงสร้างการเรียนรู้ขององค์กรให้มีระดับการปฏิบัติที่สูงขึ้นในทุกๆ ด้านเพื่อสามารถเผชิญ กับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในองค์กร เนื่องจากศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี เป็นส่วนสำคัญที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และจัดทำ งบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือ สอดคล้องต่อการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจในยุคปัจจุบัน และตรงกับความต้องการของผู้ที่เกี่ยวข้องในการใช้ข้อมูลในงบการเงินมากที่สุด จึงให้ความสำคัญกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความรู้ และทักษะทางวิชาชีพ เพื่อให้การปฏิบัติงานบัญชีบรรลุเป้าหมาย นำไปสู่ความสำเร็จของการดำเนินงานในองค์กร

7) จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ของข้าราชการกองทัพบก ด้านการรักษาความลับ, ความซื่อสัตย์, ความเที่ยงธรรม, และความเป็นอิสระ รวมถึงความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ มีผลอย่างมีนัยสำคัญต่อความเชื่อถือได้ของการปฏิบัติงานในองค์กรกองทัพบก ผลการวิจัยของ จิราพรณ แสงซี (2562) สนับสนุนแนวคิดนี้ โดยพบว่า การมีจรรยาบรรณที่เข้มแข็งในวิชาชีพบัญชีช่วยเสริมสร้างความเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชีและข้าราชการ ซึ่งส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับการวิจัยของ จิราพรณ แสงซี (2562) การจัดอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะทางการบัญชี รวมถึงการใช้เทคโนโลยีในงานบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยการอบรมที่มีเนื้อหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในลักษณะต่างๆ เช่น การรักษาความลับในข้อมูลการเงิน, การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และความเที่ยงธรรม จะช่วยให้ข้าราชการและพนักงานการเงินสามารถทำงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ลดข้อผิดพลาดในการทำงานที่ซับซ้อน และสามารถตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ ซึ่งส่งผลดีต่อการพัฒนาประสิทธิภาพในองค์กรและการบริหารจัดการทรัพยากรทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

8) จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของข้าราชการกองทัพบก ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติ, ด้านการรักษาความลับ, ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ อย่างมี





นัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับ ศศิพร ชาญศิลป์ (2564) พบว่า อิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบและความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชีในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า ความรู้ความสามารถในวิชาชีพด้วยความชำนาญ มีประสิทธิภาพในการทำงานครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมาย ต้นทุนน้อย ใช้เวลาน้อย การปฏิบัติงานโดยไม่มีข้อขัดแย้งทำให้คุณภาพในการปฏิบัติงานทางด้านการสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย และผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดอย่างครบถ้วน นำมาซึ่งความพึงพอใจและความเชื่อมั่นหรือไว้วางใจเชื่อใจ ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการทำงานทางด้านการสอบบัญชีเพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

9) การศึกษาจรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการต่างๆ ของข้าราชการกองทัพบกในหลายๆ ด้าน เช่น ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติ, ด้านการรักษาความลับ, ด้านความซื่อสัตย์, และด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณมีบทบาทสำคัญในการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานของข้าราชการกองทัพบกอย่างมีนัยสำคัญ ผลการศึกษาของ ผกามาศ บุตรสาลี (2565) พบว่า ผลกระทบของจรรยาบรรณในวิชาชีพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวม โดยเฉพาะในการเน้นความสำคัญต่อการพัฒนาองค์ความรู้ทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง ซึ่งช่วยเสริมศักยภาพความสามารถในการทำงาน สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพและความซื่อสัตย์สุจริต การรักษาความโปร่งใส และความถูกต้องในการดำเนินงาน นอกจากนี้ยังช่วยเพิ่มคุณภาพ ความถูกต้องครบถ้วนของการทำงานและเสริมสร้างความน่าเชื่อถือให้กับหน่วยงานได้มากยิ่งขึ้น

10) จรรยาบรรณในวิชาชีพที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานของข้าราชการกองทัพบกในหลายด้าน ด้านการรักษาความลับ, ด้านความซื่อสัตย์, ด้านความโปร่งใส รวมถึงด้านความรู้และความเที่ยงธรรม เป็นสิ่งสำคัญที่มีผลต่อการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับ สิริพร กรรณศร (2564) ที่พบว่า คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง โดยเฉพาะในด้านศักยภาพทางการบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือ ซึ่งการจัดการข้อมูลที่มีคุณภาพและความเหมาะสมอย่างรัดกุมสามารถลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานผิดพลาดได้ การคัดสรรข้อมูลที่มีคุณภาพและปริมาณที่เหมาะสมในการจัดการข้อมูลนั้นมีความสำคัญ และการควบคุม รวบรวม และประมวลผลข้อมูลอย่างถูกต้องแม่นยำ เป็นปัจจัยสำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและสร้างความน่าเชื่อถือในงานบัญชีและการบริหารงานภาครัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะผลที่ได้จากการวิจัย ดังนี้ .1

1.1 การปรับปรุงหลักสูตรทางทหารเพื่อเสริมศักยภาพทางการบัญชี ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า ศักยภาพทางการบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบกในด้านต่างๆ เช่น เจตคติ



, ทักษะ, ความรู้ และคุณค่าแห่งวิชาชีพ ดังนั้นควรปรับปรุงหลักสูตรการฝึกอบรมโดยเน้นการเสริมทักษะทางบัญชีและความรู้ในวิชาชีพ พร้อมทั้งส่งเสริมเจตคติที่ดีและการทำงานด้วยความซื่อสัตย์และโปร่งใส ซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการการเงินและการปฏิบัติงานในกองทัพบก

1.2 การปรับปรุงหลักสูตรเพื่อเสริมจรรยาบรรณในวิชาชีพ ผลการวิจัย พบว่าจรรยาบรรณในวิชาชีพ เช่น ความซื่อสัตย์, ความโปร่งใส, ความเที่ยงธรรม, การรักษาความลับ และความเป็นอิสระ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการกองทัพบก ดังนั้นหลักสูตรทางทหารควรเน้นการฝึกอบรมด้านจรรยาบรรณโดยการส่งเสริมให้ข้าราชการรักษามาตรฐานสูงในการทำงาน และตัดสินใจด้วยความยุติธรรมและโปร่งใส เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและประสิทธิภาพในการจัดการทรัพยากรในกองทัพบก

2.ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.ควรมีการจัดทำการวิจัยและศึกษาด้านอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เพื่อ 1 เป็นแนวทางการพัฒนาการทำงานของข้าราชการกองทัพบก

2.2 ควรส่งเสริมให้มีการศึกษาเพิ่มเติม โดยใช้กรอบแนวความคิดนี้กับ หน่วยราชการที่ปฏิบัติทางด้านการเงินและบัญชีอื่น อาทิเช่น กองทัพเหล่าทัพอื่น หน่วยงานราชการระดับกรม เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- กานดา แซ่หลิว. (2560). ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จิราพรรณ แซ่ชี. (2562). ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ทิพย์อนงค์ พันเอ๋ย. (2560). อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต), มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นภัทร จันทจรุฎภัทร. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะทางด้านวิชาชีพบัญชีแบบมืออาชีพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในประเทศไทย. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 12(1), 111-124
- นันทิยา อังกรวัฒนานุกูล, มลิวรรณ ศรีมงคล และ วิไลลักษณ์ เทพหัสติน ณ อยุธยา. (2565). ศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เขตจังหวัดมหาสารคาม. วารสารวิจัยและนวัตกรรมการอาชีวศึกษา, 6(2), 78-90
- ปิยบุตร ดั่งนุ่น และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2560). อิทธิพลของศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของนายทหารการเงินในกองทัพบก (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต), มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ผกามาศ บุตรสาลี. (2565). ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 12(3), 170-184



- รัชนี บินยาเซ็น และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2561). อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน*, 24(1), 9-18
- ราชกิจจานุเบกษา. (2561). พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ. ค้นเมื่อ 28 พฤศจิกายน 2567, จาก <https://tinyurl.com/yne53f5z>
- วารสารณ์ ชัชกุล. (2560). ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงานจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศศิพร ชาญศิลป์ และ ฐิตาภรณ์ สันจัญญศักดิ์. (2564). อิทธิพลจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และความเป็นมืออาชีพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการสอบบัญชี ในมุมมองของผู้ให้บริการสอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 8(2), 188-204
- สิริพรภรณ์ และ ประเวศเพ็ญภูมิ. (2564). คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ*, 15(2), 1-18.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. ค้นเมื่อ 28 พฤศจิกายน 2567, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/BYWug3bOFZ.pdf>
- Aifuwa, H., Embele, K., & Musa, S. (2018). Ethical accounting practices and financial reporting quality. *Epitome: International Journal of Multidisciplinary Research*, 4(12), 31-44.
- Jules, D., & Erskine, R. (2018). *The International Code of Ethics for Professional Accountants: Key areas of focus for SMEs and SMPs*. International Federation of Accountants. ค้นเมื่อ 28 พฤศจิกายน 2567, จาก <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/international-code-ethics-professional-accountants-key-areas-focus-smes-and-smpps>
- Turner, Weickgenannt, and Copeland. (2020). *Accounting information systems: Controls and processes* (4th ed.). John Wiley & Sons.
- Kanji, and Chopra. (2010). *Corporate social responsibility in a global economy*. *Total Quality Management and Business Excellence*, 21(2), 119-143
- Ramo, W., and Al-Delawi, A. S. (2020). The impact of accounting information system on performance management. *Polish Journal of Management Studies*, 21(2), 35-47.
- Tax Leopard. (2022). *Australian Accounting Standards: A Complete Overview*. ค้นเมื่อ 28 พฤศจิกายน 2567, <https://taxleopard.com.au/blogs/tax/australian-accounting->



standards/

Kieso, Weygandt, and Warfield. (2016). *Intermediate accounting* (16th ed.). John Wiley & Sons, Inc.

International Federation of Accountants (IFAC). (2024). *Code of Ethics for Professional Accountants*. Retrieved November 29, 2024, from <https://www.ifac.org/publications-resources/code-ethics-professional-accountants>

Yoosuk, S., Shoommuangpak, P., & Pornpundejwittaya, P. (2023). The effect of accountant professional skills on performance in the new normal era. *Journal of Multidisciplinary in Humanities and Social Sciences*, 6(1), 379-393.

