

อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ  
นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

**THE INFLUENCE OF PROFESSIONAL ETHICS ON THE  
EFFICIENCY  
OF WORK PERFORMANCE OF ACCOUNTING  
OFFICERS IN ROYAL THAI ARMY**

สิบโทหญิง ทิพย์อนงค์ ฟันเอ้ย

**CORPORAL TIPANONG FUNAUEY**

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พ.ศ. 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**THE INFLUENCE OF PROFESSIONAL ETHICS ON THE  
EFFICIENCY OF WORK PERFORMANCE OF ACCOUNTING  
OFFICERS IN ROYAL THAI ARMY**

**CORPORAL TIPANONG FUNAUEY**

**INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTCY  
SRIPATUM UNIVERSITY**

**2017**

**COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการ  
ปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก  
THE INFLUENCE OF PROFESSIONAL ETHICS  
ON THE EFFICIENCY OF WORK PERFORMANCE  
OF ACCOUNTING OFFICERS IN ROYAL THAI  
ARMY

นักศึกษา

สิบทิโทหญิง ทิพย์อ่อนงค์ พันเอ๋ย รหัส 59502813

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล

---

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

..... ประธานกรรมการ

( รองศาสตราจารย์ สุขจิตต์ ณ นคร )

..... กรรมการ

( ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม )

..... กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

( ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล )

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของ  
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

( ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์ )

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก
คำสำคัญ	จรรยาบรรณวิชาชีพ / ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน / นายทหารบัญชี
นักศึกษา	สิบทโทหญิง ทิพย์อ่อนงค์ พื้นเอี้ย รหัส 59502813
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

### บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่องอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกในด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก จำนวน 212 นาย ซึ่งได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 129 ฉบับ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ

ผลการศึกษา พบว่า (1) จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม (2) จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านคุณภาพงาน (3) จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงาน (4) จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านเวลา

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ ด้วยความกรุณาอย่างสูง จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี และ ดร.ประเวศ เพ็ญฤทธิกุล อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทาง เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ มีความสมบูรณ์ ผู้ศึกษาจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ อาจารย์คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ทุกท่าน ที่ให้ความรู้ คำปรึกษา และแนะนำแนวทางในการดำเนินงานวิจัย อันเป็นประโยชน์แก่การศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้

ขอขอบคุณ นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ที่สละเวลาในการให้ข้อมูล และตอบแบบสอบถาม เพื่อประโยชน์ในการศึกษาครั้งนี้

ท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัว ที่ให้การสนับสนุน และเป็นกำลังใจในการศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้ จนสำเร็จลุล่วงด้วยดี ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง

ทิพย์อนงค์ พันเอ้ย

กันยายน 2560

## สารบัญ

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

### บทที่

<b>1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	2
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
สมมติฐานของการศึกษา.....	3
ขอบเขตของการศึกษา.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
นิยามศัพท์.....	5
<b>2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....</b>	<b>7</b>
แนวคิดเกี่ยวกับกองทัพบก.....	7
แนวคิดเกี่ยวกับนายทหารบัญชี.....	9
แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับอิทธิพลหรือปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน.....	12
แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ.....	14
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน.....	16
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
<b>3 ระเบียบวิธีการศึกษา.....</b>	<b>27</b>
ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง.....	27
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	28
การทดสอบเครื่องมือ.....	29
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	31
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	31
<b>4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....</b>	<b>32</b>
ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก.....	33
ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพ และ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก	35
ตอนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน.....	40
ตอนที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ.....	43
<b>5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....</b>	<b>49</b>
สรุปผลการศึกษา.....	49
อภิปรายผลการศึกษา.....	51
ข้อเสนอแนะ.....	55
บรรณานุกรม	56
ภาคผนวก	61
ผนวก ก แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ.....	62
ผนวก ข ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	69
ผนวก ค ผลการตรวจสอบค่าความเที่ยงของเครื่องมือ.....	73
ผนวก ง แบบสอบถาม.....	75
ประวัติผู้ศึกษา	81

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	ผลการวิเคราะห์ และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ และ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน.....	23
2	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก.....	33
3	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพของนายทหารบัญชี ในสังกัดกองทัพบก.....	35
4	การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัด กองทัพบก.....	38
5	การทดสอบค่าความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ แบบเพียร์สัน.....	41
6	การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF.....	42
7	การทดสอบอิทธิพลด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับด้านความรับผิดชอบต่อ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติ หน้าที่ให้ ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน.....	43
8	การทดสอบอิทธิพลด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับด้านความรับผิดชอบต่อ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติ หน้าที่ให้ ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านคุณภาพงาน.....	44



## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
9	การทดสอบบิทธิพลด้านความ โปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงาน.....	46
10	การทดสอบบิทธิพลด้านความ โปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านเวลา.....	47

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
2 ผังการจัดสำนักงานการเงินของหน่วยในสังกัดกองทัพบก.....	8

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมา และความสำคัญของปัญหา

วิชาชีพบัญชี ถือเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญ และจำเป็นต่อการพัฒนาเศรษฐกิจ และสังคม ในทุกภาคส่วน ทั้งภาครัฐ และภาคเอกชน ทั้งกิจการที่มุ่งหวังกำไร และกิจการที่ไม่มุ่งหวังกำไร โดยส่วนใหญ่คนทั่วไปจะรู้จัก และใช้บริการจากวิชาชีพบัญชี เฉพาะด้านการทำบัญชี และด้านการสอบบัญชี ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งกำหนดให้ธุรกิจหรือนิติบุคคลจัดทำบัญชี และจัดทำรายงานทางการเงิน ต่อมาภายหลัง วิชาชีพบัญชีก็ได้มีการให้บริการที่หลากหลายมากขึ้น จนในปัจจุบัน ประเทศไทยได้ออกกฎหมายที่เรียกว่า พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 ตุลาคม 2547 โดยได้ให้คำจำกัดความของวิชาชีพบัญชีไว้ว่า วิชาชีพบัญชี หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษา และเทคโนโลยี ทั้งนี้ หากเห็นว่ามีบริการเกี่ยวกับการบัญชีในด้านอื่นๆ ที่มีความสำคัญในอนาคต รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ อาจออกกฎกระทรวง กำหนดบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านนั้นๆ เพิ่มเติมขึ้น ในค่านิยมวิชาชีพบัญชีก็ได้ เช่น การตรวจสอบภายใน เป็นต้น (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี, 2547)

กองทัพบก เป็นองค์กรที่จัดอยู่ในประเภทส่วนราชการ ขึ้นตรงกับกระทรวงกลาโหม ซึ่งกองทัพบกจะได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล ดังนั้น จึงต้องมีการจัดตั้งหน่วยงานที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน และการบัญชี ที่ชื่อว่า “กรมการเงินทหารบก” ขึ้น เพื่อทำหน้าที่ในการเบิก รับ จ่าย เก็บรักษาเงิน และจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ โดยจัดสรรบุคลากรที่เรียกว่า “ทหารการเงิน” ไปยังหน่วยต่างๆ ที่เป็นหน่วยขึ้นตรงของกองทัพบกทั่วประเทศ ซึ่งทหารการเงินจะประกอบด้วย หัวหน้านายทหารการเงิน นายทหารบัญชี นายทหารควบคุมการเบิกจ่าย นายทหารรับ - จ่ายเงิน ผู้ช่วยนายทหารฝ่ายการเงิน และเสมียนการเงิน บุคลากรที่กล่าวมาข้างต้นนี้ จะมีหน้าที่ และความรับผิดชอบแตกต่างกันไป ตามที่ระบุไว้ในข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.2554 (ข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.2554, 2554)

ซึ่งนักบัญชี ไม่ว่าจะปฏิบัติงานอยู่ในภาคส่วนใดก็ตาม จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีการขยายขอบเขตในการประกอบวิชาชีพ โดยจะต้องประพฤติ ปฏิบัติตนตามกรอบแนวทางที่สอดคล้องกับศีลธรรม มีอุดมการณ์มุ่งประโยชน์แก่ผู้อื่น รักษา และปกป้องเกียรติ ชื่อเสียงของสมาชิกในวิชาชีพนั้น (วันวิสา เนื่องสมศรี, 2552) ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น จะต้องประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2547) จึงถือได้ว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพ มีแนวทางการปฏิบัติตามที่ถูกต้อง เหมาะสม อันจะนำมาซึ่งประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน

ประสิทธิภาพการทำงาน (Job Efficiency) เป็นสิ่งสำคัญที่ทุกหน่วยงานต้องพยายามดำเนินงานให้เกิดความคุ้มค่า และประโยชน์สูงสุด การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน จะประสบผลสำเร็จ และเป็นที่น่าสนใจนั้น ต้องอาศัยการปรับเปลี่ยน และส่งเสริมการพัฒนานวัตกรรมในองค์กร จากความรู้ ความคิด หลักการ และแนวปฏิบัติ ตั้งแต่ต้นจนถึงการวางแผนการดำเนินงาน (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมราช, 2543) ซึ่งหน่วยงานจะมีประสิทธิภาพการทำงานมากขึ้นเพียงใด ขึ้นอยู่กับการพัฒนาประสิทธิภาพของคน และองค์กร ที่จะต้องดำเนินไปพร้อมๆ กัน โดยการทำงานต้องเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลา และผลงานได้มาตรฐาน (สมพงษ์ เกษมสิน, 2540) อีกทั้งยังต้องบรรลุผลตรงตามเป้าหมายขององค์กร ทันระยะเวลาที่กำหนด ผลงานที่ได้มีคุณภาพ และความถูกต้อง มีวิธีการทำงาน และนำเทคโนโลยีที่เหมาะสมเข้ามาช่วยเพิ่มผลงาน ลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน โดยใช้ทรัพยากรต่างๆ ที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่า สามารถสร้างความพึงพอใจให้แก่ทุกฝ่ายได้ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ซึ่งประสิทธิภาพการทำงาน ประกอบด้วย คุณภาพผลงาน (Work Quality) ปริมาณงาน (Workload) และเวลา (Time) (ประชุม รอดประเสริฐ, 2545)

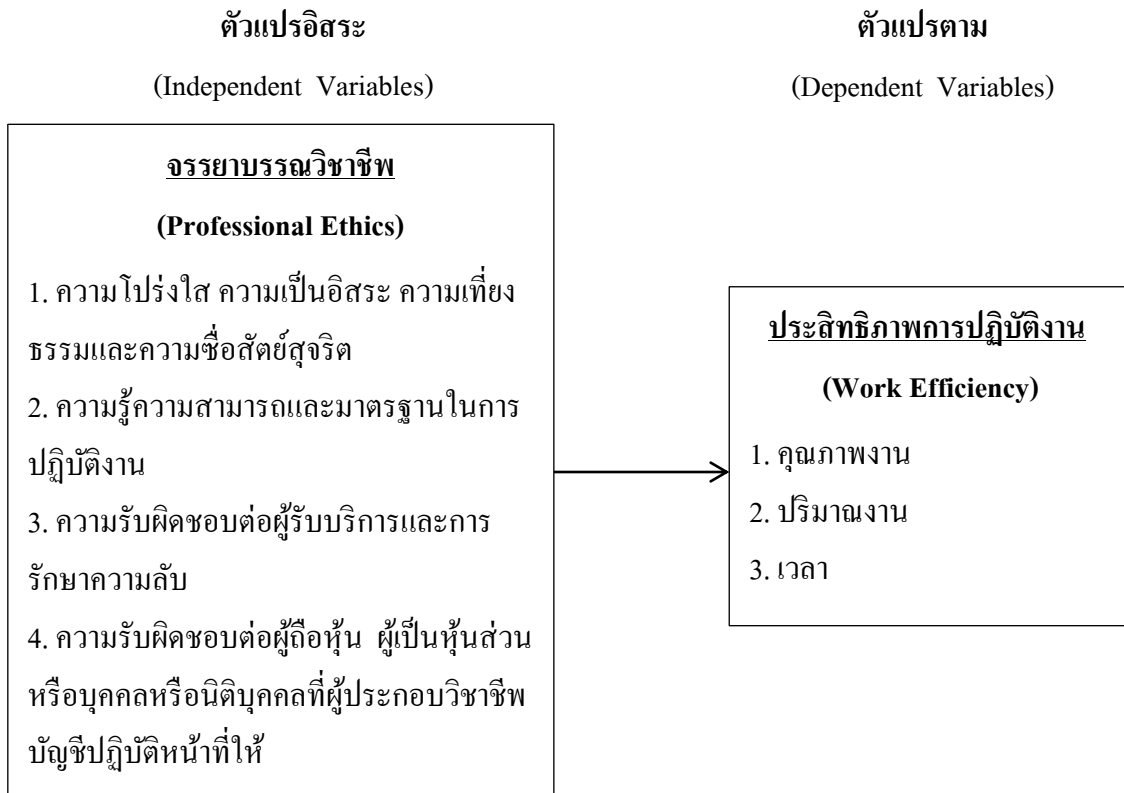
จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยผลการศึกษาในครั้งนี้สามารถนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตามวิชาชีพ พัฒนาความรู้ความสามารถของนายทหารบัญชีให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป

## วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

## กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้ ตัวแปร ประกอบด้วย ตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม ซึ่งได้จากการศึกษาผลงานวิจัย โดยจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

## สมมติฐานของการศึกษา

สมมติฐานข้อที่ 1 จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 2 จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 3 จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 4 จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลาของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

## ขอบเขตของการศึกษา

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา แบ่งออกเป็น 6 หัวข้อ ได้แก่
  - 1.1 แนวคิดเกี่ยวกับกองทัพบก
  - 1.2 แนวคิดเกี่ยวกับนายทหารบัญชี
  - 1.3 แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับอิทธิพล หรือปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
  - 1.4 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
  - 1.5 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน
  - 1.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
2. ขอบเขตด้านประชากร  
ประชากรที่ทำการศึกษา คือ นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกจำนวน 212 นาย
3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา
  - 3.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) คือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่
    - 3.1.1 ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
    - 3.1.2 ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
    - 3.1.3 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ
    - 3.1.4 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
  - 3.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่
    - 3.2.1 ด้านคุณภาพงาน
    - 3.2.2 ด้านปริมาณงาน
    - 3.2.3 ด้านเวลา
4. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ วันที่ 15 ถึงวันที่ 25 พฤษภาคม 2560

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

2. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาตนเอง เพื่อเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี อันจะส่งผลให้เกิดการพัฒนาที่เพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

## นิยามศัพท์

1. จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติของแต่ละวิชาชีพ ที่กำหนดขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพนั้นๆ ประพฤติ ปฏิบัติตาม เพื่อรักษาเกียรติ และชื่อเสียงของอาชีพนั้น ประกอบด้วย

1.1 ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

1.1.1 ความโปร่งใส หมายถึง ปรากฏการณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

1.1.2 ความเป็นอิสระ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง หรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้ต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้

1.1.3 ความเที่ยงธรรม หมายถึง การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ โดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของผู้อื่น

1.1.4 ความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนพื้นฐานความเป็นจริง และเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

1.2 ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพ ด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ มีความเพียรพยายาม และระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง

1.3 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ หมายถึง การไม่นำข้อมูลใดๆ ที่ไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชน ไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นกรณเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

1.4 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคล หรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ หมายถึง ผู้ประกอบการวิชาชีพจะต้องปฏิบัติตามหลักจริยธรรม

ทางธุรกิจ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต อุทิศตน ใช้เวลา และทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่ทำเพื่อประโยชน์ส่วนตน ไม่กระทำการใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินงาน

2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงาน หรือดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเชื่อถือได้ ประกอบด้วย

2.1 ด้านคุณภาพงาน หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยงานที่ปฏิบัติ นั้น มีคุณภาพสูงหรือดีไม่น้อยเพียงใด ส่วนใหญ่มักกำหนดว่า คุณภาพผลงานจะต้องมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ เรียบร้อย และสมบูรณ์ ตามกำหนด

2.2 ด้านปริมาณงาน หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยปริมาณงานที่แล้วเสร็จ มีจำนวนมากกว่าจำนวนงาน และเวลาทำงานปกติ

2.3 ด้านเวลา หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ ทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ หรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ข้อมูลที่ได้สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ทันตามความต้องการ

3. นายทหารบัญชี หมายถึง นายทหารเหล่าการเงิน ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชีเงินราชการในกองทัพบก



## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ผู้ศึกษาได้ทบทวนวรรณกรรม แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยมีประเด็นต่างๆ ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับกองทัพบก
2. แนวคิดเกี่ยวกับนายทหารบัญชี
3. แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับอิทธิพลหรือปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
4. แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
5. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน
6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
  - 6.1 งานวิจัยในประเทศ
  - 6.2 งานวิจัยต่างประเทศ

### แนวคิดเกี่ยวกับกองทัพบก

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ครั้งนี้ แบ่งหัวข้อการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับกองทัพบก ออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

#### 1. ความหมายของกองทัพบก

กองทัพบก (Royal Thai Army) เป็นเหล่าทัพที่มีประวัติความเป็นมายาวนานที่สุด และมีขนาดใหญ่ที่สุดในกองทัพไทย ก่อตั้งขึ้นเป็นกองทัพสมัยใหม่ ในปี พ.ศ.2417 เพื่อรับมือกับการคุกคามรูปแบบใหม่จากอังกฤษ ภายหลังจากทำสนธิสัญญาเบาว์ริง และการเปิดประเทศ ใน พ.ศ.2398 กองทัพบกไทย มีการแบ่งประเภทเหล่าทหารบกออกเป็นเหล่าต่างๆ ดังต่อไปนี้ (กรมยุทธศึกษาทหารบก, 2551)

1.1 เหล่ารบ เป็นเหล่าหลักที่ใช้ในการรบ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักในสนามรบ มีจำนวนกำลังพลมากที่สุด มีหน้าที่เข้ายึดครอง และรักษาพื้นที่ ประกอบด้วย ทหารราบ และทหารม้า

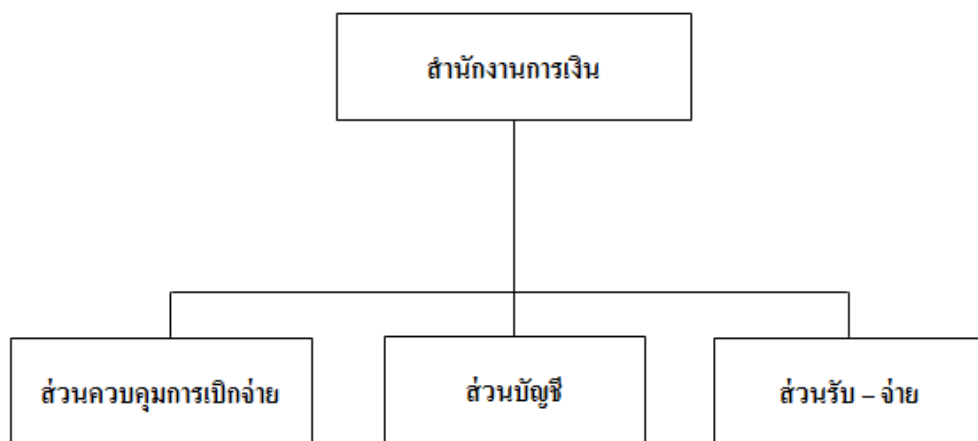
1.2 เหล่าสนับสนุนการรบ เป็นฝ่ายสนับสนุนการรบ มักจะปฏิบัติงานควบคู่กับหน่วยรบในสนามรบ ประกอบด้วย ทหารปืนใหญ่ ทหารช่าง ทหารสื่อสาร และทหารการข่าว

1.3 เหล่าช่วยรบ เป็นฝ่ายส่งกำลัง หรือสิ่งอุปกรณ์ช่วยเหลือการรบ โดยปฏิบัติงานแนวหลังในสนามรบ จะประกอบด้วย ทหารสรรพาวุธ ทหารพลาธิการ ทหารแพทย์ และทหารขนส่ง

1.4 เหล่าสนับสนุนการช่วยรบ ที่มีได้เป็นหน่วยที่เกี่ยวข้องกับการรบโดยตรง ประกอบด้วย ทหารสารบรรณ ทหารการเงิน ทหารพระธรรมนูญ ทหารแผนที่ ทหารการสัตว ทหารดุริยางค์ และทหารสารวัตร

## 2. สำนักงานการเงิน

ตามข้อบังคับกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการเงิน พ.ศ.2554 ได้กำหนดไว้ว่า ให้จัดสำนักงานการเงินของหน่วยในสังกัดกองทัพบก มีรูปแบบการจัดสำนักงาน ดังนี้



ภาพประกอบที่ 2 ผังการจัดสำนักงานการเงินของหน่วยในสังกัดกองทัพบก

สำนักงานการเงินโดยทั่วไปมีหน้าที่เบิกเงิน รับ - จ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน และการจัดทำรายงานทางการเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ โดยมีหัวหน้านายทหารการเงินเป็นผู้บังคับบัญชา

2.1 การจัดอัตราตำแหน่งของสำนักงานการเงิน ต้องเหมาะสมกับภารกิจ ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในแต่ละหน่วย เพราะสำนักงานการเงินของแต่ละหน่วยนั้น จะมีปริมาณงานที่ไม่เท่ากัน ขึ้นอยู่กับกำลังพลในสังกัด และหน่วยที่ต้องให้การสนับสนุนทางการเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบมีมากน้อยเพียงใด โดยมีข้อพิจารณาในการจัด ดังนี้

2.1.1 วิเคราะห์ภารกิจของสำนักงานการเงินนั้น ว่าเป็นส่วนราชการประเภทใด คือ เป็นหน่วยเบิกจ่ายเงินจากคลัง หน่วยที่ไม่ได้เบิกจ่ายเงินจากคลัง หรือเป็นหน่วยเบิกจ่ายเงินกับ กรมการเงินทหารบก

2.1.2 พิจารณาจัดหน่วยที่มีงานที่จะต้องปฏิบัติคล้ายกัน หรือเกี่ยวข้องกัน ไว้ใน ส่วนเดียวกัน และแจกแจงรายงานออกเป็นหน้าที่ต่างๆ อย่างละเอียด อย่าให้เกิดช่องว่าง หรือขาด ผู้รับผิดชอบตามสายการบังคับบัญชาขึ้นได้

2.1.3 มีความสัมพันธ์สอบทานกันได้ ระหว่างส่วนต่อส่วน โดยยึดหลักการ ควบคุมภายในเป็นสำคัญ และต้องมีการตรวจสอบ ปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสมกับภารกิจที่ได้รับ อย่างต่อเนื่อง

2.1.4 ไม่ขัดต่อนโยบาย ระเบียบ และแบบธรรมเนียมของทางราชการ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.2554 และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด 3 เรื่อง การจัดเจ้าหน้าที่ในสำนักงานการเงิน

2.2 ตำแหน่งงานในสำนักงานการเงิน ตามข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.2554 และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด 2 ซึ่งได้กำหนดตำแหน่งในสำนักงานการเงิน ไว้ดังนี้

2.2.1 หัวหน้านายทหารการเงิน

2.2.2 นายทหารบัญชี

2.2.3 นายทหารควบคุมการเบิกจ่าย

2.2.4 นายทหารรับ - จ่ายเงิน

2.2.5 เสมียนการเงิน

สำหรับตำแหน่งตามข้อ 2.2.1 ถึง 2.2.4 กำหนดอัตราค่าจ้างให้มีผู้ช่วยได้ตามความ จำเป็น และเหมาะสม สำหรับหน้าที่ของเสมียนการเงิน ตามข้อ 2.2.5 กำหนดให้มีหน้าที่ และความ รับผิดชอบตามที่ผู้บังคับบัญชากำหนด จึงมีความจำเป็นที่หัวหน้านายทหารการเงินจะต้องกำหนด หน้าที่ และความรับผิดชอบให้ครบถ้วนทุกหน้าที่

## **แนวคิดเกี่ยวกับนายทหารบัญชี**

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ครั้งนี้ แบ่งหัวข้อการศึกษาค้นคว้าแนวคิด เกี่ยวกับนายทหารบัญชีออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

## 1. แนวคิดเกี่ยวกับนักบัญชี

การทำบัญชี (Bookkeeping) เป็นเพียงแค่ส่วนหนึ่งของการบัญชี (Accounting) เท่านั้น คือ เป็นงานด้านการลงบันทึกรายการในสมุดบัญชีเบื้องต้น แล้วผ่านรายการดังกล่าว เพื่อไปแยกประเภท ตามลักษณะของข้อมูลทางบัญชี รวมถึงการปรับปรุงรายการปรับปรุงตอนสิ้นงวด และนำมาจัดทำงบการเงิน ซึ่งผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวนี้ เรียกว่า ผู้ทำบัญชี โดยผู้ทำบัญชีจะต้องทำหน้าที่รับผิดชอบการทำบัญชีให้กับผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง เป็นไปตามจริง และตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนรายการให้ถูกต้อง ครบถ้วน ส่วนการบัญชีเป็นงานของนักบัญชี (Accountant) ซึ่งมีขอบเขตกว้างกว่างานละหน้าที่ของผู้ทำบัญชี คือ นักบัญชีต้องรับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยผู้ทำบัญชี หรือนักบัญชีจะต้องสามารถวางระบบบัญชีให้กับกิจการ ตลอดจนสามารถควบคุมการลงบัญชีทั้งหมดได้ นอกจากนี้ นักบัญชียังต้องสามารถวิเคราะห์งบการเงินที่สร้างขึ้น แล้วรายงานต่อผู้บริหารได้ด้วย ดังนั้น นักบัญชี จึงต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถทางการบัญชีอย่างกว้างขวาง และลึกซึ้งกว่าผู้ทำบัญชี (สุทธิชัย สุรพัฒน์, 2557) โดยแบ่งนักบัญชีออกเป็น 3 ลักษณะ (Accountclub.net/งานและประเภทอาชีพของนักบัญชี, 2559) ดังนี้

1.1 นักบัญชีหน่วยงานเอกชน บริษัทในรูปแบบต่างๆ พนักงานในกิจการนั้นๆ จะเป็นลูกจ้างเอกชน ได้รับเงินเดือนเป็นค่าตอบแทน หรืออาจมีโบนัส ซึ่งหน่วยงานเอกชนเหล่านี้ มีความต้องการให้นักบัญชีได้เข้ามาจัดเก็บข้อมูลทางการเงิน ให้กับเจ้าของ หรือผู้บริหารของกิจการ ให้ได้รับข้อมูล เพื่อประกอบการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การลงทุน เพราะบางครั้งเจ้าของกิจการ อาจจะไม่มีความรู้ ความเข้าใจในด้านการบัญชี ฉะนั้น นักบัญชีจึงมีความจำเป็นกับกิจการเป็นอย่างมาก นอกจากนี้ นักบัญชีอาจจะใช้ความรู้ในด้านการประเมินภาษี วางแผนด้านภาษีให้กับกิจการ เพื่อให้กิจการได้รับประโยชน์มากที่สุด โดยที่ไม่ผิดต่อกฎหมาย งานบัญชีจึงไม่ได้มีขอบเขตแค่เฉพาะงานด้านบัญชีเท่านั้น ซึ่งตำแหน่งงานต่างๆ ทางบัญชีสำหรับหน่วยงานเอกชน เช่น หัวหน้าแผนกบัญชี สมุห์บัญชี นักบัญชี ผู้ตรวจสอบบัญชีประจำบริษัท เป็นต้น

1.2 นักบัญชีราชการ ไม่ว่าจะ เป็นหน่วยงานของรัฐในรูปแบบใดก็ตาม ล้วนมีความจำเป็นที่ต้องการนักบัญชีไว้ เพื่อเก็บข้อมูลรายได้ที่ได้รับ รายจ่ายที่ได้ใช้ไป รายละเอียดทางการเงินต่างๆ ไม่ว่าจะ เป็นหน่วยงานระดับใด ล้วนมีความจำเป็นทั้งสิ้น เช่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องมีการเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย หรือรายได้อื่นๆ รวมไปถึงงบประมาณส่วนกลาง และช่วยในการวิเคราะห์งบประมาณต่างๆ ให้เป็นไปตามนโยบายที่ท้องถิ่นนั้นๆ กำหนด ตลอดจนกรม กอง สำนักงานต่างๆ ต้องมีนักบัญชีในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เพื่อประเมิน และวางแผนในการบริหารงบประมาณต่อไป เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล

กระทรวงการคลัง ซึ่งการทำบัญชีในหน่วยงานราชการนั้น จะมีความแตกต่างจากหน่วยงานอื่นๆ ออกไป เพราะเป็นหน่วยงานที่ดำเนินการโดยไม่แสวงหากำไร

1.3 การบัญชีสาธารณะ หรือบัญชีส่วนบุคคล เป็นงานที่มีความอิสระ ไม่ได้เป็น ลูกจ้าง หรือได้รับค่าจ้าง เงินเดือน หรือรับราชการ แต่จะได้รับเงินจ้างในอัตราตามที่ได้ตกลงกับ ผู้ว่าจ้างไว้ เป็นการทำงานโดยไม่ขึ้นตรงกับใคร ไม่มีเวลาการทำงานที่แน่นอน จะรับงานตามที่ผู้ ว่าจ้างให้ทำ เหมือนกับอาชีพอิสระ อื่นๆ เช่น ทนายความ รับว่าความคดีต่างๆ แพทย์ที่รักษาคณไข ด้วยการเปิดคลินิกรักษา ซึ่งค่าบริการขึ้นอยู่กับจำนวน และการตกลงกันกับผู้ว่าจ้าง นักบัญชี เป็น วิชาชีพ ที่ต้องได้รับการอนุญาตก่อนจึงจะสามารถทำงานนี้ได้

## 2. ความหมาย และหน้าที่ของนายทหารบัญชี

ข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.2554 ได้ให้ความหมายของผู้ปฏิบัติ หน้าที่เกี่ยวกับการเงิน การบัญชีของข้าราชการทหาร ไว้ดังนี้

2.1 นายทหารการเงิน หมายความว่า ข้าราชการทหารชั้นสัญญาบัตรเหล่าทหาร การเงิน หรือผู้ที่ทางการสั่งให้ทำหน้าที่ในตำแหน่งนายทหารสัญญาบัตรเหล่าทหารการเงิน หรือ นายทหารสัญญาบัตรเหล่าทหารการเงินที่มีตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการ บริหารการเงินราชการ ในด้านการควบคุมการเบิกจ่าย การรับจ่าย การเก็บรักษา และการบัญชี

2.2 หัวหน้านายทหารการเงิน หมายความว่า นายทหารการเงิน หรือตำแหน่งที่ เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่บังคับบัญชารับผิดชอบหน่วยงานการเงิน

2.3 เจ้าหน้าที่การเงิน หมายความว่า ข้าราชการทหารชั้นสัญญาบัตร หรือผู้ที่ทาง ราชการสั่งให้ทำหน้าที่ในตำแหน่งนายทหารสัญญาบัตร ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับนายทหารการเงิน

2.4 นายทหารบัญชี หมายความว่า นายทหารการเงิน หรือตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชีเงินราชการ

2.5 นายทหารควบคุมการเบิกจ่าย หมายความว่า นายทหารการเงิน หรือตำแหน่งที่ เรียกชื่ออย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบหลักฐานการเงิน และควบคุมการเบิกจ่ายเงิน ราชการ

2.6 นายทหารรับจ่ายเงิน หมายความว่า นายทหารการเงิน หรือตำแหน่งที่เรียกชื่อ อย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการรับจ่ายเงินของทางราชการ

2.7 ผู้ช่วยหัวหน้านายทหารฝ่ายการเงิน ผู้ช่วยนายทหารบัญชี ผู้ช่วยนายทหารควบคุม การเบิกจ่าย ผู้ช่วยนายทหารรับจ่ายเงิน หมายความว่า นายทหารการเงิน หรือตำแหน่งที่เรียกชื่อ อย่างอื่น ซึ่งมีหน้าที่เป็นผู้ช่วยในตำแหน่งนั้น

## แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับอิทธิพลหรือปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่ามีปัจจัยหลายอย่างที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งนักวิชาการหลายท่านได้ให้แนวคิด ดังนี้

สมใจ ลักษณะ (2549) ได้กล่าวถึง องค์ประกอบของการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานว่า ประสิทธิภาพในการทำงานในองค์กรนั้น เป็นหัวใจสำคัญของการนำองค์กรไปสู่การบรรลุผลสำเร็จของการดำเนินงาน ซึ่งองค์กรจะมีความเจริญก้าวหน้า และสร้างความพึงพอใจให้แก่ลูกค้าได้ ก็ขึ้นอยู่กับความสามารถในการพัฒนาประสิทธิภาพขององค์กร โดยประสิทธิภาพขององค์กรจะขึ้นอยู่กับองค์ประกอบ 4 ประการ คือ

1. สิ่งแวดล้อมนอกองค์กร ได้แก่ ตลาดความต้องการของลูกค้า สภาพเศรษฐกิจ ความเปลี่ยนแปลงของสังคม การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี เป็นต้น
2. สิ่งแวดล้อมในองค์กร ได้แก่ นโยบาย วิสัยทัศน์ วัฒนธรรมขององค์กร เป็นต้น
3. ปัจจัยขององค์กร ได้แก่ สภาพความพร้อมขององค์กร อุปกรณ์ เครื่องมือ เงินทุน เทคโนโลยี และศักยภาพของบุคลากร เป็นต้น
4. กระบวนการขององค์กร

สมพงษ์ เกษมสิน (2551) ได้เสนอแนวคิดของ Harring Emerson ที่เกี่ยวกับหลักการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพไว้ 12 ประการ ดังนี้

1. ทำความเข้าใจ และกำหนดแนวความคิดในการทำงานให้กระจ่าง
2. ใช้หลักสามัญสำนึกในการพิจารณาความน่าจะเป็นไปได้ของงาน
3. คำปรึกษา แนะนำ ต้องสมบูรณ์ และถูกต้อง
4. รักษาระเบียบวินัยในการทำงาน
5. ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม
6. การทำงานต้องเชื่อถือได้ มีความฉับพลัน มีสมรรถภาพ และมีการลงทะเบียนไว้เป็นหลักฐาน
7. งานควรมีลักษณะแจ้งให้ทราบถึงการดำเนินงานอย่างทั่วถึง
8. งานสำเร็จทันเวลา
9. ผลงานได้มาตรฐาน
10. การดำเนินงานสามารถยึดเป็นมาตรฐานได้
11. กำหนดมาตรฐานที่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการฝึกสอนงาน
12. ให้บำเหน็จรางวัลแก่งานที่ดี

ซึ่งในปัจจุบัน วัฒนาการได้มีการเปลี่ยนแปลงไป ที่ปรากฏเห็นชัด คือ สภาพแวดล้อม เพราะสภาพแวดล้อมมีส่วนสำคัญและมีผลกระทบอย่างมากต่อการทำงาน อีกทั้งยังมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานซึ่งสามารถสรุปปัจจัยสำคัญได้ ดังนี้ (ธงชัย สันติวงษ์, 2541)

1. ประเภทของแรงงานที่เปลี่ยนแปลงไป คือ แรงงานในปัจจุบันหากพิจารณาโดยละเอียด จะพบว่าประกอบด้วยแรงงานสตรีเป็นจำนวนมาก ซึ่งหมายถึง ลักษณะของประเภทพนักงาน ที่จะต้องบริหารให้ถูกต้อง เพื่อให้เกิดผลดีในการทำงาน ตลอดจนคุณภาพชีวิต และความเป็นอยู่ของพนักงานด้วย

2. คุณภาพชีวิตของพนักงานที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งคุณภาพชีวิตในปัจจุบันได้ถูกบั่นทอนลงหลายประการ สืบเนื่องมาจากปัญหาเศรษฐกิจ และสังคม เช่น เงินเฟ้อ สภาพแวดล้อมเป็นพิษ การมีจำนวนประชากรที่หนาแน่นเกินไป การเกิดอาชญากรรม และความไม่ปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สิน ซึ่งล้วนเป็นปัญหาขององค์กรที่จำเป็นต้องแก้ไขให้ดีขึ้น โดยอาจกล่าวได้ว่า ด้วยภาวะเศรษฐกิจที่ตกต่ำ ค่าจ้างแรงงานต่ำ ซึ่งสวนทางกับการปรับเพิ่มขึ้นของค่าครองชีพ ส่งผลกระทบต่อการดำรงชีวิตครอบครัวในสังคมไทย

3. ปัญหาด้านการขาดแคลนพลังงาน นับเป็นปัญหาสำคัญที่มีผลกระทบต่อเกี่ยวข้องกับเรื่องการเดินทาง ซึ่งการจัดสวัสดิการ ตลอดจนการให้บริการ การเดินทางต่างๆ ถือได้ว่าเป็นเรื่องที่สำคัญ ควรให้ความเอาใจใส่ และให้ความช่วยเหลือ

4. ปัญหาเรื่องเวลาทำงาน ซึ่งโดยปกติชั่วโมงการทำงานมาตรฐานทั่วไป 8 - 9 ชั่วโมง เป็นเวลาที่เหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามการทำงานล่วงเวลามากเกินชั่วโมงการทำงานปกติทำให้ประสิทธิภาพการทำงานลดลง เนื่องจากการทำงานมากเกินไป ร่างกาย และสมองเกิดความเหนื่อยล้า

5. การจ่ายค่าตอบแทน เป็นเรื่องที่สำคัญที่สุด ควรคำนึงถึงตำแหน่งงาน ความรับผิดชอบ และชั่วโมงการทำงานให้มีความเหมาะสมที่สุด เพื่อให้เกิดแรงจูงใจในการทำงาน และเกิดประสิทธิภาพการทำงาน

6. ปัจจัยที่เกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยี เพราะเกือบทุกธุรกิจมีการใช้คอมพิวเตอร์ ในการทำงานควบคู่ไปกับการใช้แรงงานคน ดังนั้น เทคโนโลยีจึงมีความสำคัญในชีวิตประจำวัน ซึ่งพนักงานต้องมีการปรับตัวเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยี โดยเฉพาะงานบัญชี ซึ่งในปัจจุบันได้มารนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการจัดเก็บข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล ทำให้พนักงานบัญชีต้องเรียนรู้เกี่ยวกับระบบ และการใช้งานของคอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน และได้ข้อมูลที่ถูกต้อง รวดเร็วขึ้น

7. ความเปลี่ยนแปลงในภาวะเศรษฐกิจ การผันผวนของภาวะเศรษฐกิจที่มีผลต่อพนักงานอย่างมาก ไม่ว่าจะเป็นสินค้าอุปโภค บริโภคที่มีราคาสูงขึ้น

ทฤษฎีที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน เป็นทฤษฎีที่เกี่ยวกับความต้องการแรงจูงใจในการทำงาน และความพึงพอใจในการทำงานของบุคลากร ดังที่ กริชเพชร ชัยช่วย (2544) กล่าวว่า การที่จะบริหารงานให้ประสบความสำเร็จได้นั้น นอกจากผู้บริหารต้องรู้จักการจัดการทรัพยากรในองค์กรแล้ว ยังต้องรู้จักการจูงใจคนในองค์กรให้ทำงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

สำหรับการศึกษาในครั้งนี้ ได้นำแนวคิดเรื่องประสิทธิภาพการทำงาน ของ จีราวรรณ รินทะริก (2552) มาเป็นแนวทางในการศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยพิจารณาปัจจัย 3 ด้าน ดังนี้

1. ด้านคุณภาพผลงาน (Work Quality) หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยงานที่ปฏิบัติ นั้น มีคุณภาพสูง หรือดี มากน้อยเพียงใด ส่วนใหญ่มักจะกำหนดว่า คุณภาพผลงาน จะต้องมีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ เรียบร้อย และสมบูรณ์ ตามที่กำหนด

2. ด้านปริมาณงาน (Workload) หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยปริมาณที่แล้วเสร็จ มีจำนวนมากกว่าจำนวนงาน และเวลาที่ทำงานปกติ

3. ด้านเวลา (Time) หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ หรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ข้อมูลที่ได้ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ

## แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

การศึกษานี้ แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

### 1. ความหมายของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

พรนพ พุกกะพันธ์ (2548) กล่าวว่า จรรยาบรรณ หมายถึง ประมวลความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพ แต่ละวิชาชีพนั้น กำหนดขึ้นเพื่อรักษาชื่อเสียงของสมาชิก และวงการวิชาชีพนั้นๆ ซึ่งอาจเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ บางคนเรียกจรรยาบรรณว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ

สมคิด บางโม (2549) กล่าวว่า วิชาชีพ หมายถึง อาชีพที่มีลักษณะเฉพาะ ต่างจากอาชีพทั่วไป คือ ผู้ประกอบวิชาชีพที่ต้องอาศัยความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน จะอาศัยความรู้พื้นฐาน ไม่ได้ ต้องมีองค์กรวิชาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ คอยควบคุม ดูแล ส่งเสริม และต้องมีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพนั้น มีความเป็นอิสระในการประกอบอาชีพ

เนตร์พัฒนา ยาวีราช (2549) กล่าวว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ความประพฤติที่ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละแขนงกำหนดขึ้น เพื่อรักษา ปกป้องเกียรติ ชื่อเสียงของสมาชิกในวิชาชีพ โดย



อาจทำเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ ซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพ มิได้ใช้สำหรับทั่วไป แต่ใช้สำหรับควบคุมความประพฤติ และเป็นแนวการปฏิบัติ สำหรับเฉพาะกลุ่มคนในวิชาชีพนั้นๆ

Slocum และ Hellriegel (2007) กล่าวว่า จรรยาบรรณ หมายถึง หลักของศีลธรรม และค่านิยมต่างๆ ที่ใช้ควบคุมการปฏิบัติ และการตัดสินใจของบุคคล หรือกลุ่มบุคคลนั้น

Jennings (2006) กล่าวว่า จรรยาบรรณ หมายถึง หลักจริยธรรมที่ตั้งไว้เพื่อให้ประพฤติดนให้เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ ให้เป็นที่ยอมรับของสังคม หากไม่ปฏิบัติตามก็จะถูกลงโทษตามกฎหมาย หรือระเบียบที่ได้ตั้งไว้

จากความหมายของจรรยาบรรณวิชาชีพข้างต้น กล่าวโดยสรุปได้ว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติของแต่ละวิชาชีพ ที่กำหนดขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพนั้นๆ ประพฤติ ปฏิบัติตาม เพื่อรักษาเกียรติ และชื่อเสียงของอาชีพนั้น

## **2. ความสำคัญ และประโยชน์ของจรรยาบรรณวิชาชีพ**

จรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสำคัญ และมีประโยชน์ ทั้งต่อผู้ประกอบการวิชาชีพเอง ต่อผู้รับบริการ และต่อสังคมส่วนรวมหลายประการ ดังต่อไปนี้ (เนตรพัฒนา ยาวีราช, 2549)

2.1 ช่วยควบคุมมาตรฐาน รับประกันคุณภาพในการประกอบอาชีพ การประกอบธุรกิจ การผลิตสินค้า หรือการให้บริการ

2.2 ช่วยควบคุมจริยธรรมของผู้ประกอบอาชีพ เช่น ให้ผู้ประกอบอาชีพ ประกอบอาชีพด้วยความสุจริต มีความซื่อสัตย์ ลดปัญหาการใช้เล่ห์เหลี่ยม การฉ้อโกง

2.3 ช่วยส่งเสริมมาตรฐานคุณภาพของคน ผลิตภัณฑ์ และบริการ ให้มีคุณค่า เป็นที่นิยมเชื่อถือของบุคคลทั่วไป

2.4 ช่วยส่งเสริมจริยธรรมของผู้ประกอบอาชีพต่างๆ ให้มีความเมตตา กรุณา กระทำสิ่งที่ถูกต้อง ลดปัญหาการคดโกง เอารัดเอาเปรียบ ความเห็นแก่ตัว การคอร์รัปชัน

2.5 ช่วยให้สังคมดีขึ้น ลดปัญหาอาชญากรรม มิจฉาชีพ การฉ้อโกง การทำร้ายร่างกาย ไม่ทำสิ่งล่อแหลมต่อการเกิดอาชญากรรมทางเพศ

2.6 ช่วยให้เกิดภาพพจน์ที่ดี ได้รับการยกย่อง มีเกียรติ มีศีลธรรม ได้รับการยอมรับนับถือจากบุคคลทั่วไปว่าเป็นผู้มีคุณธรรม มีความเสียสละ

## **3. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี, 2547 : ระเบียบฯ)**

3.1 มาตรา 46 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตน ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดตาม

พระราชบัญญัตินี้ บุคคลตามวรรคหนึ่ง ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณ หรือมาตรฐานที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้ ให้ถือว่าผู้นั้นได้ประพฤติดิจจรรยาบรรณ

3.2 มาตรา 47 ให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยจะต้องประกอบด้วยข้อกำหนด ในเรื่องดังต่อไปนี้

3.2.1 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

3.2.2 ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

3.2.3 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ

3.2.4 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคล หรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

## แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน

การศึกษานี้ แบ่งออกเป็นหัวข้อย่อย ดังนี้

### 1. ความหมายของประสิทธิภาพการทำงาน

อัครินทร์ พาพเสวต (2546) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ คิดค้นนวัตกรรมใหม่ๆ สร้างความร่วมมือร่วมใจ รับผิดชอบต่อสังคม ซึ่งใช้ในการคิดวิเคราะห์ปัญหา และมีความใส่ใจในคุณภาพของงาน

บุรินโท ชามะรัตน์ (2548) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การเปรียบเทียบต้นทุนกับผลผลิต หรือผลงานที่ทำได้รับ เมื่อใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ซึ่งเป็นการวัดระหว่าง Input และ Output โดยพิจารณาถึงเวลา ความรวดเร็วในการใช้ทรัพยากร คือ ประหยัด ถูกต้อง คุ่มค่า ไม่สูญเปล่า ไม่สิ้นเปลือง ใช้วิธีการบริหาร หรือการจัดการที่มีความเหมาะสม โดยบุคลากร หรือผู้รับบริการมีความพึงพอใจในการทำงาน

ณภาพัช อัดตสุริยานันท์ (2549) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานอย่างราบรื่น ครบถ้วน ประหยัดเวลา ใช้กำลัง และทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เกิดการสูญเปล่าอย่างน้อยที่สุด และใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน คุณสมบัติส่วนบุคคล ปริมาณงาน และคุณภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งทักษะต่างๆ ในการปฏิบัติงาน

ประมวล พระตลับ (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การดำเนินงานที่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ภายใต้เงื่อนไขการดำเนินงานที่มีคุณภาพ มีต้นทุนต่ำ หรือใช้ทรัพยากรที่มีอย่างคุ้มค่า ทันต่อเหตุการณ์ ผลของงานมีความถูกต้อง มีมาตรฐาน และเชื่อถือได้

จิรวรรณ รินทะริก (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบได้อย่างราบรื่น ครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ ประหยัดเวลา ใช้กำลัง และ ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า ใช้ความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติส่วนบุคคล ทักษะในการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย

Gibson (1982) ได้ให้ความหมายของประสิทธิภาพไว้ว่า เป็นสภาวะซึ่ง องค์กรตาม ระยะเวลาที่ผ่านมาเพิ่มผลผลิต (Output) ขึ้น ในขณะที่ตัวป้อนกลับ (Input) คงที่ หรือลดน้อยลง หรือมีผลผลิตที่คงที่ ในขณะที่ตัวป้อนลดลง มาผสมผสานกับมิติด้านเวลา (Time dimension) ทำให้ ต้องวิเคราะห์กระบวนการ หรือวงจรของการใช้ทรัพยากร ซึ่งเป็นปัจจัยมาจัดการให้ออกมาเป็นผล กลับสู่สภาพแวดล้อม ผ่านมิติด้านระยะเวลา

จากความหมายของประสิทธิภาพการทำงานข้างต้น กล่าวได้ว่า ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่รับมอบหมายอย่างมีคุณภาพ ทันต่อเหตุการณ์ และผลงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร

## 2. การวัดประสิทธิภาพการทำงาน

ในการดำเนินงานมีองค์ประกอบ ตัวชี้วัดในการประเมินประสิทธิภาพการทำงาน เช่น อัตราการได้รับผลตอบแทนในเงินลงทุนหรือทรัพย์สิน ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิต อัตราการสูญ เปล่า สิ้นเปลืองจากการใช้ทรัพยากร และอัตราส่วนของผลกำไรต่อค่าใช้จ่ายในการลงทุน โดยมีการวัดประสิทธิภาพการทำงาน 3 ประเภท ได้แก่ (สมใจ ลักษณะ, 2549)

2.1 ต้นทุนในการดำเนินงาน (Implementation Cost) ถ้าการทำงานมีประสิทธิภาพ ต้นทุนในการดำเนินงานจะต้องต่ำ และผลกำไรก็จะเกิดตามมา ซึ่งธุรกิจจำเป็นต้องลดต้นทุนให้ เหมาะสม แต่คุณภาพของงานนั้นยังคงดีเช่นเดิม

2.2 ระยะเวลาที่ให้บริการ (Service Timing) ผู้บริหารของธุรกิจจะต้องมีการวางแผน อย่างเหมาะสม เพื่อให้มีเวลาเพียงพอกับการตัดสินใจในการวางแผนกลยุทธ์ โดยต้องพิจารณา กิจกรรมต่างๆ ให้เกิดความเหมาะสม

2.3 คุณภาพของการให้บริการ (Service Quality) พนักงานทุกคน ทุกแผนกต้อง ทำงานของตนอย่างมีคุณภาพ รับผิดชอบคุณภาพงานของตนเอง โดยไม่ต้องรอการตรวจสอบ คุณภาพจากคนอื่น แล้วส่งงานที่มีคุณภาพนั้น ให้กับฝ่ายที่ต้องทำงานต่อเนื่องจากตน

เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดประสิทธิภาพการทำงาน เป็นสิ่งสำคัญที่องค์กร ต้องการให้ทุกคนในองค์กรของตน ที่อยู่ในตำแหน่งงานนั้นปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามที่ มาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินประสิทธิภาพการทำงาน โดยส่วนประกอบที่จะใช้วัดประสิทธิภาพ

การทำงาน ประยุกต์จากแนวคิดมาตรฐานการปฏิบัติงานของ ประชุม รอดประเสริฐ (2554) ประกอบด้วย

1. คุณภาพผลงาน (Work Quality) หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยงานที่ปฏิบัติ นั้น มีคุณภาพสูง หรือดีไม่น้อยเพียงใดส่วนใหญ่ มักกำหนดว่าคุณภาพผลงาน จะต้องมีความครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ เรียบร้อย และสมบูรณ์ตามที่กำหนด นอกจากนี้ ยังต้องคำนึงถึงความผิดพลาด หรือข้อบกพร่องของงานนั้น

2. ปริมาณงาน (Workload) หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยปริมาณของงานที่แล้วเสร็จ จะมีจำนวนมากกว่าจำนวนงาน และเวลาทำงานปกติ

3. เวลา (Time) หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ให้สำเร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้หรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ข้อมูลที่ได้นำไปใช้ในการตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ ผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการรายงานที่ทันต่อเวลา กับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กล่าวคือ หากกิจการรอนจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะก็จะเสนอรายงานทางการเงิน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเนื่องจากไม่ทันเวลา

สำหรับการศึกษานี้ ประสิทธิภาพการทำงาน ประกอบด้วย 3 ด้าน คือ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณงาน และด้านเวลา

## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### งานวิจัยในประเทศ

โคมทอง ถานอาคณา (2548) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยรวมรายด้านอยู่ในระดับมาก นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีทุนจดทะเบียนรูปแบบธุรกิจ จำนวนพนักงาน และระยะเวลาการดำเนินงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้แตกต่างกันไป และนักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีทุนจดทะเบียนรูปแบบธุรกิจ จำนวนพนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็น ที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านผลของการปฏิบัติงาน ในด้านต้นทุน และในด้านเวลาแตกต่างกันออกไป

ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ในด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ในด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ การรักษาความลับ และในด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ จะมีความสัมพันธ์กันโดยรวม และรายด้าน กับประสิทธิภาพการทำงาน ในด้านต้นทุน และในด้านเวลา

ชยพล ทิพย์ทอง (2550) ได้ศึกษาคุณลักษณะของผู้บริหารต่อจรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชีบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความคิดเห็นของผู้บริหารบริษัทขนาดกลาง และขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ในด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ ในด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ทั้งภาพรวม และรายได้อยู่ในระดับมาก และยังพบว่า ความคิดเห็นของผู้บริหารที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพแตกต่างกัน ส่วนผู้บริหารที่มีระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ต่างกัน

ตรีทิพย์ อนันต์ (2556) ได้ศึกษาการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิผลการทำงานของผู้ตรวจสอบบัญชีในทัศนะของนักธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา พบว่า นักธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา ที่มีปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ประเภทผู้ตรวจสอบบัญชีที่ใช้บริการ และลักษณะธุรกิจ SMEs อันได้แก่ รูปแบบ ประเภท จำนวนพนักงาน จำนวนทุนจดทะเบียนเริ่มต้นกิจการ และระยะเวลาในการดำเนินกิจการที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพต่างกัน นักธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลาที่มีปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ประเภทของผู้ตรวจสอบบัญชีที่ใช้บริการ และลักษณะของธุรกิจ SMEs ได้แก่ รูปแบบ ประเภท จำนวนพนักงาน จำนวนทุนจดทะเบียนเริ่มต้นกิจการ และระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินกิจการที่ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพแตกต่างกัน และการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิผลของการทำงาน ของผู้ตรวจสอบบัญชีในทัศนะของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา ไม่มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ณัฐนิชา กาวิชัย (2556) ได้ศึกษาความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชี

วิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นว่า พฤติกรรมส่วนบุคคล คุณลักษณะองค์กร และสภาพแวดล้อม ทางธุรกิจส่งผลกระทบต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ซึ่งอาจจะอธิบายได้ว่าปัจจัยต่างๆ เหล่านี้ มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติหน้าที่ และจริยธรรมส่วนบุคคล ซึ่งนำมาสู่การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม มีความคิดเห็นที่เห็นด้วย เกี่ยวกับการมีพฤติกรรมส่วนบุคคล อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านทัศนคติ ด้านบุคลิกภาพ ด้านการรับรู้ ด้านการเรียนรู้ และในด้านแรงจูงใจ ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความคิดเห็นที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะองค์กร อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านนโยบายขององค์กร ด้านสายการบังคับบัญชา และด้านระเบียบข้อบังคับ ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความคิดเห็นที่เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมทาง เศรษฐกิจ ด้านสภาพแวดล้อมทางสังคม ด้านสภาพแวดล้อมทางการเมืองและกฎหมาย และด้านสภาพแวดล้อมทางเทคโนโลยี ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความคิดเห็น เห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ

รุ่งทิพย์ ไชยเจริญ (2551) ได้ศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลก ที่มีต่อการปฏิบัติงานวิชาชีพอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม พบว่า นักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลก มีความเห็นด้วยกับการเลือกแนวทางรูปแบบการดำเนินชีวิตอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม ตามหลักคุณธรรมขั้นพื้นฐาน 8 ด้าน คือ ขยัน ซื่อสัตย์ ประหยัด มีวินัย สุภาพ สะอาด สามัคคี มีน้ำใจ และนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลกให้ความสำคัญอยู่ในระดับมาก ในเรื่องการปฏิบัติตนเป็นคนดี การปฏิบัติตามกฎหมาย และคำสั่ง กฎเกณฑ์และการตัดสินใจด้วยหลักจริยธรรมขั้นต้น โดยให้ความสัมพันธ์กับทุกคนอย่างยุติธรรม นอกจากนี้ ยังต้องการให้นักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลก มีคุณธรรมขั้น พื้นฐาน 5 ประการ คือ ขยัน ซื่อสัตย์ มีวินัย สุภาพ มีน้ำใจ และต้องการให้นักบัญชีในอำเภอเมือง พิษณุโลก ยึดถือหลักคุณธรรม และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 9 ด้าน คือ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน แต่เมื่อได้ให้นักบัญชีได้กระทำการตัดสินใจในสถานการณ์ต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในวิชาชีพอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม พบว่า มีการปฏิบัติงานตามหลักความซื่อสัตย์สุจริตโดยรวม ร้อยละ 86.4 มีการปฏิบัติตามหลักความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความระมัดระวังรอบคอบโดยรวม ร้อยละ

80.1 มีการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ร้อยละ 94.2 มีมาตรฐานในการ ปฏิบัติงานโดยรวม ร้อยละ 67.1 และมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ร้อยละ 84.2

จิราวรรณ รินทะวีก (2552) ได้ศึกษาผลกระทบของการคิดเชิงระบบที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากร สำนักงานประกันสังคมในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือพบว่า การคิดเชิงระบบด้านการคิดเชิงสัมพันธ์กับบริบท ด้านการคิดเชิงเชื่อมความสัมพันธ์ป้อนกลับ และด้านการคิดเชิงกระบวนการ มีความสัมพันธ์ และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และในด้านปริมาณ การคิดเชิงระบบด้านการคิดเชิงเชื่อมความสัมพันธ์ป้อนกลับ และด้านการคิดเชิงกระบวนการ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานในด้านเวลา และ การคิดเชิงระบบ ด้านการคิดเชิงเครือข่าย ด้านการคิดเชิงสัมพันธ์กับบริบท ด้านการคิดเชิงเชื่อมความสัมพันธ์ป้อนกลับ และด้านการคิดเชิงกระบวนการ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ในด้านคุณภาพ

ดอกคุณ ศรีสุธรรม (2552) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการรับรู้ระบบการเป็นพี่เลี้ยงกับประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร พบว่า ระบบการเป็นพี่เลี้ยง ในมิติด้านการสนับสนุน มีความสัมพันธ์เชิงบวก และมีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานในมิติด้านเวลา และมิติด้านคุณภาพ ระบบการเป็นพี่เลี้ยง ในด้านการอุปถัมภ์ มีความสัมพันธ์เชิงบวก และมีผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงาน ในมิติด้านเวลา มิติด้านคุณภาพ และในมิติด้านปริมาณ ซึ่งระบบการเป็นพี่เลี้ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวก และผลกระทบกับประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร ผลที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุงระบบการเป็นพี่เลี้ยงในหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม มีคุณภาพ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากร และประสิทธิภาพขององค์กรนั้นต่อไป

เจริญรัตน์ เลิศอนันท์กร (2554) ได้ศึกษาปัจจัยสภาพแวดล้อมของการทำงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรด้านวางแผนและบริหาร บริษัท ไทยยามาฮา จำกัด พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานในด้านคุณภาพของงาน อยู่ในระดับมาก ในมิติด้านปริมาณงาน อยู่ในระดับปานกลาง มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยสภาพแวดล้อมของการทำงาน 5 ด้าน อยู่ในระดับมาก จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ การบังคับบัญชา และความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน อยู่ในระดับปานกลาง 3 ด้าน ได้แก่ นโยบายการบริหาร สภาพการทำงาน และค่าตอบแทนในการทำงาน ปัจจัยสภาพแวดล้อมของการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในด้านคุณภาพของงาน คือ นโยบายการบริหาร และมีความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน โดยนโยบายการบริหารมีค่าสัมประสิทธิ์ในการทำนายมากที่สุด รองลงมาเป็นความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน และปัจจัยสภาพแวดล้อมของ

การทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ในมิติด้านปริมาณงาน มีด้านเดียวคือ การบังคับบัญชา ความคิดเห็นเพิ่มเติมจากพนักงานประการสำคัญ คือ ปัจจัยที่คิดว่ามีผลให้การทำงานมีประสิทธิภาพ คือ การมีทีมงาน การประสานงาน และเพื่อนร่วมงานที่ดี ปัญหา และอุปสรรคที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน คือ ภาระงาน และวิธีการทำงานที่ยุ่งยาก ซับซ้อน

จิรานุช ขวงทอง (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของความกดดันในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น พบว่า ความกดดันในวิชาชีพมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงลบ กับประสิทธิภาพการทำงาน ฉะนั้น ผู้บริหารควรเน้นการสร้างการบริหารงาน เพื่อลดความกดดันในวิชาชีพ โดยส่งเสริมการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานภายในองค์กร มีวิธีการบริหารในการเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถให้แก่พนักงาน ให้โอกาสในการศึกษาต่อ และมีระบบการประเมินผลงาน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ เพื่อที่จะช่วยลดความกดดันในการทำงาน ทำให้สามารถดำเนินกิจการได้อย่างประสบความสำเร็จ และแข่งขันในอนาคตได้

#### งานวิจัยในต่างประเทศ

Rubin (2000) ได้ศึกษาอุปนิสัยของนักบัญชีเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพพบว่า (1) เป็นผู้ที่มีการวางแผนในการทำงานสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำ (2) เป็นผู้แสวงหาทางเลือกใหม่ ๆ ไม่หยุดนิ่ง (3) เป็นผู้ที่มีความเข้าใจ จัดลำดับความสำคัญของงาน เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายนั้นๆ (4) เป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงานอย่างเป็นระบบ (5) เป็นผู้ที่มีความคิดว่าจะชนะหรือประสบความสำเร็จตามคาดหวัง โดยไม่ทำให้ผู้อื่นเดือดร้อน (6) เป็นผู้รับฟังเหตุผลของผู้อื่น และทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ (7) เป็นผู้ที่รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นจากผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อเท็จจริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจยอมรับในความคิดเห็นของตนเอง (8) เป็นผู้ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้อย่างดี และเป็นผู้ที่มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

Needles และคณะ (2002) ได้ศึกษาการพัฒนาหลักสูตรบัญชีนานาชาติ และคุณสมบัติของนักบัญชี พบว่า การทดสอบเป็นนักวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญ ด้วยเหตุผลต่อไปนี้ (1) หน่วยงานวิชาชีพควรมีมาตรการเพื่อให้แน่ใจว่านักวิชาชีพบัญชีมีความรู้ความสามารถ ตามที่สังคมคาดหวังในวิชาชีพ (2) ผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งเป็นผู้มีความรับผิดชอบต่อสาธารณะ ควรแสดงให้เห็นถึงความรู้ความสามารถของตน ซึ่งเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือให้กับวิชาชีพ ด้วยการทดสอบ เมื่อสำเร็จการศึกษา หรือเมื่อมีประสบการณ์ทางวิชาชีพก่อน ทั้งนี้ เพื่อเป็นแนวทางในการวางกรอบการทำงานและกำหนดกฎเกณฑ์ต่างๆ ในการประเมินผลความสามารถทางวิชาชีพบัญชีต่อไป

จากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานข้างต้น สามารถนำมาวิเคราะห์ และสังเคราะห์ตัวแปร ดังตารางที่ 1



ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง											รวม
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
<b>จรรยาบรรณวิชาชีพ</b>												
<b>1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต</b>												
1.1 จัดทำบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามหลักบัญชี	x	x	x	x	x	x						6
1.2 รับผิดชอบในงานที่ทำ โดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	x	x	x	x	x	x						6
1.3 เปิดเผยข้อมูลทุกด้านอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เพื่อความเชื่อถือได้	x	x	x	x	x	x						6
1.4 จัดทำบัญชีโดยใช้หลักความรอบคอบ ระมัดระวังในการปฏิบัติงาน	x	x	x	x	x	x						6
1.5 จัดทำบัญชีโดยใช้หลักความแม่นยำ และนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง	x	x	x	x	x	x						6
<b>2. ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>												
2.1 เข้าใจในหลักการบัญชีที่ดี นำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน	x	x	x	x	x	x						6
2.2 มีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพที่จะนำไปใช้ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	x	x	x	x	x	x						6
2.3 มีการวางแผนการทำงาน โดยลำดับขั้นตอน ทำให้งานสำเร็จ และมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	x	x	x	x	x	x						6
2.4 สามารถเรียนรู้การเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเสมอ	x	x	x	x	x	x						6
2.5 สามารถพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ด้วยการศึกษาค้นคว้าหาความรู้เพิ่มเติม การเข้ารับ การอบรม เป็นต้น	x	x	x	x	x	x						6

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	รวม
<b>จรรยาบรรณวิชาชีพ (ต่อ)</b>												
<b>3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ</b>												
3.1 รักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้อง	x	x	x	x	x	x						6
3.2 หลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ ไปใช้หาประโยชน์ส่วนตน หรือใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย	x	x	x	x	x	x						6
3.3 รักษาความลับของข้อมูล โดยคำนึงถึงผลเสียในการเปิดเผยข้อมูล	x	x	x	x	x	x						6
3.4 ระมัดระวังในการใช้ และการป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยง การกระทำที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และผู้อื่น	x	x	x	x	x	x						6
3.5 มีสัมพันธภาพที่ดีกับผู้มาติดต่องาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับหน่วยงาน	x	x	x	x	x	x						6
<b>4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้</b>												
4.1 ปฏิบัติงานโดยรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับหน่วยงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	x		x	x	x	x						5
4.2 หลีกเลี่ยงการกระทำที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียชื่อเสียงของหน่วยงาน	x		x	x	x	x						5
4.3 ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้หน่วยงานมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรม	x		x	x	x	x						5
4.4 ปฏิบัติงานด้วยความภูมิใจ ผูกพันกับหน่วยงาน สนับสนุนให้หน่วยงานดำรงอยู่	x		x	x	x	x						5

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	รวม
<b>ประสิทธิภาพการทำงาน</b>												
<b>1. ด้านคุณภาพงาน</b>												
1.1 ผลงานมีความถูกต้อง เรียบร้อย						x	x	x	x	x	x	6
1.2 ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลงาน ข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้						x	x	x	x	x	x	6
1.3 สามารถพัฒนาผลงานให้ดียิ่งขึ้น โดยแก้ไขข้อบกพร่อง เพื่อให้เกิดความ ผิดพลาดน้อยที่สุด						x	x	x	x	x	x	6
1.4 สามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับแผนงาน นโยบาย						x	x	x	x	x	x	6
<b>2. ด้านปริมาณงาน</b>												
2.1 สามารถปฏิบัติงานสำเร็จตามปริมาณงาน และเวลาที่กำหนด							x	x	x		x	4
2.2 สามารถปฏิบัติงานในปริมาณที่เหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย							x	x	x		x	4
2.3 สามารถปฏิบัติงานมากขึ้น ประสิทธิภาพงานเท่าเดิม แต่ใช้เวลาน้อยลง							x	x	x		x	4
2.4 สามารถปฏิบัติงานได้เท่าเดิม แม้ว่าผู้ร่วมงานจะมีจำนวนลดลง							x	x	x		x	4
<b>3. ด้านเวลา</b>												
3.1 ปฏิบัติงานได้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้						x	x	x	x	x		5
3.2 บริหารเวลาเพื่อให้งานเสร็จก่อนเวลา						x	x	x	x	x		5

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ตัวแปรเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ตัวแปร	แหล่งอ้างอิง											รวม
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
<b>ประสิทธิภาพการทำงาน (ต่อ)</b>												
3.3 สามารถปรับปรุงขั้นตอนการทำงานสำหรับงานเร่งด่วนจนประสบความสำเร็จ						x	x	x	x	x		5
3.4 ใช้เวลาในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด						x	x	x	x	x		5

หมายเหตุ	1 หมายถึง	ชยพล ทิพย์ทอง	7 หมายถึง	ประภาพร ศาถารมย์
	2 หมายถึง	จุฑามาศ สุนทร	8 หมายถึง	จิราวรรณ รินทะรีก
	3 หมายถึง	ตรีทิพย์ อนันต์	9 หมายถึง	ดอกคุณ ศรีสุธรรม
	4 หมายถึง	ณัฐนิชา กาวิชัย	10 หมายถึง	วิภาพร วีรฤทธิชัย
	5 หมายถึง	วันวิสา เนื่องสมศรี	11 หมายถึง	เจริญรัตน์ เลิศอนันท์ภร
	6 หมายถึง	โคมทอง ถานอาดนา		

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษา เรื่อง อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกในครั้งนี้ผู้ศึกษาได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
3. การทดสอบเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือ นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ที่ปฏิบัติงานในปีงบประมาณ 2560 จำนวน 212 นาย (กองกำลังพล กรมการเงินทหารบก, 2560)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก จำนวน 139 นาย ที่ได้จากการกำหนดขนาดตัวอย่าง โดยใช้สูตรการคำนวณของ ยามาเน่ (Taro Yamane) โดยยอมรับให้เกิดความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้เท่ากับ 5% ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ดังนี้

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

เมื่อ  $n$  แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง  
 $N$  แทน ขนาดของประชากร  
 $e$  แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร ได้ดังนี้

$$\begin{aligned} n &= \frac{212}{1 + 212(0.0025)} \\ &= 138.56 \approx 139 \text{ นาย} \end{aligned}$$

## การสุ่มตัวอย่าง

การสุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดการเลือกตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ด้วยการจับฉลาก จากประชากรนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

## เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ผู้ศึกษาใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก จำนวน 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ระดับชั้นยศ และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีโดยเลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

**ส่วนที่ 2** จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

- 1 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในระดับน้อยที่สุด
- 2 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในระดับน้อย
- 3 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในระดับปานกลาง
- 4 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในระดับมาก
- 5 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในระดับมากที่สุด

**ส่วนที่ 3** ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับซึ่งประกอบด้วย 3 ด้าน คือ ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน และด้านเวลา โดยมีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

- 1 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระดับน้อยที่สุด
- 2 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระดับน้อย
- 3 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระดับปานกลาง
- 4 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระดับมาก
- 5 คะแนน หมายถึง นายทหารบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูล (บุญชม ศรีสะอาด, 2545) ดังนี้

<u>คะแนนเฉลี่ย</u>	<u>ระดับความเห็น</u>
4.51 - 5.00	มากที่สุด
3.51 - 4.50	มาก
2.51 - 3.50	ปานกลาง
1.51 - 2.50	น้อย
1.00 - 1.50	น้อยที่สุด

### **การทดสอบเครื่องมือ**

ผู้ศึกษาได้ทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ การตรวจสอบความตรง (Validity) ด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และการตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) โดยมีขั้นตอนในการตรวจสอบดังนี้

#### **การตรวจสอบความตรง (Validity)**

การตรวจสอบความตรง เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเครื่องมือแต่ละชนิดมีจุดมุ่งหมายเฉพาะตัว ดังนั้น เครื่องมือที่มีความตรงในจุดมุ่งหมายหนึ่งได้ โดยไม่จำเป็นจะต้องครอบคลุมจุดมุ่งหมายทั้งหมด (Wainer & Braun, 1988) โดยการตรวจสอบนั้น จะพิจารณาทีละข้อ ว่ามีลักษณะข้อความเป็นอย่างไร และทุกข้อมีคุณภาพตามเกณฑ์ในแต่ละแบบการประเมินนั้นๆ หรือไม่ สำหรับการศึกษาครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)

ความตรงเชิงเนื้อหา หมายถึง การที่เครื่องมือ หรือข้อคำถามแต่ละข้อ สามารถวัดได้ตรง และครอบคลุมเนื้อหาหรือสาระสำคัญในสิ่งที่ต้องการ เช่น แบบวัดความรับผิดชอบข้อคำถามแต่ละข้อ ต้องวัดความรับผิดชอบเท่านั้น จึงจะเรียกว่า เครื่องมือ หรือข้อคำถามมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (บุญชม ศรีสะอาด, 2535) โดยการแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญในศาสตร์นั้นๆ พิจารณาว่าเครื่องมือนั้น มีความครบถ้วน สมบูรณ์ ถูกต้อง ตามนิยามเชิงปฏิบัติการในกรอบขอบเขตที่ต้องการวัดหรือไม่ (Gable, 1986) ซึ่งจำนวนผู้เชี่ยวชาญควรมีตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป เพื่อหลีกเลี่ยงความคิดเห็นที่แบ่งเป็น 2 ขั้ว (สุวิมล ติรกานันท์, 2546)

ผู้ศึกษานำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง หลังจากนั้น จึงแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามศัพท์เฉพาะ และร่างแบบสอบถาม ให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความ

สอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณาความสอดคล้อง ระหว่างประเด็นที่ต้องการวัด กับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item - Objective Congruence Index - IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับคือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณดัชนี

ความสอดคล้อง มาคำนวณหาค่า 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 ต้องปรับปรุงแก้ไขผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญ พบว่า ทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก

#### การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ .70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006)



## วิธีการเก็บข้อมูล

หลังจากข้อคำถาม และร่างแบบสอบถามผ่านการทดสอบเครื่องมือแล้ว ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนการมีดังต่อไปนี้

**ขั้นตอนที่ 1** ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถาม จากมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**ขั้นตอนที่ 2** ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้ากรมการเงินทหารบก

**ขั้นตอนที่ 3** ทำการส่งแบบสอบถามถึงนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยวิธีส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ และทาง social network

**ขั้นตอนที่ 4** ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถาม หลังจากผู้ตอบแบบสอบถาม ตอบแบบสอบถามเสร็จสิ้น และประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถาม ว่ามีความสมบูรณ์ มีจำนวนครบตามที่ออกแบบไว้หรือไม่

**ขั้นตอนที่ 5** นำข้อมูลที่ได้รับไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

## สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้ เป็นเชิงปริมาณ มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

**ตอนที่ 1** การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ

**ตอนที่ 2** การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ที่ประกอบไปด้วย จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ตอนที่ 3** การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยใช้สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระว่ามีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ โดยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product - Moment Correlation Coefficient) และการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

**ตอนที่ 4** การทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เป็นการหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตาม และตัวแปรอิสระ ที่มีมากกว่า 1 ตัว โดยการศึกษาครั้งนี้ จะใช้ทดสอบจรรยาบรรณวิชาชีพ จำนวน 4 ด้าน ว่ามีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ทั้ง 3 ด้าน หรือไม่ โดยข้อคำถามของแบบสอบถามตอนนี้ จะเป็นแบบสอบถามปลายปิด (Close - Ended Response Question) ใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale method) โดยการวัดระดับข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval Scale)

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งออกเป็น 4 ตอน ได้แก่

**ตอนที่ 1** การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ความถี่ และร้อยละ

**ตอนที่ 2** การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปร จรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**ตอนที่ 3** การวิเคราะห์อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยใช้สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระว่ามีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ โดยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product - Moment Correlation Coefficient) และการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

**ตอนที่ 4** การทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis) เป็นการหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตาม และตัวแปรอิสระ ที่มีมากกว่า 1 ตัว โดยการศึกษาครั้งนี้จะใช้ทดสอบจรรยาบรรณวิชาชีพ จำนวน 4 ด้าน ว่ามีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทั้ง 3 ด้านหรือไม่ โดยข้อความถามของแบบสอบถามตอนนี้เป็นแบบสอบถามปลายปิด (Close - Ended Response Question) ใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale method) โดยการวัดระดับข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval Scale)

ซึ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลของแต่ละตอน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

## ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ความถี่ และร้อยละ สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

### ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก		จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	ชาย	73	56.59
	หญิง	56	43.41
รวม		<b>129</b>	<b>100.00</b>
2. ระดับอายุ	น้อยกว่า 35 ปี	74	57.37
	35 – 45 ปี	43	33.33
	46 - 55 ปี	8	6.20
	มากกว่า 55 ปี	4	3.10
รวม		<b>129</b>	<b>100.00</b>
3. สถานภาพ	โสด	41	31.78
	สมรส	76	58.92
	หม้าย/หย่าร้าง	12	9.30
รวม		<b>129</b>	<b>100</b>
4. ระดับการศึกษา	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3	2.33
	ปริญญาตรี	114	88.37
	สูงกว่าปริญญาตรี	12	9.30
รวม		<b>129</b>	<b>100.00</b>
5. ระดับชั้นยศ	ร้อยตรี – ร้อยโท	76	58.92
	ร้อยเอก – พันตรี	43	33.33
	พันโทขึ้นไป	10	7.75
รวม		<b>129</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก	จำนวน (คน)	ร้อยละ
6. ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี		
1 – 5 ปี	33	25.58
6 – 10 ปี	58	44.96
11 – 15 ปี	26	20.16
มากกว่า 15 ปี	12	9.30
<b>รวม</b>	<b>129</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 2 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกพบว่า

ด้านเพศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 73 คน (ร้อยละ 56.59) และเป็นเพศหญิง จำนวน 56 คน (ร้อยละ 43.41)

ด้านอายุ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 35 ปี จำนวน 74 คน (ร้อยละ 57.37) รองลงมามีอายุระหว่าง 35 - 45 ปี จำนวน 43 คน (ร้อยละ 33.33) มีอายุระหว่าง 46 - 55 ปี จำนวน 8 คน (ร้อยละ 6.20) และมีอายุมากกว่า 55 ปี จำนวน 4 คน (ร้อยละ 3.10)

ด้านสถานภาพ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส จำนวน 76 คน (ร้อยละ 58.92) รองลงมาไม่มีสถานภาพโสด จำนวน 41 คน (ร้อยละ 31.78) และมีสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง จำนวน 12 คน (ร้อยละ 9.30)

ด้านระดับการศึกษา ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 114 คน (ร้อยละ 88.37) รองลงมาสำเร็จการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรี จำนวน 12 คน (ร้อยละ 9.30) และมีการศึกษาน้อยกว่าระดับปริญญาตรี จำนวน 3 คน (ร้อยละ 2.33)

ด้านระดับชั้นยศ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับชั้นยศ ร้อยตรี - ร้อยโท จำนวน 76 คน (ร้อยละ 58.92) รองลงมา มีระดับชั้นยศ ร้อยเอก - พันตรี จำนวน 43 คน (ร้อยละ 3.33) และมีระดับชั้นยศ พันโทขึ้นไป จำนวน 10 คน (ร้อยละ 7.75)

ด้านประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 6 - 10 ปี จำนวน 58 คน (ร้อยละ 44.96) รองลงมา มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 1 - 5 ปี จำนวน 33 คน (ร้อยละ 25.58) มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 11 - 15 ปี จำนวน 26 คน (ร้อยละ 20.16) และมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี จำนวน 12 คน (ร้อยละ 9.30)

## ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพ และ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ซึ่งได้แก่ ค่าเฉลี่ย และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

จรรยาบรรณวิชาชีพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
<b>ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต</b>			
1. ท่านสามารถจัดทำบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามหลักการบัญชี	4.59	0.525	มากที่สุด
2. ท่านสามารถรับผิดชอบในงานที่ทำ โดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	4.29	0.487	มาก
3. ท่านสามารถเปิดเผยข้อมูลทุกด้านอย่างถูกต้องครบถ้วน ชัดเจน เพื่อความเชื่อถือได้	4.47	0.531	มาก
4. ท่านสามารถจัดทำบัญชีโดยใช้หลักความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน	4.70	0.524	มากที่สุด
5. ท่านสามารถจัดทำบัญชีโดยใช้หลักความแม่นยำ และนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง	4.57	0.527	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.52</b>	<b>0.342</b>	<b>มากที่สุด</b>
<b>ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>			
6. ท่านเข้าใจในหลักการบัญชีที่ดี นำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน	4.43	0.527	มาก
7. ท่านมีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพที่จะนำไปใช้ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	4.54	0.612	มากที่สุด
8. ท่านมีการวางแผนงานโดยลำดับขั้นตอน งานสำเร็จ และมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	4.69	0.497	มากที่สุด

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพของนายทหารบัญชีในสังกัด กองทัพบก (ต่อ)

จรรยาบรรณวิชาชีพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
9. ท่านสามารถเรียนรู้การเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเสมอ	4.57	0.542	มากที่สุด
10. ท่านสามารถพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ด้วยการศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติม การเข้ารับการอบรม เป็นต้น	4.54	0.559	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.56</b>	<b>0.356</b>	<b>มากที่สุด</b>
<b>ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา</b>			
<b>ความลับ</b>			
11. ท่านสามารถรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	4.50	0.532	มาก
12. ท่านสามารถหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ ไปใช้หาประโยชน์ส่วนตัว หรือใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย	4.54	0.545	มากที่สุด
13. ท่านสามารถรักษาความลับของข้อมูล โดยคำนึงถึงผลเสียในการเปิดเผยข้อมูล	4.35	0.510	มาก
14. ท่านระมัดระวังในการใช้ และการป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยงการกระทำที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และผู้อื่น	4.63	0.560	มากที่สุด
15. ท่านมีสัมพันธภาพที่ดีกับผู้มาติดต่องาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับหน่วยงาน	4.61	0.520	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.53</b>	<b>0.367</b>	<b>มากที่สุด</b>
<b>ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้</b>			
16. ท่านปฏิบัติงานโดยรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับหน่วยงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	4.45	0.530	มาก

**ตารางที่ 3** การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพของนายทหารบัญชีในสังกัด กองทัพบก (ต่อ)

จรรยาบรรณวิชาชีพ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
17. ท่านสามารถหลีกเลี่ยงการกระทำที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียชื่อเสียงของหน่วยงาน	4.80	0.457	มากที่สุด
18. ท่านสามารถปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้หน่วยงานเกิดความมั่นใจ	4.67	0.503	มากที่สุด
19. ท่านปฏิบัติงานด้วยความภูมิใจ ผูกพันกับหน่วยงาน และช่วยสนับสนุนให้หน่วยงานดำรงอยู่ต่อไป	4.75	0.485	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.67</b>	<b>0.325</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 3 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของตัวแปรจรรยาบรรณวิชาชีพของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก พบว่า

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.52 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.342) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ท่านสามารถจัดทำบัญชีโดยใช้หลักความรอบคอบ ระมัดระวังในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.70 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.524) รองลงมาคือ ท่านสามารถจัดทำบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามหลักการบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.59 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.525)

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.56 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.356) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ท่านมีการวางแผนงาน โดยลำดับขั้นตอนงานสำเร็จ และมีคุณภาพ ตามมาตรฐานที่กำหนด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.69 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.497) รองลงมาคือ ท่านสามารถเรียนรู้การเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเสมอ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.57 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.542)

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.53 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.367) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ท่านระมัดระวังในการใช้ และการป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยงการกระทำที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และ

ผู้อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.63 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.560) รองลงมาคือ ท่านมีสัมพันธภาพที่ดีกับผู้มาติดต่องาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับหน่วยงาน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.61 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.520)

จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.67 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.325) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ท่านสามารถหลีกเลี่ยงการกระทำที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียชื่อเสียงของหน่วยงาน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.80 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.457) รองลงมาคือ ท่านปฏิบัติงานด้วยความภูมิใจ ผูกพันกับหน่วยงาน และช่วยสนับสนุนให้หน่วยงานดำรงอยู่ต่อไป อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.75 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.485)

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
<b>ด้านคุณภาพงาน</b>			
1. ผลงานของท่านมีความถูกต้อง เรียบร้อย	4.30	0.524	มาก
2. ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลงาน และข้อมูลของท่านไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้	4.29	0.578	มาก
3. ท่านสามารถพัฒนาผลงานให้ดียิ่งขึ้น โดยแก้ไขข้อบกพร่อง เพื่อให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด	4.26	0.472	มาก
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับแผนงานนโยบาย	4.57	0.609	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.36</b>	<b>0.388</b>	<b>มาก</b>
<b>ด้านปริมาณงาน</b>			
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานสำเร็จตามปริมาณงาน และเวลาที่กำหนด	4.64	0.529	มากที่สุด
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานในปริมาณที่เหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	4.73	0.496	มากที่สุด
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานมากขึ้น ประสิทธิภาพงานเท่าเดิม แต่ใช้เวลาน้อยลง	4.36	0.542	มาก



ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก (ต่อ)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
8. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เท่าเดิม แม้ว่าผู้ร่วมงานจะมีจำนวนลดลง	4.33	0.604	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.51</b>	<b>0.365</b>	<b>มากที่สุด</b>
<b>ด้านเวลา</b>			
9. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้	4.51	0.561	มากที่สุด
10. ท่านสามารถบริหารเวลาเพื่อให้งานเสร็จก่อนเวลา	4.47	0.546	มาก
11. ท่านสามารถปรับปรุงขั้นตอนการทำงานสำหรับงานเร่งด่วน จนประสบความสำเร็จ	4.46	0.530	มาก
12. ท่านใช้เวลาในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.80	0.440	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.56</b>	<b>0.374</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4 แสดงการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก พบว่า

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.36 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.388) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับแผนงานนโยบาย อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.57 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.609) รองลงมาคือ ผลงานของท่านมีความถูกต้องเรียบร้อยอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.30 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.524)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.51 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.365) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ท่านสามารถปฏิบัติงานในปริมาณที่เหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.73 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.496) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานสำเร็จตามปริมาณงาน และเวลาที่กำหนด อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.64 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.529)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.56 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.374) โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ ท่านใช้เวลาในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด อยู่ในระดับมากที่สุด

(ค่าเฉลี่ย 4.80 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.440) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.51 และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.561)

### **ตอนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product – Moment Correlation Coefficient)**

การวิเคราะห์อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product – Moment Correlation Coefficient)

ตารางที่ 5 การทดสอบหาค่าความสัมพันธ์ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product – Moment Correlation Coefficient)

ตัวแปร	ด้านความโปร่งใส เป็นอิสระ เทียบ ธรรมเนียม และข้อตั้งยศทุจริต	ด้านความรู้ความสามารถและ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับ บริการและการรักษาความลับ	ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือ นิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพ บัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้	ด้านคุณภาพงาน	ด้านปริมาณงาน	ด้านเวลา
ด้านความโปร่งใส เป็นอิสระ เทียบธรรมเนียม และข้อตั้งยศทุจริต	1	0.549**	0.738**	0.401**	0.530**	0.428**	0.267**
ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน		1	0.417**	0.278**	0.171	0.134	0.330**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ			1	0.340**	0.589**	0.475**	0.321**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้				1	0.449**	0.648**	0.677**
ด้านคุณภาพงาน					1	0.774**	0.509**
ด้านปริมาณงาน						1	0.509**
ด้านเวลา							1

\*\*นัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 5 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product – Moment Correlation Coefficient) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพแต่ละด้าน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 โดยค่าความสัมพันธ์ทางบวกอยู่ระหว่าง 0.134 ถึง 0.774 ซึ่งไม่เกิน 0.80 แสดงว่าไม่เกิดความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) ระหว่างตัวแปรอิสระ (อัครพงศ์ อ้นทอง, 2550)

#### การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

ก่อนการทดสอบสมมติฐาน ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ โดยความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) ซึ่งพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) มีค่ามากกว่า 0.10 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าไม่เกิน 10 (Belsley, 1991) แสดงว่า ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก หรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัด ดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

ตัวแปรอิสระ	Tolerance	VIF
ด้านความโปร่งใส เป็นอิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต	0.371	2.695
ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.695	1.439
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.453	2.209
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.830	1.204

จากตารางที่ 6 ค่าความทนทานมีค่าต่ำที่สุดเท่ากับ 0.371 และสูงสุด 0.830 ซึ่งค่าต่ำสุดสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำ คือ  $Tolerance > 0.10$  ส่วนค่า VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 2.695 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด คือ 10 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรแต่ละตัว ไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันเป็นอย่างมาก (Multicollinearity) หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร มีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis)

## ตอนที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ตารางที่ 7 การทดสอบอิทธิพลด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม : ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	Standardized Coefficients (Beta)	t - value	p - value
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ	0.024	0.249	0.804
ความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต			
ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	-0.076	-1.100	0.273
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.359	4.176	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.579	9.119	0.000*

หมายเหตุ : n = 129, R<sup>2</sup> = 0.585, F = 43.765, Sig = 0.000

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่าสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ ร้อยละ 58.50 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 1 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมากที่สุด (Beta = 0.579) รองลงมาคือ จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Beta = 0.359) ส่วนจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

**การทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2** จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

**ตารางที่ 8** การทดสอบอิทธิพลด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านคุณภาพงาน

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม : ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	ด้านคุณภาพงาน		p - value
	Standaraized Coefficients (Beta)	t - value	
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต	0.226	2.075	0.040*
ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	-0.202	-2.533	0.013*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.412	4.172	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.275	3.763	0.000*

หมายเหตุ : n = 129, R<sup>2</sup> = 0.452, F = 25.542, Sig = 0.000

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 8 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณ ร้อยละ 45.20 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 2 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ 4 ด้าน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านคุณภาพงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดย จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านคุณภาพงานมากที่สุด (Beta = 0.412) รองลงมาคือ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (Beta = 0.275) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (Beta = 0.226) และด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Beta = -0.202) ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3 จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ตารางที่ 9 การทดสอบอิทธิพลด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงาน

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม : ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	ด้านปริมาณงาน		p- value
	Standaraized Coefficients (Beta)	t - value	
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต	0.088	0.859	0.392
ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	-0.197	-2.636	0.009*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.300	3.242	0.002*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.565	8.277	0.000*

หมายเหตุ : n = 129, R<sup>2</sup> = 0.520, F = 33.544, Sig = 0.000

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 9 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่า สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 52.00 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 3 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ 4 ด้าน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงานมากที่สุด (Beta = 0.565) รองลงมาคือ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ



(Beta = 0.300) ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Beta = -0.197) ส่วน จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4** จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลาของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

**ตารางที่ 10** การทดสอบอิทธิพลด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านเวลา

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม : ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	ด้านเวลา	p- value	
	Standaraized Coefficients (Beta)		
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต	-0.259	-2.504	0.014*
ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.204	2.705	0.008*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.205	2.187	0.031*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.655	9.465	0.000*

หมายเหตุ : n = 129, R<sup>2</sup> = 0.508, F = 31.955, Sig = 0.000

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 10 เมื่อพิจารณาตัวแปรทั้งหมด พบว่าสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และมีอำนาจพยากรณ์ประมาณร้อยละ 50.80 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 4 จึงได้รับการยอมรับ

เมื่อพิจารณาตัวแปรรายด้าน พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ 4 ด้าน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยจรรยาบรรณ

วิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพ  
บัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านเวลามากที่สุด (Beta =  
0.655) รองลงมาคือ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ (Beta = 0.205)  
ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Beta = 0.204) และด้านความโปร่งใส  
ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (Beta = -0.259) ตามลำดับ

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ผู้ศึกษาได้ทำการสรุป และมีประเด็นในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา
2. อภิปรายผลการศึกษา
3. ข้อเสนอแนะ

### สรุปผลการศึกษา

การศึกษาเรื่อง อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ทำการศึกษา ข้อมูลจากนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ซึ่งปฏิบัติงานในปีงบประมาณ 2560 จำนวน 139 นาย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้รับการตอบแบบสอบถามที่ สมบูรณ์ จำนวน 129 ฉบับ ผลการศึกษาสามารถใช้ข้อมูลเป็นข้อเสนอในการพัฒนา ปรับปรุง จรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และเพื่อเป็นแนวทาง ของผู้บริหารในการปรับปรุงจรรยาบรรณวิชาชีพของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

การศึกษาในครั้งนี้ แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งเป็น การวิเคราะห์เชิงพรรณนา เพื่อ ใช้ในการอธิบายผลการศึกษาเบื้องต้น เกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้ และทำ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ว่ามีความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ ด้วยการวิเคราะห์ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product – Moment Correlation Coefficient) และการทดสอบค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors) และใช้การ วิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐาน พบว่า

ด้านข้อมูลทั่วไป 1) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย 2) ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่ มีอายุน้อยกว่า 35 ปี รองลงมามีอายุระหว่าง 35 - 45 ปี 3) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่

มีสถานภาพสมรส รองลงมาไม่มีสถานภาพใด 4) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษา ระดับปริญญาตรี รองลงมาสำเร็จการศึกษาสูงกว่าระดับปริญญาตรี 5) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับชั้นยศ ร้อยตรี - ร้อยโท รองลงมามีระดับชั้นยศ ร้อยเอก - พันตรี 6) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 6 - 10 ปี รองลงมามีประสบการณ์ 1 - 5 ปี และ 11 - 15 ปี ตามลำดับ

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ 1) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด 2) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด 3) จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด 4) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด

ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 1) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด 2) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด 3) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด

### **ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษาตามวัตถุประสงค์**

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก ซึ่งได้ข้อสรุปจากการทดสอบสมมติฐาน ดังต่อไปนี้

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1** จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และพบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2** จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านคุณภาพงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3** จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และพบว่าด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงาน

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4** จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลาของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

## อภิปรายผล

การอภิปรายผลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้นำผลงานวิจัยจากนักวิจัยท่านอื่นๆ มาประกอบการอภิปรายผลการศึกษา จากสมมติฐานทั้ง 4 ข้อ โดยผู้ศึกษาขออภิปรายผลการศึกษา ดังนี้

1. จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 1 จึงได้รับการสนับสนุน

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ โคมทอง ถานอาดนา (2548) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา เนื่องมาจากจรรยาบรรณวิชาชีพของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกนั้น จำเป็นต่อการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นอย่างมาก เพราะกระบวนการจัดทำบัญชี นายทหารบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้อง และน่าเชื่อถือ รักษาความลับของทางราชการ และไม่นำข้อมูลที่ไม่ควรเผยแพร่ให้บุคคลภายนอกทราบไปเผยแพร่ ทั้งยังต้องมีการเข้ารับการฝึกอบรม พัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์ และคุ้มค่ามากที่สุด จึงเป็นเหตุผลในการสนับสนุนว่าจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ กับด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

2. จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านคุณภาพงาน ของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 2 จึงได้รับการสนับสนุน

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ฉัตรอมร เข้มเจริญ (2557) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษย์สัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกรุงเทพมหานคร พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในด้านการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา เนื่องจากจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกนั้น เกี่ยวเนื่องกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพ เพราะหากนายทหารบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพ ในด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ สามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับนโยบาย และแผนงานแล้ว ผลงานที่ได้จะมีความถูกต้อง เรียบร้อย มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลจากผลงานไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้

3. จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงาน ของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 3 จึงได้รับการสนับสนุน

ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ปวีณา สุคตลาภา (2553) ทำการศึกษาปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจในด้านปริมาณงาน

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา เนื่องจากจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณงาน ของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกนั้น สัมพันธ์กับจรรยาบรรณวิชาชีพของนายทหารบัญชี คือ หากนายทหารบัญชีปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ จะทำให้ปฏิบัติงานที่

ได้รับมอบหมายสำเร็จตามเวลาที่กำหนด โดยที่ได้ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้น แต่ผลงานยังมีประสิทธิภาพคงเดิม

4. จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลาของ นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในด้านเวลา ของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น สมมติฐานข้อที่ 4 จึงได้รับการสนับสนุน

สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ฉัตรอมร เข้มเจริญ (2557) ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษย์สัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานในด้านระยะเวลาในการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษา เนื่องจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลาของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบกนั้น จำเป็นต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น มีความรู้ ความชำนาญในงานที่ทำ มีการวางแผนกระบวนการปฏิบัติงาน โดยบริหารเวลา ลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานที่ได้รับหมายสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ และลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

กล่าวโดยสรุป คือ จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก โดยมีอิทธิพลเชิงบวกต่อกัน ซึ่งหมายความว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่ว่าจะเป็นด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน กล่าวคือ หากหน่วยงานในกองทัพบกมีการปฏิบัติตาม ปรับปรุงการปฏิบัติงาน พัฒนางานตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่ช่วยสนับสนุนการทำงานของนายทหารบัญชีแล้ว จะส่งผลให้ช่วยยกระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชี ทั้งทางด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน และด้านเวลา ซึ่งจะ



ก่อให้เกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน สามารถบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้ โดยใช้ประโยชน์จากทรัพยากรอย่างคุ้มค่า บุคลากรเกิดความพึงพอใจในงาน และองค์กรโดยส่วนรวมสามารถปรับตัว และพัฒนาขึ้น เพื่อให้สามารถดำรงอยู่ต่อไปได้

## **ข้อเสนอแนะ**

### **ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้**

1. นายทหารบัญชีควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงาน โดยพัฒนาผลงานให้ดียิ่งขึ้น มีความถูกต้อง เรียบร้อย มีข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับแผนงาน และนโยบาย เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลงานไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้

2. นายทหารบัญชีควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน โดยปฏิบัติงานให้สำเร็จตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย ภายในเวลาที่กำหนด สามารถพัฒนาผลงานให้มีปริมาณเพิ่มมากขึ้น ประสิทธิภาพของงานมากขึ้น แต่ใช้เวลาน้อยลง และปฏิบัติงานได้ปริมาณงานเท่าเดิม แม้ว่าผู้ร่วมงานจะลดลง

3. นายทหารบัญชีควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลา โดยปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้ทันตามกำหนดเวลา สามารถบริหารเวลาเพื่อให้งานเสร็จก่อนเวลา และพัฒนา ปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ใช้เวลาได้อย่างคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

### **ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในอนาคต**

1. ทำการศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพด้านอื่นๆ ที่อาจมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เช่น จรรยาบรรณด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ จรรยาบรรณทั่วไป เป็นต้น

2. ทำการศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ เช่น ด้านต้นทุน ด้านผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

3. ทำการศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกับกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น เสมียนการเงิน ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการทำงานด้านบัญชี หรือนายทหารการเงินในสังกัดกองทัพอากาศ หรือกองทัพบก เป็นต้น

## บรรณานุกรม

- กรมการเงินทหารบก. (2554). **ข้อบังคับกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการเงิน พ.ศ. 2554**. เข้าถึงได้จาก [findept.mi.th/MAIN1/MAIN1100/fin1100.html](http://findept.mi.th/MAIN1/MAIN1100/fin1100.html). (10 กุมภาพันธ์ 2560).
- กรมยุทธศึกษาทหารบก. (2551). **คู่มือนายทหารสัญญาบัตร ประจำปี 2551**. กรุงเทพมหานคร : อรุณการพิมพ์.
- กริชเพชร ชัยช่วย. (2544). คุณภาพชีวิตการทำงานของข้าราชการกรมเจ้าท่า. ปัญหาพิเศษ รัฐประศาสนศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาบริหารทั่วไป, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ความรู้การบัญชี. (2560). **งานและประเภทอาชีพของบัญชี**. เข้าถึงได้จาก [www.accountclub.net](http://www.accountclub.net) (10 กุมภาพันธ์ 2560).
- โคมทอง ถานอาดนา. (2548). **ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิรานุช ขวงทอง. (2557). **ผลกระทบของความกดดันในวิชาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิราวรรณ รินทะรีก. (2552). **ผลกระทบของการคิดเชิงระบบที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรสำนักงานประกันสังคมในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ เศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จุฑามาศ สุนทร. (2552). **ผลกระทบของพฤติกรรมส่วนบุคคล คุณลักษณะองค์กร และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เจริญรัตน์ เลิศอนันท์ภร. (2554). **ปัจจัยสภาพแวดล้อมของการทำงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรด้านวางแผนและบริหาร บริษัท ไทยยามาฮ่ามอเตอร์ จำกัด**. วิทยานิพนธ์ การจัดการมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการทรัพยากรมนุษย์, คณะการจัดการและการท่องเที่ยว มหาวิทยาลัยบูรพา.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- นัตรอมร เข้มเจริญ. (2557). **ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์  
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี กรณีศึกษานักบัญชี  
ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร.**  
วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- ชยพล ทิพย์ทอง. (2550). **การศึกษาลักษณะของผู้บริหารต่อจรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชีบริษัท  
ขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร.** วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต,  
มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ณภักษ์ อัดตสูรียนันท์. (2549). **ผลกระทบของความผูกพันต่อองค์การที่มีต่อประสิทธิภาพการ  
ทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง.** วิทยานิพนธ์  
บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ณัฐนิชา กาวิชัย. (2556). **ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัด  
เชียงใหม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี.** การค้นคว้าอิสระ  
บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ดอกคุณ ศรีสุธรรม. (2552). **ความสัมพันธ์ระหว่างการรับรู้ระบบการเป็นพี่เลี้ยงกับประสิทธิภาพการ  
ทำงานของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร.**  
วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ตรีทิพย์ อนันต์. (2556). **การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิผลการทำงาน  
ของผู้ตรวจสอบบัญชีในทัศนะของนักธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา.** วิทยานิพนธ์  
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการจัดการธุรกิจ, มหาวิทยาลัยทักษิณ.
- ธงชัย สันติวงษ์. (2541). **องค์การและการบริหาร.** กรุงเทพมหานคร : ไทยวัฒนาพานิช.
- เนตร์พัฒนา ยาวีราช. (2549). **จริยธรรมทางธุรกิจ.** นครราชสีมา : เซ็นทรัลเอ็กซ์เพรส.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). **การวิจัยเบื้องต้น.** กรุงเทพมหานคร : สุวีริยาสาส์น.
- บุริน โท ชามะรัตน์. (2548). **ประสิทธิภาพของการนำนโยบายจัดระเบียบสังคมไปปฏิบัติในเขต  
เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด.** การศึกษาปัญหาพิเศษ รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต,  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- ประภาพร ศาการมย์. (2549). *ความสัมพันธ์ระหว่างเจตคติในการทำงาน คุณภาพชีวิตในการทำงาน และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคเหนือตอนล่าง*. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ประมวล พระตลับ. (2551). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปวีณา สุตลาภา. (2553). *ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการ ทำงานของผู้บัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดระนองศรีอยุธยา*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.
- ประทุม รอดประเสริฐ. (2545). *นโยบายและการวางแผนหลักการและทฤษฎี*. กรุงเทพมหานคร: ภาควิชาการบริหารการศึกษาคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร.
- พรนพ พุกกะพันธ์. (2548). *จริยธรรมทางธุรกิจ*. กรุงเทพมหานคร : จามจุรีโปรดักท์.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.(2543). *องค์การและการจัดการ*. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัย ธรรมมาธิราช.
- รุ่งทิพย์ ไชยเจริญ. (2551). *ความคิดเห็นของนักบัญชีในอำเภอเมืองพิษณุโลกที่มีต่อการปฏิบัติงาน วิชาชีพอย่างมีคุณธรรมและจริยธรรม*. การค้นคว้าอิสระบัญชียมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัย เชียงใหม่.
- วันวิสา เนื่องสมศรี. (2552). *ผลกระทบของสภาพแวดล้อมธุรกิจและความคาดหวังในการทำงานที่มี ต่อจรรยาบรรณวิชาชีพและความน่าเชื่อถือในการทำงานของนักบัญชี ธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิภาพร วีรฤทธิชัย. (2549). *ผลกระทบของการบริหารลูกค้าสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ความพึงพอใจในการให้บริการและผลการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชียมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- สภาวิชาชีพบัญชี. (2547). *จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2547*. เข้าถึงได้จาก  
[http://www.fap.or.th/images/column\\_1359010374/คำชี้แจงจรรยาบรรณ.pdf](http://www.fap.or.th/images/column_1359010374/คำชี้แจงจรรยาบรรณ.pdf)  
(10 กุมภาพันธ์ 2560).
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2547). *พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547*. เข้าถึงได้จาก  
[http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column\\_1359008707/act2547.pdf](http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359008707/act2547.pdf)  
(10 กุมภาพันธ์ 2560).
- สมคิด บางโม. (2550). *องค์การและการจัดการ*. กรุงเทพมหานคร : วิทยพัฒน์.
- สมใจ ลักษณะ. (2549). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพมหานคร : คณะวิทยาการ  
จัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2547). *การบริหาร*. กรุงเทพมหานคร : ไทยวัฒนาพานิช.
- สุวิมล ตีรกานันท์. (2546) . *ระเบียบวิธีวิจัยทางสังคมศาสตร์ : แนวทางสู่การปฏิบัติ*.  
กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อัศวพงศ์ อินทอง. (2550). *คู่มือการใช้โปรแกรม Eviews เบื้องต้น สำหรับการวิเคราะห์ทางเศรษฐ  
มิติ (รายงานทางเทคนิค)*. เชียงใหม่ : สถาบันวิจัยสังคม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- อักรินทร์ พาพเสวต. (2546). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงาน บริษัท คาโอ  
อินดัสตรีล(ประเทศไทย)*. สารนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัย  
ศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร.
- Asker, Devid A, Kumar, V ans Say, George,S. (2001). *Marketing Research*. Newyork : John  
Wiley And Son.
- Belsley, D. A. (1991b). *Collinearity diagnostics : Collinearity and weak data in regression*.  
New York : John Wiley & Sons.
- Foxall, G. R., & Yani-de-Soriano, M. M. (2005). *Situational influences on consumers' attitudes  
and behavior*. Journal of Business Research, 58, 518-525.
- Gable, Robert K. (1986). *Instrument development in the affective domain*. Boston, MA :  
Kluwer-Nijhoff.
- Gibson, J.L. Ivancerich. (1982). *Organization : Behavior, Structure Process*. 4<sup>th</sup> ed. Texas :  
Business Publication.

## บรรณานุกรม (ต่อ)

- Hair, J., Black, B. Babin, B., Anderson, R. and Tatham, R. (2006). *Multivariate Data Analysis (6th edition)*. Upper Saddle River, NJ : Prentice-Hall.
- Jennings, M. M. (2006). *Business ethics : case studies and selected readings*. Mason, ohio : Thomson/South-Western.
- Needles, B. E. and others. (2002). *Prequalification Education, Tests of Professional Competence and Practical Experience of Professional*. Journal of International Financial Management and Accounting.
- Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1977). *On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity*. Dutch Journal of Educational Research.
- Rubin, Beth A. and Charles J. brody. (2000). Contradictions of Commitment in the New Economy : Insecurity, time and Technology. Social Sciend Research.
- Slocum W. S. and D. Hellriegel. (2007). *Fundamentals of Organization Behavior*. Thomson South-Western : Australia.
- Wainer, Howard and Braun, Henry I. (1988). *Test Validity*. U.S.A. Lawrence Erlbaum Associates, Inc.

ภาคผนวก

ผนวก ก

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ



**เรื่อง อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี  
ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก**

โดย สิบโทหญิงทิพย์อนงค์ พันเอ้ย

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย**

**วัตถุประสงค์ของการศึกษา**

เพื่อศึกษาอิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ  
นายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

**คำชี้แจง** 1. ขอให้ท่านตรวจสอบข้อความว่ามีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการหรือไม่ และทำ  
เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่าน โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณา ดังนี้

ทำเครื่องหมาย ✓	ในช่อง + 1 เมื่อท่านเห็นว่า	ข้อความมีความสอดคล้องกับนิยามเชิง ปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย ✓	ในช่อง 0 เมื่อท่านเห็นว่า	ไม่แน่ใจว่าข้อความมีความสอดคล้อง กับนิยามเชิงปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย ✓	ในช่อง - 1 เมื่อท่านเห็นว่า	ข้อความไม่มีความสอดคล้องกับนิยาม เชิงปฏิบัติการ

ในกรณีที่ท่านมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงนิยามและข้อความแต่ละข้อ  
โปรดเขียนข้อเสนอแนะของท่านลงในช่องเสนอแนะโดยตรงแก่ผู้ศึกษา

2. ได้แนบนิยามเชิงปฏิบัติการมาเพื่อประกอบการพิจารณาด้วยแล้ว

ส่วนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็น			หมายเหตุ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต</b>				
1. จัดทำบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามหลักบัญชี				
2. รับผิดชอบในงานที่ทำ โดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน				
3. เปิดเผยข้อมูลทุกด้านอย่างถูกต้องครบถ้วน ชัดเจน เพื่อความเชื่อถือได้				
4. จัดทำบัญชีโดยใช้หลักความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน				
5. จัดทำบัญชีโดยใช้หลักความแม่นยำ และนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง				
<b>ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>				
6. เข้าใจในหลักการบัญชีที่ดี นำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน				
7. มีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพที่จะนำไปใช้ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี				
8. มีการวางแผนงานโดยลำดับขั้นตอนงานสำเร็จ และมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด				
9. สามารถเรียนรู้การเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเสมอ				
10. สามารถพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ด้วยการศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติม การเข้ารับการอบรม เป็นต้น				

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (ต่อ)	ความคิดเห็น			หมายเหตุ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ</b>				
11. รักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย				
12. หลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ ไปใช้หาประโยชน์ส่วนตัวหรือใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย				
13. รักษาความลับของข้อมูล โดยคำนึงถึงผลเสียในการเปิดเผยข้อมูล				
14. ระมัดระวังในการใช้ และการป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และผู้อื่น				
15. มีสัมพันธภาพที่ดีกับผู้มาติดต่องาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับหน่วยงาน				
<b>ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้</b>				
16. ปฏิบัติงานโดยรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับหน่วยงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย				
17. หลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียชื่อเสียงของหน่วยงาน				
18. ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้หน่วยงานเกิดความมั่นใจ				
19. ปฏิบัติงานด้วยความภูมิใจ ผูกพันกับหน่วยงาน และช่วยสนับสนุนให้หน่วยงานดำรงอยู่ต่อไป				

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ความคิดเห็น			หมายเหตุ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>ด้านคุณภาพงาน</b>				
1. ผลงานมีความถูกต้อง เรียบร้อย				
2. ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลงาน และข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้				
3. สามารถพัฒนาผลงานให้ดียิ่งขึ้น โดยแก้ไขข้อบกพร่อง เพื่อให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด				
4. สามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับแผนงาน นโยบาย				
<b>ด้านปริมาณงาน</b>				
5. สามารถปฏิบัติงานสำเร็จตามปริมาณงาน และเวลาที่กำหนด				
6. สามารถปฏิบัติงานในปริมาณที่เหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย				
7. สามารถปฏิบัติงานมากขึ้น ประสิทธิภาพงานเท่าเดิม แต่ใช้เวลาน้อยลง				
8. สามารถปฏิบัติงานได้เท่าเดิม แม้ว่าผู้ร่วมงานจะมีจำนวนลดลง				
<b>ด้านเวลา</b>				
9. ปฏิบัติงานได้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้				
10. บริหารเวลาเพื่อให้งานเสร็จก่อนเวลา				
11. สามารถปรับปรุงขั้นตอนการทำงานสำหรับงานเร่งด่วนจนประสบความสำเร็จ				
12. ใช้เวลาในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด				

## นียมศัพท์เฉพาะ

1. นายทหารบัญชี หมายถึง นายทหารเหล่าการเงิน ซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชีเงินราชการในกองทัพบก

2. จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ข้อกำหนดความประพฤติของแต่ละวิชาชีพ ที่กำหนดขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพนั้นๆ ประพฤติ ปฏิบัติตามเพื่อรักษาเกียรติ และชื่อเสียงของอาชีพนั้นประกอบด้วย

2.1 ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

2.1.1 ความโปร่งใส หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

2.1.2 ความเป็นอิสระ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง หรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้ต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้

2.1.3 ความเที่ยงธรรม หมายถึง การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของผู้อื่น

2.1.4 ความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนพื้นฐานความเป็นจริง และเชื่อถือได้ ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

2.2 ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง

2.3 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ หมายถึง การไม่นำข้อมูลใดๆ ที่ไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชน ไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

2.4 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องปฏิบัติตามหลักจริยธรรมทางธุรกิจ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต อุทิศตน ใช้เวลา และทรัพยากรขององค์กรให้เกิด

ประโยชน์สูงสุด ไม่ทำเพื่อประโยชน์ส่วนตน ไม่กระทำการใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินงาน

3. ประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง การปฏิบัติงาน หรือดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง และเชื่อถือได้ ประกอบด้วย

3.1 ด้านคุณภาพผลงาน หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยงานที่ปฏิบัติ นั้น มีคุณภาพสูงหรือดีอย่างน้อยเพียงใด ส่วนใหญ่มักกำหนดว่า คุณภาพผลงานจะต้องมีความครบถ้วน ถูกต้องเชื่อถือได้ เรียบร้อย และสมบูรณ์ตามกำหนด

3.2 ด้านปริมาณงาน หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยปริมาณที่แล้วเสร็จ มีจำนวนมากกว่าจำนวนงาน และเวลาทำงานปกติ

3.3 ด้านเวลา หมายถึง สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ หรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ ข้อมูลที่นำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ

ผนวก ข

ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

ส่วนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้ความคิดเห็น			ค่าดัชนี IOC
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต</b>				
1. จัดทำบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามหลักบัญชี	3 ท่าน			1.00
2. รับผิดชอบในงานที่ทำ โดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน	3 ท่าน			1.00
3. เปิดเผยข้อมูลทุกด้านอย่างถูกต้องครบถ้วน ชัดเจน เพื่อความเชื่อถือได้	3 ท่าน			1.00
4. จัดทำบัญชีโดยใช้หลักความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน	3 ท่าน			1.00
5. จัดทำบัญชีโดยใช้หลักความแม่นยำ และนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง	3 ท่าน			1.00
<b>ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>				
6. เข้าใจในหลักการบัญชีที่ดี นำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน	3 ท่าน			1.00
7. มีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพที่จะนำไปใช้ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี	3 ท่าน			1.00
8. มีการวางแผนงานโดยลำดับขั้นตอนงานสำเร็จ และมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	3 ท่าน			1.00
9. สามารถเรียนรู้การเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเสมอ	3 ท่าน			1.00
10. สามารถพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ด้วยการศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติม การเข้ารับการอบรม เป็นต้น	3 ท่าน			1.00



จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (ต่อ)	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้ความคิดเห็น			ค่าดัชนี IOC
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ</b>				
11. รักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	3 ท่าน			1.00
12. หลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ ไปใช้หาประโยชน์ส่วนตัวตน หรือใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย	3 ท่าน			1.00
13. รักษาความลับของข้อมูล โดยคำนึงถึงผลเสียในการเปิดเผยข้อมูล	3 ท่าน			1.00
14. ระมัดระวังในการใช้ และการป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และผู้อื่น	3 ท่าน			1.00
15. มีสัมพันธภาพที่ดีกับผู้มาติดต่องาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับหน่วยงาน	3 ท่าน			1.00
<b>ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้</b>				
16. ปฏิบัติงานโดยรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับหน่วยงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย	3 ท่าน			1.00
17. หลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียชื่อเสียงของหน่วยงาน	3 ท่าน			1.00
18. ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้หน่วยงานเกิดความมั่นใจ	2 ท่าน	1 ท่าน		0.67
19. ปฏิบัติงานด้วยความภูมิใจ ผูกพันกับหน่วยงาน และช่วยสนับสนุนให้หน่วยงานดำรงอยู่ต่อไป	3 ท่าน			1.00

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้ความคิดเห็น			ค่าดัชนี IOC
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>ด้านคุณภาพงาน</b>				
1. ผลงานมีความถูกต้อง เรียบร้อย	3 ท่าน			1.00
2. ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลงาน และข้อมูล ไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้	3 ท่าน			1.00
3. สามารถพัฒนาผลงานให้ดียิ่งขึ้น โดย แก้ไขข้อบกพร่อง เพื่อให้เกิดความผิดพลาด น้อยที่สุด	3 ท่าน			1.00
4. สามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับ แผนงาน นโยบาย	3 ท่าน			1.00
<b>ด้านปริมาณงาน</b>				
5. สามารถปฏิบัติงานสำเร็จตามปริมาณงาน และเวลาที่กำหนด	3 ท่าน			1.00
6. สามารถปฏิบัติงานในปริมาณที่เหมาะสม กับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	3 ท่าน			1.00
7. สามารถปฏิบัติงานมากขึ้น ประสิทธิภาพ งานเท่าเดิม แต่ใช้เวลาน้อยลง	3 ท่าน			1.00
8. สามารถปฏิบัติงานได้เท่าเดิม แม้ว่า ผู้ร่วมงานจะมีจำนวนลดลง	3 ท่าน			1.00
<b>ด้านเวลา</b>				
9. ปฏิบัติงานได้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้	3 ท่าน			1.00
10. บริหารเวลาเพื่อให้งานเสร็จก่อนเวลา	3 ท่าน			1.00
11. สามารถปรับปรุงขั้นตอนการทำงาน สำหรับงานเร่งด่วนจนประสบความสำเร็จ	3 ท่าน			1.00
12. ใช้เวลาในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	3 ท่าน			1.00

ผนวก ค

ผลการตรวจสอบค่าความเที่ยงของเครื่องมือ

## การทดสอบค่าความเที่ยงของเครื่องมือวิจัย

ตัวแปร	ตัวแปรรายด้าน	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา $\alpha$
จรรยาบรรณวิชาชีพ	ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ สุจริต	0.789
	ด้านความรู้ความสามารถ และ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.730
	ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.778
	ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติ บุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้	0.706
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ด้านคุณภาพงาน	0.717
	ด้านปริมาณงาน	0.734
	ด้านเวลา	0.783

**ผนวก ง**  
**แบบสอบถาม**

## แบบสอบถาม

เรื่อง อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีใน  
สังกัดกองทัพบก

**คำชี้แจง** งานวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำการศึกษาค้นคว้าอิสระ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยจะนำข้อมูลไปใช้เพื่อการศึกษาวิจัยเท่านั้น ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านจะถูกปิดเป็นความลับ และนำเสนอในภาพรวม มิได้มีการระบุหรือกล่าวถึงบุคคลใดบุคคลหนึ่งที่ให้ข้อมูล เพื่อเป็นประโยชน์ในการทำวิจัย กรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อ และขอขอบคุณเป็นอย่างสูง ที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก

(โปรดกรอกข้อมูลในช่องว่าง และใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง  ที่ตรงกับข้อมูลของท่าน)

1.1 เพศ

ชาย  หญิง

1.2 ระดับอายุ

น้อยกว่า 35 ปี  35 - 45 ปี  
 46 - 55 ปี  มากกว่า 55 ปี

1.3 สถานภาพ

โสด  สมรส  หม้าย/หย่าร้าง

1.4 ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี  ปริญญาตรี  สูงกว่าปริญญาตรี

1.5 ระดับชั้นยศ

ร้อยตรี – ร้อยโท  ร้อยเอก – พันตรี  พันโท ขึ้นไป

1.6 ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

1 – 5 ปี  6 – 10 ปี  
 11 – 15 ปี  มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก  
โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง  ที่ระดับการให้ความสำคัญของท่าน  
(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

จรรยาบรรณวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต</b>					
1. ท่านสามารถจัดทำบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้องตามหลักการบัญชี					
2. ท่านสามารถรับผิดชอบในงานที่ทำ โดยไม่มีข้อจำกัด เพื่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน					
3. ท่านสามารถเปิดเผยข้อมูลทุกด้านอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เพื่อความเชื่อถือได้					
4. ท่านสามารถจัดทำบัญชีโดยใช้หลักความรอบคอบ ระมัดระวังในการปฏิบัติงาน					
5. ท่านสามารถจัดทำบัญชีโดยใช้หลักความแม่นยำ และนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง					
<b>ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</b>					
6. ท่านเข้าใจในหลักการบัญชีที่ดี นำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน					
7. ท่านมีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพที่จะนำไปใช้ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี					
8. ท่านมีการวางแผนงานโดยลำดับขั้นตอน งานสำเร็จ และมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด					
9. ท่านสามารถเรียนรู้การเปลี่ยนแปลงใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเสมอ					
10. ท่านสามารถพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ด้วยการศึกษาค้นคว้าเพิ่มเติม การเข้ารับการอบรม เป็นต้น					

จรรยาบรรณวิชาชีพ (ต่อ)	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ</b>					
11. ท่านสามารถรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย					
12. ท่านสามารถหลีกเลี่ยงการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ ไปใช้หาประโยชน์ส่วนตน หรือใช้ในทางมิชอบด้วยกฎหมาย					
13. ท่านสามารถรักษาความลับของข้อมูล โดยคำนึงถึงผลเสียในการเปิดเผยข้อมูล					
14. ท่านระมัดระวังในการใช้ และการป้องกันข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ หลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และผู้อื่น					
15. ท่านมีสัมพันธภาพที่ดีกับผู้มาติดต่องาน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้กับหน่วยงาน					
<b>ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้</b>					
16. ท่านปฏิบัติงานโดยรักษาผลประโยชน์ที่พึงมีให้กับหน่วยงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย					
17. ท่านสามารถหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสีย ชื่อเสียงของหน่วยงาน					
18. ท่านสามารถปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ทำให้หน่วยงานเกิดความมั่นใจ					
19. ท่านปฏิบัติงานด้วยความภูมิใจ ผูกพันกับหน่วยงาน และช่วยสนับสนุนให้หน่วยงานดำรงอยู่ต่อไป					



ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก  
โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง  ที่ระดับการให้ความสำคัญของท่าน  
( 5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านคุณภาพงาน</b>					
1. ผลงานของท่านมีความถูกต้อง เรียบร้อย					
2. ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลงาน และข้อมูลของท่าน ไปใช้ ประกอบการตัดสินใจได้					
3. ท่านสามารถพัฒนาผลงานให้ดียิ่งขึ้น โดยแก้ไขข้อบกพร่อง เพื่อให้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด					
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับแผนงาน นโยบาย					
<b>ด้านปริมาณงาน</b>					
5. ท่านสามารถปฏิบัติงานสำเร็จตามปริมาณงาน และเวลาที่ กำหนด					
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานในปริมาณที่เหมาะสมกับหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมาย					
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานมากขึ้น ประสิทธิภาพงานเท่าเดิม แต่ใช้ เวลาน้อยลง					
8. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้เท่าเดิม แม้ว่าผู้ร่วมงานจะมีจำนวน ลดลง					
<b>ด้านเวลา</b>					
9. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ทันตามเวลาที่กำหนดไว้					
10. ท่านสามารถบริหารเวลาเพื่อให้งานเสร็จก่อนเวลา					
11. ท่านสามารถปรับปรุงขั้นตอนการทำงานสำหรับงานเร่งด่วน จนประสบความสำเร็จ					
12. ท่านใช้เวลาในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ เพื่อให้เกิดประโยชน์ สูงสุด					

**ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ**

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

**ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง**

## ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ - สกุล

สิบทอทหญิง ทิพย์อนงค์ พันเอ้ย

วัน เดือน ปีเกิด

29 มีนาคม พ.ศ. 2527

สถานที่เกิด

จังหวัดลพบุรี

วุฒิการศึกษา

พ.ศ. 2549 บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี)

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ประสบการณ์ในการทำงาน

พนักงานธุรการ มณฑลทหารบกที่ 13 พ.ศ. 2549 - 2555

ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน

เสมียนพิมพ์ดีด กองกิจการพลเรือน มณฑลทหารบกที่ 13

สถานที่อยู่ปัจจุบัน

400/99 หมู่ที่ 7 ตำบลทะเลชุบศร อำเภอเมืองลพบุรี

จังหวัดลพบุรี