

ผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อความสำเร็จใน
การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขต
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

The Effect of Core Competency of Accountants and the Accounting
Ethics That Affect the Success of the Effective and Efficient Work of
Bookkeepers in Bangkok and Metropolitan Areas

ธีราภรณ์ รุ่งแสงทอง¹, กัลยาภรณ์ ปานมะเรง²

Theeraporn Rungsanhthong¹, and Kalyaporn Panmarerng²

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

School of Accountancy, Sripatum University Thailand

Corresponding Author, Email: theeraporn@redd.co.th¹

Received: July 12, 2024

Revised: December 18, 2024

Accepted: December 27, 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ระดับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2) ผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ด้วยรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ โดยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีของสำนักงาน บริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัด ในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร นนทบุรี นครปฐม ปทุมธานี สมุทรปราการ สมุทรสาคร ได้กลุ่มตัวอย่าง 400 คน ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งกลุ่ม วิธีการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม ใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุ

ผลการวิจัย พบว่า 1) ระดับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ระดับมาก และ 2) ผลการทดสอบสมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลพบว่า สมรรถนะของนักบัญชีทุกด้าน และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์ สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใสส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี



คำสำคัญ: สมรรถนะของนักบัญชี, จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี, ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

Abstract

This research aimed to study 1) the level of success in efficient and effective work performance of accountants in Bangkok and its vicinity, and 2) the impact of accountants' competency and professional ethics on the success in efficient and effective work performance of accountants in Bangkok and its vicinity. This research was a quantitative research using a survey research format using a questionnaire as a tool to collect data from a sample group of accountants of offices, companies and limited partnerships in Bangkok, Nonthaburi, Nakhon Pathom, Pathum Thani, Samut Prakan and Samut Sakhon provinces. The sample group was 400 people. The cluster random sampling method was used. The data collection method was a questionnaire using descriptive statistics, including percentages, means and standard deviations, and inferential statistics, including multiple regression analysis.

The research results found that 1) the level of success in efficient and effective work of accountants in Bangkok and its vicinity was at a high level overall, and 2) the results of the test of accountants' competence and accounting professional ethics that affected the success in efficient and effective work found that the competence of accountants in all aspects and the accounting professional ethics in terms of honesty, integrity, knowledge, ability, care and maintenance of work standards, confidentiality, professional behavior, and transparency affected the success in efficient and effective work of accountants at a statistically significant level of 0.05.

Keywords: Accountant Performance, Accounting Professional Ethics, Operational Success

บทนำ

นักบัญชีเป็นอาชีพที่ผู้ทำงานในสายงานต้องมีความรู้ความสามารถเฉพาะทางและประสบการณ์ โดยในปัจจุบันการขยายตัวของขนาดองค์กรทำให้มีการดำเนินงานที่ซับซ้อน และสภาพเศรษฐกิจที่มีการแข่งขันที่รุนแรงมากขึ้น ส่งผลให้บทบาทของนักบัญชีได้เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอย่างมาก ดังนั้นนักบัญชีที่องค์กรธุรกิจมีความต้องการจึงต้องเป็นผู้ที่มีความสามารถในการออกแบบระบบงาน วางระบบงานและระบบบัญชีได้ ดังนั้นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ดีที่จำเป็นต้องมีคือ ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชีอย่างดี มีมาตรฐานการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มีความรอบคอบและเอาใจใส่ต่องานที่ทำอย่างเต็มความสามารถมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสามารถนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้อย่างมั่นคง (สภา



วิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560) สมรรถนะทางวิชาชีพเป็นคุณลักษณะสำคัญของบุคคลในสายงานบัญชี ผู้ที่ทำงานในสาขานี้จำเป็นต้องมีความรู้และทักษะที่ได้จากการศึกษาและประสบการณ์ในการทำงาน เพื่อพัฒนาความเชี่ยวชาญและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยนักบัญชีต้องมีทักษะความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ที่ครอบคลุม รวมถึงเข้าใจกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการทำงาน เพื่อให้การรายงานทางการเงินมีความถูกต้องและมีคุณภาพ (พัชรทิศา นวลละออง, 2562)

นอกจากนี้ นักบัญชียังต้องปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ซึ่งมีหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติงาน 6 ประการ ที่ทุกคนในวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดเพื่อรักษามาตรฐานและความน่าเชื่อถือในวิชาชีพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) และเป็นอิสระ (Independence) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care) และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ (Confidentiality) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior) และ ความโปร่งใส (Transparency) โดยสมรรถนะและจรรยาบรรณยังสามารถช่วยส่งเสริมศักยภาพให้ปรากฏ หากผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีผลการปฏิบัติงานยอดเยี่ยมตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานก็ถือว่าบุคคลนั้นมีขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน จะเห็นได้ว่าในการปฏิบัติงานด้านเงินและบัญชีนั้นผู้ปฏิบัติงานจะต้องมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และจรรยาบรรณที่มากพอ รวมทั้งต้องมีความรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย เพราะหากข้อมูลที่ได้รับมีความผิดพลาดหรือไม่ทันต่อการตัดสินใจอาจส่งกระทบให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรและอาจทำให้การทำงานไม่มีประสิทธิภาพได้ จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่นักบัญชีต้องฝึกฝนและมีความพร้อมพัฒนาศักยภาพตนเองให้มีสมรรถนะและรักษาจรรยาบรรณอันจะนำไปสู่ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน (วารุณี ฤทธิจักร และ กุสุมา คำพิทักษ์, 2566) ทั้งนี้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามจุดมุ่งหมายที่ได้กำหนดไว้เป็นที่น่าพอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการพัฒนาตนเองเพื่อความสำเร็จในชีวิต ความตั้งใจในการปฏิบัติงานมีเป้าหมายและมีการพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสามารถนำไปสู่ความก้าวหน้าอาชีพ ได้ค่าตอบแทนที่สูงขึ้นเกิดความพึงพอใจและมีความสุขในการปฏิบัติงานนำไปสู่การพัฒนาตนเองให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ในด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีทำให้การดำเนินงานสามารถตอบสนองของผู้ใช้งานและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ (ไศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์นุกูล, และชจิต ก้อนทอง, 2557) การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องเป็นการทำงานที่มีความน่าเชื่อถือ ได้ผลงานที่เป็นไปตามมาตรฐาน อยู่ในช่วงเวลาที่กำหนด สามารถตรวจสอบได้ โดยผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารจะนำข้อมูลการบัญชีที่ดีไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานต่อไป (ธัญญกาญจน์ โพธิ์พัฒน์, ธนธัส ทัทมมงคล และ พิฐษญาณ์ คานะโกะ, 2565)

จากการศึกษาเบื้องต้น ผู้วิจัยมีความสนใจในการสำรวจผลกระทบของสมรรถนะนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อความสำเร็จในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การศึกษานี้จะช่วยให้สามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการพัฒนาทักษะวิชาชีพ จรรยาบรรณ และ





ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี รวมถึงบุคลากรในสายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะนำไปสู่การพัฒนาที่ดียิ่งขึ้นและผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นในอนาคต

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานการวิจัย

1. สมรรถนะของนักบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี
2. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี

การทบทวนวรรณกรรม

การศึกษผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้นำแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาใช้ในการศึกษาเพื่อใช้เป็นแนวทางในการวิจัยต่อไปนี้

แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ประภาพร วีระสอน (2559) กล่าวถึงความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ไว้ว่าคือ ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพึงพอใจแก่ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้องที่ทำด้วยความตั้งใจที่มีประสิทธิภาพและบรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้ในขณะที่ณัฐธรมณ ศรีสุข (2560) และสมใจ ลักษณะ (2563) กล่าวถึง การวัดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ไว้ว่าเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพทั้งด้านคุณภาพ ปริมาณ และเวลา ซึ่งเป็นการทำงานที่ได้รับมอบหมายให้งานมีความ ครบถ้วน ถูกต้อง ได้ปริมาณงานที่แล้วเสร็จตามที่กำหนด ไม่มีความผิดพลาดและเสร็จได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงการบรรลุเป้าหมายที่แสดงถึงความสามารถในการทำงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จ มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่น่าพอใจตามกระบวนการและมาตรฐานขององค์กรหรือมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี

McClelland (1973) กล่าวว่า สมรรถนะ (Competency) หมายถึง ศักยภาพหรือคุณลักษณะของบุคคลซึ่งสามารถแสดงได้โดยการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทหรือหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้เป็นอย่างดี สอดคล้องกับกัลย์ ปิ่นเกสร และคณะ (2560) กล่าวว่า สมรรถนะ คือ คุณลักษณะ ทักษะ หรือองค์ความรู้ของบุคคลที่แสดงออกในด้านการงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในสถานการณ์หนึ่ง ๆ ทั้งนี้รุ่ง

รัศมี รัชสมบัติ และกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2565) ได้กล่าวว่า สมรรถนะของนักบัญชีมีองค์ประกอบหลัก ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ (Knowledge) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (Skills) และด้านทัศนคติทางวิชาชีพ (Attitude)

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

วิรัช วรรณรัตน์ และคณะ (2555) กล่าวว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง มาตรฐานของผู้ประกอบวิชาชีพใดวิชาชีพหนึ่ง que แสดงถึงคุณค่าแห่งความดีงามของการกระทำหนึ่ง ๆ โดยจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) และความเป็นอิสระ (Independence) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care) การรักษาความลับ (Confidentiality) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior) และความโปร่งใส (Transparency) ซึ่งอยู่ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561) ได้กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดทำขึ้น โดยออกข้อบังคับเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในปี 2561 เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติสำหรับนักบัญชี ซึ่งต้องยึดถือหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณในวิชาชีพอย่างเคร่งครัด

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ บัญชีของสำนักงาน บริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัด ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 21,121 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2566) กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างคำนวณจากสูตร Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95.0 ได้กลุ่มตัวอย่าง 400 ราย โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งกลุ่ม (Cluster Random Sampling) โดยแบ่งตามจังหวัด

เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่สร้างจากการศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากวารสาร หนังสือ เอกสารต่างๆ และงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม มีทั้งหมด 5 ข้อ มีลักษณะคำถามแบบปลายปิดเลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว (Check List) ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านการทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยตอนที่ 2-4 เป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแล้วแจกจ่ายให้กลุ่มตัวอย่างด้วยตนเอง โดยสร้างแบบสอบถามออนไลน์โดยใช้ Google Forms เพื่อความสะดวกในการตอบแบบสอบถาม



ทั้งนี้ได้กำหนดข้อมูลจังหวัดที่ปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่างในแบบสอบถามออนไลน์ เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างตามที่ต้องการศึกษา

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านการทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ด้วยสถิติเชิงพรรณนาโดยใช้ค่าแจกแจงความถี่ และค่าร้อยละ
2. วิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้วยสถิติเชิงพรรณนาโดยใช้สถิติค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
3. ทดสอบสมมติฐาน โดยใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรต้นที่มีผลต่อตัวแปรตามตามสมมติฐานที่ตั้งขึ้น สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์สมมติฐาน คือ สมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผลการวิจัย

จากการวิจัยเรื่องผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีผลการวิจัยสามารถสรุปได้ดังนี้

1. ระดับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 4.35 รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และด้านความทันต่อเวลามีค่าเฉลี่ยต่ำสุดเท่ากับ 3.85 ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยภาพรวมและรายด้าน

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	$(\bar{x})$	(S.D.)	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านคุณภาพงาน	4.11	0.70	มาก
2. ด้านความทันต่อเวลา	3.81	0.84	มาก
3. ด้านความถูกต้องครบถ้วน	4.13	0.65	มาก
4. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	3.97	0.74	มาก
5. ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ	4.35	0.62	มากที่สุด
รวม	4.07	0.52	มาก

2) ผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า

สมมติฐานที่ 1 ผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ดังตารางที่ 2 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.595 แสดงว่าสมรรถนะของนักบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล คิดเป็นร้อยละ 59.5

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี (Sig. = 0.000, β = 0.408) ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในเชิงบวกสูงสุดรองลงมา คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Sig. = 0.001, β = 0.172) และน้อยที่สุด คือ ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี (Sig. = 0.002, β = 0.164)

การทดสอบค่าสถิติทดสอบ F ปรากฏว่าค่า Sig. = 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่ามีตัวแปรต้นคือ สมรรถนะของนักบัญชี อย่างน้อย 1 ตัว ที่สามารถทำนายผลการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรตามคือ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมการ Multiple Linear Regression ดังนี้

$$\text{Unstandardized } Y = 1.142 + 0.166(X1) + 0.146(X2) + 0.100(X3)$$

เมื่อ Y = ความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

X1 = สมรรถนะของนักบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี

X2 = สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี

X3 = สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของสมรรถนะของนักบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล



ตัวแปร	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	T	P-Value
	bbb	Std. Error	Beta	
ค่าคงที่ (Constant)	1.142	0.197		3.872
ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี	0.166	0.059	0.408	8.743
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.146	0.040	0.172	3.224
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี	0.100	0.041	0.164	3.103

Adjusted R²=0.595R² = 0.595R²=0.595, FFF-value = 86.210, ppp-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.

สมมติฐานที่ 2: จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ดังตารางที่ 3

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.696 แสดงว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล คิดเป็นร้อยละ 69.6

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, β = 0.298) ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Sig. = 0.000, β = 0.272) ด้านความซื่อสัตย์ สุจริต (Sig. = 0.000, β = 0.242) ด้านการรักษาความลับ (Sig. = 0.007, β = 0.145) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (Sig. = 0.001, β = 0.098) และน้อยที่สุด คือ ด้านความโปร่งใส (Sig. = 0.035, β = 0.060)

การทดสอบค่าสถิติทดสอบ F ปรากฏว่าค่า Sig. = 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงว่ามีตัวแปรต้นคือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อย่างน้อย 1 ตัว ที่สามารถทำนายผลการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรตามคือ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมการ Multiple Linear Regression ดังนี้

Unstandardized $Y = 1.223 + 0.254(X_1) + 0.195(X_2) + 0.150(X_3) + 0.131(X_4) + 0.074(X_5) + 0.045(X_6)$ เมื่อ Y = ความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

X_1 = จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ สุจริต

X_2 = จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ



X_3 = จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษา
มาตรฐานในการปฏิบัติงาน

X_4 = จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ

X_5 = จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ

X_6 = จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับ
ความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ
ปริมณฑล

ตัวแปร	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	T	P-Value
	bbb	Std. Error	Beta	
ค่าคงที่ (Constant)	1.223	0.140		8.767
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.254	0.041	0.298	6.168
ด้านความรู้ ความสามารถ และการรักษามาตรฐาน	0.195	0.037	0.272	5.317
ด้านความซื่อสัตย์ สุจริต	0.150	0.026	0.242	5.676
ด้านการรักษาความลับ	0.131	0.048	0.145	2.720
ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ	0.074	0.021	0.098	3.444
ด้านความโปร่งใส	0.045	0.021	0.060	2.117

*Adjusted $R^2=0.696$ $R^2=0.696$, FFF-value = 149.747, ppp-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

1. ระดับความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขต
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับ
มอบหมายให้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ มีการวางแผนในการปฏิบัติงานไว้ล่วงหน้า จัดลำดับความสำคัญ
ของปริมาณงานแต่ละเรื่อง เพื่อเพิ่มความสำเร็จในการปฏิบัติงานและมีการตรวจสอบคุณภาพงานก่อนส่งมอบ
อย่างสม่ำเสมอ ทำให้ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ความรวดเร็วและถูกต้อง มีน้ำเชื่อถือและทันเวลาตรง
ตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งสามารถตอบสนองความต้องการของผู้เกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับ
งานวิจัยนริศรา วัฒนศัพท์ (2564) ที่ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อปัญญาประดิษฐ์และ
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พบว่า สมรรถนะทางเทคนิค เช่น ทักษะในการใช้เทคโนโลยีและ AI ส่งผลต่อ



ประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัย นอกจากนี้ ความสามารถในการปรับตัวและการเรียนรู้ตลอดชีวิตยังเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน การใช้ AI ช่วยลดภาระงานซ้ำซากและเพิ่มความถูกต้องในการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลต่อการตัดสินใจและการให้บริการ โดยรวมแล้ว การพัฒนาทักษะและสมรรถนะของนักบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญเพื่อความสามารถในการแข่งขันในยุคดิจิทัล และสอดคล้องกับงานวิจัยของวารุณี ฤทธิจร และกุสุมา คำพิทักษ์ (2566) ที่ศึกษาสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยมุ่งเน้นการสำรวจสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพของผู้ทำงานด้านการเงินและบัญชี โดยผลการวิจัย พบว่ามีความสัมพันธ์ที่สำคัญระหว่างสมรรถนะทางวิชาชีพและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพในการทำงาน โดยการพัฒนาทักษะและการสร้างแรงจูงใจสามารถช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของพนักงานในสายงานนี้ได้

2. ผลกระทบสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอย่างมีนัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตรเลขา ทาสี และคณะ (2564) ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า 1. สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ เช่น ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์ข้อมูล และการบริหารจัดการทางการเงิน มีผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี 2. ผู้ทำบัญชีที่มีสมรรถนะสูงมีแนวโน้มที่จะทำงานได้มีประสิทธิภาพและสามารถตอบสนองต่อความต้องการขององค์กรได้ดีกว่า 3. การพัฒนาทักษะด้านการบัญชีและการฝึกอบรมที่เหมาะสมจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และจิรวดี ไหมทอง และพรณทิพย์ อย่างกลั่น (2566) การพัฒนาและสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีภาคใต้ พบว่า 1. สมรรถนะของนักบัญชี เช่น ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลและการใช้เทคโนโลยี มีผลโดยตรงต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี 2. การพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่องช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพในการทำงานและความพึงพอใจของลูกค้า 3. องค์กรที่ลงทุนในการฝึกอบรมและพัฒนา นักบัญชีจะได้รับผลประโยชน์ในด้านผลลัพธ์การทำงานที่ดีกว่า

3. ผลกระทบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์ สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอย่างมีนัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปุญยานุช อินต๊ะสาร และ พรณทิพย์ อย่างกลั่น (2567) ได้ศึกษาทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย พบว่า ทักษะด้านการบัญชี เช่น ความเชี่ยวชาญทางเทคนิคและการวิเคราะห์ข้อมูล มีผลบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในขณะที่

จรรยาบรรณในการทำงาน เช่น ความซื่อสัตย์และความรับผิดชอบ ก็ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพสูงขึ้น โดยรวมแล้วการพัฒนาทักษะและการส่งเสริมจรรยาบรรณจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในองค์กรเหล่านี้ได้อย่างมีนัยสำคัญ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฟิรพล บูรณะบุรี และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2565) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพ การปฏิบัติตนกับจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีของครูบัญชีอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพการปฏิบัติตนกับ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของครูบัญชีอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีความสัมพันธ์กัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของครูบัญชี อาชีวศึกษาประกอบไปด้วย ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการบริหารจัดการชั้นเรียน ด้านการพัฒนา ตนเองและพัฒนาวิชาชีพ ด้านอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย และประสิทธิภาพการปฏิบัติตนของครูบัญชี อาชีวศึกษา ประกอบไปด้วย ด้านคุณธรรม จริยธรรม และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพครู มีผลเชิงบวกต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีของครูบัญชีอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้จากการวิจัย

1. ผู้ทำบัญชีควรทำความเข้าใจพื้นฐานการบัญชีและวิธีการจัดทำบัญชีตามคู่มือ รวมถึงเรียนรู้จากกลุ่มที่มีผลการประเมินประสิทธิภาพสูงอย่างต่อเนื่อง
2. ผู้ทำบัญชีควรจัดอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ให้ได้มาตรฐาน โดยกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำและเงื่อนไขที่เหมาะสมกับประเภท ขนาด และโครงสร้างธุรกิจ เพื่อยกระดับความรู้และความสามารถในการทำบัญชี
3. ความสำเร็จในการทำงานด้านบัญชีขึ้นอยู่กับคุณภาพของงาน เช่น ความถูกต้อง ความทันเวลา และความน่าเชื่อถือ ดังนั้นผู้จัดการฝ่ายบัญชีควรให้ความสำคัญกับการใช้เทคโนโลยีและการฝึกอบรมพนักงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ศึกษาองค์ประกอบผลกระทบที่ทำด้านอื่น ๆ ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้ทำบัญชี
2. ควรมีการศึกษาเพิ่มเติม โดยการนำการวิจัยเชิงคุณภาพเข้ามาผสมผสานการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งอาจจะดำเนินการศึกษาในลักษณะของการประชุมแบบมีส่วนร่วม (Focus group) ของผู้ทำบัญชี เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่างๆในการตรวจสอบ รวมทั้งวิธีการในการแก้ไขปัญหา

เอกสารอ้างอิง

- กัลย์ ปิ่นเกสร, เฉลิ้มชัย กิตติศักดิ์นาวิน และจิราวรรณ คงคล้าย. (2560). ทุนมนุษย์: ตัวชี้วัดทุนมนุษย์ระดับองค์กร. วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 11(2), 193-202.



- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2566). สถิติข้อมูล 2566 จำนวนผู้ทำบัญชี. ค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2567, จาก <https://www.dbd.go.th/common-article/3>.
- จิรวดี ไหมทอง และพรณทิพย์ อย่างกลั่น. (2566). การพัฒนาและสมรรถนะของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีภาคใต้. *วารสารรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 6(2), 548-560
- จิตรเลขา ทาสี และคณะ. (2564). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารรัฐศาสตร์*, 15(42), 343-353
- ณัฐธรมณ ศรีสุข. (2560). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ธัญญกาญจน์ โพธิ์พัฒน์, ธนธัส ทัทมงคล และ พิฐษุณณ์ คาเนโกะ. (2565). รูปแบบการพัฒนาสมรรถนะสำนักงานบัญชีทั่วไปเพื่อเข้าสู่การเป็น สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *วารสารมหาจุฬานาครธรรม*, 9(10), 138-156
- นริศรา วัฒนศัพท์. (2564). สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อปัญญาประดิษฐ์และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- ประภาพร วีระสอน. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). บัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญยานุช อินตะสาร และ พรณทิพย์ อย่างกลั่น. (2567). ทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร*, 4(3), 1024-1039
- พีรพล บุรณะบุรีและ ประเวศ เพ็ญอุทัยกุล. (2565). ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพ การปฏิบัติตนกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของครูบัญชีอาชีวศึกษาในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. *Journal of Modern Learning Developmen*, 7(1), 65-78.
- พัชรทิศา นวลละออง. (2562). ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- รุ่งรัมย์ รัชสมบัติ และกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม. (2565). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักวิชาการเงินและบัญชี ในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 4(1), 13-27.
- ลักษณะมนต์ สุวรรณแสน. (2562). ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีการประปานครหลวง. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.



- วารุณี ฤทธิจักร และกุสุมา คำพิทักษ์. (2566). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 5(1), 45-58
- วิรัช วรรณรัตน์ และโกสุม สายใจ. (2555). คุณลักษณะผู้นำเชิงจริยธรรมและจรรยาบรรณวิชาชีพครูของคณาจารย์ระดับอุดมศึกษาเครือข่ายวิชาการเบญจมิตร และเครือข่ายวิจัยประชาชน (รายงานการวิจัย). นนทบุรี: คณะศิลปศาสตร์ วิทยาลัยราชพฤกษ์.
- ไศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์นุกูล, และขจิต ก้อนทอง. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 33(4), 118-129.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* (ปรับปรุง 2557), ค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2567, จาก <http://www.tfac.or.th>
- สมใจ ลักษณะ. (2563). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ: เพิ่มทรัพย์การพิมพ์.
- Yamane, T. (1973). *Statistics and Introductory Analysis*. Harper & Row, New York.

