

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีใน
กรุงเทพมหานคร

Factors Affecting the Performance of Accounting in Bangkok

ร้อยตรีหญิง แคทรียา วันวงศ์

KATTREEYA WANWONG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2563

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

Factors Affecting the Performance of Accounting in Bangkok

KATTREEYA WANWONG

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF

MASTER ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY

SRIPATUM UNIVERSITY

ACADEMIC YEAR 2020

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

Factors Affecting the Performance of
Accounting in Bangkok

นักศึกษา

ร้อยตรีหญิง แคทรียา วันวงศ์ รหัส 63500343

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัทธ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

| | |
|--------------------------------------|---|
| หัวข้อการค้นคว้าอิสระ | ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร |
| คำสำคัญ | ประสิทธิภาพของนักบัญชี/ การปฏิบัติงานของนักบัญชี/ นักบัญชีในกรุงเทพมหานคร |
| นักศึกษา | ร้อยตรีหญิงแคทรียา วันวงศ์ รหัส 63500343 |
| อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ | ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินีทธิ์ |
| หลักสูตร | บัญชีมหาบัณฑิต |
| คณะ | บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม |
| ปีการศึกษา | 2563 |

บทคัดย่อ

บทความวิจัยฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาบทบาทของนักบัญชี 2) ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชี 3) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร บทความนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ คือ การนำข้อมูลหรือผลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อนำค่าที่ได้จากการวิเคราะห์มาใช้ในการอ้างอิงเพื่อหาคำตอบหรือเพื่อหาข้อสรุปในการวิจัยจากเรื่องที่ศึกษา ประชากรในการวิจัยเป็น ผู้จัดทำบัญชีและการเงินในกรุงเทพมหานคร จำนวน 32,048 คน ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง อายุ 26 – 30 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี สถานภาพโสด ผลการวิจัย พบว่า บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.98$ และ $S.D = 0.5$) ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.75$ และ $S.D = 0.56$) และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.84$ และ $S.D = 0.59$) คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านมีทักษะวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.95$ และ $S.D = 0.58$) ด้านมีความละเอียดรอบคอบ รอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$ และ $S.D = 0.52$) และด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$ และ $S.D = 0.55$) คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$ และ $S.D = 0.53$) และประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$ และ $S.D = 0.5$) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ด้านความถูกต้องของงบการเงิน และด้านความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

| | |
|----------------|--|
| TITLE | FACTORS AFFECTING THE PERFORMANCE OF ACCOUNTING IN BANGKOK |
| KEYWORD | ACCOUNTANT'S EFFICIENCY/ ACCOUNTANT'S PERFORMANCE/ ACCOUNTANT IN BANGKOK |
| STUDENT | KATTREEYA WANWONG 63500343 |
| ADVISOR | KANOKSAK SUKWATANASINIT, Ph.D. |
| LEVEL OF STUDY | MASTER OF ACCOUNTING |
| FACULTY | ACCOUNTINGSRIPATUM UNIVERSITY |
| ACADEMIC YEAR | 2020 |

ABSTRACT

This research article The objectives were to 1) study the role of accountants 2) to study the characteristics of accountants 3) study the qualifications of an accountant in Bangkok, which is the use of data or results obtained from using a questionnaire to analyze the data with a program. statistically finished to bring the values obtained from the analysis to be used as references to find answers or to find Conclusions in the research from the subject studied The research population was 32,048 accountants and finance in Bangkok. Most of the respondents were female, aged 26-30 years, bachelor's degree, single status. The overall attitude of the accountants was at a high level ($\bar{x} = 3.98$ and S.D = 0.5). Overall, it was at a high level ($\bar{x} = 3.75$ and S.D = 0.56) and in terms of responsibility for the accounting profession ($\bar{x} = 3.95$ and S.D = 0.58), the aspect was thorough and prudent, the overall level was at a= 3.84 and S.D = 0.59). The aspect of accounting professional skills was at a high level (\bar{x} high level ($\bar{x} = 3.83$ and S.D = 0.52) and was responsible for the work in the duties. Overall, it was at a high level ($\bar{x} = 3.82$ and S.D = 0.55). Overall, it was at a high level ($\bar{x} = 3.85$ and S.D = 0.53) and the work experience of the accountant. Overall, it was at a high level ($\bar{x} = 3.82$ and S.D = 0.5). Performance of an accountant Reliability of financial statements The accuracy of the financial statements and professional ethics of accountants statistically significant at 0.05

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดีด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี และ ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ อาจารย์ที่ปรึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ท่านได้ให้คำปรึกษา คำแนะนำ และข้อเสนอแนะ ทำให้ผู้วิจัยสามารถดำเนินงานวิจัยออกมาได้แล้วเสร็จสมบูรณ์ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณอย่างสูง

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการ ค้นคว้าอิสระ ที่ได้ให้ข้อเสนอแนะ รูปแบบแนวทางการแก้ไข และการปรับปรุงข้อบกพร่องต่าง ๆ จนส่งผลให้งานวิจัยฉบับนี้มีคุณภาพ มีความสมบูรณ์ และเป็นแนวทางเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการ ตัดสินใจของนักลงทุนต่อไปในอนาคต และผู้วิจัยขอขอบพระคุณครอบครัวที่ให้การสนับสนุน การศึกษาและเป็นกำลังใจที่สำคัญอย่างยิ่ง และขอขอบคุณเจ้าหน้าที่ รวมทั้งเพื่อน ๆ คณะบัญชี รุ่นที่ 16 ทุกท่าน ที่คอยให้คำปรึกษา ให้กำลังใจซึ่งกันและกันเสมอ และความช่วยเหลือผู้วิจัยมา โดยตลอด

คุณค่า และประโยชน์อันเกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าขอมอบให้เป็นประโยชน์ แก่ประเทศชาติ วงการการศึกษา ตลอดจนบิดามารดา คณาจารย์ทุกท่าน ที่ให้ความรู้ คำชี้แนะ แนวทาง และประสบการณ์อันมีค่ายิ่งให้แก่ข้าพเจ้า ส่วนความผิดพลาดและข้อบกพร่องใด ๆ ที่เกิด จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าขอน้อมรับและต้องขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ร้อยตรีหญิง แคทรียา วันวงศ์

สิงหาคม 2563

สารบัญ

| | |
|----------------------|-----|
| บทคัดย่อภาษาไทย..... | I |
| กิตติกรรมประกาศ..... | II |
| สารบัญ..... | III |
| สารบัญตาราง..... | V |
| สารบัญภาพ..... | VII |

| บทที่ | หน้า |
|--|----------|
| บทที่ 1 | 1 |
| บทนำ..... | 1 |
| 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา | 1 |
| 1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย..... | 2 |
| 1.3 กรอบแนวคิด..... | 2 |
| 1.4 สมมติฐานการวิจัย..... | 4 |
| 1.5 ขอบเขตการวิจัย..... | 5 |
| 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ | 5 |
| 1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ | 6 |
| บทที่ 2 | 8 |
| แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 8 |
| 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี..... | 8 |
| 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี | 14 |
| 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี | 22 |
| 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี | 26 |
| 2.5 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง..... | 30 |
| 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 31 |

| | |
|---|------------|
| บทที่ 3 | 37 |
| วิธีการดำเนินการวิจัย..... | 37 |
| 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง..... | 37 |
| 3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย | 38 |
| 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย..... | 38 |
| 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล..... | 43 |
| 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล..... | 45 |
| บทที่ 4 | 46 |
| ผลการวิเคราะห์ข้อมูล | 46 |
| 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา..... | 47 |
| 4.2 การวิเคราะห์สถิติเบื้องต้นของตัวแปร..... | 48 |
| 4.3 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน..... | 68 |
| บทที่ 5 | 69 |
| สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ..... | 69 |
| 5.1 สรุปผลการวิจัย | 69 |
| 5.2 อภิปรายผล | 75 |
| 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย..... | 78 |
| 5.4 ข้อเสนอแนะ..... | 78 |
| บรรณานุกรม | 79 |
| ภาคผนวก ก | 82 |
| ประวัติผู้ศึกษา | 106 |

สารบัญตาราง

| ตารางที่ | หน้า |
|---|------|
| 1. ตารางสรุปบททวนและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... | 36 |
| 2. ตารางจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างของผู้จัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร/นนทบุรี..... | 40 |
| 3. ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง..... | 44 |
| 4. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป..... | 49 |
| 5. ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี..... | 51 |
| 6. ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี.. | 51 |
| 7. ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี..... | 54 |
| 8. ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของนักบัญชี..... | 56 |
| 9. ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของ บทบาทของนักบัญชี..... | 56 |
| 10. ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของ คุณลักษณะของนักบัญชี..... | 57 |
| 11. ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของ คุณสมบัติของการปฏิบัติงาน ของนักบัญชี..... | 57 |
| 12. ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชี..... | 57 |
| 13. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของบทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ ของงบการเงิน..... | 59 |
| 14. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของบทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้อง ของงบการเงิน..... | 60 |
| 15. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของบทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณ วิชาชีพของนักบัญชี..... | 61 |
| 16. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความ เชื่อถือได้ของงบการเงิน..... | 63 |

| | |
|--|----|
| 17. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของงบการเงิน..... | 64 |
| 18. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี..... | 65 |
| 19. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน..... | 67 |
| 20. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของงบการเงิน..... | 68 |
| 21. ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี..... | 69 |
| 22. ผลการทดสอบสมมติฐาน..... | 70 |

สารบัญภาพ

| ภาพประกอบที่ | หน้า |
|---|------|
| 1. ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการศึกษ..... | 3 |
| 2. ภาพประกอบที่ 2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1..... | 55 |
| 3. ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2..... | 57 |
| 4. ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3..... | 58 |
| 5. ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4..... | 59 |
| 6. ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5..... | 60 |
| 7. ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6..... | 61 |
| 8. ภาพประกอบที่ 8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7..... | 62 |
| 9. ภาพประกอบที่ 9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8..... | 65 |
| 10. ภาพประกอบที่ 10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9..... | 66 |

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การบัญชีเป็นศิลปะของการเก็บรวบรวมบันทึก จำแนก และการทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้ที่มีสนใจในกิจกรรมของกิจการ (สมาคมนักบัญชีและ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (2538 : 4)

นักบัญชี ถือเป็นผู้ปฏิบัติงานอาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญมาก เพราะการที่องค์กรทุกอย่างองค์กร จะทราบว่าต้องการของตนเกิดผลกำไรหรือขาดทุน ผลการดำเนินงานดีหรือไม่ดีก็จะต้องมีการ จัดทำบัญชีถึงจะทราบและจะต้องจัดทำให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ด้วย นอกจากนี้ ยังต้องจัดทำรายงานเสียภาษีให้หน่วยงานภาครัฐกรณที่มีรายรับมากกว่ารายจ่าย แต่ถ้ารายจ่าย มากกว่ารายรับก็ต้องหาข้อบกพร่องและทำการแก้ไขเพื่อให้องค์กรอยู่รอดนั่นเอง งานของนักบัญชี จะมีประสิทธิภาพมากน้อยแค่ไหนนั้นก็ขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายๆด้านที่เอื้ออำนวยถึงจะส่งผลให้งานด้าน บัญชีนั้นประสบผลสำเร็จองค์กรก็ประสบผลสำเร็จด้วย

การประกอบธุรกิจจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชี เพื่อให้ข้อมูลในการดำเนินธุรกิจแก่บุคคลฝ่าย ต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกกิจการ เช่น ผู้บริหาร เจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า และเจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชน การจัดทำบัญชีมี ประโยชน์ต่อกิจการ ดังนี้ 1) เป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ 2) เป็นเครื่องมือช่วยใน การวางแผนและตัดสินใจของธุรกิจ 3) เป็นเครื่องมือในการวางแผนกำไรและควบคุมค่าใช้จ่ายของ ธุรกิจ 4) เป็นเครื่องมือการหาแหล่งเงินทุน 5) ทำให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเป็น สัญญาณเตือนภัยของกิจการ 6) เป็นประโยชน์ ในการวางแผนภาษีเพื่อให้เสียภาษีได้อย่างถูกต้องและ ประหยัด (สภาวิชาชีพบัญชี. 2550 :1-3)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้องค์กรบรรลุ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้และนอกจากกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่กำหนดขึ้น เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินการบัญชีส่วนราชการแล้วนั้น ปัจจัยที่จะส่งผล ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานยังประกอบไปด้วยปัจจัยอื่น ๆ หลายด้าน ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยด้าน คุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงาน ปัจจัยด้านค่าตอบแทน ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในองค์กรก็เป็นส่วนหนึ่ง ที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน หากเจ้าหน้าที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานก็จะส่งผลให้การดำเนินงานใน ภาพรวม ขององค์กรประสบความสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ศิริขวัญ ผลวิจิตร)

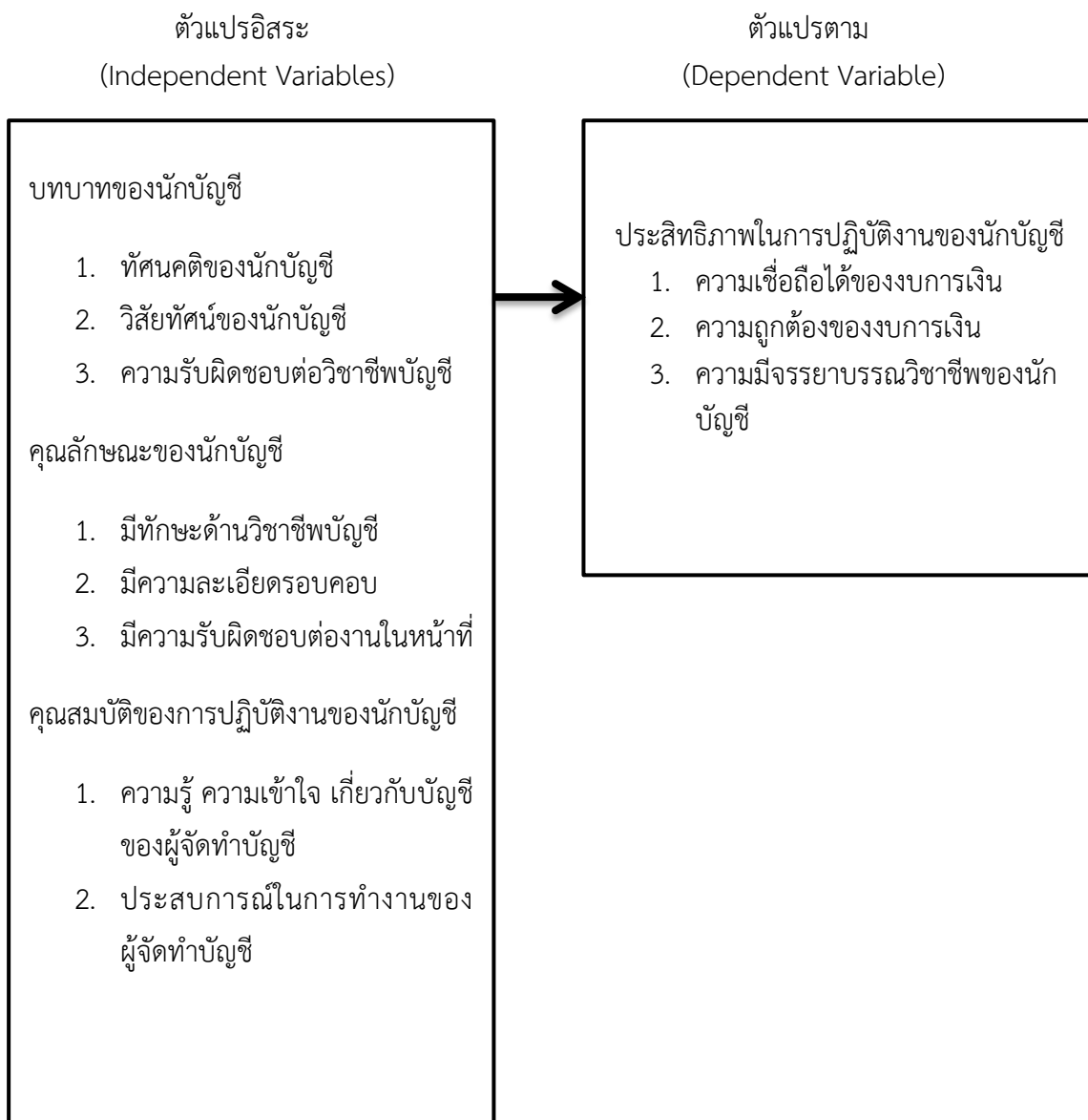
จากสาระสำคัญที่ได้กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษา ในเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร เพื่อที่จะได้ทราบถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ว่ามีความเหมาะสมสอดคล้องกับการปฏิบัติงานหรือไม่ และสนใจที่จะศึกษาว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชียังขาดทักษะทางวิชาชีพที่ใช้ในการปฏิบัติงานในด้านใด และมีการจัดหางบการเงินตามที่มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดได้อย่างถูกต้อง นอกจากนั้น เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลที่ใช้จัดหางบการเงินว่ามีความเชื่อถือได้ ความถูกต้อง และความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีได้โดยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางบัญชีในกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้ผู้วิจัยหวังว่าผลที่ได้จากการศึกษาวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการปฏิบัติงานของ บุคลากรทางบัญชีและพัฒนาในการจัดหางบการเงิน เพื่อให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตรงตามที่กำหนดและตรงตามความต้องการของประชาชน

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาบทบาทของนักบัญชี อันได้แก่ ทักษะคตินักบัญชี ทัศนคติของนักบัญชี วิชาชีพของนักบัญชี และ ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
2. ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชี อันได้แก่ มีทักษะวิชาชีพบัญชี มีความละเอียดรอบคอบ และมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
3. ศึกษาคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

1.3 กรอบแนวคิด

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยมีกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 : กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.4 สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานข้อที่ 1 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 2 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 3 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 4 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 5 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 6 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 7 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 8 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 9 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

1.5 ขอบเขตการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ผู้วิจัยได้ศึกษาเฉพาะตัวแปรที่สนใจที่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในกรุงเทพมหานคร คือ

- 1.1 บทบาทของนักบัญชี ได้แก่ ทัศนคติของนักบัญชี วิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี
- 1.2 คุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ มีทักษะวิชาชีพบัญชี มีความละเอียดรอบคอบ และ มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่
- 1.3 คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ได้แก่ ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี
- 1.4 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบัญชี ได้แก่ ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ความถูกต้องของงบการเงิน และ ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

2. ขอบเขตด้านประชากร

ผู้วิจัยได้ศึกษาเฉพาะผู้จัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร จำนวน 32,048 คน (ที่มา : www.dbd.go.th 31 ตุลาคม 2562)

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทางด้านวิชาการ

หากผลการศึกษา พบว่า บทบาทของนักบัญชี คุณลักษณะของนักบัญชี คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร มีประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้น และสามารถนำผล การศึกษามาใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดแนวทางการทำงาน การปรับปรุงแก้ไขวิธีการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและเกิดประสิทธิผลต่องานที่ได้รับมอบหมายมากยิ่งขึ้น ซึ่งผลวิจัยที่ได้ในครั้งนี้เป็นการสนับสนุนทฤษฎีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ความรู้ ให้เป็นประโยชน์ในทางปฏิบัติหรือเป็นการวิจัยที่นำผลที่ได้ไปแก้ปัญหาโดยตรง

2. ประโยชน์จากการนำผลการศึกษาวิจัยไปใช้

2.1 สามารถนำข้อมูลที่ศึกษาในเรื่องบทบาทของนักบัญชี คุณลักษณะของนักบัญชี และคุณสมบัตินักบัญชีในการทำงานของนักบัญชี ไปปรับใช้กับองค์กร เพื่อทำให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้น

2.2 นักบัญชีในกรุงเทพมหานคร สามารถนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลไปปรับใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น สามารถนำข้อมูลจากการวิจัยในครั้งนี้มาใช้เป็นแนวทางในการจัดทำบัญชี ให้มีความถูกต้อง ละเอียด รอบคอบ งานเสร็จทันเวลาที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีวิธีทำงานที่รวดเร็วและมีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคมอย่างมีประสิทธิภาพที่ดียิ่งขึ้น

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

บทบาทของนักบัญชี หมายถึง เป็นผู้ประกอบกิจในด้านการบัญชี ซึ่งเป็นการวัด การเปิดเผย และการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินซึ่งช่วยให้ผู้บริหาร นักลงทุน และเจ้าหน้าที่ภาษี ตลอดจนผู้ทำการตัดสินใจอื่นๆ ในการที่จะตัดสินใจแบ่งส่วนทรัพยากร

คุณลักษณะของนักบัญชี หมายถึง เครื่องหมายหรือสิ่งที่ชี้ให้เห็นความดีหรือลักษณะประจำ การทำธุรกิจทุกประเภทและทุกขนาดนอกจากการจัดวางระบบการบัญชีจะเป็นสิ่งสำคัญและมีความ จำเป็นสำหรับนักธุรกิจแล้ว “นักบัญชี” ก็มีความสำคัญไม่แตกต่างกันเพราะเป็นผู้จัดจบบันทึกหรือลง ทรายละเอียดต่างๆ และต้องเป็นนักบัญชีที่มีความรู้เกี่ยวกับบัญชีเบื้องต้นเป็นอย่างดี ดังนี้

มีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพ เนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้รู้ความเคลื่อนไหวทางการเงินขององค์กร ธุรกิจ จึงต้องมีความซื่อสัตย์และมีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพของตนเอง โดยไม่เปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ขององค์กรต่อคู่แข่งทางธุรกิจ หรือบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเด็ดขาด

1. มีความละเอียดรอบคอบ ในการรับมอบเอกสารทางการเงินต้องมีการตรวจสอบ ความถูกต้องทุกครั้ง
2. มีความรู้ความสามารถ สามารถนำทฤษฎีมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลขได้อย่าง ถูกต้อง และมีความเข้าใจในธุรกิจขององค์กร มีการนำทฤษฎีมาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับธุรกิจได้ ด้วย
3. รับผิดชอบงานในหน้าที่ มีความขยันมุ่งมั่นและอดทน เพราะงานบัญชีจำเป็นต้อง ทำงานให้สำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลา
4. กล้าแสดงความคิดเห็น กล้านำเสนอแนวคิดและวิธีการใหม่ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อ องค์กรธุรกิจ รวมทั้งมีการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เมื่อพบการทุจริตหรือความ เสียหายต้องรีบแจ้งผู้มีอำนาจหรือผู้บริหารทันที
5. พัฒนาตนเอง โดยการศึกษาหาความรู้จากข้อมูล ข่าวสาร หรือหาโอกาสแลกเปลี่ยน ความรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีกับผู้ที่ประกอบวิชาชีพเดียวกันอยู่เสมอๆ

วิชาชีพบัญชี หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชี บริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และ บริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

คุณสมบัติของนักบัญชี หมายถึง ลักษณะคุณสมบัติของนักบัญชี มีดังนี้

1. ซื่อสัตย์ มีจรรยาบรรณวิชาชีพ เนื่องจากนักบัญชีจะรับทราบตัวเลขความเคลื่อนไหวทางการเงินของบริษัทอยู่ตลอดเวลา นักบัญชีที่ดีจะไม่เปิดเผยข้อมูลต่างๆ ทางการเงินของบริษัทเด็ดขาด
 2. ขยัน อดทน รับผิดชอบงานในหน้าที่ให้สำเร็จลุล่วงตามกำหนดเวลา จึงเป็นเรื่องปกติที่จะเห็นนักบัญชีกลับบ้านดึกกว่าแผนกอื่นเสมอ
 3. ละเอียตรอบคอบ ถี่ถ้วน ในการมอบหรือรับมอบเอกสารเกี่ยวกับการเงิน ควรเรียกเก็บหลักฐานทางการเงิน และตรวจสอบความถูกต้องทุกครั้ง ควรจัดเก็บเอกสารการเงิน การบัญชีทุกฉบับไว้ในที่ปลอดภัย ตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
 4. มีความรู้แน่นภาคทฤษฎี และประยุกต์ใช้ให้เข้ากับธุรกิจได้ นักบัญชีจำเป็นต้องนำทฤษฎีมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลขได้อย่าง ถูกต้องแม่นยำ ในขณะที่เดียวกันก็ต้องมีความเข้าใจในธุรกิจของบริษัท และนำทฤษฎีมาประยุกต์ใช้ให้เหมาะกับธุรกิจได้ด้วย
 5. สร้างแรงกดดันให้ตนเอง ในการทำงานควรมีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน และหาวิธีที่จะทำให้ได้ตามเป้า นอกจากนั้น นักบัญชียังสามารถพัฒนาตนเองได้ตลอดเวลา ด้วยการกำหนดเวลาในการทำงานให้สั้นลง หรือขอทำงานที่ยากขึ้นเรื่อยๆ
 6. กล้านำเสนอ แนวคิดและวิธีการใหม่ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท รวมทั้ง รับผิดชอบต่อผู้มีอำนาจทราบทันที เมื่อพบการทุจริต หรือความเสียหายใดๆ
 7. ทบทวนตนเองทุกปี ตั้งคำถามว่าตนเองต้องการอะไร และในปีที่ผ่านมาทำอะไรไปแล้วบ้าง ยังมีอะไรที่ต้องทำอีกบ้าง มีอะไรที่ผิดพลาดบ้าง เพื่อหาทางแก้ไข และปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้น ไม่ให้เกิดความผิดพลาดอีกเป็นครั้งที่สอง
 8. นักบัญชีที่ดีเปิดรับเทคโนโลยี ข้อมูล ข่าวสาร และสิ่งใหม่ๆ ตลอดเวลา นักบัญชีควรรหาโอกาสพูดคุยพบปะกับคนในวิชาชีพเดียวกัน เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และเข้าใจวิธีการทำงานของคนอื่น รวมทั้งหมั่นศึกษากฎหมายเกี่ยวกับการบัญชี และภาษีอากรที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ
- ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี หมายถึง การปฏิบัติงานโดยสามารถบรรลุเป้าหมายที่วาง ไว้ และปฏิบัติงานโดยมีความละเอียดรอบครอบ

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยมุ่งเน้น ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อที่วิจัยเป็นการศึกษา ค้นคว้า รวบรวม ประมวลผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งประกอบด้วยเอกสารที่เผยแพร่ในรูปแบบต่างๆ เพื่อใช้เป็น ข้อมูลพื้นฐานในการสร้างกรอบแนวคิดสำหรับการวิจัยเพื่อให้งานวิจัยนี้มีคุณภาพ

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
- 2.5 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี

งานในวิชาชีพบัญชีสามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภท คือ

1. งานบัญชีของธุรกิจ (Private Accounting) คือ งานบัญชีที่นักบัญชีที่รับทำให้องค์การธุรกิจเอกชนทั่วไป โดยนักบัญชีมีฐานะเป็นพนักงานของกิจการนั้น ๆ ซึ่งตำแหน่งของนักบัญชีเหล่านี้ได้แก่ ผู้อำนวยการบัญชี สมุห์บัญชี พนักงานบัญชี เป็นต้น และลักษณะงานที่ทำได้แก่ การวางระบบบัญชี การบัญชีต้นทุน การพยากรณ์ทางการเงิน การตรวจสอบภายใน การบัญชีภาษีอากร การบัญชีเพื่อการบริหาร เป็นต้น

2. งานบัญชีสาธารณะ (Public Accounting) คือ งานบัญชีที่เป็นอิสระ ไม่เป็นลูกจ้างใคร ดำเนินการให้บริการทางด้านการบัญชีให้แก่ลูกค้า เช่น การสอบบัญชี บริการด้านภาษี การจัดทำบัญชี และบริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับงานด้านบัญชี เป็นต้น ซึ่งนักบัญชีอิสระที่ทำงานแขนงนี้จะต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมายเสียก่อน

3. งานบัญชีของรัฐบาล (Governmental Accounting) คือ งานบัญชีที่นักบัญชีรับทำให้กับหน่วยงานรัฐบาลโดยนักบัญชีมีฐานะเป็นข้าราชการประจำของหน่วยงานราชการนั้น ลักษณะของงานที่ทำคือดูแลรับผิดชอบในการบันทึกรายการทางการเงินบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ ส่วนใหญ่เป็นการบันทึกรายการทางการเงินบัญชีในลักษณะที่มีได้มุ่งแสวงหากำไร และการบัญชีของส่วนราชการจะมีกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เป็นผู้วางระเบียบและระบบของการบัญชีไว้ โดยหน่วยงานของรัฐบาลทุกหน่วยงานจะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด (<http://coursewares.mju.ac.th/>)

ในยุคที่กระแสการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีกำลังมาแรง การนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ามาใช้งานในหลาย ๆ อุตสาหกรรมไม่ว่าภาคการผลิตหรือภาคบริการเกิดขึ้นในทุกธุรกิจ มีคำกล่าวซึ่งถูกพูดถึงบ่อย ๆ คือ “AI จะมาทดแทนนักบัญชี” สำหรับผู้เขียนเมื่อได้ฟัง ก็เกิดการตั้งคำถามกับตัวเองว่าจริง ๆ แล้วบทบาทของนักบัญชีในโลกอนาคต ในภาวะที่เทคโนโลยีมีความก้าวหน้าอย่างมากจะเป็นอย่างไร ย้อนกลับไปในอดีตตั้งแต่สมัยการทำบัญชีเริ่มต้นด้วยระบบบันทึกบัญชีด้วยมือ ซึ่งจะต้องใช้

ความละเอียดรอบคอบในการค้นหาตัวเลขที่ไม่ดุล หรือการผ่านบัญชีด้วยสมุดบัญชีหลาย ๆ เล่ม กว่าที่จะสามารถจัดทำงบการเงินได้ เมื่อเริ่มมีเครื่องคอมพิวเตอร์ ก็เริ่มมีการพัฒนาให้มีโปรแกรมบัญชี เพื่อให้การจัดทำบัญชีด้วยมือง่ายขึ้น มาช่วยในการจัดทำบัญชี ซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์สามารถช่วยผ่านรายการบัญชีไปยังบัญชีแยกประเภทและออกงบทดลองได้รวดเร็วขึ้นปัญหาในการจัดทำงบการเงินที่ไม่ลงตัวก็ลดน้อยลง ยิ่งต่อมาเมื่อมีการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีให้สามารถออกเอกสารทางการค้า เช่น ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญจ่ายได้แล้ว ก็สามารถเชื่อมโยงรายการค้ามายังรายการบัญชีด้วยการผูกผังบัญชีกับรายการค้า ช่วยลดเวลาในการบันทึกบัญชีได้มากขึ้นงานของนักบัญชีในช่วงเวลานั้นจะถูกทดแทนในการผ่านบัญชีและการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางส่วนด้วยโปรแกรมบัญชี นักบัญชีก็จะมุ่งเน้นงานการตรวจสอบการบันทึกบัญชีกับเอกสารการค้า รวมถึงการคำนวณรายการปรับปรุงต่าง ๆ ที่ไม่ได้เชื่อมโยงโดยระบบเพื่อนำมาบันทึกบัญชี และจัดทำงบการเงินให้เสร็จสิ้น ในสมัยถัดมาเมื่อธุรกรรมทางการค้ามีความซับซ้อนขึ้น กระบวนการผลิตและการตัดสินใจทางธุรกิจต้องการการตัดสินใจที่แม่นยำ รวดเร็ว และทันต่อเวลา โปรแกรมสำหรับวางแผนบริหารธุรกิจขององค์กร (Enterprise Resource Planning : ERP) ก็ได้เกิดขึ้นเพื่อประโยชน์ในการจัดทำข้อมูลในการวางแผน การขายสินค้า ระบบต้นทุนการผลิต และระบบควบคุมสินค้าคงเหลือ ถูกเชื่อมโยงเข้าด้วยกันแบบรวมศูนย์ ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจทางบัญชีที่สลับซับซ้อนถูกคำนวณโดยโปรแกรมซึ่งสามารถจัดเตรียมรายการปรับปรุงอัตโนมัติ เช่น การปรับปรุงต้นทุน งานของนักบัญชีจะถูกทดแทนในส่วนของการคำนวณที่ซับซ้อน และการจัดเตรียมรายการปรับปรุงบางส่วน หันไปมุ่งเน้นการควบคุมข้อมูลนำเข้าระบบ (Input) การตรวจสอบความถูกต้อง การตีความรายการค้า การวิเคราะห์ความสมเหตุสมผลของข้อมูลสารสนเทศและระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับระบบงาน จะเห็นว่าตลอดเวลาที่ผ่านมา มีการนำความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมาพัฒนากระบวนการทำงาน และทดแทนงานของนักบัญชีอยู่ตลอดเวลา ยิ่งในปัจจุบัน มีหลาย ๆ ผู้พัฒนาทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ เริ่มเอาเทคโนโลยีเข้ามาปรับใช้ให้การจัดทำบัญชี ง่ายและรวดเร็วขึ้น ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนาโปรแกรมให้ใช้บนระบบ Cloud ที่สามารถทำให้นักบัญชีจัดทำงานจากที่ไหนก็ได้ การใช้ความสามารถของเทคโนโลยีการรู้จำตัวอักษร (Optical Character Recognition : OCR) ซึ่งสามารถอ่านข้อมูลจากเอกสารการค้ามาจัดเตรียมข้อมูลเพื่อนำเข้าสู่ระบบบัญชี บางผู้พัฒนาสามารถประยุกต์เอาเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence : AI) มาช่วยให้สามารถแปลงข้อมูลที่ถูกรวบรวมในรูปแบบของรายการบันทึกบัญชีโดยอาศัยการเรียนรู้จากรูปแบบของรายการค้าได้ มาบันทึกบัญชีอัตโนมัติได้ ในปัจจุบัน โปรแกรมต่าง ๆ ซึ่งมีการใช้งานแยกส่วนกัน สามารถส่งข้อมูลกันผ่านระบบอินเทอร์เน็ตด้วยเทคโนโลยีการรับส่งข้อมูล (Application Programming Interface : API) ซึ่งทำให้การรับส่ง ข้อมูลระหว่างระบบงาน เสร็จในชั่วพริบตา ยิ่งในอนาคตกำลังจะมีการนำเทคโนโลยี บล็อกเชน (Blockchain) เข้ามาปรับใช้กับงานบัญชี การบันทึกบัญชีจะถูกทำรายการและบันทึกโดยอัตโนมัติ งานของนักบัญชีในอนาคตจะถูกทดแทนในส่วนของการการตีความรายการค้า และบันทึกบัญชีอย่างแน่นอน สิ่งนี้นักบัญชีในโลกอนาคตต้องมีการปรับตัว คือ การทบทวนทักษะเพื่อ

อนาคต (Reskill) เพื่อให้ตอบสนองความต้องการของโลกอนาคต ไม่ว่าจะเป็นการทำความเข้าใจลักษณะธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป เช่น ความเข้าใจด้านการทำธุรกิจและการตลาด ธุรกิจเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นใหม่ จะมีโมเดลธุรกิจที่แปลกใหม่และซับซ้อนมากขึ้น ซึ่งต้องอาศัยการตีความด้วยความเข้าใจและสามารถปรับเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเข้ากับแม่บทหรือมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายการได้ นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจระบบสารสนเทศทางการบัญชีและเทคโนโลยีในระดับที่สามารถมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบ เพื่อให้ทันกับระบบงานของลูกค้าและรูปแบบการปฏิบัติงานของนักบัญชีเองที่จะต้องมีการพัฒนาและเทคโนโลยีเป็นส่วนร่วมมากขึ้นนอกจากทักษะด้านความรู้ (Hard Skills) แล้ว ทักษะด้านอารมณ์ (Soft Skills) ก็จะมีส่วนสำคัญในการประกอบอาชีพบัญชีไม่ว่าอยู่ในบทบาทใด เพราะงานบันทึกบัญชีในโลกอนาคตกำลังจะหายไปเหลือแต่การใช้ดุลยพินิจและวิเคราะห์ แต่การสื่อสารกับฝ่ายบริหารเพื่อนำข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากระบบงานจะต้องสามารถถูกนำไปสู่การปรับรูปแบบที่ตัดสินใจได้อย่างทันต่อเวลาและเข้าใจได้ การสื่อสารและทำงานกับเพื่อนร่วมงานข้ามวิชาชีพเพื่อการหาทางออกของปัญหา (Solution) ให้กับองค์กรจะมีความสำคัญมากขึ้นในบางบทบาทนักบัญชีอาจต้องมีส่วนร่วมกับฝ่ายบริหารในการทำงานเชิงกลยุทธ์ และมีส่วนร่วมในการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และระบบงานขององค์กรในหน้าที่การสนับสนุนข้อมูลเชิงตัวเลขให้กับยุทธศาสตร์องค์กร จึงเห็นได้ว่านักบัญชีในโลกอนาคตนั้นนอกจากจะ Hi-Tech แล้ว จะต้อง Hi-Touch ด้วย ในอนาคตนักบัญชี...จะเป็นผู้รวบรวมองค์ความรู้จากศาสตร์ต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ร่วมกันจนสามารถสร้างนวัตกรรมที่ส่งเสริมคุณค่า ลดต้นทุน หรือเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานเป็นองค์ความรู้ใหม่ ส่งผลให้เกิด “นักบัญชีนวัตกรรม” สิ่งที่นักบัญชีในโลกอนาคตต้องปรับตัว

RESKILL การทบทวนทักษะเพื่ออนาคต ทำความเข้าใจลักษณะธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป HARDSKILL ทักษะด้านความรู้ นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจระบบสารสนเทศทางการบัญชีและเทคโนโลยีในระดับที่สามารถมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบ

SOFTSKILL ทักษะด้านอารมณ์สื่อสารและทำงานกับเพื่อนร่วมงานข้ามวิชาชีพเพื่อการหาทางออกของปัญหา (Solution) ให้กับองค์กร (นายราชิต ไชยรัตน์ 15 พ.ค. 2563)

ปัจจัยเหล่านี้ไม่ได้กระทบแค่การปรับตัวของนักบัญชีแต่จะส่งผลไปถึงการพัฒนาหลักสูตรการเรียนการสอนในสถาบันการศึกษา ซึ่งอาจจะไม่จำกัดเฉพาะระดับมหาวิทยาลัย เพื่อให้ให้นักบัญชีสามารถมีทักษะที่ใช้งานได้ในระดับผู้ประกอบการทันทีเมื่อจบการศึกษา ในอนาคตนักบัญชีจะเป็นผู้มีความเชี่ยวชาญในศาสตร์ทั้ง การเงิน การบัญชี ระบบสารสนเทศทางการเงินเทคโนโลยี และมีความรู้ความเข้าใจในอุตสาหกรรมที่หลากหลายจะเป็นผู้รวบรวมองค์ความรู้จากศาสตร์ต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ร่วมกันจนสามารถสร้างนวัตกรรมที่ส่งเสริมคุณค่า ลดต้นทุน หรือเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานเป็นองค์ความรู้ใหม่ ส่งผลให้เกิด “นักบัญชีนวัตกรรม” ถึงเวลาที่นักบัญชีเราจะต้องร่วมมือกันเพื่อพัฒนาวิชาชีพของเราเพื่อรองรับอนาคต การสร้างคนของโลกอนาคตเป็นภาระหน้าที่สำคัญของนักบัญชี ในยุคปัจจุบันเพื่อเตรียมพร้อมให้เกิดการปรับตัวในคลื่นการปฏิวัติอุตสาหกรรม

ด้วยเทคโนโลยีในครั้งนี้ เพื่อให้วิชาชีพนักบัญชีเป็นผู้มีบทบาทสำคัญสำหรับโลกธุรกิจในอนาคตมากยิ่งขึ้น ๆ ขึ้นไป

(PANGPOND.COM 18 พฤศจิกายน 2019) การทำบัญชี ถือเป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้ประกอบการร้านค้าเพื่อที่จะได้รู้รายรับ รายจ่าย หนี้สิน เป็นอย่างไรอีกทั้งยังช่วยให้รู้สภาพคล่องของกิจการได้เป็นอย่างดี ซึ่งหลายคนอาจสงสัยว่าทำไมถึงต้องทำบัญชีหรือหากไม่ทำจะมีผลอย่างไรบ้าง

1. เพื่อเป็นเครื่องมือชี้วัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจของคุณที่จะทำให้ทราบถึงความมั่นคงของกิจการนั้นๆซึ่งจะบันทึกบัญชีรายการต่างๆ เช่นการลงทุน รายรับ รายจ่ายและสามารถจัดทำงบดุล กำไร ขาดทุน ทำให้เห็นอนาคตของกิจการว่าจะขยายหรือจะยกเลิกกิจการได้

2. เป็นตัวช่วยในการวางแผนและการตัดสินใจของธุรกิจนั้นๆซึ่งจะเป็นตัวช่วยในการประเมินจากข้อมูลในเหตุการณ์ปัจจุบันและอนาคตได้ รวมถึงการคาดเดาสถานการณ์ความเชื่อมั่นในการดำเนินกิจการได้เป็นอย่างดี สามารถวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของการลงทุนในอนาคต

3. เพื่อเป็นเครื่องมือในการวางแผนกำไรและสามารถช่วยในการควบคุมค่าใช้จ่ายของกิจการได้ และทำให้คำนวณต้นทุนของสินค้าและบริการได้อย่างถูกต้อง สำหรับการบันทึกบัญชีจะทำให้สามารถตรวจสอบหาหลักฐานในการเบิกจ่ายแต่ละครั้งได้เป็นอย่างดีและยังเป็นการลดปัญหาการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน

4. เป็นเครื่องมือในการหาแหล่งเงินทุน สำหรับในการจัดทำบัญชีจะทำให้เรานั้นสามารถนำรายงานการบันทึกบัญชีเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของธนาคารหรือเจ้าหนี้เงินกู้เพื่ออนุมัติสินเชื่อต่างๆ

5. เพื่อให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดีอีกทั้งยังเป็นสัญญาณเตือนภัยของกิจการหากมีระบบบัญชีที่ดีสามารถคุมระบบได้ดีจะช่วยเรื่องการทุจริตได้เป็นอย่างดีเพราะต้องมีการรายงานข้อมูลการเงินตลอดจนรายการต่างๆเพราะทุกอย่างที่มาของตัวเลขจะต้องมีหลักฐานยืนยันซึ่งยากต่อการยกยอก หากเริ่มมีสัญญาณเตือนที่ไม่ดีก็จะสามารถสืบค้นได้ไม่ยาก

6. เพื่อประโยชน์ในการวางแผนและเพื่อการเสียภาษีได้อย่างถูกต้องและประหยัด หากการทำบัญชีที่ถูกต้องก็จะทำให้ทราบตัวเลขได้ชัดเจนและสามารถวางแผนการเสียภาษีได้อย่างเหมาะสมอีกทั้งยังช่วยประหยัดและทำตามขั้นตอนกฎหมายการเสียภาษี

สายงานบัญชี คือหนึ่งในสายงานที่เป็นอาชีพยอดนิยมตลอดกาล เพราะเป็นอาชีพที่มีความมั่นคง อีกทั้งยังเป็นที่ต้องการของตลาดทุกภาคส่วน ไม่ว่าจะกิจการเล็ก ใหญ่ ล้วนมีการทำบัญชีเพื่อดูผลประกอบการทั้งสิ้น และหากคุณเป็นหนึ่งในคนที่มีใจรักความชัดเจน ความถูกต้อง ความท้าทาย อาชีพนักบัญชี อาจเป็นอีกทางเลือกที่ดีสำหรับคุณ

งานบัญชี หรือเรียกคนที่ประกอบอาชีพนี้ว่า “นักบัญชี” คือผู้ที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง ซึ่งจบการศึกษาจากคณะต่าง ๆ ดังนี้

1. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี (สาขาการบัญชี)

2. คณะเศรษฐศาสตร์ (สาขาการบัญชี)
3. คณะบริหารธุรกิจ (สาขาการบัญชี)
4. คณะสังคมศาสตร์ (สาขาการบัญชี)
5. คณะวิทยาการจัดการ (สาขาวิชาการบัญชีบริหาร)
6. คณะบริหารศาสตร์ (สาขาการบัญชี)

โดยหลักสูตรของบัญชีจะครอบคลุมทั้งเนื้อหาพื้นฐานและความรู้ที่จำเป็นที่ช่วยในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจทั้งวิธีการและแนวทางที่สามารถนำไปใช้ประยุกต์ในโลกการทำงานจริงได้ เนื้อหาที่จะเรียนโดยทั่วไป ได้แก่

1. เศรษฐศาสตร์มหภาค
2. เศรษฐศาสตร์จุลภาค
3. การเงินการบัญชี
4. วิธีการทำวิจัยทางสถิติ
5. การลงทุนร่วม
6. การจัดการบัญชีและการตัดสินใจ
7. การวิเคราะห์งบการเงินและบัญชี
8. ข้อกำหนดทางกฎหมาย
9. พฤติกรรมของเศรษฐศาสตร์และการเงิน
10. การเงินชั้นสูง
11. ภาษี

จะเห็นได้ว่าคณะที่ยกตัวอย่างมาทั้งหมดล้วนฝึกให้บัณฑิตทุกคนมีความเข้าใจเนื้อหาของงานได้อย่างลึกซึ้ง เพื่อนำไปต่อยอดในอาชีพนักบัญชีให้เกิดประโยชน์สูงสุด เหตุผลนี้เองทำให้อาชีพนักบัญชีกลายเป็นอีกหนึ่งอาชีพที่ได้รับความนิยมในสังคมไทย และเมื่ออาชีพนักบัญชีเป็นที่ต้องการของตลาด การเป็นนักบัญชีที่ดีจึงเป็นเรื่องที่สำคัญและควรตระหนักไว้เสมอ

เป็นนักบัญชีที่ดีต้องมีหน้าที่รับผิดชอบอะไรบ้าง

1. ท่างบประมาณ บันทึกรายรับ รายจ่าย และธุรกรรมทางการเงิน โดยทำหน้าที่บันทึกข้อมูลทางการเงินเหล่านี้ตามระบบของการทำบัญชีสากล

2. ตรวจสอบความถูกต้อง และดูแลรับผิดชอบเอกสารสำคัญทางบัญชีทั้งหมด
3. จัดทำรายงานปิดงบประจำเดือน ตลอดจนจัดทำรายงานงบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด ตามระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างถูกต้อง

เรียกได้ว่าหน้าที่ของการเป็น นักบัญชี ที่ดี แม้หน้าที่หลัก ๆ จะมีความคล้ายคลึงกัน แต่ในสายงานวิชาชีพบัญชีกลับมีความแตกต่างกัน โดยแบ่งเป็น 3 ประเภทดังนี้

1. งานบัญชีเชิงธุรกิจ คือ งานบัญชีทั่วไปโดยนักบัญชีจะรับทำให้แก่บริษัทเอกชน มีอัตราการจ้างงานมากที่สุดในสาขาวิชาชีพบัญชี
2. งานบัญชีสาธารณะ คือ งานบัญชีอิสระ ให้บริการด้านบัญชีแก่ลูกค้าทั่วไปโดยไม่ต้องเป็นลูกจ้างของหน่วยงานใด จำเป็นต้องมีประสบการณ์ที่สูง พร้อมทั้งต้องมีการสอบและได้รับใบอนุญาตตามกฎหมาย จึงจะสามารถให้บริการด้านการสอบบัญชีหรือเซ็นรับรองงบการเงินของกิจการได้
3. งานบัญชีของรัฐบาล คือ งานบัญชีที่ทำให้กับหน่วยงานรัฐบาล โดยนักบัญชี จะมีฐานะเป็นข้าราชการประจำของหน่วยงานราชการนั้น ทำหน้าที่บันทึกรายการทางบัญชีโดยมิได้มุ่งแสวงหาผลกำไร มีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยวิเคราะห์งบประมาณให้เป็นไปตามนโยบายที่วางแผนไว้

เส้นทางเดินสู่อาชีพนักบัญชี เมื่อเรียนจบในสาขาการเงินและการบัญชี รู้หรือไม่ว่าคุณสามารถที่จะไปทำงานในสายอาชีพได้มากมาย ไม่ว่าจะเป็น งานในอุตสาหกรรมต่างๆ หรือ หน่วยงานของรัฐ รวมถึง ธนาคารและบริษัทที่ให้บริการทางการเงิน ดังนั้นจึงเตรียมตัวให้พร้อมเสมอสำหรับการทำงาน แม้ว่าคุณ仍将เรียนไม่จบก็ตาม แต่ถ้ายังรู้สึกว่ายังเรียนไม่พอก็สามารถไปเรียนต่อด้านบัญชีได้ แต่สำหรับใครที่พร้อมจะทำงานและลงนามจริงแล้ว วันนี้เรามีอาชีพที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชีมาฝาก

1. นักบัญชี (Accountant) แน่นอนว่าเรียนบัญชีอาชีพที่ทำได้แน่นอนเลยก็คืออาชีพนักบัญชี หน้าที่หลักคือการทำหน้าที่บันทึกข้อมูลทางการเงิน บันทึกรายรับรายจ่าย และธุรกรรมทางการเงินให้กับบุคคลหรือองค์กร โดยนักบัญชีมีอยู่ในทุกๆ วงการ ตำแหน่งนี้จะไปทำหน้าที่ให้กับสถานประกอบการ กิจการส่วนบุคคล สถาบันเอกชน หรือหน่วยงานรัฐบาลก็ได้
2. ผู้ตรวจสอบบัญชี ผู้ที่สามารถตรวจสอบบัญชีต่างๆได้อย่างแม่นยำ ทำงานเกี่ยวข้องกับตัวเลขและความละเอียดของข้อมูลบริษัท เช็คข้อมูล เช็ครายละเอียดบัญชีของลูกค้า หรือบางที่ที่ต้องลงพื้นที่จริงเพื่อศึกษาสภาพการทำงานนำมาประกอบการวิเคราะห์บัญชี
3. พนักงานธนาคาร ให้บริการทางด้านการเงิน ให้คำปรึกษา การเปิด-ปิดบัญชี การลงทุนต่างๆ และให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้จ่ายในชีวิตประจำวัน
4. ผู้เชี่ยวชาญด้านภาษี ให้คำปรึกษาแก่องค์กรเกี่ยวกับเรื่องภาษี อย่างภาษีอากร กฎหมายภาษี เพื่อลดความเสี่ยงทางภาษีในด้านต่างๆ ให้กับหน่วยงานหรือบริษัท ให้คำแนะนำด้านการยื่นภาษี

5. นักบัญชีต้นทุน คำนวณต้นทุนขายและการแสดงสินค้าคงเหลือ เพื่อจัดทำงบการเงินต่อไป กำหนดและควบคุมต้นทุนของสินค้าและบริการที่ผลิต และให้คำปรึกษาในการวางแผนต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการผลิตสินค้าและบริการ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี

ดร.ดาระณี สุรินทรเสรี (2550 : 4) ได้อธิบายไว้ว่า คุณลักษณะของนักบัญชี หมายถึง ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ หรือประสบการณ์ของนักบัญชีที่จำเป็นในการปฏิบัติในฐานะนักวิชาชีพบัญชี

สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2549 : 6) ให้ความเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชี แบ่งเป็น 6 องค์ประกอบ ดังนี้

1. องค์ความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชี เป็นความรู้พื้นฐานที่สำคัญของนักบัญชีทุกๆ คน ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มาตรฐานการบัญชี วิชาชีพบัญชีอื่นๆ เช่น การวางรูปแบบบัญชี และการสอบบัญชี การบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งความรู้นี้ถือเป็นวิชาชีพที่หนัก บัญชีต้องใช้ประกอบวิชาชีวด้านความเป็นอิสระ
2. องค์ความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์ นักบัญชีสมัยใหม่ต้องมีความรู้ในด้านคอมพิวเตอร์ เพื่อที่จะเป็นเครื่องทุ่นแรงในการจัดทำบัญชี และการนำข้อมูลทางบัญชีมาให้ประโยชน์ในรูปของ รายงานต่างๆ
3. องค์ความรู้ทางด้านภาษา นักบัญชีต้องมีความรู้ด้านภาษาไทย จึงสามารถประกอบวิชาชีพ ในประเทศไทยได้ แต่โลกในยุคโลกาภิวัตน์ การเคลื่อนย้ายทุน แรงงาน และเทคโนโลยีเป็นไปอย่างรวดเร็ว ภาษาต่างประเทศจะช่วยให้การสื่อสารเป็นไปอย่างราบรื่นและเป็นสื่อกลางในการถ่ายทอดความรู้ ความเข้าใจในศิลปะ วิทยาการต่างๆ ให้กว้างขวางแพร่หลายยิ่งขึ้น
4. องค์ความรู้ทางด้านภาษาอากร ความรู้ด้านการภาษาอากร การบัญชีภาษาอากร หรือการ วางแผน ภาษาอากร จัดเป็นความรู้ที่สำคัญอีกประการหนึ่ง โดยเฉพาะการบัญชีภาษาอากรที่ถือเป็น วิชาชีพ ตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
5. องค์ความรู้ด้านการบริหารการจัดการ เฉพาะอย่างยิ่งวิสัยทัศน์หรือการเห็นปัญหา
6. องค์ความรู้ด้านจริยธรรมและคุณธรรม จริยธรรมและคุณธรรมเป็นหลักการสำคัญในการ ใช้องค์ความรู้ทั้งห้าประการข้างต้น มิฉะนั้นจะก่อให้เกิดความเดือดร้อนทั้งนักบัญชีผู้ปฏิบัติและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหลาย

ทุกวัฒนธรรมนั้นอยู่ในสิ่งแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านวิชาการที่มีทักษะการสื่อสารที่ยืดหยุ่นและจำเป็นต้องสามารถสนองความต้องการข้อมูลและรายงานที่ต้องการในระบบเศรษฐกิจแบบใหม่ที่อิงความรู้การศึกษาทางวิชาชีพบัญชีนอกเหนือจากได้มาซึ่งความรู้ทางวิชาการและทักษะทางวิชาชีพบัญชีด้านต่าง ๆ แล้ว ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะที่จะทำให้ตนสามารถเป็นได้ทั้งที่ปรึกษาธุรกิจ

(สภาวิชาชีพบัญชี, 2560 : ออนไลน์) นักวิเคราะห์การเงิน ผู้สื่อสาร นักเจรจาต่อรองและผู้จัดการในแต่ละสถานการณ์ที่เหมาะสม ในขณะที่เดียวกันความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรมและความ

ต้องการที่จะยกย่ององค์กรที่ตนทำงานอยู่ก็ เป็นคุณสมบัติที่สำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่วน ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพก็ เป็นส่วนส่งเสริมในการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

แม่งน้อย ใจอ่อนน้อม (2541 : 165-169) ได้กล่าวถึง นักบัญชีอาจแยกออกเป็น 2 กลุ่ม คือ นักบัญชีในฐานะผู้บริหารขององค์กร และนักบัญชีในฐานะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

1. ในฐานะผู้บริหารขององค์กร จากสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจที่เปลี่ยนไปธุรกิจ จำเป็นต้อง ปรับโครงสร้างขององค์กรให้มีลักษณะการบริหารงานที่พึ่งพาระบบสารสนเทศมากขึ้น ระบบ สารสนเทศเพื่อการจัดการในองค์กรสำหรับข้อมูลที่เป็นตัวเลขนั้น ฐานข้อมูลที่สำคัญคือข้อมูล ทาง บัญชีดังนั้นถ้าจะให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ จะต้องมีการตรวจสอบความถูกต้อง ของระบบสารสนเทศทางการบัญชีซึ่งประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ ดังนั้นนักบัญชีจะต้องมีความรู้ ก้าว ทันเทคโนโลยีอยู่ตลอดเวลาเพื่อที่จะสามารถได้นำมาประยุกต์ใช้ให้ทันกับความเปลี่ยนแปลง ทางด้าน การดำเนินธุรกิจในขณะที่เดียวกันก็พัฒนาตนเองมาเป็นผู้จัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการ จัดการให้กับ ผู้บริหารในลักษณะต่าง ๆ นักบัญชีที่มีความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจะเป็น ตัวเชื่อมกับบุคลากรทางด้านเทคนิคได้ดีที่สุด เนื่องจากมีความรู้ทั้งทางด้านธุรกิจซึ่งในเรื่อง ข้อมูลที่เป็นตัวเลข ซึ่งเป็น ฐานข้อมูลในส่วนอื่น ๆ และเทคโนโลยีซึ่งจะทำให้กิจการมีระบบ สารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ สนองตอบการบริหารยุคที่ไร้พรมแดนได้เป็นอย่างดี นอกจากนี้ยัง ควรจะมีความรู้ในด้านการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้กับงานส่วนของตน สามารถที่จะเลือกซื้อ หรือมีส่วนร่วมในการพัฒนา โปรแกรมทางด้านบัญชีที่สามารถตอบสนองความต้องการขององค์กร ได้เป็นอย่างดี
2. ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี สำหรับผู้สอบบัญชีภายนอกก็จะต้องมีความรอบรู้ เช่นเดียวกัน โดยจะต้องรอบรู้ในเรื่องของรูปแบบของธุรกิจที่ปรับเปลี่ยนไป เนื่องจาก ความก้าวหน้า ทางเทคโนโลยีเพื่อจะได้ทราบถึงวิธีการดำเนินงานธุรกิจของกิจการผู้รับตรวจหรือ กิจการอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับผู้รับตรวจ ทำให้สามารถกำหนดแผนการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม นอกจากนั้นความรู้ ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศถือเป็นสิ่งที่ขาดไม่ได้เช่นเดียวกัน ผู้สอบบัญชีที่ รับงานตรวจสอบกิจการ ที่ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูลทางการบัญชีจำเป็นต้องมี ความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์อย่างเพียงพอที่จะสามารถสอบทานการควบคุมภายในของระบบ คอมพิวเตอร์และตรวจสอบระบบดังกล่าวได้ เพราะรายงานทางการเงินที่ถูกระงับสามารถสะท้อนถึง ระบบการควบคุมภายในที่ดีและสร้างความ น่าเชื่อถือต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอีกด้วย

สุณี ประยูร (2552 : 40-41) ได้อธิบายคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของบุคลากรไว้ว่า คุณลักษณะที่พึงประสงค์ในการปฏิบัติงานประกอบด้วย 3 ด้าน คือ

1. ด้านความรู้ความสามารถ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถใน ด้าน วิชาการตรงตามสายงานที่ตนเองปฏิบัติงานอยู่ มีความรู้พื้นฐานทางด้านภาษาอังกฤษในเกณฑ์ที่ พอใช้เป็นผู้ที่มีความสามารถในการเรียนรู้งานที่ตนเองรับผิดชอบอยู่เป็นอย่างดีเป็นผู้ที่มี ความสามารถ ในการแสวงหาความรู้ด้วยตนเองและพัฒนาตนเองอยู่เสมอมีความรู้ความสามารถ ในการใช้เครื่องมือ และเลือกใช้เครื่องมือในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม

2. ด้านบุคลิกภาพ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์เข้ากับเพื่อนร่วมงานได้เป็นอย่างดี มีบุคลิกภาพที่ดี สุขภาพร่างกายแข็งแรง มีความกระตือรือร้น มีบุคลิกเป็นผู้นำและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น
3. ด้านคุณธรรมจริยธรรม หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณธรรมที่ดีเป็นพลเมืองที่ดีของสังคม มีการปฏิบัติตนอยู่ในประเพณีที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์ต่อตนเองและผู้อื่น มีความผูกพันต่อองค์กร

กุลนิษฐ์ สารภาพ (2553 : 25) ได้อธิบายไว้ว่า ลักษณะของการปฏิบัติงานที่ดีที่นักบัญชีควรมีและพึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพนักบัญชี ได้แก่

1. มีความขยันหมั่นเพียรดี นักบัญชีต้องมีความขยันหมั่นเพียรในการปฏิบัติงานของตนเองอย่างสม่ำเสมอเอาใจใส่และตั้งใจทำงานให้เสร็จโดยเร็วไม่ปล่อยให้ล่าช้าโดยเปล่าประโยชน์และไม่ ควรให้ผู้บริหารคอยติดตามหรือทวงถามอีกทั้งงานที่ปฏิบัติจะต้องมีปริมาณมากพอเป็นที่ยอมรับได้ ตามมาตรฐานขององค์กรหรือเกินกว่านั้นและการทำงานต้องเป็นคนที่ตรงต่อเวลาอย่างสม่ำเสมอ
2. มีผลงานที่มีคุณภาพดี นักบัญชีต้องสามารถปฏิบัติงานได้เป็นผลสำเร็จด้วยความรวดเร็ว และมีคุณภาพการพิจารณาคุณภาพดูได้จากความถูกต้องสมบูรณ์ตามที่ต้องการหรือไม่และทันเวลาที่จำเป็นไปใช้งานได้
3. มีความรับผิดชอบเป็นที่ไว้วางใจได้ดี นักบัญชีต้องมีความรับผิดชอบคือรับผิดชอบต่อตนเองต่อเพื่อนร่วมงานต่อผู้บริหารและต่อองค์กรซึ่งความรับผิดชอบนี้จะต้องรับผิดชอบทั้งทางด้านการปฏิบัติงานและประพฤติกการรับผิดชอบในหน้าที่ของตนได้เป็นอย่างดีเป็นที่ไว้วางใจของผู้บริหารว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ของตนซึ่งได้รับมอบหมายได้ผลอย่างเต็มที่โดยที่ผู้บริหารไม่ต้องวิตกกังวล หรือต้องติดตามตรวจสอบอยู่ตลอดเวลา นอกจากนี้ความรับผิดชอบเมื่อมีความผิดพลาดเกิดขึ้นต้อง รับผิดชอบด้วยความยินดีและเต็มใจทำการแก้ไขข้อผิดพลาดนั้นให้ถูกต้องโดยเร็วโดยไม่ปิดความรับผิดชอบและโทษผู้อื่น
4. มีความรู้และเข้าใจพื้นฐานเป็นอย่างดี นักบัญชีย่อมต้องมีความรู้และความเข้าใจในหน้าที่ของตนเป็นอย่างดีว่าหน้าที่และความรับผิดชอบของตนนั้นมีรายละเอียดขั้นตอนและขอบเขตของการปฏิบัติเป็นอย่างดีและต้องเข้าใจว่างานเกี่ยวข้องกับหรือต้องประสานงานกับใครจุดเริ่มต้นและแล้วเสร็จ เมื่อใดที่ไหนทั้งนี้จะต้องมีความเอาใจใส่ศึกษาพื้นฐานของงานเพราะถ้าไม่เข้าใจพื้นฐานของงานแล้ว จะไม่สามารถปฏิบัติงานได้ดีและถูกต้อง
5. มีความสามารถในการเรียนรู้ดี นักบัญชีต้องมีความสามารถที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ ได้เสมอ เพื่อที่จะช่วยในการปรับปรุงปฏิบัติงานของตนให้ดีขึ้นอยู่เสมอมีความเข้าใจรายละเอียดของงานได้อย่างรวดเร็ว สามารถเรียนรู้แนวคิดและวิธีการใหม่ ๆ ปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงในงานหรือ สภาพการทำงานได้อย่างรวดเร็วซึ่งนักบัญชีต้องมีความพยายามเอาใจใส่หมั่นคิดหมั่นไตร่ตรองเรื่องงานอยู่เสมอ เช่น มีข่าวสารการประกาศหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับภาษีอากร ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องอ่านและทำความเข้าใจและหากนักบัญชีมีความสามารถพิเศษเฉพาะตัวแล้วจะทำให้การทำงานในวิชาชีพดียิ่งขึ้น เช่น การใช้ภาษาอังกฤษ เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

6. มีความคิดริเริ่ม นักบัญชีต้องมีความคิดริเริ่มอยู่เสมอ สร้างสรรค์และคิดหาวิธีการทำงานที่ดีขึ้น สะดวกขึ้น ประหยัดและปลอดภัยขึ้น โดยมีความมั่นใจที่จะแสดงความคิดเห็นที่จะปรับปรุงวิธีการทำงานให้ดีขึ้น
 7. มีดุลยพินิจ สามัญสำนึกที่ดี นักบัญชีที่ดีจะต้องมีไหวพริบการคิดอย่างเป็นเหตุเป็นผล มีดุลยพินิจ และสามัญสำนึกที่ดีที่จะช่วยให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานและตัดสินใจได้เป็นอย่างดี การปฏิบัติงานจะเป็นไปอย่างสมเหตุสมผลและถูกต้องดุลยพินิจจะต้องอาศัยการคิด การไตร่ตรอง การทบทวนหาเหตุผลประกอบโดยพิจารณาจากข้อมูลหลาย ๆ ด้านมิใช่เพียงแต่คิดและอาศัยข้อมูลเพียงด้านเดียวในบางครั้งจะต้องฟังความคิดเห็นและเหตุผลของผู้อื่นประกอบการพิจารณาตัดสินใจ
 8. มีมนุษยสัมพันธ์ดี นักบัญชีที่ดีจะต้องมีมนุษยสัมพันธ์ซึ่งหมายถึงความสามารถที่จะเข้ากับบุคคลอื่นได้เป็นอย่างดีมีบุคลิกภาพที่เหมาะสมสามารถทำงานกับเพื่อนร่วมงานและผู้บริหารตลอดจนบุคคลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งกับงานในหน้าที่ที่ตนรับผิดชอบอยู่นั้นได้เป็นอย่างดี รู้จักกาลเทศะ รู้จักรงับอารมณ์เมื่อโกรธ มีความสุภาพอ่อนน้อมถ่อมตนในการวางตัวให้เหมาะสมมีความอดทนอดกลั้นและอ่อนน้อมถ่อมตนทำให้เกิดความสัมพันธที่ดีพร้อมทั้งประสานความเข้าใจทางด้านปฏิบัติกับ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดประโยชน์ทั้งแก่ตนเองและองค์กร
 9. มีความร่วมมือที่ดี นักบัญชีต้องมีความร่วมมือที่ดีกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ความร่วมมือเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการปฏิบัติงานประจำวันจะต้องมีการประสานงานกับผู้อื่นเสมอ ในทางตรงกันข้ามการทำงานของนักบัญชีต้องได้รับความร่วมมือจากผู้ปฏิบัติงานฝ่ายอื่น ๆ เช่นกัน ดังนั้นหากนักบัญชีไม่ให้ความร่วมมือก็จะเป็นการยากที่ผู้ปฏิบัติงานฝ่ายอื่น ๆ จะให้ความร่วมมือแก่นักบัญชีจะเห็นได้ว่าความสำคัญของการร่วมมือและประสานงานกันมีการทำงานเป็นกลุ่มปรึกษารื้อกันในการทำงานความเข้าใจซึ่งกันและกันได้ต้องอาศัยการสื่อสารที่ดี
 10. มีทัศนคติที่ดีต่องานและองค์กร นักบัญชีต้องมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน ต่อ ผู้บังคับบัญชา ต่อ ลูกค้า และผู้อื่นตลอดจนองค์กร เพราะถ้ามีทัศนคติที่ไม่ดีต่อผู้อื่นไม่ดีต่องานหรือต่อ องค์กรของตนเองแล้ว ย่อมไม่สามารถปฏิบัติได้ดีและจะไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากคนอื่นหรือทำงาน ร่วมกับคนอื่นได้ไม่ราบรื่น การที่มีทัศนคติที่ดีต่อองค์กรและต่องานโดยต้องศึกษางานและองค์กรว่ามีเป้าหมายอย่างไร ซึ่งเมื่อทราบเป้าหมายแล้วจะทำให้สามารถปรับตัวให้เข้ากับงานและองค์กรได้
- ศศิวิมล มีอำพล (2556 : 11) ได้กล่าวถึงคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีว่า ผู้ทำบัญชีควรมีคุณลักษณะดังนี้
1. มีความจริงใจ คุณสมบัติที่ดีของนักบัญชีควรมีความจริงใจต่อวิชาชีพ
 2. ใฝ่หาความรู้ มีความกระตือรือร้นที่จะหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อมาพัฒนาตนเองและเพื่อปรับปรุงการทำงาน
 3. รู้จักประยุกต์ สามารถนำความรู้และประสบการณ์ที่มีอยู่มาประยุกต์เข้ากับการทำงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ
 4. มีเป้าหมายในการทำงาน มีการพัฒนาความก้าวหน้าของตนเอง
 5. เปิดใจกว้างและสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้
 6. รู้จักการนำเสนอและการสื่อสาร เพื่อให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารและฝ่ายอื่น ๆ ได้อย่างถูกต้อง

7. การรู้จักวิเคราะห์และแก้ปัญหาเมื่อการทำงานมีปัญหาซึ่งต้องอาศัยประสบการณ์ในการทำงาน ผู้ทำบัญชีจะต้องมีความจริงใจต่อวิชาชีพใฝ่หาความรู้และมีความกระตือรือร้นที่จะหาความรู้เพิ่มเติม รู้จักประยุกต์ มีการพัฒนาตนเอง รู้จักวิเคราะห์และแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้เมื่อการทำงานมีปัญหา และคือผู้ที่ต้องรับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะเป็นลูกจ้างของผู้มี หน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม

RUK UNN ในยุคดิจิทัล นักบัญชีต้องปรับตัวเพื่อให้เข้ากับเทคโนโลยีที่เปลี่ยนไป การจะเป็นนักบัญชียุคดิจิทัลต้องมีความรู้เพิ่มเติมในด้านไหนบ้าง ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู (2560 : ออนไลน์) ได้กล่าวไว้ในบทความต้องรู้อะไรก่อนที่จะบอกว่าคุณเป็นนักบัญชียุคดิจิทัล โดยอธิบายว่าสิ่งที่นักบัญชียุคดิจิทัลต้องรู้นี้ดังนี้

1. Fintech จะทำให้กระบวนการทางบัญชีไม่เหมือนเดิม นักบัญชีต้องเรียนรู้เพิ่มเติมมากมายไม่ว่าจะเป็นช่องทางการจ่ายเงินของลูกค้าไปรูปแบบใหม่ การยื่นภาษีทาง อิเลคทรอนิกส์ผ่าน e-Receipt และ e-Tax Invoice การยื่นงบผ่านระบบ e-filing ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า การชำระเงินผ่านระบบ e-payment การชำระเงินในช่องทางใหม่ที่ไม่ผ่านระบบของธนาคาร เป็นต้น
2. Fintech ที่จะเข้ามามีบทบาทในอนาคตอันใกล้ เช่น การระดมทุนผ่าน crowdfunding หรือ การใช้เทคโนโลยี Blockchain ในงานด้านการเงิน นักบัญชีจะต้องรู้ผลกระทบที่มีต่อวิธีและกระบวนการรวบรวมข้อมูลเพื่อบันทึกบัญชี และการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อธุรกิจ และในอนาคต Bitcoinที่กำลังนิยมใช้ทั่วโลกและก่อให้เกิดปัญหามากมายก็อาจจะตามมาสร้างสีสันให้กับนักบัญชีให้เกิดอาการมึนงง เข้าไปอีก
3. Technology ทำให้กระบวนการทางธุรกิจเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งมีผลต่อการ รวบรวมข้อมูลรายได้ รายจ่าย เพื่อนำมาบันทึกบัญชีข้อมูลจะวิ่งมาเป็นแบบอิเลคทรอนิกส์ เช่น ในสายการบิน รายได้จากการขายตั๋วเครื่องบินจะวิ่งผ่านระบบ reservation system และมี Software ที่เรียกว่า revenue management System เป็นตัวรวบรวมข้อมูลรายได้การขายตั๋ว เพื่อบันทึกบัญชีรายได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และการรับเงินผ่านบัตรเครดิต โดยอัตโนมัติซึ่งระบบนี้จะคล้ายกับระบบ E-Commerce ที่ธุรกิจเปิดเว็บไซต์เพื่อขายของส่วนการกระทบยอดเงินรับจากบัตรเครดิตจะมีการ ชน ยอดจาก Text file ที่ได้รับจากธนาคารทุกวัน โดยรายการจะเป็นลักษณะ 1+1 หรือ T+2 แล้วแต่เงื่อนไขการกระทบยอดเงินฝากธนาคารก็จะเป็นการชนยอดในระบบบัญชีอิเลคทรอนิกส์
4. ระบบ ERP ที่ใช้จะถูกกระทบโดยเทคโนโลยีสมัยใหม่ของธุรกิจ เช่น การผสมผสานระหว่าง Drone technology กับ งานบริหาร Fixed assets หรือ Inventory เป็นต้น
5. การใช้ Software ในการบันทึกบัญชีแบบเดิมกำลังจะเปลี่ยนแปลงไป นักบัญชีจะ ไม่ทำงาน Bookkeeping อีกแล้วแต่จะผันตัวไปเป็นนักวิเคราะห์ข้อมูลการเงินและข้อมูลธุรกิจ เพื่อทำหน้าที่ เป็น “คู่คิมนักธุรกิจ”
6. นักบัญชีต้องเป็นนักวางระบบบัญชีอิเลคทรอนิกส์ที่รู้ว่าต้อง Set ค่าในระบบยังไง เพื่อให้ระบบ ทำงานถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีและภาษี

7. ปี 2017 จะเป็นปีแห่งการสร้าง App ของธุรกิจที่เน้นการทำ Startup นักบัญชี ต้องรู้ Tax point เพื่อบอกเจ้าของธุรกิจได้ว่าเกิด ณ จุดไหน เพื่อที่จะช่วยให้ธุรกิจไม่เสียเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มในภายหลัง
8. ในยุคแห่งเทคโนโลยีและนวัตกรรมค่าใช้จ่ายด้าน R&D ไม่ว่าจะเป็นการพัฒนา App/ Blockchain/ AR / Robots/ A จะเป็นสัดส่วนที่มากมายมหาศาลในแต่ละบริษัทนักบัญชีต้องช่วยเสนอแนะแนวทางในการบริหารจัดการ นอกเหนือจากแนวทางที่บันทึกบัญชีตามมาตรฐานบัญชี ซึ่งในบางเรื่องก็ต้องใช้ Judgement พอสมควร
9. เทคนิคและวิธีการที่ใช้งานสอบบัญชีก็จะเปลี่ยนแปลงไปเช่นกัน แต่แนวคิดในงานสอบบัญชียังคงเดิมตามมาตรฐานสอบบัญชี
10. Big data technology จะทำให้นักบัญชีสามารถวิเคราะห์ข้อมูลได้ใน หลากหลายมิติมากขึ้นแต่ทั้งนี้ นักบัญชีจะต้องรู้จักว่าเทคโนโลยีนี้คืออะไร และจะนำมาประยุกต์ได้อย่างไร
11. ในอนาคตอันใกล้จะเป็นสังคมของการใช้เทคโนโลยีอย่างแพร่หลาย เช่น APP / Augmented reality/ Robotics ฯลฯ ดังนั้นนักบัญชีจะต้องฝึกให้สามารถเขียนโปรแกรม หรือที่ เรียกว่า coding ได้โดยอาจจะเป็นการเขียนแบบง่ายๆ ในปัจจุบันมีภาษาใหม่ที่เราเรียกว่า Ruby ซึ่งเป็นภาษาที่เขียนง่ายและน่าสนใจ
12. Software บัญชีที่เป็นลักษณะ AI / Cloud Computing/ Prompt pay/ Sandbox และ อื่น ๆ อีกมากมายที่นักวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน ต้องเรียนรู้อันเป็นผลจากการ เปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีที่เป็นไปอย่างรวดเร็วและต่อเนื่องในทุก ๆ วัน

(พิภพ วงษ์เงิน 2545 : 15) จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นข้อกำหนดที่ควรประพฤติสำหรับผู้ประกอบอาชีพต่าง ๆ ซึ่งมีความสำคัญเท่ากับกฎระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งบุคคลในแต่ละอาชีพพึงปฏิบัติตาม ถ้าหากหลีกเลี่ยงหรือ ละเมิด ละเว้นไม่ปฏิบัติตามจะถูกดำเนิน ติเตียน หรือมีความผิดถึงขั้นถูกลงโทษตามกฎหมายเกณฑ์ของ จรรยาบรรณนั้น ๆ จรรยาบรรณเป็นจริยธรรมที่เกี่ยวกับการประกอบอาชีพ เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบ อาชีพมีหลักยึดเหนี่ยวจิตใจให้มีคุณธรรม และประกอบอาชีพนั้น ๆ ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม ไม่ลำเอียง ฯลฯ เกิดประโยชน์ต่อตนเองและส่วนรวม จรรยาบรรณมีความสำคัญ ดังนี้

1. ส่งเสริมให้ผู้ประกอบอาชีพแต่ละประเภท ประพฤติปฏิบัติตนถูกต้องเหมาะสมตามที่แต่ละอาชีพได้วางหลักไว้ให้เป็นจรรยาบรรณ ถ้าหากกระทำผิดย่อมมีความผิด
2. ช่วยควบคุมและส่งเสริมให้ผู้ประกอบการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพมีความสำนึกในหน้าที่และมีความรับผิดชอบต่องานที่ตนทำ
3. ส่งเสริมและช่วยควบคุมการผลิตและการปฏิบัติงานให้มีปริมาณและคุณภาพที่เชื่อถือได้มีบริการที่ดีและปลอดภัย
4. ส่งเสริมให้ผู้ประกอบการมีความซื่อสัตย์ มีความยุติธรรมไม่ทุจริตต่อหน้าที่ สามัคคี เอื้อเฟื้อเผื่อแผ่
5. ส่งเสริมให้ผู้ประกอบอาชีพประเภทต่าง ๆ มีความสำนึกว่าการประกอบอาชีพที่ไม่เห็นแก่ตัว ไม่เอาเปรียบผู้บริโภค ตรงไปตรงมา เป็นกุศลสังคมยกย่อง

6. จรรยาบรรณช่วยพิทักษ์สิทธิ์และหน้าที่ของผู้ประกอบอาชีพนั้น ๆ ตามกฎหมาย พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดย กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นต้องประกอบด้วย ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณนี้ กฎหมายถือว่าเป็นผู้ประพฤตินิยศจรรยาบรรณ และมีการกำหนดโทษของการประพฤตินิยศจรรยาบรรณ แบ่งเป็น 4 ระดับ คือ

1. ตักเตือนเป็นหนังสือ
2. ภาคทัณฑ์
3. พักใช้ใบอนุญาต พักการขึ้นทะเบียน หรือห้ามการประกอบวิชาชีพด้านที่ประพฤตินิยศจรรยาบรรณ โดยมีกำหนดเวลา แต่ไม่เกิน 3 ปี

4. เพิกถอนใบอนุญาต เพิกถอนการขึ้นทะเบียน หรือสั่งให้พ้นการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพ

สรุปได้ว่า คุณลักษณะในการปฏิบัติงานพึงประสงค์ประกอบด้วย ด้านความรู้ ความสามารถ ในด้านวิชาการตรงตามสายงานที่ตนเองปฏิบัติงานอยู่ มีความรู้พื้นฐานทางด้านภาษาอังกฤษเกณฑ์ที่พอใช้เป็นผู้ที่มีความสามารถในการเรียนรู้งานที่ตนเองรับผิดชอบอยู่เป็นอย่างดี เป็นผู้ที่มีความสามารถในการแสวงหาความรู้ด้วยตนเองและพัฒนาตนเองตลอดเวลา มีความรู้ ความสามารถ ในการใช้เครื่องมือและเลือกใช้เครื่องมือในการปฏิบัติงานได้ถูกต้องและเหมาะสม ด้านบุคลิกภาพ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์เข้ากับเพื่อนร่วมงานได้เป็นอย่างดี มีบุคลิกภาพที่ดี สุขภาพร่างกายแข็งแรง มีความกระตือรือร้น มีบุคลิกเป็นผู้นำและรับฟังความคิดเห็น

อัมพร เทียงตระกูล (2551) ให้ความหมายว่า ความสามารถในประเภทต่างๆ ที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรมและแนวความคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ กล่าวคือนักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่งรวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะด้านความรู้ต่างๆ และทักษะในการพิจารณาแย้งผู้ประกอบวิชาชีพได้แก่ทักษะในการใช้สติปัญญา ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ทักษะในการติดต่อสื่อสาร และทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

ศิลปะพร ศรีจันเพชร (2545) กล่าวว่าไว้วานักบัญชีหรือผู้ทำบัญชีนั้น คือบุคคลที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชีพื้นฐานจากระดับความสามารถในการทำงานและการนำระดับความสามารถมาใช้ให้เป็นประโยชน์และสามารถประยุกต์ใช้ได้ทุก

สถานการณ์ดังผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมีความสามารถต่างๆ นำผลงานออกมาแสดงไว้ในทุกสถานการณ์ ซึ่งจะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณารับบุคคลที่เหมาะสมเข้ามาเป็นมืออาชีพเพื่อการก้าวสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสิ่งที่บุคคลเหล่านั้นต้องมีประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่

1. ความรู้ในวิชาชีพ (Professional Knowledge) ด้านความรู้ต้องการเน้นให้มี ความตระหนักถึงการ ให้บริการ ความรู้ที่จำเป็นในสถาบันการศึกษา ซึ่งเป็นการเตรียมพื้นฐานและความพร้อมก่อนเป็น นักวิชาชีพบัญชีดังนี้
 - 1.1 ความรู้ทั่วไป ช่วยให้ให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรอบรู้ความสามารถในการคิด การวิเคราะห์การใช้ ดุลยพินิจ หรือมีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่น คณะกรรมการการศึกษาเชื่อว่าการศึกษาที่ให้ความรู้ทั่วไปในวงกว้างเป็นพื้นฐานสำคัญ ที่กระตุ้นให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องและเป็น จุดเริ่มต้นของวิชาชีพบัญชี
 - 1.2 ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป รวมถึงเศรษฐศาสตร์พฤติกรรมองค์กร การตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศการวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิติ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้มีความ จำเป็นอย่างยิ่งต่อวิชาชีพบัญชี
 - 1.3 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศความรู้ในส่วนนี้มีความสำคัญเนื่องจากเทคโนโลยี สารสนเทศ อาจมาจากการจัดให้มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นที่ผสมผสาน เข้ากับเนื้อหาวิชาแกนอื่นๆ
 - 1.4 ความรู้ด้านบัญชี รวมถึงการบัญชีบริหาร รายงานการเงิน การบัญชีการเงิน การสอบบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร การควบคุมและการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นต้น ความรู้ ในส่วนนี้เป็นพื้นฐานของความรู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับวิชาชีพบัญชี
2. ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) ทักษะที่นักบัญชีต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมือ อาชีพ เนื่องจากความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นของผู้ว่าจ้างนักบัญชีการทำงานให้เป็นประโยชน์ต่อ องค์กรและสังคมของนักบัญชีมืออาชีพ ทำให้เกิดความสำคัญกับเรื่องทักษะความเป็นมืออาชีพ โดยผู้ประกอบวิชาชีพควรมีทักษะความชำนาญที่จำเป็น ดังนี้
 - 2.1 ทักษะในการใช้เหตุผล การใช้ดุลยพินิจในสถานการณ์ที่มีความซับซ้อน ความสามารถในการ การถามและการวิจารณ์อย่างมีเหตุผล ความสามารถในการระบุและแก้ปัญหาการจัดลำดับความสำคัญ ของงาน
 - 2.2 ทักษะในการปฏิสัมพันธ์ ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่น การทำงานเป็นทีม การจูง ใจ การมอบหมายงาน ภาวะการณผู้นำการเจรจาต่อรองการแก้ปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้
 - 2.3 ทักษะในการสื่อสาร ความสามารถในการฟัง การอ่าน การปรึกษาหารือ การนำเสนอ การ แสดงความคิดเห็นอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ การใช้ข้อมูลรายงาน สิ่งพิมพ์และสื่อ อิเล็กทรอนิกส์
3. คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีความตั้งใจในการ ปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริตและ ความเป็นอิสระตามมาตรฐาน ของวิชาชีพ มารยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบต่อสังคมเกี่ยวกับประโยชน์ของ

สาธารณชนความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ทำให้นักวิชาชีพบัญชีต้องตระหนักถึงคุณค่าทางวิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพของตนเอง

4. เจตคติในวิชาชีพ (Professional Attitudes) ความรู้สึก ความคิดเห็น ความเชื่อของบุคคลที่มีต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันเป็นผลเนื่องมาจากประสบการณ์การเรียนรู้ซึ่งสะท้อนออกมาเป็นพฤติกรรมหรือความรู้สึก โดยจะแสดงออกมาใน 2 ลักษณะ คือ ทางบวก (P) จะแสดงในลักษณะความชอบ เห็นด้วย สนใจ หรือไม่ยอมรับ และอีกลักษณะหนึ่งคือ ทางลบ (N) จะแสดงในลักษณะความไม่ชอบไม่เห็นด้วย ไม่สนใจ หรือไม่ยอมรับ โดยเฉพาะหน้าที่การงานของบุคคลจะต้องมีเจตคติต่ออาชีพของตนเอง

ปริญญา สุคตลาภา (2553) จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลและด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพ ด้านต้นทุนและด้านเวลา โดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ มีความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และมั่นใจว่ามีผลงานทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้อง

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี

คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี (ที่มา : พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543)

1. ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
2. มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้
3. ไม่เคยต้องโทษ โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากได้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี เว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ถูกลงโทษมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสามปี
4. มีคุณวุฒิ ดังต่อไปนี้

4.1 ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาทต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาตรีหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาตรีหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

4.2 ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือ กระทรวงศึกษาธิการ เทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

- 1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน และบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน (ก)
- 2) บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- 3) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย
- 4) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
- 5) ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุน หลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์ ประกัน - ชีวิต ประกันวินาศภัย
- 6) ผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการ ส่งเสริมการลงทุน

4.3 ในกรณีที่เป็นการเริ่มทำบัญชีรอบปีบัญชีแรกของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณวุฒิของผู้ทำบัญชีให้พิจารณา โดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ตามกฎหมาย ดังนี้

1. ต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงานฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ของผู้บัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริง และตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีนั้น อธิบดีมีอำนาจประกาศกำหนดข้อยกเว้นให้ผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานเรื่องใดเรื่องหนึ่ง หรือส่วนใดส่วนหนึ่ง
2. ในการลงรายการในบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องลงรายการเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศ ให้มีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้รวมทั้งต้องเขียน ด้วยหมึก พิมพ์ดีด ตีพิมพ์ หรือใดที่ได้ผลในทำนองเดียวกัน

สรุปพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 มีสาระสำคัญของกฎหมาย ดังนี้

1. แก้ไขหลักการจากเดิมที่กำหนดให้ธุรกิจทั้งนิติบุคคลและบุคคลธรรมดาที่ประกอบธุรกิจตามประเภทที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดต้องจัดทำบัญชีเป็นกำหนดให้เฉพาะนิติบุคคลทั้งที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทยและต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยและกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากรเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ส่วนบุคคลธรรมดาและห้างหุ้นส่วนที่ไม่ได้จดทะเบียนจะต้องจัดทำบัญชีต่อเมื่อรัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
2. กำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องเข้ามามีส่วนรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของธุรกิจโดยแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบระหว่างผู้ทำบัญชีและผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีให้ชัดเจน กล่าวคือ

2.1 กำหนดความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ในการจัดให้มีการทำบัญชีและงบการเงินให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด และมีหน้าที่ต้องจัดส่งเอกสารประกอบการลงบัญชีให้ผู้ทำบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชีและยื่นงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบและให้ความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้ว รวมทั้งจัดให้มีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าประกาศกำหนด

2.2 ผู้ทำบัญชี (หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ ซึ่งได้แก่พนักงานบัญชีของบริษัท หรือ ผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระหรือสำนักงานรับทำบัญชี) ต้องจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามความจริงตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องสนับสนุนรายการให้ถูกต้องครบถ้วน

3. กำหนดให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี รวมทั้งกำหนดข้อยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี หรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง
4. กำหนดยกเว้นให้งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ที่มีทุนสินทรัพย์หรือรายได้ ไม่เกินที่กำหนดในกฎกระทรวงไม่ต้องได้รับตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี
5. ลดภาระของธุรกิจในการจัดเก็บบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีจาก 10 ปี เหลือ 5 ปีและในกรณีจำเป็น อธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรี ขยายระยะเวลาจัดเก็บได้แต่ต้องไม่เกิน 7 ปี
6. ปรับปรุงข้อกำหนดต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับระบบการจัดทำบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ เช่น การเก็บรักษาบัญชีการลงรายการในบัญชี เป็นต้น
7. ปรับปรุงบทกำหนดโทษให้เหมาะสมครอบคลุมถึงผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องและให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายมีอำนาจเปรียบเทียบปรับได้ สำหรับความผิดที่มีโทษปรับเพียงอย่างเดียวหรือมีโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน เพื่อลดขั้นตอนปฏิบัติและสะดวกต่อผู้ประกอบการ กำหนดบทเฉพาะกาล ยกเว้นให้ผู้ประกอบอาชีพเป็นผู้ทำบัญชีอยู่ก่อนแล้ว แต่ไม่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดี กำหนดสามารถประกอบอาชีพต่อไปได้หากได้ประกอบอาชีพอยู่ก่อนแล้ว ไม่น้อยกว่า 5 ปี โดยให้แจ้งต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าพร้อมทั้งเข้าอบรมและสำเร็จการอบรมตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนดก็จะสามารถทำบัญชีต่อไปได้อีก 8 ปี นับตั้งแต่ พ.ร.บ. นี้ใช้บังคับ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจาก พระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ทำให้คุณภาพของการจัดทำบัญชีของภาคธุรกิจมีมาตรฐานยิ่งขึ้น มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ซึ่งจะส่งผลต่อเศรษฐกิจการค้าของประเทศโดยรวมและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลงบการเงิน

1. เป็นการยกมาตรฐานของนักบัญชีและให้นักบัญชีเข้ามามีส่วนรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง
2. เป็นการลดภาระของภาคเอกชนลง และสอดคล้องกับระบบการจัดทำบัญชีของภาคธุรกิจ ที่พัฒนาไปตามความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยี

โดยที่พระราชบัญญัติการบัญชี 2543 มีบทบัญญัติหลายมาตราที่มอบอำนาจให้รัฐมนตรีหรืออธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ไปออกกฎกระทรวงหรือประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติในเรื่องต่างๆ อาทิ มาตรา 7 มาตรา 8 มาตรา 11 มาตรา 14 และมาตรา 40 เป็นต้น ในทางปฏิบัติการ

กำหนดหลักเกณฑ์ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีดังกล่าว กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้มีการหารือร่วมกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสถาบันวิชาชีพบัญชีโดยแต่งตั้งคณะทำงานขึ้นพิจารณา ดำเนินการประกอบ ด้วยเจ้าหน้าที่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ผู้แทนจากสถาบันวิชาชีพ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้ทรงคุณวุฒิทางด้านบัญชีจากสถาบันการศึกษา เป็นต้น จึงเป็นหลักประกันได้ว่าข้อกำหนดต่าง ๆ จะเป็นไปโดยรอบคอบ และสอดคล้องกับวิธีปฏิบัติของวิชาชีพ

(:utcc2.utcc.ac.th) คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ IES

เป็นที่ทราบกันทั่วไปว่าสมาคมวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountance : IFAC) จึงเป็นสิ่งที่หลีกเลี่ยงได้ยากสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานกสนศึกษาสากล (International Education Standard : IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพดังมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนดวิธีการคัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบ และมีการจัดการเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชีการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต ใน IES ฉบับที่ 2 ได้แบ่งองค์ความรู้ในหลักสูตรการบัญชีเป็น 3 ส่วน คือ การบัญชี การเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง (Accounting, Finance and Related Knowledge) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร (Organizational and Business Knowledge) นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ในด้านต่างๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills) นักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม (Professional Value, Ethic and Attitudes) ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Experience) เป็นระยะเวลาอันนานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities) ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมี

การเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Lifelong Learning) โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพ โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีได้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม

สำหรับ IES ฉบับที่ 8 ได้กล่าวถึง ความสามารถของผู้ตรวจสอบบัญชีมืออาชีพ (Audit Professional) ว่าจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพดังกล่าวข้างต้น (IES1-7) และจะต้องมีความรู้ความสามารถทั้งทางด้านการตรวจบัญชี บัญชีเงินและการรายงานตามระดับสูงรวมทั้งทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี การมีคุณค่าบนพื้นฐานของจริยธรรมและทัศนคติที่ดีทางวิชาชีพ รวมถึงการมีประสบการณ์เชิงปฏิบัติและที่สำคัญต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพ นอกจากนี้ IES ฉบับที่ 8 กล่าวถึงคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีมืออาชีพที่ทำงานในสภาพแวดล้อมและอุตสาหกรรมเฉพาะอีกด้วย

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ตามทฤษฎีต่างๆ โดยทั่วไปจะเกี่ยวกับผลของการปฏิบัติงาน เนื่องจากถ้ามีประสิทธิภาพในการทำงานที่ดีผลการปฏิบัติงานก็ดีตามไปด้วย ทางตรงกันข้ามถ้ามีการปฏิบัติงานที่ไม่ดี ก็ย่อมถือว่าประสิทธิภาพในการทำงานต่ำ โดยมีผู้ให้ความหมายไว้ดังนี้

ธงชัย สันติวงษ์ (2543) ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานว่าเป็น การเปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลที่ได้จากการทำงานที่ดีขึ้นอย่างไร ในขณะที่ประสิทธิภาพในการทำงาน จะหมายถึงการมีสมรรถนะสูง มีการสร้างระบบการทำงานเพื่อการขยายตัวต่อไป รวมถึงเพื่อรองรับสถานการณ์ที่เกิดจากปัจจัยภายนอกได้ด้วย โดยประสิทธิภาพจะมีเกณฑ์การวัดอีกตัวหนึ่งซึ่งเรียกว่า การอยู่รอด (Survival) ซึ่งจะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อ องค์กรสามารถปรับตัวต่อสถานการณ์และสิ่งใหม่ๆ ที่เกิดขึ้น และจะสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานภายในพร้อมกันด้วย โดยการวัดประสิทธิภาพในการทำงาน จึงเท่ากับการวัดความสำเร็จขององค์กรระยะยาว โดยองค์กรจะมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพควบคู่กัน

สุภารัตน์ กิมศิริ (2551) ได้สรุปเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมาย มีการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างคุ้มค่า ถูกต้อง รวดเร็ว และเป็นที่ยังพอใจของผู้บริการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

รุ่ง แก้วแดง (2538) ได้กล่าวเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กรสมัยใหม่ไว้ ดังนี้

1. กระบวนการทำงานที่มีกระบวนการที่สั้น และสามารถทำสำเร็จได้เพียงคนเดียว
2. ระบบงานที่มีความซับซ้อน ต้องมีการศึกษาระเบียบ และกฎเกณฑ์ แนวการปฏิบัติ สำหรับทุกๆ งานที่จะอยู่ที่คนๆ เดียว

3. เป็นการสร้างพลังแก่ผู้ปฏิบัติงาน มากกว่าการควบคุม
 4. โครงสร้างขององค์กร จะเป็นแบบให้ทุกคนทำงานด้วยกัน โดยทุกคนช่วยกันทำ โดยความสำเร็จของงานจะเป็นความสำเร็จของคณะ
 5. บุคลากรต้องได้รับการอบรมการเสริมสร้างพลังจนสามารถพัฒนาการปฏิบัติงานได้อย่างมืออาชีพ
 6. ค่าตอบแทนจะได้ตามผลของการทำงานหรือสัดส่วนของงานที่ทำ
 7. การประเมินผลจะเป็นการประเมินที่ผลงานมากกว่าประเมินกิจกรรม
 8. จุดเน้นของงานจะอยู่ในกระบวนการ
 9. บทบาทของผู้บริหารมีคุณสมบัติเป็นผู้นำในลักษณะช่วยเหลือแนะนำแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องการควบคุม
 10. จุดเน้นของการให้บริการอยู่ที่ผู้รับบริการมากกว่าผู้บังคับบัญชา
 11. ค่านิยมเป็นเชิงรุกมากกว่าเชิงรับ
- ข้อกำหนดในเรื่องจรรยาบรรณ

(1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้

(2) สภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่อง

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
 2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
 3. การรักษาความลับ
 4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ
 5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
 6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป
- (3) การกระทำดังต่อไปนี้ ถือว่าเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณ
1. ไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 2. ไม่ปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้
 3. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรายงานผลการสอบบัญชีโดยระบุข้อความใดอันแสดงว่าตนไม่รับผิดชอบในผลการตรวจสอบ โทษของการประพฤติผิดจรรยาบรรณ ได้กำหนดตามลำดับชั้นจากโทษเบาถึงโทษหนัก ดังต่อไปนี้
 - (1) ตักเตือนเป็นหนังสือ
 - (2) ภาคทัณฑ์
 - (3) พักใช้ใบอนุญาต พักการขึ้นทะเบียน หรือห้ามการประกอบวิชาชีพบัญชีด้านที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณโดยมีกำหนดเวลาแต่ไม่เกิน 3 ปี
 - (4) เพิกถอนใบอนุญาตเพิกถอนการขึ้นทะเบียนหรือสั่งให้พ้นจากการเป็นสมาชิก

การพิจารณาและการลงโทษ เมื่อมีผู้กล่าวหาหรือปรากฏต่อคณะกรรมการจรรยา - บรรณว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีประพฤติผิดจรรยาบรรณ คณะกรรมการจรรยาบรรณจะดำเนินการสอบสวนพิจารณาโดยเร็ว หากผลการสอบสวนปรากฏว่า ผู้นั้น ประพฤติผิดจรรยาบรรณคณะกรรมการจรรยาบรรณ จะมีคำสั่งลงโทษ ทั้งนี้การออกคำสั่งลงโทษหรือออกคำสั่งยกคำกล่าวหาต้องแจ้งให้ผู้ถูกกล่าวหาหรือผู้กล่าวหาทราบเป็นหนังสือโดยเร็วด้วย ผู้กล่าวหาหรือผู้ซึ่งถูกคณะกรรมการจรรยาบรรณสั่งลงโทษมีสิทธิอุทธรณ์คำสั่งต่อคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีผ่านทางกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่ง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีกำหนด และการอุทธรณ์คำสั่งไม่เป็นการทุเลาการปฏิบัติตามคำสั่งลงโทษ เว้นแต่คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีจะสั่งเป็นอย่างอื่น ทั้งนี้คำวินิจฉัยของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถือเป็นที่สุด

(พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560)) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีคือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีประสบการณ์การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอกจากการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ความรู้ทางด้านบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชี หมวดหมู่บัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน
2. ประสบการณ์ในการทำบัญชี เป็นหนึ่งองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชี มีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีที่เหมาะสมมาก่อนจะทำให้มีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เป็นการพัฒนามุขลากรให้เกิดความเข้าใจในการทำงานขององค์กร และสามารถนำความรู้ ความสามารถของตนมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
4. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้บัญชีในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้จัดทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานได้

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่าแนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนั้นดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา Peterson and Plowman (1989) ได้ให้แนวคิดที่ โดยนำบางข้อความลงและสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 ข้อ ดังนี้

1. ปริมาณงาน (Quality) งานที่ได้รับมอบหมายต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามแผนงานและเป้าหมายที่บริษัทวางไว้ ควรมีการวางแผนบริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามที่กำหนดไว้
2. คุณภาพของงาน (Work Quality) งานต้องมีคุณภาพสูง คือ ผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์และมีความพึงพอใจผลของการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐานครบถ้วน และรวดเร็วก่อให้เกิดประโยชน์แก่องค์กร
3. เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน มีการพัฒนาเทคนิคต่างๆ ในการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น
4. ค่าใช้จ่าย (Cost) ในการดำเนินงานทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ คือจะต้องลงทุนน้อยและได้กำไรมากที่สุด

สุภาพร แซ่มซ้อย (2557) ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อแนวทางในการปฏิบัติงานบัญชี ให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไป และสอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และแม่บทการบัญชี การมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าว เป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูลบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น

ประทีป วชิทองรัตน์ (2558) (บทคัดย่อ) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านปริมาณผลงาน และด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน สามารถกำหนดเป็นแนวทางในการส่งเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจและเป็นแนวทางในการพัฒนาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับความรู้ ความสามารถ การวางแผนการบริหารงาน นักบัญชีจะเป็นผู้นำเสนอข้อมูลทางการเงินให้กับผู้บริหารในการตัดสินใจในเชิงธุรกิจการมาซ้ำเพียงไม่กี่นาทีอาจส่งผลเสียหายให้กับธุรกิจได้ ดังนั้น นักบัญชีต้องมีความตรงต่อเวลากับงานที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงการฉับไวในการตัดสินใจของข้อมูลทางบัญชีในเชิงธุรกิจ

สุภาพร เฟ่งพิศ (2553) การศึกษาวิจัยเรื่อง ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี และศึกษาอิทธิพลของข้อมูลส่วนบุคคล ข้อมูลสำนักงานบัญชีและการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีที่มีต่อปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า มีการใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ งบกำไรขาดทุน งบดุลงบกระแสเงินสด รองลงมาเป็นการใช้ความรู้วิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่างๆ สำหรับปัญหาในการจัดทำบัญชีพบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีมีปัญหามากที่สุด รองลงมาเป็นปัญหาในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการทำบัญชีและปัญหาความยุ่งยากจากการตรวจสอบการทำบัญชี

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) (บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของความรู้ในวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าทางวิชาชีพ และเจตคติในวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่

จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี จากการสำรวจกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษามาจากธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 113 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุต่ำกว่า 35 ปี มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี โดยมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ต่ำกว่า 5 ปี

2.5 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีสองปัจจัย (Two-factors Theory) หรือทฤษฎีการจูงใจของเฮิร์ทเบิร์ก (Herzberg's Theory of Motivation)

หลักการและแนวคิด

Herzberg ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานของบุคลากรในองค์กร โดยศึกษาถึงทัศนคติของบุคคลที่มีต่อการทำงานเพื่อหาทางที่จะลดความไม่พอใจในการทำงาน เพื่อที่จะทำให้คนงานมีความรู้สึกที่ดีในการที่จะพยายามเสริมสร้างผลผลิตของงานให้มากขึ้น เขาพบว่าปัจจัยที่มีผลกระทบต่องานแบ่งออกเป็น 2 กลุ่มใหญ่ ๆ คือ

1. ปัจจัยจูงใจ (Motivates Factors) เป็นปัจจัยกระตุ้นให้คนทำงาน โดยเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ที่ดีที่จะเกิดขึ้นกับพนักงาน อันจะทำให้พนักงานมีความพึงพอใจเกี่ยวกับงานที่จะทำ
2. ปัจจัยอนามัย (Hygiene or Maintenance Factors) เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ที่จะสร้างความไม่พอใจในการทำงานให้กับพนักงาน ซึ่งจะเป็นตัวสกัดกั้นไม่ให้เกิดแรงจูงใจในการทำงานขึ้นได้ หรือเป็นข้อกำหนดเบื้องต้นที่จะป้องกันมิให้คนไม่พอใจในงานที่ทำอยู่

ปัจจัยจูงใจ (Motivators)

1. ความสำเร็จในชีวิต (Achievement)
2. การเป็นที่ยอมรับของบุคคลทั่วไป (Recognition)
3. งานที่มีความรับผิดชอบ (Responsibility)
4. งานที่ทำแล้วมีโอกาสก้าวหน้า (Advancement)
5. ตำแหน่งงานที่ดี (Work Itself)
6. งานมีความสุข (Growth)

ปัจจัยอนามัย (Hygiene)

1. นโยบายและการบริหารที่ดี
2. การควบคุมงาน
3. ความสัมพันธ์กับหน้าที่
4. เงื่อนไขการทำงานที่ดี
5. เงินเดือนดี
6. ความสัมพันธ์อันดีมิตร

7. การมีชีวิตส่วนตัวที่ดี
8. ความสัมพันธ์แวดล้อมอื่น ๆ
9. สถานะภาพของตนเองในงาน
10. ความมั่นคงปลอดภัย

2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กมลภู สันตะจักรและคณะ (2561) เรื่อง คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 วัตถุประสงค์ เพื่อเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย โดยจำแนกตาม ปัจจัยส่วนบุคคล การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวน 376 ชุด การวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์โดยหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานโดยใช้ การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว ผลการวิจัยพบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีที่มี อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และสังกัดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาไม่แตกต่างกัน เนื่องจากหน่วยงานราชการในประเทศไทย มีการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการคัดสรรที่เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกกระทรวง โดยปฏิบัติตามคู่มือการสรรหาและเลือกสรรเพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับราชการ การอนุมัติคัดเลือกจากบัญชีผู้สอบแข่งขันได้ของสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนการแสดงความคิดเห็นของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีของหน่วยงานราชการในประเทศไทยเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการจึงไม่แตกต่างกัน

ศิริขวัญ ผลวิจิตร (2562) เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน การบัญชีหน่วยงานราชการเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน การบัญชีหน่วยงานราชการเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร 4 ด้าน คือ ด้านคุณสมบัติ ด้านสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน ด้านผลตอบแทนการปฏิบัติงาน และด้าน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากตัวอย่างที่เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานฝ่ายการเงิน การบัญชี หน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำนวน 152 คน ใช้โปรแกรมทาสติติในการวิเคราะห์ ข้อมูล เป็นการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ (Exploratory factor analysis) ผลการวิจัยสรุปได้ว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน การบัญชีหน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร ส่วนใหญ่คือปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการ ปฏิบัติงานได้แก่ผู้บังคับบัญชาเพื่อนร่วมงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ สถานที่ปฏิบัติงาน การติดต่อสื่อสาร รองลงมาคือ ด้านคุณสมบัติ ได้แก่ ประสบการณ์การศึกษา ตำแหน่ง ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และด้านผลตอบแทนการปฏิบัติ ได้แก่ เงินเดือน สิทธิสวัสดิการ การเลื่อนขั้นตำแหน่ง ตามลำดับ

กนกมณี หอมแก้ว, สุนิษา ภู่งรงค์, วรทรง ศรีศิริรุ่ง (2559) เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยและเพื่อหา แนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาว่าปัจจัยจูงใจและปัจจัยการบริหาร ภายในองค์กร จะมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยหรือไม่และอย่างไร โดยใช้วิจัย เชิงสำรวจรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามส่งไปยังนักบัญชีไทยจำนวน 400 รายและสร้าง สมการพยากรณ์โดยใช้วิธีการ วิเคราะห์ถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน ผลจากการวิจัยแสดงให้เห็นว่าที่มี อิทธิพลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทยเรียงความสำคัญ ตามสมการจากมาก ไปน้อย 1) คติริเริ่มสร้างสรรค์ 2) ความรับผิดชอบ 3) ระเบียบวินัย และ 4) การได้รับความยอมรับนับ ถือ ตามลำดับผลการศึกษานี้มีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ 0.05

(จันทนีย์ จันทนานนท์) เรื่อง คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการ ตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร การศึกษาวิจัย มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขต กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน ซึ่งได้มาโดยการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณผลลัพธ์ จากการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม(SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความสามารถเข้าใจ ได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร นอกจากนี้งานวิจัยยังให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารในการนำข้อมูลทางบัญชีไป ใช้ประโยชน์สำหรับการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจรวมทั้งข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยต่อไปใน อนาคต

(วิภาพร ทิมบำรุง) เรื่อง คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขต กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน ซึ่งได้มาโดยการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณผลลัพธ์ จากการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม(SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ส่วนคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความสามารถเข้าใจ ได้ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

ในเขตกรุงเทพมหานคร นอกจากนี้งานวิจัยยังให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารในการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์สำหรับการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจรวมทั้งข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยต่อไปในอนาคต

งานวิจัยที่เกี่ยวข้องต่างประเทศ

Boudreau และ Wendy (2001, p. 53-81) ได้ศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่มีต่อความสำเร็จในอาชีพงาน พบว่า บุคลิกภาพประเภทการใช้อารมณ์เหนือเหตุผล ประเภทการชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกหรือสภาพแวดล้อม ประเภทแบบชอบเปิดเผย ประเภทชอบคล้อยตามผู้อื่นและประเภทมีเหตุผลหรือมีสติ มีผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานในอาชีพคือความสำเร็จที่มาจากภายนอกด้วยตนเอง เช่น การได้รับผลตอบแทน การได้รับสนับสนุนความก้าวหน้าในตำแหน่งสูงขึ้นและความสำเร็จจากภายในด้วยตนเอง เช่น ความพึงพอใจในการปฏิบัติงานความพึงพอใจในอาชีพ และพบว่าบุคลิกภาพแบบชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในอาชีพที่มาจากภายในของตนเอง ส่วนบุคลิกภาพแบบชอบใช้อารมณ์มีผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จดังกล่าวบุคลิกภาพแบบมีเหตุผลไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จที่มาจากภายนอกและมี 26 ผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายใน บุคลิกภาพแบบชอบคล้อยตามผู้อื่นมีผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายนอกและบุคลิกภาพแบบชอบเปิดเผย มีผลกระทบต่อความสำเร็จในอาชีพการทำงานเพียงเล็กน้อยเท่านั้น

Cavalluzzo และ Ittner (2004 : p. 243-267) ได้ศึกษาการวัดผลการดำเนินงานเพื่อให้ประสบความสำเร็จ: บทพิสูจน์จากหน่วยงานภาครัฐ โดยทำการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการพัฒนาองค์กร และทำความเข้าใจถึงวิธีการวัดผลการดำเนินงานจากการบริหารที่มุ่งผลสัมฤทธิ์พบว่าอำนาจการตัดสินใจ และการฝึกอบรมในเทคนิคในการวัดผลการดำเนินงานมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเชิงบวกกับการพัฒนาการวัดผลการดำเนินงาน นอกจากนี้ยังพบว่าการวัดผลการดำเนินงานและความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์ทางบวก กับข้อมูลผลการดำเนินงานจากเป้าหมายที่ต่าง ๆ กัน

Luu Kim และ Huynh (2007 : p.758-769) ได้ศึกษาวิธีการที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ ในการวัดผลและพัฒนารับบริหารงานโครงการตามสัญญา ผลการศึกษาพบว่าตัวชี้วัดผลการดำเนินการหลัก 9 ตัวชี้วัด ที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการวัดผลการดำเนินงานและพัฒนา การบริหารงานโครงการตามสัญญาได้ ประกอบด้วย 1) ผลการดำเนินงานโดยคำนึงถึงต้นทุนที่เกิดขึ้น 2) ผลการดำเนินงานตามระยะเวลาที่กำหนด 3) ความพึงพอใจของลูกค้าต่อการให้บริการ 4) ความพึงพอใจของลูกค้าต่อผลิตภัณฑ์ 5) ระบบการบริหารคุณภาพ 6) ผลการดำเนินงานของผู้ร่วมงานในโครงการ 7) การบริหารการเปลี่ยนแปลง 8) การบริหารเครื่องมือหรือวัตถุดิบ และ 9) การบริหารความปลอดภัยของพนักงาน

ตารางที่ 1 สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

| ชื่อผู้วิจัย | บทบาทของนักบัญชี | | | คุณลักษณะของนักบัญชี | | | คุณสมบัติของนักบัญชี | | ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี | | |
|------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|
| | ทัศนคติของนักบัญชี | วิสัยทัศน์ของนักบัญชี | ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพของนักบัญชี | มีทักษะด้านวิชาชีพ | มีความละเอียดรอบคอบ | มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | ความถูกต้องของงบการเงิน | ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี |
| กนกมณี หอมแก้ว และคณะ (2556) | | | | √ | | √ | | | | | |
| กมลภู สันตะจักร (2560) | | | | √ | | | √ | | | | √ |
| กรรณิการ์ คำลือ (2552) | | | | √ | | | | | | | |
| กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) | | | | | | | | | √ | √ | |
| กุลนิษฐ์ สารภาพ (2553) | | | | | | √ | √ | √ | | | |
| จันทนีย์ จันทนานนท์ (2561) | √ | | | | √ | | | | √ | | |

ตารางที่ 1 (ต่อ) สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

| ชื่อผู้วิจัย | บทบาทของนักบัญชี | | | คุณลักษณะของนักบัญชี | | | คุณสมบัติของนักบัญชี | | ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี | | |
|---|--------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|
| | ทัศนคติของนักบัญชี | วิสัยทัศน์ของนักบัญชี | ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพของนักบัญชี | มีทักษะด้านวิชาชีพ | มีความละเอียดรอบคอบ | มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | ความถูกต้องของงบการเงิน | ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี |
| นิลุบล คงไมตรี (2558) | | | | | | | | | | | |
| ปวีณา สุตลาภา (2553) | | | | | | √ | √ | | | | √ |
| พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560) | √ | | √ | | √ | | | | | | |
| วิภาพร ทิมบำรุง (2558) | | | √ | | | | | | | | √ |
| ศศิวิมล มีอำพล , วิมล รอดเพชร , อุษา วงศ์สอนธรรม (2556) | √ | | | | | √ | | | | √ | |
| ศิริขวัญ ผลวิจิตร (2562) | | √ | √ | √ | | | | | | | |

ตารางที่ 1 (ต่อ) สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

| ชื่อผู้วิจัย | บทบาทของนักบัญชี | | | คุณลักษณะของนักบัญชี | | | คุณสมบัติของนักบัญชี | ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี | | | |
|---|--------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------|---|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--|
| | ทัศนคติของนักบัญชี | วิสัยทัศน์ของนักบัญชี | ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพของนักบัญชี | มีทักษะด้านวิชาชีพ | มีความละเอียดรอบคอบ | มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | ความถูกต้องของงบการเงิน | ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี |
| สุภาพร แซ่มซ้อย (2557) | √ | | | | | | √ | | | | |
| เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) | | √ | | | | √ | | | | | √ |
| หทัยรัตน์ คำฝั้น และ จีราภรณ์ พงศ์พันธ์พัฒนะ (2560) | | √ | √ | | | | | | | √ | |
| อัมพร เทียงตระกุล (2557) | √ | | | | | √ | √ | | | | |
| Boudreau และ Wendy (2001, p. 53-81) | | | √ | √ | | | | | | | |
| Cavalluzzo และ Ittner (2004 : p. 243-267) | | √ | √ | | | | | | √ | | |
| Luu Kim และ Huynh (2007 : p.758-769) | | | | | √ | √ | √ | | | | |

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) คือ การนำข้อมูลหรือผลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรม สำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อนำค่าที่ได้จากการวิเคราะห์มาใช้ในการอ้างอิงเพื่อหาคำตอบหรือเพื่อหา ข้อสรุปในการวิจัยจากเรื่องที่ศึกษา โดยมีรายละเอียดและขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

- 1.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 1.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย
- 1.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 1.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 1.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้จัดทำบัญชีและการเงินในกรุงเทพมหานคร จำนวน 32,048 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงินและบุคลากรทางด้านบัญชี และการเงินในองค์กรปกครอง ส่วนถิ่นในประเทศไทย โดยใช้สูตร Yamane ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ n แทน ขนาดกลุ่มตัวอย่าง

N แทน ขนาดประชากร

e แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้คือ 0.05

ทั้งนี้ผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างและวิธีเลือกกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร Yamane ที่ ระดับความเชื่อมั่น 0.95 ซึ่งมีการคำนวณ ดังนี้

$$n = \frac{n}{1 + Ne^2}$$

$$n = \frac{32,048}{1 + 32,048(0.05)^2}$$

$$n = \frac{32,048}{81.12}$$

$$= 395.06$$

ประมาณ 395 คน

1.1.1 เทียบสัดส่วนตัวอย่างจำนวนประชากรโดยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิตามสัดส่วน (Proportional Stratified Random Sampling) ของกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างของผู้จัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร/นนทบุรี

| ผู้ทำบัญชี | จำนวน (คน) | |
|-----------------|------------|---------------|
| | ประชากร | กลุ่มตัวอย่าง |
| กรุงเทพ/นนทบุรี | 32,048 | 395 |
| รวม | 32,048 | 395 |

ที่มา : www.dbd.go.th, 31 ตุลาคม 2562

3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรต้น : บทบาทของนักบัญชี คุณลักษณะของนักบัญชี และคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ตัวแปรตาม : ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลและมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ซึ่งแบบสอบถามดังกล่าวได้ออกแบบขึ้นจากการศึกษา สำนวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยประกอบด้วยส่วนสำคัญ 6 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรและข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีและบุคลากรในแผนกบัญชี จำนวน 5 ข้อ โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงคำตอบเดียว ได้แก่

1. เพศ
2. อายุ
3. ระดับการศึกษา
4. สถานภาพ
5. ตำแหน่งงาน

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี จำนวน 9 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้

| คะแนนเฉลี่ย | แปลความหมาย |
|-------------|-------------|
| 4.50 – 5.00 | มากที่สุด |
| 3.50 – 4.49 | มาก |
| 2.50 – 3.49 | ปานกลาง |
| 1.50 – 2.49 | น้อย |
| 1.00 - 1.49 | น้อยที่สุด |

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี จำนวน 9 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มี รายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้

| คะแนนเฉลี่ย | แปลความหมาย |
|-------------|-------------|
| 4.50 – 5.00 | มากที่สุด |
| 3.50 – 4.49 | มาก |
| 2.50 – 3.49 | ปานกลาง |
| 1.50 – 2.49 | น้อย |
| 1.00 - 1.49 | น้อยที่สุด |

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี จำนวน 6 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ รายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้

| คะแนนเฉลี่ย | แปลความหมาย |
|-------------|-------------|
| 4.50 – 5.00 | มากที่สุด |
| 3.50 – 4.49 | มาก |
| 2.50 – 3.49 | ปานกลาง |
| 1.50 – 2.49 | น้อย |
| 1.00 - 1.49 | น้อยที่สุด |

ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีจำนวน 15 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ รายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้

| คะแนนเฉลี่ย | แปลความหมาย |
|-------------|-------------|
| 4.50 – 5.00 | มากที่สุด |
| 3.50 – 4.49 | มาก |
| 2.50 – 3.49 | ปานกลาง |
| 1.50 – 2.49 | น้อย |
| 1.00 - 1.49 | น้อยที่สุด |

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม จำนวน 1 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับบทบาทของนักบัญชี คุณลักษณะของนักบัญชี รวมถึงคุณสมบัติของนักบัญชี และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชี เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามโดยสร้าง แบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด ซึ่งมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับกรอบแนวคิดวัตถุประสงค์ และสมมุติฐานในการวิจัย
2. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาถึงความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุง แก้ไขตามคำแนะนำ

การทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1.) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และ 2.) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง (Validity) ของเครื่องมือวัดตัวแปรด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index — IOC) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามไปปรึกษาคณาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษา หลังจากนั้นทำการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index—IOC)

ซึ่งผู้วิจัยทำจดหมายจากโครงการบัญชีมหาบัณฑิต เพื่อแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ก่อนนำไปทดลองใช้ (Pre-test) การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา

ทำได้โดยการนำนิยามศัพท์ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญ พิจารณาความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนี ความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ต้องการทราบ จากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญ แต่ละท่านมารวมกันคำนวณหาความตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งคำนวณจากความสอดคล้องระหว่างประเด็น ที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้อง ระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index--IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญ ต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

$$IOC = \frac{\sum R}{n}$$

R = ผลการตอบของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไป ทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบ ความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็น วิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.30 (Hair et al., 2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่ามากกว่า 0.70 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.30 ทั้งนี้ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.825 ถึง 0.922 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.594 ถึง 0.901 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง โดยมีรายละเอียดดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) (n = 30)

| มิติหรือตัวแปร | จำนวน ตัวชี้วัด | ตัวชี้วัด | Corrected Item-Total Correlation | ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา |
|--------------------------------------|--------------------|-----------|--|--------------------------|
| บทบาทนักบัญชี | 3 | a1 | 0.744 | |
| ด้านทัศนคตินักบัญชี | | a2 | 0.881 | |
| (a) | | a3 | 0.867 | 0.827 |
| บทบาทนักบัญชี | 3 | b1 | 0.724 | |
| ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี | | b2 | 0.726 | |
| (b) | | b3 | 0.843 | 0.869 |
| บทบาทนักบัญชี | 3 | c1 | 0.715 | |
| ด้านความรับผิดชอบต่อ งานในวิชาชีพ | | c2 | 0.726 | |
| (c) | | c3 | 0.724 | 0.825 |
| คุณลักษณะของนักบัญชี | 3 | d1 | 0.756 | |
| มีทักษะด้านวิชาชีพบัญชี | | d2 | 0.846 | |
| (d) | | d3 | 0.705 | 0.861 |
| คุณลักษณะของนักบัญชี | 3 | e1 | 0.730 | |
| มีความละเอียดรอบคอบ | | e2 | 0.843 | |
| (e) | | e3 | 0.905 | 0.891 |

ตารางที่ 2 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) (n = 30)

| มิติหรือตัวแปร | จำนวน ตัวชี้วัด | ตัวชี้วัด | Corrected Item-Total Correlation | ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา |
|---|--------------------|-----------|--|--------------------------|
| คุณลักษณะของนักบัญชี | 3 | f1 | 0.699 | |
| มีความรับผิดชอบต่องาน ในหน้าที่ | | f2 | 0.798 | |
| (f) | | f3 | 0.730 | 0.853 |
| คุณสมบัติของนักบัญชี | 3 | g1 | 0.798 | |
| ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับของผู้จัดทำบัญชี | | g2 | 0.914 | |
| (g) | | g3 | 0.863 | 0.922 |
| คุณสมบัติของนักบัญชี | 3 | h1 | 0.901 | |
| ประสบการณ์ในการ ทำงานของผู้จัดทำบัญชี | | h2 | 0.867 | |
| (h) | | h3 | 0.874 | 0.914 |
| ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของนักบัญชี | 3 | i1 | 0.756 | |
| ความเชื่อถือได้ของงบ การเงิน | | i2 | 0.846 | |
| (i) | | i3 | 0.705 | 0.861 |
| ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของนักบัญชี | 3 | j1 | 0.673 | |
| ความถูกต้องของงบ การเงิน | | j2 | 0.726 | |
| (j) | | j3 | 0.843 | 0.871 |

ตารางที่ 2 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) (n = 30)

| มิติหรือตัวแปร | จำนวน ตัวชี้วัด | ตัวชี้วัด | Corrected Item-Total Correlation | ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา |
|---|--------------------|-----------|--|--------------------------|
| ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของนักบัญชี ความมีจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชี (k) | 9 | k1 | 0.699 | 0.853 |
| | | k2 | 0.594 | |
| | | k3 | 0.730 | |
| | | k4 | 0.756 | |
| | | k5 | 0.846 | |
| | | k6 | 0.705 | |
| | | k7 | 0.673 | |
| | | k8 | 0.863 | |
| | | k9 | 0.805 | |

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ผู้วิจัยวางแผนเก็บข้อมูลด้วยตนเอง จากนั้นรวบรวมส่งแบบสอบถามผ่านทางแบบฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์ ระยะเวลาในการแจกแบบสอบถามเริ่มตั้งแต่ 15 มี.ค. พ.ศ. 2564 ถึง 15 พฤษภาคม 2564 รวมระยะเวลาในการเก็บข้อมูลทั้งสิ้น 2 เดือน ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง โดยมีการดำเนินงาน ดังนี้

1. ดำเนินการสร้างแบบสอบถามโดยมีจำนวนเท่ากับกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยพร้อมตรวจสอบเอกสารและเตรียมมาเป็นแบบฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์
2. ดำเนินการสร้างแบบสอบถามและตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา โดยเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และทำการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ได้แบบสอบถามที่ครอบคลุมเนื้อหามากที่สุดตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ และคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC: Index of Congruence) ที่มีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป (ชูศรี วงศ์รัตนะ, 2553) เพื่อค้นหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม
3. ขอความอนุเคราะห์หนังสือจากคณบดี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม ในการส่งแบบสอบถามถึงหน่วยงานในส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

4. ดำเนินการส่งแบบสอบถามถึงผู้จัดทำบัญชีทางออนไลน์ เป็นแบบสอบถามแบบฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์
5. รวบรวมแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับพร้อมตรวจสอบสมบูรณ์และความครบถ้วนของเนื้อหาและนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามไปวิเคราะห์ข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติ

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
 - 1.1 การหาค่าร้อยละ (Percentage) ใช้เพื่อบรรยายข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ และตำแหน่งงาน
 - 1.2 การหาค่าเฉลี่ย (Mean) และ การหาส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อบรรยายบทบาทของนักบัญชี คุณลักษณะของนักบัญชี และคุณสมบัติของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
2. การทดสอบความสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยการวิเคราะห์ ระหว่างตัวแปรต้น และตัวแปรตาม โดยนำเสนอในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผล วิจัย (บุญชม ศรีสะอาด : 2556) ผู้วิจัยเริ่มด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่างแล้วทำการทดสอบตามสมมติฐานทั้งสิ้น 9 ข้อ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีรายละเอียดดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน ความถี่และร้อยละ
- 4.2 การวิเคราะห์สถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ คือค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factor)
- 4.3 การทดสอบสมมติฐาน

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย โดยผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

| | | |
|-------|-----|--|
| n | แทน | จำนวนกลุ่มตัวอย่าง |
| t | แทน | สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ |
| F | แทน | สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ |
| Sig | แทน | ระดับนัยสำคัญทางสถิติ |
| R^2 | แทน | ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ |
| * | แทน | ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 |
| VIF | แทน | ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ |

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ จำนวน ความถี่ร้อยละ ดังนี้

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

| ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร | | จำนวน (คน) | ร้อยละ |
|--|--------------------------------|------------|--------|
| 1.เพศ | ชาย | 48 | 12.3 |
| | หญิง | 343 | 87.7 |
| รวม | | 391 | 100 |
| 2.อายุ | ต่ำกว่า 25 ปี | 84 | 21.5 |
| | 26 - 30 ปี | 227 | 58.1 |
| | 31 - 35 ปี | 62 | 15.8 |
| | 36 ปีขึ้นไป | 18 | 4.6 |
| รวม | | 391 | 100 |
| 3.ระดับการศึกษา | ต่ำกว่าปริญญาตรี | 134 | 34.3 |
| | ปริญญาตรี | 209 | 53.5 |
| | ปริญญาโท | 40 | 10.2 |
| | สูงกว่าปริญญาโท | 8 | 2 |
| รวม | | 391 | 100 |
| 4.สถานภาพ | โสด | 260 | 66.5 |
| | สมรส | 131 | 33.5 |
| | อื่นๆ | - | - |
| รวม | | 391 | 100 |
| 5.ตำแหน่งงาน | พนักงานจัดทำบัญชี | 342 | 87.5 |
| | หัวหน้าฝ่าย/ผู้จัดการฝ่ายบัญชี | 35 | 9 |
| | ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี | 10 | 2.5 |
| | อื่นๆ | 4 | 1 |
| รวม | | 391 | 100 |

จากตารางที่ 3 พบว่า นักบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 343 คน (ร้อยละ 87.7) รองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 48 คน (ร้อยละ 12.3)

ด้านอายุ พบว่า นักบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่มีอายุ 26 – 35 ปี จำนวน 227 คน (ร้อยละ 58.1) รองลงมามีอายุต่ำกว่า 25 ปี จำนวน 84 คน (ร้อยละ 21.5) อายุระหว่าง 31 – 35 ปี จำนวน 62 คน (ร้อยละ 15.8) และอายุ 36 ปีขึ้นไป จำนวน 18 คน (ร้อยละ 4.6)

ด้านระดับการศึกษา พบว่า นักบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่สำเร็จจากการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 209 คน (ร้อยละ 53.5) รองลงมาสำเร็จการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 134 คน (ร้อยละ 34.3) สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 40 คน (ร้อยละ 10.2) และสำเร็จการศึกษาสูงกว่าปริญญาโท จำนวน 8 คน (ร้อยละ 2.0)

ด้านสถานภาพ พบว่า นักบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่มีสถานภาพโสด จำนวน 260 คน (ร้อยละ 66.5) และสถานภาพสมรส จำนวน 131 คน (ร้อยละ 33.5)

ด้านตำแหน่งงาน พบว่า นักบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ เป็นพนักงานบัญชี จำนวน 342 คน (ร้อยละ 87.5) รองลงมาเป็น หัวหน้าฝ่าย/ผู้จัดการฝ่ายบัญชี จำนวน 35 คน (ร้อยละ 9.0) ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี จำนวน 10 คน (ร้อยละ 2.6) และอื่นๆ จำนวน 4 คน (ร้อยละ 1.0)

4.2 การวิเคราะห์สถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ คือค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factor)

4.2.1 การวิเคราะห์สถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ คือค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน แสดงได้เป็นตาราง ดังนี้

ตารางที่ 4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทนักบัญชี

| บทบาทนักบัญชี | \bar{X} | S.D | ระดับ |
|---|-------------|------------|------------|
| ทัศนคติของนักบัญชี | | | |
| 1. ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต ต่อวิชาชีพบัญชี | 3.91 | 0.65 | มาก |
| 2. ท่านมีความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการ ปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี | 3.97 | 0.59 | มาก |
| 3. ท่านสามารถรักษาความลับทางวิชาชีพบัญชีขององค์กรได้ | 4.07 | 0.66 | มาก |
| ทัศนคติของนักบัญชีโดยเฉลี่ย | 3.98 | 0.5 | มาก |

ตารางที่ 4 (ต่อ) ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทนักบัญชี

| บทบาทนักบัญชี | \bar{X} | S.D | ระดับ |
|---|-------------|-------------|------------|
| วิสัยทัศน์ของนักบัญชี | | | |
| 1. ท่านสามารถพัฒนาตนเองจากคำแนะนำของหัวหน้างานในองค์กร | 3.68 | 0.63 | มาก |
| 2. ท่านสามารถวางแผนเป้าหมายการจัดทำงบการเงินในแต่ละรายเดือนได้ | 3.78 | 0.63 | มาก |
| 3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี | 3.8 | 0.63 | มาก |
| วิสัยทัศน์ของนักบัญชีโดยเฉลี่ย | 3.75 | 0.56 | มาก |
| ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี | | | |
| 1. ท่านรักษาความลับข้อมูลทางด้านบัญชีนำไปเปิดเผยให้บุคคลภายนอกรับรู้ | 3.75 | 0.68 | มาก |
| 2. ท่านไม่กระทำความเสี่ยงใดๆที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กร | 3.9 | 0.64 | มาก |
| 3. ท่านสำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียในวิชาชีพบัญชี | 3.87 | 0.69 | มาก |
| ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชีโดยเฉลี่ย | 3.84 | 0.59 | มาก |

จากตารางที่ 4 พบว่า บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.98$ และ S.D = 0.5) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ สามารถรักษาความลับทางวิชาชีพบัญชีขององค์กรได้ ($\bar{X} = 4.07$ และ S.D = 0.66) มีความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.97$ และ S.D = 0.59) และ มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ต่อวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.91$ และ S.D = 0.65)

บทบาทนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.75$ และ S.D = 0.56) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี ($\bar{X} = 3.8$ และ S.D = 0.63) สามารถวางแผนเป้าหมายการจัดทำงบการเงินในแต่ละรายเดือนได้ ($\bar{X} = 3.78$ และ S.D = 0.63) สามารถพัฒนาตนเองจากคำแนะนำของหัวหน้างานในองค์กร ($\bar{X} = 3.68$ และ S.D = 0.63)

บทบาทนักบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับ ($\bar{X} = 3.84$ และ $S.D = 0.59$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ ไม่กระทำความเสี่ยงใดๆที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กร ($\bar{X} = 3.9$ และ $S.D = 0.64$) สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียในวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.87$ และ $S.D = 0.69$) และรักษาความลับข้อมูลทางด้านบัญชีนำไปเปิดเผยให้บุคคลภายนอกรับรู้ ($\bar{X} = 3.75$ และ $S.D = 0.68$)

ตารางที่ 5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี

| คุณลักษณะของนักบัญชี | \bar{X} | S.D | ระดับ |
|---|-----------|------|-------|
| ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี | | | |
| 1. ท่านสามารถบันทึกรายรับ-รายจ่าย ตามมาตรฐานการบัญชีได้อย่างถูกต้อง | 3.71 | 0.71 | มาก |
| 2. ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ครบถ้วน | 3.95 | 0.65 | มาก |
| 3. ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์และแก้ปัญหาเฉพาะหน้าเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีได้ | 4.19 | 0.76 | มาก |
| ทักษะด้านวิชาชีพบัญชีโดยเฉลี่ย | 3.95 | 0.58 | มาก |
| มีความละเอียดรอบคอบ | | | |
| 1. ท่านตรวจทานรายงานทางการเงินที่ตนเองจัดทำอย่างละเอียดรอบคอบ | 3.81 | 0.66 | มาก |
| 2. ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง | 3.86 | 0.56 | มาก |
| 3. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เนื้อหาตรงกับความเป็นจริง | 3.84 | 0.65 | มาก |
| มีความละเอียดรอบคอบโดยเฉลี่ย | 3.83 | 0.52 | มาก |
| มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | | | |
| 1. ท่านจัดทำรายงานทางการเงินทันตรงต่อเวลาที่กำหนด | 3.74 | 0.67 | มาก |
| 2. ท่านเอาใจใส่ต่องานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ | 3.85 | 0.57 | มาก |
| 3. ท่านไม่นำข้อมูลทางการเงินขององค์กรไปเผยแพร่ต่อสาธารณะ โดยไม่ได้รับอนุญาต | 3.91 | 0.7 | มาก |
| มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่โดยเฉลี่ย | 3.82 | 0.55 | มาก |

จากตารางที่ 5 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะด้านวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.95$ และ S.D = 0.58) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีทักษะในการวิเคราะห์และแก้ปัญหาเฉพาะหน้าเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีได้ ($\bar{X} = 4.19$ และ S.D = 0.76) ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ครบถ้วน ($\bar{X} = 3.95$ และ S.D = 0.65) และ สามารถบันทึกรายรับ-รายจ่าย ตามมาตรฐานการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 3.71$ และ S.D = 0.71)

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านมีความละเอียดรอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$ และ S.D = 0.52) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ สามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 3.86$ และ S.D = 0.56) นำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เนื้อหาตรงกับความเป็นจริง ($\bar{X} = 3.84$ และ S.D = 0.65) และ ตรวจสอบรายงานทางการเงินที่ตนเองจัดทำอย่างละเอียดรอบคอบ ($\bar{X} = 3.81$ และ S.D = 0.66)

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$ และ S.D = 0.55) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ไม่นำข้อมูลทางการเงินขององค์กรไปเผยแพร่ต่อสาธารณะ โดยไม่ได้รับอนุญาต ($\bar{X} = 3.91$ และ S.D = 0.57) เอาใจใส่ต่องานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 3.85$ และ S.D = 0.57) และจัดทำรายงานทางการเงินทันตรงต่อเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 3.74$ และ S.D = 0.67)

ตารางที่ 6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี | \bar{X} | S.D | ระดับ |
|--|-----------|------|-------|
| ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | | | |
| 1. ท่านศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ | 3.69 | 0.66 | มาก |
| 2. ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบและด้วยความชำนาญตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี | 3.93 | 0.65 | มาก |
| 3. ท่านมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ | 3.95 | 0.71 | มาก |
| ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชีโดยเฉลี่ย | | | |
| ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | | | |
| 1. ท่านมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี | 3.73 | 0.6 | มาก |
| 2. ท่านมีความเชี่ยวชาญและชำนาญในวิชาชีพบัญชี | 3.84 | 0.54 | มาก |

ตารางที่ 6 (ต่อ) ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ
คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | | | |
|--|-------------|------------|------------|
| 3. ท่านสามารถนำประสบการณ์วิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้และ แก้ไขปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นได้ | 3.89 | 0.6 | มาก |
| ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชีโดยเฉลี่ย | 3.82 | 0.5 | มาก |

จากตารางที่ 6 พบว่า คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$ และ $S.D = 0.53$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ มีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ ($\bar{X} = 3.95$ และ $S.D = 0.71$) ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบและด้วยความชำนาญตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.93$ และ $S.D = 0.65$) และ ศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ ($\bar{X} = 3.69$ และ $S.D = 0.66$)

คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$ และ $S.D = 0.5$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ สามารถนำประสบการณ์วิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้และแก้ไขปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นได้ ($\bar{X} = 3.89$ และ $S.D = 0.6$) มีความเชี่ยวชาญและชำนาญในวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.84$ และ $S.D = 0.54$) และมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.73$ และ $S.D = 0.6$)

ตารางที่ 7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี | \bar{X} | S.D | ระดับ |
|--|-------------|-------------|------------|
| ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | | | |
| 1. ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้ความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงของผู้มีอำนาจหรือข้อจำกัดใดๆ | 3.65 | 0.68 | มาก |
| 2. ท่านมีรูปแบบการนำเสนองบการเงินที่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของวิชาชีพบัญชี | 3.92 | 0.62 | มาก |
| 3. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลของงบการเงินออกเผยแพร่ได้ในเวลาที่เหมาะสม และทันเหตุการณ์ | 4.09 | 0.74 | มาก |
| ความเชื่อถือได้ของงบการเงินโดยเฉลี่ย | 3.88 | 0.55 | มาก |
| ความถูกต้องของงบการเงิน | | | |
| 1. ท่านนำเสนองบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการด้วยความถูกต้องแม่นยำ | 3.8 | 0.63 | มาก |

ตารางที่ 7 (ต่อ) ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| | | | |
|--|------|------|-----|
| ความถูกต้องของงบการเงิน | | | |
| 2. ท่านมีข้อมูลของงบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ครบถ้วนโปร่งใส และเชื่อถือได้ | 3.83 | 0.57 | มาก |
| 3. ท่านสามารถบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีด้วยจำนวนเงินและข้อมูลอื่นๆทางการเงินได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม | 3.86 | 0.61 | มาก |
| ความถูกต้องของงบการเงินโดยเฉลี่ย | 3.82 | 0.51 | มาก |
| ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | | | |
| 1. ท่านมีความซื่อสัตย์สุจริตต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | 3.86 | 0.6 | มาก |
| 2. ท่านมีความเที่ยงธรรมต่อวิชาชีพบัญชี | 3.93 | 0.56 | มาก |
| 3. ท่านมีความรู้ความสามารถวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ | 3.99 | 0.59 | มาก |
| 4. ท่านมีการรักษาความลับทางบัญชีขององค์กร | 3.96 | 0.6 | มาก |
| 5. ท่านปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี | 3.97 | 0.6 | มาก |
| 6. ท่านมีความโปร่งใสในการประกอบวิชาชีพบัญชี | 3.93 | 0.63 | มาก |
| 7. ท่านมีความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี | 3.92 | 0.61 | มาก |
| 8. ท่านมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี | 3.91 | 0.65 | มาก |
| 9. ท่านมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี | 3.95 | 0.64 | มาก |
| ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีโดยเฉลี่ย | 3.93 | 0.45 | มาก |

จากตารางที่ 7 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.88$ และ $S.D = 0.55$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ สามารถนำเสนอข้อมูลของงบการเงินออกเผยแพร่ได้ในเวลาที่เหมาะสม และทันเหตุการณ์ ($\bar{X} = 4.09$ และ $S.D = 0.74$) มีรูปแบบการนำเสนองบการเงินที่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.92$ และ $S.D = 0.62$) และสามารถปฏิบัติงานภายใต้ความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงของผู้มีอำนาจหรือข้อจำกัดใดๆ ($\bar{X} = 3.65$ และ $S.D = 0.68$)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความถูกต้องของงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$ และ $S.D = 0.51$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ สามารถบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีด้วยจำนวนเงินและข้อมูลอื่นๆทางการเงินได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ($\bar{X} = 3.86$ และ $S.D = 0.61$) มีข้อมูลของงบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ครบถ้วนโปร่งใส และเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 3.83$ และ $S.D = 0.57$) และนำเสนอ

งบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการด้วยความถูกต้องแม่นยำ (\bar{X} = 3.8 และ S.D = 0.63)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.93 และ S.D = 0.45) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีความรู้ความสามารถวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ (\bar{X} = 3.99 และ S.D = 0.59) ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.97 และ S.D = 0.63) มีการรักษาความลับทางบัญชีขององค์กร (\bar{X} = 3.96 และ S.D = 0.6) มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.95 และ S.D = 0.64) มีความโปร่งใสในการประกอบวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.93 และ S.D = 0.63) มีความเที่ยงธรรมต่อวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.93 และ S.D = 0.56) มีความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.92 S.D และ = 0.61) มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.91 และ S.D = 0.65) มีความซื่อสัตย์สุจริตต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี (\bar{X} = 3.86 และ S.D = 0.6)

4.2.2 การวิเคราะห์สถิติเบื้องต้นของตัวแปร สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ คือค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance Inflation Factor)

การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยทำการตรวจสอบ โดยการหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF)

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่า VIF ของ บทบาทของนักบัญชี

| ตัวแปรอิสระ | Collinearity | Statistics |
|------------------------------|--------------|------------|
| | Tolerance | VIF |
| ทัศนคติของนักบัญชี | 0.801 | 1.248 |
| วิสัยทัศน์ของนักบัญชี | 0.922 | 1.085 |
| ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี | 0.861 | 1.162 |

จากตารางที่ 8 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าสูงสุดเท่ากับ 0.922 ซึ่งค่าของตัวแปร มีค่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factor) ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.248 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่า ตัวแปรบทบาทของนักบัญชีที่ใช้ในการวิจัยนี้ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของ คุณลักษณะของนักบัญชี

| ตัวแปรอิสระ | Collinearity Statistics | |
|--------------------------------|-------------------------|-------|
| | Tolerance | VIF |
| ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี | 0.899 | 1.112 |
| มีความละเอียดรอบคอบ | 0.902 | 1.108 |
| มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | 0.931 | 1.074 |

จากตารางที่ 9 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าสูงสุดเท่ากับ 0.931 ซึ่งค่าของตัวแปรมีค่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factor) ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.112 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่าตัวแปร คุณลักษณะของนักบัญชีที่ใช้ในการวิจัยนี้ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า

ตารางที่ 10 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของ คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| ตัวแปรอิสระ | Collinearity Statistics | |
|---|-------------------------|-------|
| | Tolerance | VIF |
| ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | 0.867 | 1.154 |
| ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | 0.867 | 1.154 |

จากตารางที่ 10 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าสูงสุดเท่ากับ 0.867 ซึ่งค่าของตัวแปรมีค่าเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factor) ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.154 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่าตัวแปร คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ใช้ในการวิจัยนี้ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์ค่า Tolerance และค่าVIF ของ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| ตัวแปรอิสระ | Collinearity Statistics | |
|-----------------------------------|-------------------------|-------|
| | Tolerance | VIF |
| ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | 0.902 | 1.108 |
| ความถูกต้องของงบการเงิน | 0.899 | 1.112 |
| ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | 0.931 | 1.074 |

จากตารางที่ 11 พบว่าค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าสูงสุดเท่ากับ 0.931 ซึ่งค่าของตัวแปรเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และค่า VIF (Variance Inflation Factor) ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.112 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด สรุปได้ว่าตัวแปรประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ใช้ในการวิจัยนี้ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน หรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า

กำหนดตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยเริ่มด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่างแล้วทำการทดสอบตามสมมติฐานทั้งสิ้น 9 ข้อ ดังต่อไปนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 1

$$i = \beta_1 a + \beta_2 b + \beta_3 c \dots\dots\dots(1)$$

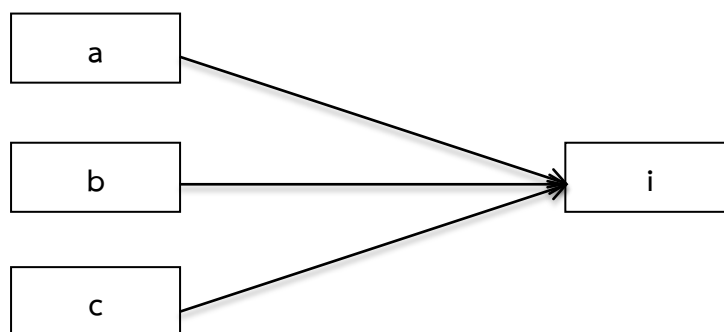
β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

i = ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

a = ด้านทัศนคติของนักบัญชี

b = ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี

c = ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของบทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

| ตัวแปร | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|----------------------------------|---------------------------|---------|-------|
| ด้านทัศนคติของนักบัญชี | 0.109 | 2.074 | 0.039 |
| ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี | 0.269 | 5.495 | 0.000 |
| ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี | 0.158 | 3.129 | 0.002 |

หมายเหตุ : n = 391, $R^2 = 0.147$, $F = 22.188$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$i = 0.109*a + 0.269*b + 0.158*c \dots\dots\dots(1)$$

จากตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.147 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 14.70 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี มีค่าSig = 0.039 ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี มีค่าSig = 0.000 และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชีมีค่าSig = 0.002 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 2 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2

$$j = \beta_1a + \beta_2b + \beta_3c \dots\dots\dots(2)$$

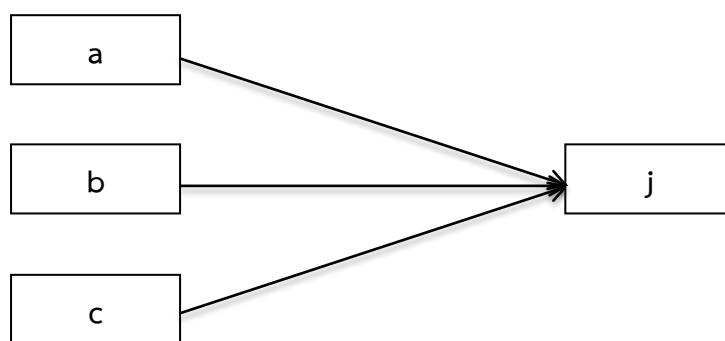
β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

j = ความถูกต้องของงบการเงิน

a = ด้านทัศนคติของนักบัญชี

b = ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี

c = ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 13 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของบทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

| ตัวแปรอิสระ | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|----------------------------------|---------------------------|---------|--------|
| ด้านทัศนคติของนักบัญชี | 0.272 | 5.502 | 0.000* |
| ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี | 0.252 | 0.502 | 0.000* |
| ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี | 0.342 | 7.018 | 0.000* |

หมายเหตุ : n = 391, $R^2 = 0.208$, $F = 33.944$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$j = 0.272*a + 0.252*b + 0.342*c \dots\dots\dots(2)$$

จากตารางที่ 13 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.208 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 20.80 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี มีค่าSig = 0.000 ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี มีค่าSig = 0.000 และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี วิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 3 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 3

$$k = \beta_1a + \beta_2b + \beta_3c \dots\dots\dots(3)$$

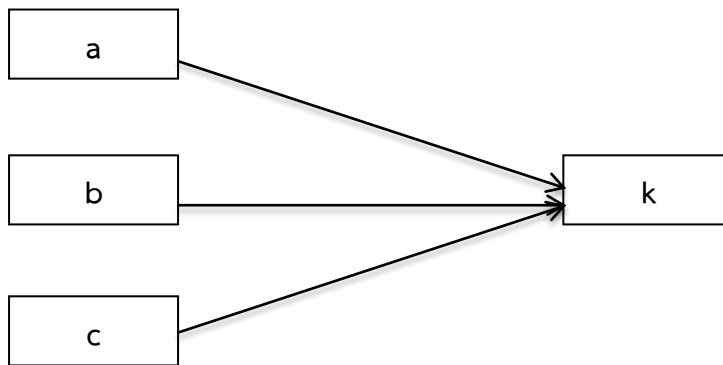
β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

k = ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

a = ด้านทัศนคติของนักบัญชี

b = ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี

c = ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี



ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

ตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของบทบาทของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

| ตัวแปรอิสระ | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|----------------------------------|---------------------------|---------|--------|
| ด้านทัศนคติของนักบัญชี | 0.130 | 2.51 | 0.012* |
| ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี | 0.179 | 3.709 | 0.000* |
| ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี | 0.261 | 5.221 | 0.000* |

หมายเหตุ : n = 391, $R^2 = 0.165$, $F = 25.528$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$k = 0.130*a + 0.179*b + 0.261*c \dots\dots\dots(3)$$

จากตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.165 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 16.50 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี มีค่าSig = 0.012 ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี มีค่าSig = 0.000 และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน

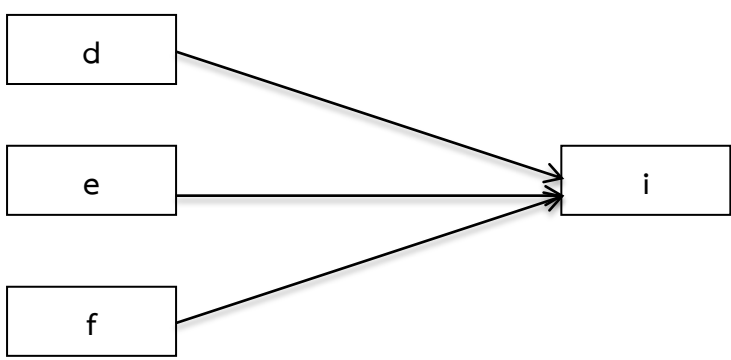
โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 4 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของการเงิน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 4

$$i = \beta_1d + \beta_2e + \beta_3f \dots\dots\dots(4)$$

- β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว
- i = ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน
- d = ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี
- e = ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ
- f = ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่



ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

ตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

| ตัวแปรอิสระ | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---------------------------------------|---------------------------|---------|--------|
| ด้านการมีทักษะด้านวิชาชีพบัญชี | 0.100 | 2.048 | 0.041* |
| ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ | 0.323 | 6.635 | 0.000* |
| ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | 0.134 | 2.805 | 0.005* |

หมายเหตุ : n = 391, $R^2 = 0.173$, $F = 27.075$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
 $i = 0.100*d + 0.323*e + 0.134*f \dots\dots\dots(4)$

จากตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.173 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 17.30 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี มีค่าSig = 0.041 ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ มีค่าSig = 0.000 และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีค่าSig = 0.005 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุน

โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 5 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 5

$$j = \beta_1d + \beta_2e + \beta_3f \dots\dots\dots(5)$$

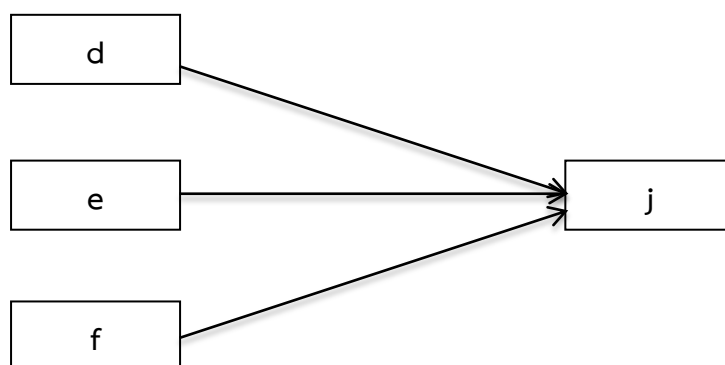
β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

j = ความถูกต้องของงบการเงิน

d = ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี

e = ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ

f = ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่



ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5

ตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

| ตัวแปรอิสระ | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---------------------------------------|---------------------------|---------|--------|
| ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี | 0.292 | 6.163 | 0.000* |
| ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ | 0.164 | 5.354 | 0.000* |
| ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | 0.274 | 5.886 | 0.000* |

หมายเหตุ : n = 391, $R^2 = 0.217$, $F = 35.680$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
 $j = 0.292*d + 0.164*e + 0.274*f \dots\dots\dots(5)$

จากตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.217 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 21.70 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี มีค่าSig = 0.000 ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุน

โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 6 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 6

$$k = \beta_1d + \beta_2e + \beta_3f \dots\dots\dots(6)$$

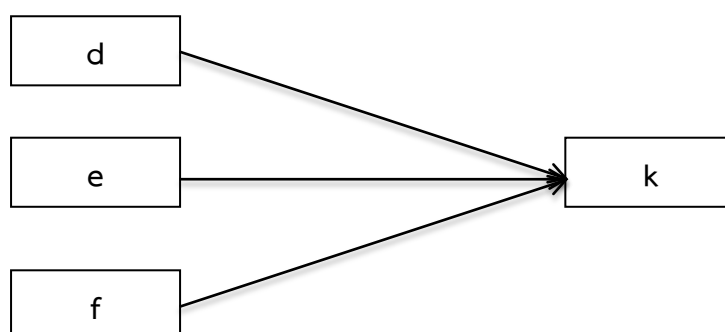
β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

k = ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

d = ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี

e = ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ

f = ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่



ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6

ตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

| ตัวแปรอิสระ | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---------------------------------------|---------------------------|---------|--------|
| ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี | 0.204 | 4.197 | 0.000* |
| ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ | 0.166 | 3.432 | 0.001* |
| ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | 0.238 | 4.986 | 0.000* |

หมายเหตุ : $n = 391$, $R^2 = 0.181$, $F = 28.519$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
 $j = 0.204*d + 0.166*e + 0.238*f \dots\dots\dots(6)$

จากตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.181 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 18.10 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี มีค่าSig = 0.000 ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ มีค่าSig = 0.001 และด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 6 ได้รับการสนับสนุน

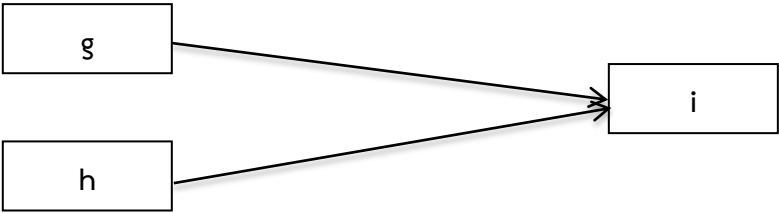
โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมมติฐานข้อที่ 7 คุณสมบัตินของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 7

$$i = \beta_1g + \beta_2h \dots\dots\dots(7)$$

- β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว
- i = ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน
- g = ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี
- h = ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี



ภาพประกอบที่ 8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7

ตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

| ตัวแปรอิสระ | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|--|---------------------------|---------|--------|
| ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | 0.324 | 6.340 | 0.000* |
| ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | 0.294 | 6.067 | 0.000* |

หมายเหตุ : n = 391, $R^2 = 0.121$, $F = 26.692$, $Sig = 0.000$ *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
 $i = 0.324 * g + 0.348 * h \dots\dots\dots(7)$

จากตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.121 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 12.10 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุน

โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 8 คุณสมบัตินักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 8

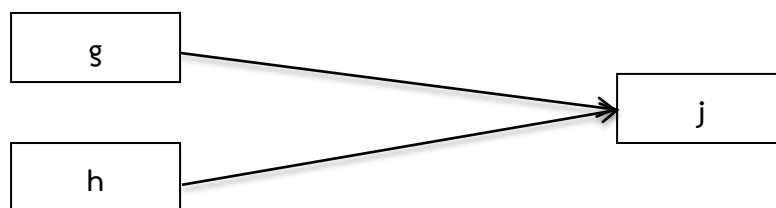
$$j = \beta_1 g + \beta_2 h \dots\dots\dots(8)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

j = ความถูกต้องของงบการเงิน

g = ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี

h = ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี



ภาพประกอบที่ 9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน

| ตัวแปรอิสระ | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---|---------------------------|---------|--------|
| ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | 0.220 | 4.326 | 0.000* |
| ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | 0.217 | 4.265 | 0.000* |

หมายเหตุ : n = 391, R² = 0.130, F = 26.060, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$i = 0.324 * g + 0.348 * h \dots\dots\dots(8)$$

จากตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.130 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 13.00 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุน

โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความถูกต้องของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 9 คุณสมบัตินักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 9

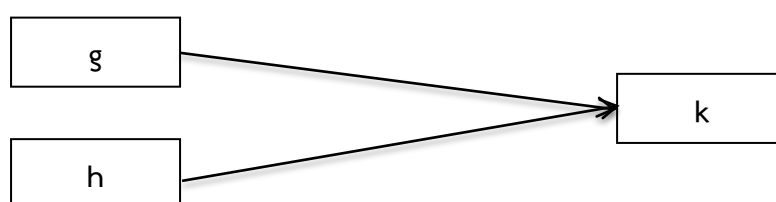
$$k = \beta_1g + \beta_2h \dots\dots\dots(9)$$

β_i = สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

k = ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

g = ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี

h = ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี



ภาพประกอบที่ 10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9

ตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

| ตัวแปรอิสระ | Standardized Coefficients | t-value | Sig |
|---|---------------------------|---------|--------|
| ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | 0.235 | 4.624 | 0.000* |
| ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | 0.204 | 4.005 | 0.000* |

หมายเหตุ : n = 391, $R^2 = 0.132$, F = 29.380, Sig = 0.000 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$k = 0.235*g + 0.204*h \dots\dots\dots(9)$$

จากตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.132 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 13.20 % จากแบบจำลองสมมติฐาน พบว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับ นัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุน

โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี แสดงว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

4.3 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 21 ผลการทดสอบสมมติฐาน

| | สมมติฐาน | ผลการทดสอบสมมติฐาน |
|----|--|----------------------------|
| H1 | บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |
| H2 | บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |
| H3 | บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |
| H4 | คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีคุณลักษณะรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |
| H5 | คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีคุณลักษณะรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |
| H6 | คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีคุณลักษณะรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |
| H7 | คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |
| H8 | คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |
| H9 | คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้ |

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

การดำเนินการวิจัยใช้วิธีการสร้างสอบถาม และเก็บข้อมูลจากบุคลากรทางบัญชี ในกรุงเทพมหานคร จำนวน 391 ชุด จากนั้นนำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้มาวิเคราะห์ โดยใช้วิธีการทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) โดยแบ่งเป็น 3 หัวข้อ ตามลำดับดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.2 อภิปรายผล

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 สรุปผลข้อมูลทั่วไปแบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร จำนวน 391 ชุด ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 87.70 (2) อายุ 26 - 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 58.10 (3) ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 53.50 (4) สถานภาพโสด คิดเป็นร้อยละ 66.50 (5) ตำแหน่งพนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 87.50

5.1.2 แบบสอบถามส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.98$ และ $S.D = 0.5$) ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.75$ และ $S.D = 0.56$) และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับ ($\bar{X} = 3.84$ และ $S.D = 0.59$) เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

1) ด้านทัศนคติของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.98$ และ $S.D = 0.5$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ สามารถรักษาความลับทางวิชาชีพบัญชีขององค์กรได้ ($\bar{X} = 4.07$ และ $S.D = 0.66$) มีความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.97$ และ $S.D = 0.59$) และ มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ต่อวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.91$ และ $S.D = 0.65$) ตามลำดับ หมายความว่า ทัศนคติของนักบัญชีที่ดีต้องมีการรักษาความลับของวิชาชีพขององค์กรและมีความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี

2) ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.75$ และ $S.D = 0.56$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการ

จัดทำบัญชี ($\bar{X} = 3.8$ และ $S.D = 0.63$) สามารถวางแผนเป้าหมายการจัดทางการเงินในแต่ละรายเดือนได้ ($\bar{X} = 3.78$ และ $S.D = 0.63$) สามารถพัฒนาตนเองจากคำแนะนำของหัวหน้างานในองค์กร ($\bar{X} = 3.68$ และ $S.D = 0.63$) ตามลำดับ หมายความว่า วิสัยทัศน์ของนักบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชีและสามารถวางแผนเป้าหมายการจัดทางการเงินในแต่ละรายเดือนได้

3) ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับ ($\bar{X} = 3.84$ และ $S.D = 0.59$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ ไม่กระทำความเสี่ยงใดๆที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กร ($\bar{X} = 3.9$ และ $S.D = 0.64$) สำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสียหายในวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.87$ และ $S.D = 0.69$) และรักษาความลับข้อมูลทางด้านบัญชีนำไปเปิดเผยให้บุคคลภายนอกรับรู้ ($\bar{X} = 3.75$ และ $S.D = 0.68$) ตามลำดับ หมายความว่า ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ต้องไม่กระทำความเสี่ยงใดๆที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กรและต้องสำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสียหายในวิชาชีพบัญชี

5.1.3 แบบสอบถามส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีพบว่า ด้านมีทักษะด้านวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.95$ และ $S.D = 0.58$) ด้านมีความละเอียดรอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$ และ $S.D = 0.52$) และ บัญชี ด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$ และ $S.D = 0.55$) เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

1) ด้านทักษะด้านวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.95$ และ $S.D = 0.58$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีทักษะในการวิเคราะห์และแก้ปัญหาเฉพาะหน้าเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีได้ ($\bar{X} = 4.19$ และ $S.D = 0.76$) ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ครบถ้วน ($\bar{X} = 3.95$ และ $S.D = 0.65$) และ สามารถบันทึกรายรับ-รายจ่าย ตามมาตรฐานการบัญชีได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 3.71$ และ $S.D = 0.71$) ตามลำดับ หมายความว่า ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ต้องมีทักษะในการวิเคราะห์และแก้ปัญหาเฉพาะหน้าเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีได้ และสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ครบถ้วนอย่างถูกต้อง

2) ด้านมีความละเอียดรอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$ และ $S.D = 0.52$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ สามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 3.86$ และ $S.D = 0.56$) นำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เนื้อหาตรงกับความเป็นจริง ($\bar{X} = 3.84$ และ $S.D = 0.65$) และ ตรวจสอบรายงานทางการเงินที่ตนเองจัดทำอย่างละเอียดรอบคอบ ($\bar{X} = 3.81$ และ $S.D = 0.66$) ตามลำดับ หมายความว่า การมีความละเอียดรอบคอบ จะต้องสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เนื้อหาตรงกับความเป็นจริง

3) ด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$ และ $S.D = 0.55$) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ไม่นำข้อมูลทางการเงินขององค์กรไปเผยแพร่ต่อสาธารณะโดยไม่ได้รับอนุญาต ($\bar{X} = 3.91$ และ $S.D = 0.57$) เอาใจใส่ต่องานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X} =$

3.85 และ S.D = 0.57) และจัดทำรายงานทางการเงินทันตรงต่อเวลาที่กำหนด (\bar{X} = 3.74 และ S.D = 0.67) ตามลำดับ หมายความว่า การมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ จะต้องไม่นำข้อมูลทางการเงินขององค์กรไปเผยแพร่ต่อสาธารณะ โดยไม่ได้รับอนุญาต และเอาใจใส่ต่องานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ ทำงานตรงต่อเวลาที่กำหนด

5.1.4 แบบสอบถามส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.85 และ S.D = 0.53) และด้านประสิทธิภาพในการทำงานของผู้จัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.82 และ S.D = 0.5) เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

1) ด้านความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.85 และ S.D = 0.53) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ มีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ (\bar{X} = 3.95 และ S.D = 0.71) ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบและด้วยความชำนาญตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.93 และ S.D = 0.65) และ ศึกษาหาความรู้ และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ (\bar{X} = 3.69 และ S.D = 0.66) ตามลำดับ หมายความว่า ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี จะต้องมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ และสามารถปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ด้วยความชำนาญตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี และเพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยอยู่เสมอ

2) ด้านประสิทธิภาพในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.82 และ S.D = 0.5) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ สามารถนำประสบการณ์วิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้ และแก้ไขปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นได้ (\bar{X} = 3.89 และ S.D = 0.6) มีความเชี่ยวชาญและชำนาญในวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.84 และ S.D = 0.54) และมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.73 และ S.D = 0.6) ตามลำดับ หมายความว่า ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี จะต้องประกอบด้วย สามารถนำประสบการณ์วิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้และแก้ไขปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นได้ และความเชี่ยวชาญและชำนาญในวิชาชีพบัญชี

5.1.5 แบบสอบถามส่วนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีพบว่า ด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.88 และ S.D = 0.55) ด้านความถูกต้องของงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.82 และ S.D = 0.51) และด้านความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.93 และ S.D = 0.45)

1) ด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.88 และ S.D = 0.55) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ สามารถนำเสนอข้อมูลของงบการเงินออกเผยแพร่ได้ในเวลาที่เหมาะสม และทันเหตุการณ์ (\bar{X} = 4.09 และ S.D = 0.74) มีรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินที่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.92 และ S.D = 0.62) และ สามารถปฏิบัติงานภายใต้ความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงของผู้มีอำนาจหรือข้อจำกัดใดๆ (\bar{X} = 3.65 และ S.D = 0.68) ตามลำดับ หมายความว่า ความเชื่อถือได้ทางการเงิน จะต้องสามารถนำเสนอข้อมูลของงบการเงินออกเผยแพร่ได้ในเวลาที่เหมาะสม และทันเหตุการณ์ และมีรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินที่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของวิชาชีพบัญชี

2) ด้านความถูกต้องของงบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$ และ S.D = 0.51) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ยดังนี้ สามารถบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีด้วยจำนวนเงินและข้อมูลอื่นๆทางการเงินได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม ($\bar{X} = 3.86$ และ S.D = 0.61) มีข้อมูลของงบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ครบถ้วนโปร่งใส และเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 3.83$ และ S.D = 0.57) และนำเสนองบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการด้วยความถูกต้องแม่นยำ ($\bar{X} = 3.8$ และ S.D = 0.63) ตามลำดับ หมายความว่า ความถูกต้องของงบการเงิน จะต้องสามารถบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีด้วยจำนวนเงินและข้อมูลอื่นๆทางการเงินได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม และมีข้อมูลของงบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ครบถ้วนโปร่งใส และเชื่อถือได้

3) ด้านความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$ และ S.D = 0.45) ซึ่งเรียงลำดับค่าเฉลี่ย ดังนี้ มีความรู้ความสามารถวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ($\bar{X} = 3.99$ และ S.D = 0.59) ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.97$ และ S.D = 0.63) มีการรักษาความลับทางบัญชีขององค์กร ($\bar{X} = 3.96$ และ S.D = 0.6) มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.95$ และ S.D = 0.64) มีความโปร่งใสในการประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.93$ และ S.D = 0.63) มีความเที่ยงธรรมต่อวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.93$ และ S.D = 0.56) มีความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.92$ S.D และ = 0.61) มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 3.91$ และ S.D = 0.65) มีความซื่อสัตย์สุจริตต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี ($\bar{X} = 3.86$ และ S.D = 0.6) ตามลำดับ หมายความว่า ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี จะต้องมีความรู้ความสามารถวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และปฏิบัติตามให้ตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี

5.1.6 สรุปผลตามการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน พบว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี มีค่าSig = 0.039 ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี มีค่าSig = 0.000 และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชีมีค่าSig = 0.002 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า บทบาทของนักบัญชี คือ ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

สมมติฐานข้อที่ 2 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน พบว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี มีค่าSig = 0.000 ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี มีค่าSig = 0.000 และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีค่าSig = 0.000 ซึ่งค่าSig ของตัวแปรทั้งหมดมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดคือ 0.05 หมายความว่า ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ

5.2 อภิปรายผล

จากการศึกษาวิจัยในเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร” ผู้วิจัยมีข้ออภิปรายผลดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน อีกทั้ง สมมติฐานข้อที่ 2 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี วิสัยทัศน์ของนักบัญชี และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความถูกต้องของงบการเงิน และ สมมติฐานข้อที่ 3 บทบาทของนักบัญชี ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี และ ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี ด้านมีทัศนคติของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร แซ่มซ้อย (2557) ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อแนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไป และสอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และแม่บทการบัญชี การมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าวเป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูลบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น ด้านมีวิสัยทัศน์ของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ หทัยรัตน์ คำผืน และ จีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนนะ (2560) วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลกระทบเชิงบวก อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีโดยรวม เนื่องจากกิจการมุ่งเน้น ให้มีการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อลดปัญหาหรือข้อผิดพลาดอันส่งผลต่อข้อมูลทางการเงิน และเพื่อประโยชน์ต่อการจัดทำข้อมูลทางบัญชีซึ่งกิจการมีความเชื่อมั่นว่าหากกิจการปฏิบัติด้านบัญชีที่ดีต้องเป็นไปตามมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนั้น กิจการจึงส่งเสริมให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยกิจการต้องมีทัศนคติที่ดีต่อการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานการทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นปัจจัยที่ส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับ ผลงานวิจัยของ ผลงานวิจัยของ สภาวิชาชีพบัญชี (2556) ที่ศึกษาเรื่อง ความประพฤติและลักษณะนิสัยทางวิชาชีพที่บ่งบอกถึงการเป็นนักวิชาชีพบัญชี พบว่าผู้ทำบัญชีมีวินัยในการทำงาน เช่น มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ตรงต่อเวลา มีความเป็นอิสระในการทำงาน และมีการปฏิบัติที่คำนึงถึงมรรยาททางบัญชี งานจึงออกมามีประสิทธิภาพได้

สมมติฐานข้อที่ 4 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน อีกทั้ง สมมติฐานข้อที่ 5 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยด้าน ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความถูกต้องได้ของงบการเงิน และสมมติฐานข้อที่ 6 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยด้านการมีทักษะวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบ และ ด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี ด้านมีทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ อัมพร เทียงตระกูล (2551) ที่ศึกษาเรื่อง นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่ง พบว่าการนำทักษะในการใช้สติปัญญา ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ทักษะในการติดต่อสื่อสาร และทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นแนวทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพภายใต้วิชาชีพ อีกทั้ง ด้านมีความละเอียดรอบคอบส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ (วิชัย แหวนเพชร, 2544) การปฏิบัติงานในองค์กรใดๆ ก็ตามสิ่งที่เป็นปัจจัยสำคัญในการดำเนินงานให้ประสบผลสำเร็จได้นั้นก็คือบุคลากร แม้ว่าปัจจุบันจะมีความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมาก โดยเทคโนโลยีนั้นถูกนำมาใช้แทนคนในการทำงานแต่ก็ไม่ได้เป็นเครื่องบ่งชี้ที่สำคัญที่สุดในความสำเร็จคนที่ทำงานอยู่ในองค์กรนั้นต่างหากที่เป็นเครื่องบ่งชี้ เพราะคนเป็นผู้คิด ผู้ปฏิบัติและผู้วางแผนในการทำงาน ดังนั้น ถ้าคนนั้นมีคุณภาพ มีความพึงพอใจในงานที่ทำอยู่ก็จะประสบผลสำเร็จดีมากกว่าคนที่ไม่มีคุณภาพ มีความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน หรือความไม่พึงพอใจในการปฏิบัติงานอย่างละเอียดลึกซึ้ง เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดนั่นเอง และด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สอดคล้องกับการศึกษาของ นิลุบล คงไมตรี (2558) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์ ผลการศึกษาพบว่า ความรับผิดชอบทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันเวลา โดยผลการวิจัยดังกล่าว ได้สนับสนุนทฤษฎีสองปัจจัย (Two-Factor Theory) ของ Herzberg (1959) ที่กล่าวว่า การรับฟังข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะแก่ผู้ใต้บังคับบัญชา และการติดต่อสื่อสาร ไม่ว่าจะเป็นท่าทางหรือวาจาที่แสดงถึงความสัมพันธ์อันดีต่อกันของหัวหน้างานเพื่อนร่วมงานเป็นหนึ่งในปัจจัยที่มีผลต่อการทำงานของบุคลากรในองค์กร

สมมติฐานข้อที่ 7 คุณสมบัตินักปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเชื่อถือได้ของงบการเงิน อีกทั้ง สมมติฐานข้อที่ 8 คุณสมบัตินักปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความถูกต้องของงบการเงิน โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความถูกต้องของงบการเงิน และสมมติฐานข้อที่ 9 คุณสมบัตินักปฏิบัติงานของนักบัญชี อันได้แก่ ด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี ที่ส่งผลต่อความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี โดยด้านการมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และ ด้านการมีประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ กรรณิการ์ คำลือ (2553) ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการใน จังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัตินักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึง ประสงค์ในระดับมาก ด้านทักษะทางปัญญา ได้แก่ มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวข้องกับการทำบัญชีในด้าน การคำนวณต้นทุน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ได้แก่ มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่า สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่ายได้อย่างถูกต้อง ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ได้แก่ มีทักษะหรือ ความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง และทักษะทางการบริหาร องค์กรและการจัดการธุรกิจ ได้แก่ มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งานและมีภาวะเป็นผู้นำ อีกทั้ง สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร เฟ่งพิศ (2553) ที่ศึกษาเรื่อง ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีใน กรุงเทพมหานคร พบว่า การใช้ความรู้ในวิชาชีพทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทำงบการเงิน ซึ่งสามารถทำให้งานออกมามีประสิทธิภาพได้ ปัจจุบันการจะเป็นนักบัญชีได้ก็จะต้องมีความรู้ในด้านบัญชีหรือด้านต่างๆ อยู่แล้วจึงมีผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีน้อยที่สุด และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กนกมณี หอมแก้ว และคณะ (2556) ที่กล่าวว่าความสามารถ ความชำนาญของผู้ปฏิบัติงานและการตั้งใจในการปฏิบัติงานที่นำไปสู่การใช้ความสามารถอย่างเต็มที่การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อาทรณ์ กิจจา และคณะ (2560) ที่กล่าวว่า ประสบการณ์การทำงาน มีผลต่อสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้อาจเนื่องจากจากว่าเมื่อ ประสบการณ์ในการทำงานมากขึ้น จะมีทักษะ ความชำนาญในงานสูงขึ้นความคิดและการกระทำต่างๆ มีความรอบคอบมากขึ้น ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพ

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีข้อจำกัดที่สำคัญ 2 ประการ ดังนี้

1. ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้อาจจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนสำหรับนักบัญชีทั้งในประเทศไทย จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงได้กับหน่วยงานอื่นหรือนำไปใช้อ้างอิงกับประเทศอื่นได้

2. การเก็บรวบรวมครั้งนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม กับผู้จัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นผู้ที่ทราบรายละเอียดในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมากที่สุด ซึ่งตรงกับสิ่งที่ผู้วิจัยต้องการศึกษา จึงเป็นบุคคลที่เหมาะสมที่สุดในการให้ข้อมูล ดังนั้น ผู้ที่จะนำผลการวิจัยไปใช้ต้องคำนึงถึงข้อจำกัดที่เกี่ยวกับดังกล่าว เนื่องจากเป็นมุมมองของผู้จัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร

3. งานวิจัยนี้ผู้วิจัยได้กำหนดนิยามศัพท์เฉพาะขึ้นมาเพื่อใช้ในการวิจัยนี้เท่านั้น ดังนั้น ความหมายของศัพท์ในงานวิจัยมีความหมายที่แตกต่างไปจากงานวิจัยอื่น

4. งานวิจัยนี้ผู้วิจัยเลือกศึกษาตัวแปรเฉพาะบางตัวที่เห็นว่าเกี่ยวข้องและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยนี้เท่านั้น ดังนั้นตัวแปรบางตัวจึงไม่ปรากฏในงานวิจัยนี้

5.4 ข้อเสนอแนะ

5.4.1 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

1. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพของผู้จัดทำบัญชี เพื่อเป็นการศึกษาเชิงเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่าง ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถไปใช้ประโยชน์ ได้ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานทางบัญชีเพื่อให้บุคลากรทางบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไปปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น รวมทั้งศึกษาถึงแนวทางในการพัฒนาบุคลากรทางบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อเป็นการสร้าง คุณภาพให้เกิดขึ้นในหน่วยงาน

3. ควรศึกษาถึงบทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบของบุคลากรทางบัญชี เพื่อใช้ในการกำหนดแนวทางในกระบวนการทำงานที่ถูกต้องในวิชาชีพบัญชี

บรรณานุกรม

- กนกมณี หอมแก้ว และคณะ (2556). การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี
- กมลภู สันตะจักร (2560) คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- กรรณิการ์ คำลือ (2552). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ .
- กิตติศักดิ์ มะลัย (2557). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการ จัดทำบัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิตสาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- กุลนิษฐ์ สารภาพ. (2553). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความต้องการมหาบัณฑิตทางการบัญชีและ คุณลักษณะมหาบัณฑิตทางการบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ, (วิทยานิพนธ์ ปริญญามหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยบูรพา, ชลบุรี. วันที่สืบค้น 25 มกราคม 2564
- จันทนีย์ จันทนานนท์ (2561). คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ของผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร. สาขาการ บัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ดร.ดาระณี สุรินทร์เสรี. (2559). คุณสมบัติที่จำเป็นของนักบัญชีในการบริการของสำนักงานบัญชีใน จังหวัดบุรีรัมย์. วันที่สืบค้น 25 มกราคม 2564, จาก <http://www.dspace.bru.ac.th/bitstream/handle/2549-research-Daranee>.
- ธงชัย สันติวงษ์ (2540). พฤติกรรมการบริโภคทางการตลาด. (พิมพ์ครั้งที่9). กรุงเทพฯ ไทยวัฒนาพานิช
- นิลกุล คงไมตรี. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์. วันที่สืบค้น. 25 มกราคม 2564
- แน่นน้อย ใจอ่อนน้อย (2541). บทบาทของนักบัญชีกับสภาพของสังคมที่เปลี่ยนไป. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.

- ประทีป วชิทองรัตนา (2558). ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงาน ของผู้ทำ บัญชี ในเขตจังหวัดนครราชสีมา : สมาคมนักวิจัย.
- ปวีณา สดุดลาภา (2553). ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน ของผู้บัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดระนองศรีอยุธยา. วิทยานิพนธ์ บริญญาบริหารธุรกิจ มหาบัณฑิต,มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.
- พิภพ วงษ์เงิน (2547). พฤติกรรมองค์การ. กรุงเทพฯ : อักษรพิทยา.
- พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560). ปัจจัยหลักที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำ บัญชี. คณะบริหารธุรกิจและการบัญชีมหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- รุ่ง แก้วแดง (2550). ประกันคุณภาพการศึกษา. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์วัฒนาพานิช.
- วิชัย แหวนเพชร. (2544). มนุษย์สัมพันธ์ในการบริหารอุตสาหกรรม. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์ธรรมกมล. วันที่สืบค้น 25 มกราคม 2564
- วิภาพร ทิมบำรุง (2558). สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชี และการเงินในบริษัทมหาชน. สารนิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยธุรกิจ บัณฑิตย
- ศศิวิมล มีอำพล , วิมล รอดเพชร , อุษา วงศ์สอนธรรม . (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างระดับคะแนน การกำกับดูแลกิจการกับคุณภาพกำไร : กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร : สถาบันวิจัยและพัฒนาแห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. วันที่สืบค้น 25 มกราคม 2564
- ศิริขวัญ ผลวิจิตร (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน การ บัญชีหน่วยงานราชการเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบัญชีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการ บัญชี. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
- ศิลปะพร ศรีจันเพชร (2545). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี. การสอบ บัญชี. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส. ประเทศไทย. กรุงเทพฯ : บริการพิมพ์
- สุณี ประยูร. (2552). คุณลักษณะที่พึงประสงค์ของบุคลากรทางด้านโลจิสติกส์ตามความต้องการของ สถานประกอบการธุรกิจการท่องเที่ยว. วันที่สืบค้น 10 พฤศจิกายน 2562,จาก <https://www.opac.vru.ac.th> > BibDetail. วันที่สืบค้น 25 มกราคม 2564
- สุภารัตน์ กิมศิริ (2551). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรกระทรวง เกษตรและสหกรณ์จังหวัดอุดรดิษฐ์. ม.ป.ท.: มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิษฐ์.

สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2541). กรุงเทพฯ : สำนักงาน วิชิตา ทนายความ บัญชีและธุรกิจ

สุภาพร แชมช้อย (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อแนวทางปฏิบัติงานของนักบัญชีไทย. วารสารวิชาการศรี
ปทุมชลบุรี, 3(10). 73-80.

สุภาพร เฟ่งพิศ (2553). ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร สำนักงาน
บัญชี, การบัญชี. ปี 2553

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจ
อสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย

หทัยรัตน์ คำผั่น และ จีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา (2560) วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพใน
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. วารสาร
มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ปีที่ : 11
ฉบับที่ : 2 เลขหน้า : 135-146

อัมพร เทียงตระกูล. (2557). ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และคุณค่าทางวิชาชีพของผู้สอบ
บัญชีรับอนุญาตภายใต้มาตรฐานสากลที่มีผลต่อการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ของผู้ใช้บริการกลุ่มสินค้าอุตสาหกรรมและกลุ่มเทคโนโลยีในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต. วันที่สืบค้น 25 มกราคม 2564

อาทรณ์ กิจจา และคณะ (2560). ความเครียดในการทำงานของนักบัญชีในองค์การบริหารส่วนตำบล
ในเขตจังหวัดนครราชสีมา

ภาคผนวก ก

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลแบบสอบถามและหนังสือขอความ
อนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

2 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณนันทิศา สุขพงษ์ไทย

ด้วยนักศึกษา ร้อยตรีหญิง แคทริยา วันวงศ์ รหัสนักศึกษา 63500343 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร” โดยมี ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณนันทิศา สุขพงษ์ไทย ผู้อำนวยการกลุ่ม การเงินและบัญชี สำนักงานเลขาธิการศรสุภา เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของ คุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุ วัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความ อนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัฐดาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

2 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม

ด้วยนักศึกษา ร้อยตรีหญิง แครทริยา วันวงศ์ รหัสนักศึกษา 63500343 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นควาอิสระเรื่อง " ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร " โดยมี ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.ชลิต ผลอินทร์หอม กรรมการผู้จัดการ บริษัท เดอะ โคนามิค โค้ชซิ่ง จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพ ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชุตินาถรณ์ สินจรรยาศักดิ์)
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)
นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)
โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

2 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณอรุณี ศรีงามดี

ด้วยนักศึกษา ร้อยตรีหญิง แศพรिया วันวงศ์ รหัสนักศึกษา 63500343 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค่นคว้าอิสระเรื่อง "ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร" โดยมี ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณอรุณี ศรีงามดี หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบ ภายใน สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของ คุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุ วัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับ ความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อุทัยรัตน์ สินธุรักษ์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

| | | | | | |
|---|-------------------------|---|---|---|---|
| 3. ท่านสามารถรักษาความลับทางวิชาชีพบัญชีขององค์กรได้ | | | | | |
| ด้านที่ 2 วิสัยทัศน์ของนักบัญชี | | | | | |
| 1. ท่านสามารถพัฒนาตนเองจากคำแนะนำของหัวหน้างานในองค์กร | | | | | |
| บทบาทของนักบัญชี (ต่อ) | ระดับความคิดเห็น | | | | |
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 2. ท่านสามารถวางแผนเป้าหมายการจัดทำงบการเงินในแต่ละรายเดือนได้ | | | | | |
| 3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี | | | | | |
| ด้านที่ 3 ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 1. ท่านรักษาความลับข้อมูลทางด้านบัญชีนำไปเปิดเผยให้บุคคลภายนอกรับรู้ | | | | | |
| 2. ท่านไม่กระทำความเสียหายใดๆที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กร | | | | | |
| 3. ท่านสำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียในวิชาชีพบัญชี | | | | | |

ส่วนที่ 3 : แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับระดับความคิดเห็น โดย 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

| คุณลักษณะของนักบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|------------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| ด้านที่ 1 มีทักษะด้านวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 1. ท่านสามารถบันทึกรายรับ-รายจ่าย ตามมาตรฐานการบัญชีได้อย่างถูกต้อง | | | | | |
| 2. ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ครบถ้วน | | | | | |
| 3. ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์และแก้ปัญหาเฉพาะหน้าเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีได้ | | | | | |
| ด้านที่ 2 มีความละเอียดรอบคอบ | | | | | |
| 1. ท่านตรวจทานรายงานทางการเงินที่ตนเองจัดทำอย่างละเอียดรอบคอบ | | | | | |
| 2. ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง | | | | | |
| คุณลักษณะของนักบัญชี (ต่อ) | ระดับความคิดเห็น | | | | |
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 3. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เนื้อหาตรงกับความเป็นจริง | | | | | |
| ด้านที่ 3 มีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | | | | | |
| 1. ท่านจัดทำรายงานทางการเงินทันตรงต่อเวลาที่กำหนด | | | | | |
| 2. ท่านเอาใจใส่ต่องานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ | | | | | |
| 3. ท่านไม่นำข้อมูลทางการเงินขององค์กรไปเผยแพร่ต่อสาธารณะโดยไม่ได้รับอนุญาต | | | | | |

ส่วนที่ 4 : แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับระดับความคิดเห็น

โดย 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

| คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|------------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| ด้านที่ 1 ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | | | | | |
| 1. ท่านศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ | | | | | |
| 2. ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบและด้วยความชำนาญตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 3. ท่านมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ | | | | | |
| ด้านที่ 2 ประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | | | | | |
| 1. ท่านมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 2. ท่านมีความเชี่ยวชาญและชำนาญในวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 3. ท่านสามารถนำประสบการณ์วิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้และแก้ไขปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นได้ | | | | | |

ส่วนที่ 5 : แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับระดับความคิดเห็น

โดย 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

| ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี | ระดับความคิดเห็น | | | | |
|--|------------------|---|---|---|---|
| | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| ด้านที่ 1 ความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | | | | | |
| 1. ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้ความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงของผู้มีอำนาจหรือข้อจำกัดใดๆ | | | | | |
| 2. ท่านมีรูปแบบการนำเสนองบการเงินที่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 3. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลของงบการเงินออกเผยแพร่ได้ในเวลาที่เหมาะสม และทันเหตุการณ์ | | | | | |
| ด้านที่ 2 ความถูกต้องของงบการเงิน | | | | | |
| 1. ท่านนำเสนองบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการด้วยความถูกต้องแม่นยำ | | | | | |
| 2. ท่านมีข้อมูลของงบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ครบถ้วนโปร่งใส และเชื่อถือได้ | | | | | |
| 3. ท่านสามารถบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีด้วยจำนวนเงินและข้อมูลอื่นๆทางการเงินได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม | | | | | |
| ด้านที่ 3 ความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | | | | | |
| 1. ท่านมีความซื่อสัตย์สุจริตต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | | | | | |
| 2. ท่านมีความเที่ยงธรรมต่อวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 3. ท่านมีความรู้ความสามารถวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ | | | | | |
| 4. ท่านมีการรักษาความลับทางบัญชีขององค์กร | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 5. ท่านปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 6. ท่านมีความโปร่งใสในการประกอบวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 7. ท่านมีความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 8. ท่านมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี | | | | | |
| 9. ท่านมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี | | | | | |

ส่วนที่ 6 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย (IOC)

เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครโดยข้อมูลที่ได้รับจากท่านมีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ข้อมูลและสรุปผลการศึกษา ซึ่งเป็นประโยชน์และมีคุณค่าทางวิชาการอย่างยิ่งต่อองค์กรและหน่วยงานภาครัฐกิจสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาหรือปรับปรุงการประยุกต์ใช้ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ และตำแหน่งงาน จำนวน 5 ข้อ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทัศนคติของนักบัญชี ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชีและด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี จำนวน 9 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ การมีทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ด้านการมีความละเอียดรอบคอบและด้านการมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ จำนวน 9 ข้อ

ส่วนที่ 4 คุณสมบัตินของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี และด้านประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 5 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน ด้านความถูกต้องของงบการเงิน และด้านความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี จำนวน 9 ข้อ

ส่วนที่ 6 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม จำนวน 1 ข้อ

(ร้อยตรีหญิง แคทรียา วันวงศ์)

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

โทร. 092-9989024

ลงชื่อ.....ผู้ทรงคุณวุฒิ

(.....)

วันที่/...../.....

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย (IOC)

เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (✓) เพียงหนึ่งข้อเท่านั้นหน้าคำตอบที่ตรงกับความจริงของท่านมากที่สุด

1. เพศ
 1. ชาย
 2. หญิง
2. อายุ
 1. น้อยกว่า 25 ปี
 2. 26 - 30 ปี
 3. 31 - 35 ปี
 4. 36 ปีขึ้นไป
3. ระดับการศึกษา
 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี
 2. ปริญญาตรี
 3. ปริญญาโท
 4. สูงกว่าปริญญาโท
4. สถานภาพ
 1. โสด
 2. สมรส
 3. อื่นๆ
5. ตำแหน่งงาน
 1. พนักงานจัดทำบัญชี
 2. หัวหน้าฝ่ายบัญชี
 3. ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี
 4. อื่นๆ

ส่วนที่ 2 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องของศักยภาพของนักบัญชีแต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

| บทบาทของนักบัญชี | ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น | | | |
|--|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | สอดคล้อง (+1) | ไม่แน่ใจ (0) | ไม่สอดคล้อง (-1) | ข้อเสนอแนะ |
| ด้านทัศนคติของนักบัญชี | | | | |
| 1. ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ต่อวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 2. ท่านมีความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 3. ท่านสามารถรักษาความลับทางวิชาชีพบัญชีขององค์กรได้ | | | | |
| ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี | | | | |
| 1. ท่านสามารถพัฒนาตนเองจากคำแนะนำของหัวหน้างานในองค์กร | | | | |
| 2. ท่านสามารถวางแผนเป้าหมายการจัดทำงบการเงินในแต่ละไตรมาสได้ | | | | |
| 3. ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี | | | | |
| ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 1. ท่านรักษาความลับทางด้านบัญชี ไม่ให้บุคคลภายนอกได้รับรู้ | | | | |

| บทบาทของนักบัญชี (ต่อ) | ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น | | | |
|--|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | สอดคล้อง (+1) | ไม่แน่ใจ (0) | ไม่สอดคล้อง (-1) | ข้อเสนอแนะ |
| ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี (ต่อ) | | | | |
| 2. ท่านไม่กระทำความเสี่ยงใดๆที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กร | | | | |
| 3. ท่านสำนึกในหน้าที่ ที่ถูกที่ควรและไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสียหายในวิชาชีพบัญชี | | | | |

ส่วนที่ 3 : แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องของศักยภาพของนักบัญชีแต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

| คุณลักษณะของนักบัญชี | ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น | | | |
|---|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | สอดคล้อง (+1) | ไม่แน่ใจ (0) | ไม่สอดคล้อง (-1) | ข้อเสนอแนะ |
| ด้านมีทักษะด้านวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 1. ท่านสามารถบันทึกรายรับ รายจ่ายภายในองค์กรได้ | | | | |
| 2. ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ | | | | |

| คุณลักษณะของนักบัญชี | ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น | | | |
|---|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | สอดคล้อง (+1) | ไม่แน่ใจ (0) | ไม่สอดคล้อง (-1) | ข้อเสนอแนะ |
| 3. ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์และแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในวิชาชีพได้ | | | | |
| ด้านมีความละเอียดรอบคอบ | | | | |
| 1. ท่านตรวจทานรายงานทางการเงินที่ตนเองจัดทำอย่างละเอียด หลากรอบ | | | | |
| 2. ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง | | | | |
| 3. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เนื้อหาตรงกับความเป็นจริง | | | | |
| ด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | | | | |
| 1. ท่านจัดทำรายงานทางการเงินทันตรงต่อเวลาที่กำหนด | | | | |
| 2. ท่านเอาใจใส่ต่องานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ | | | | |
| 3. ท่านไม่นำข้อมูลทางการเงินขององค์กรไปเผยแพร่ต่อสาธารณะ ในตอนที่ยังไม่ได้รับอนุญาต | | | | |

ส่วนที่ 4 : แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องของศักยภาพของนักบัญชีแต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

| คุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี | ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น | | | |
|--|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | สอดคล้อง (+1) | ไม่แน่ใจ (0) | ไม่สอดคล้อง (-1) | ข้อเสนอแนะ |
| ด้านความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | | | | |
| 1. ท่านศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ | | | | |
| 2. ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบและด้วยความชำนาญตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 3. ท่านมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ | | | | |
| ด้านประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | | | | |
| 1. ท่านมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 2. ท่านมีความเชี่ยวชาญและชำนาญในวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 3. ท่านสามารถนำวิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้และแก้ไขปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นได้ | | | | |

ส่วนที่ 5 : แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่องของศักยภาพของนักบัญชีแต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

| ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี | ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น | | | |
|---|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | สอดคล้อง (+1) | ไม่แน่ใจ (0) | ไม่สอดคล้อง (-1) | ข้อเสนอแนะ |
| ด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | | | | |
| 1. ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้ความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงของผู้มีอำนาจหรือข้อก้ำจัดใดๆ | | | | |
| 2. ท่านมีรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินที่เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 3. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลของงบการเงินออกเผยแพร่ได้ในเวลาที่เหมาะสม และทันเหตุการณ์ | | | | |
| ด้านความถูกต้องของงบการเงิน | | | | |
| 1. ท่านนำเสนอของงบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการด้วยความถูกต้องแม่นยำ | | | | |
| 2. ท่านมีข้อมูลของงบการเงิน งบแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ครบถ้วน โปร่งใส และเชื่อถือได้ | | | | |
| 3. ท่านสามารถบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีด้วยจำนวนเงินและข้อมูลอื่นๆทางการเงินได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม | | | | |

| ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนัก บัญชี | ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น | | | |
|--|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | สอดคล้อง (+1) | ไม่แน่ใจ (0) | ไม่สอดคล้อง (-1) | ข้อเสนอแนะ |
| ด้านความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | | | | |
| 1. ท่านมีความซื่อสัตย์สุจริตต่อ จรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | | | | |
| 2. ท่านมีความเที่ยงธรรมต่อวิชาชีพบัญชี | | | | |
| 3. ท่านมีความรู้ความสามารถวิชาชีพ และความระมัดระวังรอบคอบ | | | | |
| 4. ท่านมีการรักษาความลับทางบัญชี ขององค์กร | | | | |
| 5. ท่านปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ บัญชี | | | | |
| 6. ท่านมีความโปร่งใสในการประกอบ วิชาชีพบัญชี | | | | |
| 7. ท่านมีความเป็นอิสระในการประกอบ วิชาชีพบัญชี | | | | |
| 8. ท่านมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานใน วิชาชีพบัญชี | | | | |
| 9. ท่านมีความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี | | | | |

ส่วนที่ 6 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

**ขอพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้
สรุปผลแบบประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย (IOC)**

เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

| ข้อ | ข้อความคำถาม | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่าดัชนี IOC | แปรผล |
|-----|---|----------------------|-----------|-----------|-----|--------------|--------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| 1. | เพศ 1) ชาย 2) หญิง | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2. | อายุ 1) น้อยกว่า 25 ปี 2) 26 – 30 ปี 3) 31 – 35 ปี 4) 36 ปี ขึ้นไป | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3. | ระดับการศึกษา 1) ต่ำกว่าปริญญาตรี 2) ปริญญาตรี 3) ปริญญาโท 4) สูงกว่าปริญญาโท | +1 | +1 | 0 | 2 | 0.67 | ใช้ได้ |
| 4. | สถานภาพ 1) โสด 2) สมรส 3) อื่นๆ | +1 | +1 | -1 | 2 | 0.67 | ใช้ได้ |
| 5. | ตำแหน่งงาน | +1 | +1 | -1 | 2 | 0.67 | ใช้ได้ |

| ข้อ | ข้อคำถาม | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----|--|----------------------|-----------|-----------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| | 1) พนักงานจัดทำบัญชี 2) หัวหน้าฝ่ายบัญชี 3) ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี 4) อื่นๆ | | | | | | |

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับบทบาทของนักบัญชี

| ข้อ | ข้อคำถาม | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----|---|----------------------|-----------|-----------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| 1. | ด้านทัศนคติของนักบัญชี | | | | | | |
| 1.1 | ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ต่อวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 1.2 | ท่านมีความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 1.3 | ท่านสามารถรักษาความลับทางวิชาชีพบัญชีขององค์กรได้ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2 | ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี | | | | | | |
| 2.1 | ท่านสามารถพัฒนาตนเองจากคำแนะนำของหัวหน้างานในองค์กร | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2.2 | ท่านสามารถวางแผนเป้าหมายการจัดทำงบการเงินในแต่ละไตรมาสได้ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2.3 | ท่านมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบัญชี รวมทั้งระบบการจัดทำบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3. | ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี | | | | | | |

| ข้อ | ข้อความ | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----|--|----------------------|--------------|--------------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| 3.1 | ท่านรักษาความลับทางด้านบัญชีไม่ให้บุคคลภายนอกรับรู้ | +1 | 0 | +1 | 2 | 0.67 | ใช้ได้ |
| 3.2 | ท่านไม่กระทำความเสี่ยงใดๆที่ส่งผลต่อชื่อเสียงและการดำเนินงานขององค์กร | +1 | 0 | +1 | 2 | 0.67 | ใช้ได้ |
| 3.3 | ท่านสำนึกในหน้าที่ ที่ถูกที่ควรและไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียในวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี

| ข้อ | ข้อความ | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----|---|----------------------|--------------|--------------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| 1. | ด้านมีทักษะด้านวิชาชีพบัญชี | | | | | | |
| 1.1 | ท่านสามารถบันทึกรายรับ รายจ่าย ภายในองค์กรได้ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 1.2 | ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 1.3 | ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์และแก้ปัญหาเฉพาะหน้าในวิชาชีพได้ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2. | ด้านมีความละเอียดรอบคอบ | | | | | | |
| 2.1 | ท่านตรวจทานรายงานทางการเงินที่ตนเองจัดทำอย่างละเอียด หลายรอบ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2.2 | ท่านสามารถหาสาเหตุของเงินที่ไม่สามารถระบุที่มาได้อย่างถูกต้อง | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2.3 | ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความชัดเจน เนื้อหาตรงกับความเป็นจริง | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |

| ข้อ | ข้อความ | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----|--|----------------------|--------------|--------------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| 3. | ด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ | | | | | | |
| 2.1 | ท่านจัดทำรายงานทางการเงินทันตรงต่อเวลาที่กำหนด | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2.2 | ท่านเอาใจใส่ต่องานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2.3 | ท่านไม่นำข้อมูลทางการเงินขององค์กรไปเผยแพร่ต่อสาธารณะ ในตอนที่ยังไม่ได้รับอนุญาต | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติของการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| ข้อ | ข้อความ | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----|---|----------------------|--------------|--------------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| 1. | ด้านความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี | | | | | | |
| 1.1 | ท่านศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 1.2 | ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและด้วยความชำนาญตามมาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 1.3 | ท่านมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดีได้ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2. | ด้านประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี | | | | | | |
| 2.1 | ท่านมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมทางวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |

| ข้อ | ข้อความคำถาม | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----|---|----------------------|--------------|--------------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| 2.2 | ท่านมีความเชี่ยวชาญและชำนาญในวิชาชีพ บัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2.3 | ท่านสามารถนำวิชาชีพบัญชีมาประยุกต์ใช้ และแก้ไขปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้นได้ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |

ตอนที่ 5 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

| ข้อ | ข้อความคำถาม | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----------|--|----------------------|--------------|--------------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| 1. | ด้านความเชื่อถือได้ของงบการเงิน | | | | | | |
| 1.1 | ท่านสามารถปฏิบัติงานภายใต้ความเป็น อิสระ ปราศจากการแทรกแซงของผู้มี อำนาจหรือข้อจำกัดใดๆ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 1.2 | ท่านมีรูปแบบการนำเสนองบการเงินที่ เป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับของวิชาชีพ บัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 1.3 | ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลของงบการเงิน ออกเผยแพร่ได้ในเวลาที่เหมาะสม และทัน เหตุการณ์ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2. | ด้านความถูกต้องของงบการเงิน | | | | | | |
| 2.1 | ท่านนำเสนองบการเงิน งบแสดงฐานะทาง การเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงิน สดของกิจการด้วยความถูกต้องแม่นยำ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 2.2 | ท่านมีข้อมูลของงบการเงิน งบแสดงฐานะ ทางการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแส เงินสดของกิจการ ครบถ้วนโปร่งใส และ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |

| ข้อ | ข้อความคำถาม | ผู้ทรงให้ความคิดเห็น | | | รวม | ค่า ดัชนี IOC | แปร ผล |
|-----|--|----------------------|--------------|--------------|-----|---------------------|-----------|
| | | ท่านที่ 1 | ท่านที่ 2 | ท่านที่ 3 | | | |
| | เชื่อถือได้ | | | | | | |
| 2.3 | ท่านสามารถบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีด้วยจำนวนเงินและข้อมูลอื่นๆทางการเงินได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3. | ด้านความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | | | | | | |
| 3.1 | ท่านมีความซื่อสัตย์สุจริตต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3.2 | ท่านมีความเที่ยงธรรมต่อวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3.3 | ท่านมีความรู้ความสามารถวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3.4 | ท่านมีการรักษาความลับทางบัญชีขององค์กร | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3.5 | ท่านปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3.6 | ท่านมีความโปร่งใสในการประกอบวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3.7 | ท่านมีความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3.8 | ท่านมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |
| 3.9 | ท่านมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี | +1 | +1 | +1 | 3 | 1 | ใช้ได้ |

ประวัติผู้ศึกษา

| | |
|------------------------|-------------------------------------|
| ชื่อ-นามสกุล | ร้อยตรีหญิง แคทริยา วันวงศ์ |
| วัน เดือน ปีเกิด | 11 สิงหาคม 2539 |
| สถานที่เกิด | จังหวัดลำปาง |
| ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน | นายทหารรับจ่ายเงิน มณฑลทหารบกที่ 32 |
| สถานที่อยู่ปัจจุบัน | กองบัญชาการกองทัพบก |