

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน
และบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน
THE ETHICS FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS THAT AFFECTED
TO THE FINANCIAL AND ACCOUNTING PERFORMANCE
OF PROFESSIONAL ACCOUNTING MEMBERS
IN THE SOUTHERN ANDAMAN COAST

ศรายุทธ ธารอำมฤต
SARAYUT THANAMMARIT

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2564
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE ETHICS FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS THAT AFFECTED
TO THE FINANCIAL AND ACCOUNTING PERFORMANCE
OF PROFESSIONAL ACCOUNTING MEMBERS
IN THE SOUTHERN ANDAMAN COAST

SARAYUT THANAMMARIT

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF
THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2021
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการ
ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพ
บัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน
THE ETHICS FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS
THAT AFFECTED TO THE FINANCIAL AND
ACCOUNTING PERFORMANCE
OF PROFESSIONAL ACCOUNTING MEMBERS
IN THE SOUTHERN ANDAMAN COAST

นักศึกษา

นายศรายุทธ ธารอำมฤต รหัสประจำตัว 64503100

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพั๊ด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร.เบญจพร โมกขะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน THE ETHICS FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS THAT AFFECTED TO THE FINANCIAL AND ACCOUNTING PERFORMANCE OF PROFESSIONAL ACCOUNTING MEMBERS IN THE SOUTHERN ANDAMAN COAST
คำสำคัญ	จรรยาบรรณวิชาชีพ/ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี/ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี/ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี
นักศึกษา	นายศรยุทธ ธารอำมฤต
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรยาคุกกี้
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2564

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามที่จากกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จากประชากร จำนวน 1,632 คน โดยกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการของ Taro Yamane ได้จำนวน 322 ตัวอย่าง และทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่าหากมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างเคร่งครัด จะสามารถทำให้เกิดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และเกิดประสิทธิภาพของปฏิบัติที่ดีต่อทั้งตนเอง ผู้รับบริการ และผู้ถือหุ้น

ด้วยเช่นกัน อีกทั้งยังพบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อ ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่ามีการนำจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไปปฏิบัติ จะทำให้ศักยภาพและประสิทธิภาพของงานด้านบัญชีเป็นไป ด้วยความถูกต้องเรียบร้อย สมบูรณ์ ครบถ้วนและมีประสิทธิภาพสูงขึ้นด้วย

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ ผู้เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ผู้ซึ่งเสียสละ เวลาอย่างมากคอยให้คำแนะนำ ชี้แนะแนวทางและให้ข้อคิดเห็น รวมถึงการตรวจสอบ ปรับปรุง ที่เป็นประโยชน์กับการศึกษาค้นคว้าฉบับนี้ ผู้ศึกษาขอขอบคุณในความกรุณา และขอกราบ ขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณ เจ้าของผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์ และเอกสารวารสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการวิจัยในครั้งนี้

ขอขอบคุณเพื่อนร่วมหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต รุ่นที่ 17 ที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ และแบ่งปันประสบการณ์ ในการจัดทำรายงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ให้สำเร็จลุล่วงเป็นที่เรียบร้อย

ท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณ บิดา มารดา และครอบครัวที่ให้การสนับสนุน และคอยเป็นกำลังใจในการศึกษาตลอดมา จนทำให้การศึกษาค้นคว้าฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี ผู้ศึกษา ขอขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่งและหวังว่าการศึกษาค้นคว้าฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจต่อไป

ศรายุทธ ธารอำมฤต

สิงหาคม 2565

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	IX

บทที่	หน้า
1	บทนำ..... 1
	1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา..... 1
	1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย..... 2
	1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย..... 2
	1.4 สมมติฐานของการวิจัย..... 3
	1.5 ขอบเขตของการวิจัย..... 4
	1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ..... 4
	1.7 นิยามศัพท์..... 5
2	แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 8
	2.1 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี..... 8
	2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพการบัญชี..... 12
	2.3 แนวคิดเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน..... 15
	2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง..... 22
	2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 24
3	ระเบียบวิธีวิจัย..... 41
	3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง..... 41
	3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย..... 42

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.3	ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย..... 44
3.4	การเก็บรวบรวมข้อมูล..... 45
3.5	การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล..... 48
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล 52
4.1	การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)..... 52
4.2	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)..... 70
4.3	การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) 74
4.4	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน..... 92
5	สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ 93
5.1	สรุปผลการวิจัย 93
5.2	อภิปรายผลการวิจัย 100
5.3	ข้อจำกัดของการวิจัย 102
5.4	ข้อเสนอแนะ 102
บรรณานุกรม.....	104
BIBLIOGRAPHY.....	107
ภาคผนวก.....	109
ภาคผนวก ก เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	110
ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ	119
ภาคผนวก ค ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC	130
ภาคผนวก ง หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา เครื่องมือวิจัย	140
ประวัติผู้วิจัย.....	144

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) (n = 30).....	46
2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ	53
3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ	53
4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา	53
5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน	54
6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทธุรกิจของหน่วยงาน	54
7 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีโดยรวม.....	55
8 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตของสมาชิก สภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	56
9 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	57
10 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	58
11 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	59
12 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยรวม	60
13 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาวิชาชีพ บัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	61

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
14 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	62
15 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจ่ายเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	63
16 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจสอบของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	64
17 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	65
18 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลาของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	66
19 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	67
20 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	69
21 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ Pearson Correlation เกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน.....	70
22 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ Pearson Correlation เกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	72
23 แสดงค่า Tolerance และ ค่า VIF.....	74

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
24 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	76
25 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	78
26 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	80
27 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	82
28 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	84
29 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ..	86
30 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	88
31 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	90
32 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	92

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การบัญชีตามหลักฐานทางประวัติศาสตร์ได้มีการพบหลักฐานว่า การบัญชีเกิดขึ้นมากกว่า 4,000 ปี สมัยนั้นได้มีการจัดทำบัญชีสินค้า บัญชีค่าแรง และค่าภาษีอากรในเมโสโปเตเมีย และต่อมา ก่อนคริสต์ศตวรรษที่ 14 พ่อค้าชาวอิตาลีได้พัฒนาระบบบัญชีคู่ขึ้นใช้เป็นครั้งแรก คริสต์ศตวรรษที่ 20 เกิดการปฏิวัติทางอุตสาหกรรมขึ้นในยุโรป ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจครั้งใหญ่ มีการลงทุนกันมากขึ้นโดยเฉพาะมีการลงทุนร่วมกัน ทำให้เกิดความคิดที่จะบันทึกบัญชีกิจการแยกต่างหากจากเจ้าของ เพื่อจะได้ทราบว่าใครลงทุนร่วมกัน และมีสิทธิส่วนได้ส่วนเสียในกิจการเท่าไร นอกจากนั้นยังมีการจัดทำงบการเงินเพื่อรายงานถึงผลการดำเนินงานและฐานะของธุรกิจให้ผู้ร่วมลงทุนได้ทราบ ซึ่งแนวความคิดนี้เป็นที่ยอมรับและใช้กันอยู่จนถึงปัจจุบัน (เยวเรศ เวียงคำ, 2562) สภาวิชาชีพบัญชี มีบทบาทหน้าที่ในการพัฒนาวิชาชีพ ได้แก่ การกำหนดมาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี บัญญัติศัพท์ทางบัญชี และความรู้อื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการบัญชี ช่วยเหลือเกี่ยวกับการจัดสัมมนา และอบรมให้แก่นักบัญชี ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพได้ใช้เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงานไปในแนวทางเดียวกัน การบัญชีจึงมีบทบาทและความสำคัญอย่างมากในปัจจุบัน นอกจากนี้ การบัญชียังได้มีการพัฒนาและเปลี่ยนแปลงไปตามสภาวการณ์ทางเศรษฐกิจและสังคมอย่างต่อเนื่อง ผู้ที่ทำหน้าที่เป็นนักบัญชีต้องปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสังคม เศรษฐกิจ และเทคโนโลยีที่ได้มีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาวิชาชีพของตนเองให้ทันสมัยตลอดเวลา (นาตยา แสงวันลอย, 2563)

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีจากสภาวิชาชีพบัญชี เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ซึ่งเป็นกรอบวิธีปฏิบัติ และความประพฤติของผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และผู้ใช้บริการให้ความเชื่อมั่น นักบัญชีตามข้อบังคับจรรยาบรรณ หมายความว่า ด้านการทำบัญชี การสอบบัญชี และผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านอื่น ๆ ตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคล หรือหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้มีอำนาจกระทำแทนนิติบุคคลตามมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2557 ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 กำหนดขึ้นเพื่อให้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชี

รวมทั้งให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ ในการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพ ตามที่คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) กำหนดไว้ตั้งนั้น นักบัญชีจึงต้องการตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานของตนเอง โดยจะต้องปฏิบัติงานบนพื้นฐานของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ดี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีสามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริง และเพื่อให้นักบัญชี สามารถก้าวไปสู่ความสำเร็จในการทำงานได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562) เนื่องจากวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่เกี่ยวข้องข้อมูลทางการเงินของกิจการนักบัญชี จะเก็บรวบรวมข้อมูล บันทึกรายการ สรุปข้อมูลต่าง ๆ ในรูปแบบของรายงานทางการเงินรวมไปถึงงานตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงิน ผู้ใช้ข้อมูลมีหลากหลายกลุ่มไม่ว่าจะเป็นผู้ใช้ข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรเพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจที่แตกต่างกันไป ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีบนพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (รองเอก วรรณพฤษ, 2564)

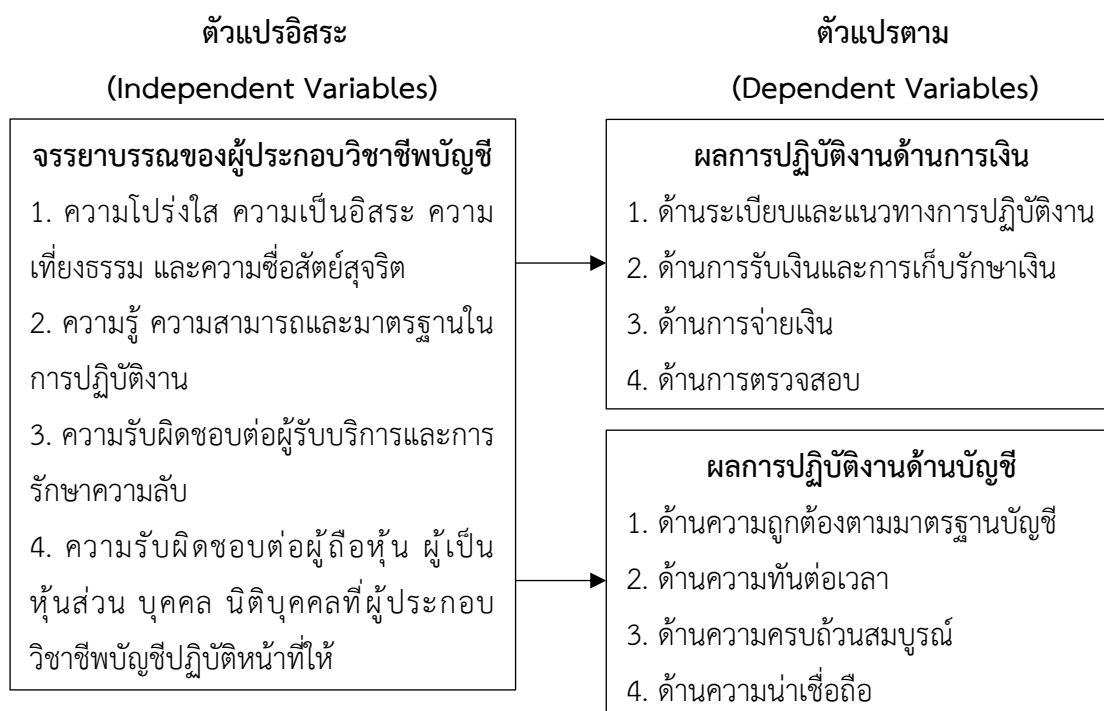
จากข้อมูลข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เพื่อทำให้ทราบว่า ปัจจุบันนักบัญชีที่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพในภาคใต้ฝั่งอันดามันมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอยู่ในระดับใด ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้สมาชิกสภาวิชาชีพที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สามารถนำไปพัฒนาศักยภาพในกระบวนการปฏิบัติอย่างเป็นระบบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้น ตลอดจนองค์กรมีแผนปฏิบัติการในการพัฒนาบุคลากรในองค์กรทางด้านการเงินและบัญชีในการเรียนรู้ และมีการแลกเปลี่ยนกระบวนการในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ เพื่อบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัย เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้สรุปเป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา ดังต่อไปนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.4 สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดที่ใช้สำหรับงานวิจัย ซึ่งสามารถนำมากำหนดตัวแปรสำหรับใช้ในการวิจัย ประกอบด้วย

ตัวแปรอิสระ คือ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

ตัวแปรตาม คือ ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบและผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 1,632 คน ข้อมูล ณ วันที่ 27 กันยายน 2564 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564)

2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 322 คน โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ ทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973)

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1. เพื่อให้ทราบถึงความสำคัญของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา

ความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

2. เพื่อนำข้อมูลผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้ นำไปพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ

1.6.2 ประโยชน์ด้านการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ทราบถึงจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

2. ประโยชน์ต่อนักบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สามารถนำผลการศึกษาไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาและปรับปรุงด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานนำไปสู่ความสำเร็จในการปฏิบัติงานขององค์กรต่อไป

3. ประโยชน์ต่อสถานประกอบการและธุรกิจ สามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลกิจการและการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ พัฒนาคคนในองค์กรให้มีส่วนร่วมในการทำงานร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานให้ประสบผลสำเร็จบรรลุตามเป้าหมายขององค์กร ส่งผลให้เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพสูง

4. ประโยชน์ต่อหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและวางแผนบุคลากรในหน่วยงานให้มีจรรยาบรรณวิชาชีพสู่การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงาน

5. ประโยชน์ด้านอื่น ๆ สามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นฐานข้อมูลวิจัยเชิงอนาคต นอกจากนี้ การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของนักบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลในการทำวิจัย สำหรับผู้ที่มีความสนใจในการศึกษาวิจัย เพื่อเป็นแนวทางการวิเคราะห์กรณีศึกษาเพื่อพัฒนาขยายขอบเขตด้านการวิจัยและพัฒนาด้านการศึกษาวิจัยในอนาคต

1.7 นิยามศัพท์

จรรยาบรรณวิชาชีพ (Professional Ethics) หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลที่ลงทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงาน หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ (Accountant announces public accounts) หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ (Professional accountants in business units) หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ หรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการการศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแล หรือองค์กรวิชาชีพ หรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการดังกล่าว

นักบัญชี (Accountant) หมายถึง “ผู้ทำบัญชี” ในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กำหนดไว้

ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) หมายถึง ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (Independence And Objectivity) หมายถึง ไม่เกิดข้อขัดแย้งในเชิงผลประโยชน์ หรืออำนาจของบุคคลใดบุคคลหนึ่งในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Professional Competence And Due Care) หมายถึง องค์กรความรู้ ความสามารถ เทคนิคในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่โดยรักษามาตรฐานทางด้านวิชาชีพ

การรักษาความลับ (Confidentiality) หมายถึง การให้ความสำคัญข้อมูลทางวิชาชีพและทางธุรกิจที่เป็นความลับ โดยไม่มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลอื่น ทั้งที่ยังไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่เปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย

ความโปร่งใส (Transparency) หมายถึง ติดตามตรวจสอบ ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือน ให้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และความจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ความถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Accuracy in Thai Financial Reporting Standards : TFRS) หมายถึง การจัดทำข้อมูลทางการเงินถูกต้องตามที่ควรจะเป็นไป เนื้อหาสาระของข้อมูลที่แสดงมีความถูกต้องสอดคล้องตามนโยบายหรือตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ความทันต่อเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ใช้อ้างอิงทันเวลาต่อการตัดสินใจ การนำเสนอรายงาน ผลการตรวจให้เสร็จสิ้นตามเวลาที่กำหนด ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องมีเวลาได้แก้ไขอย่างทันสถานการณ์

ความครบถ้วนสมบูรณ์ (Completeness) หมายถึง ข้อมูลที่มีนัยสำคัญต้องจัดแสดงไว้ในงบการเงินให้ครบถ้วน การนำเสนอรายงานที่ครบถ้วน ไม่ขาดข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญต่อผู้ใช้งบการเงินมีความสมเหตุสมผลประกอบกับสารสนเทศ

ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง แหล่งข้อมูลต้องเชื่อถือได้ โดยปราศจากความผิดพลาดและความลำเอียงที่มีนัยสำคัญ และปราศจากการแทรกแซงของผู้มีอำนาจ หรือข้อจำกัดใด ๆ ที่จะทำให้ผลการปฏิบัติงานขาดความน่าเชื่อถือ

ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน (Regulations and operational guidelines) หมายถึง เอกสารในเชิงคุณภาพซึ่งรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักปฏิบัติในหน้าที่ความรับผิดชอบ พร้อมทั้งแนวทางในการดำเนินงาน รวมทั้งแนวทางการแก้ไขปัญหา ข้อเสนอแนะหรือคู่มือการปฏิบัติงานในห้องปฏิบัติการต่าง ๆ

ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน (Receiving and keeping money) หมายถึง การรับเงิน และเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการรับเงิน วิธีการเก็บรักษาเงินและความถูกต้องครบถ้วนของตัวเลข และเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินสามารถตรวจสอบพิสูจน์ยืนยันยอดได้ รวมถึงปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ด้านการจ่ายเงิน (Payment) หมายถึง การจ่ายเงินให้เฉพาะที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง กำหนดไว้ หรือมติคณะรัฐมนตรีอนุญาตให้จ่ายได้ หรือตามที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง และผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายได้

ด้านการตรวจสอบ (Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ โดยกำกับดูแล และประเมินเพียงพอต่อระบบการควบคุม ทั้งข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับการเงินและบัญชี หรือเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและสอบทานได้

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยเรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยตัวแปรสำหรับการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาจากเอกสาร การรวบรวมแนวคิด ทฤษฎี ตำราวิชาการทางวิชาชีพบัญชี วารสารทางวิชาการ วิทยานิพนธ์ และงานวิจัยที่มีการตีพิมพ์เผยแพร่ทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดำเนินการค้นหาตัวแปรที่ดีที่สุด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การทำวิจัยครั้งนี้ ซึ่งสามารถจำแนกและประมวลผลความรู้ที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรม ออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพการบัญชี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน
- 2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1. ความหมายของจรรยาบรรณ

จากการศึกษาความหมายของจรรยาบรรณมีนักวิชาการหลาย ๆ ท่านให้ความหมาย เกี่ยวกับจรรยาบรรณแตกต่างกันออกไป ดังนี้

จรรยาบรรณ หมายถึง ประมวลความประพฤติ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพ การงานแต่ละอย่าง กำหนดขึ้นเพื่อรักษาและสร้างเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงและฐานะของสมาชิกอาจเขียนเป็น ลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ (ราชบัณฑิตยสถาน, 2546 : 289)

จรรยาบรรณ หมายถึง จริยวิชาชีพ หรือจรรยาวิชาชีพ หรือจริยธรรมวิชาชีพ ซึ่งครอบคลุมในทุกเรื่องทุกประการที่เป็นข้อควรปฏิบัติสำหรับกลุ่มวิชาชีพ (พระราชาธรมณี, 2541 : 39-40)

ประดินันท์ ประดับศิลป์และคณะ (2557 : 11) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ หมายถึง ข้อกำหนด หรือระเบียบปฏิบัติที่กำหนดให้บุคคลในองค์กรจะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

โดยข้อกำหนดหรือระเบียบปฏิบัติดังกล่าว จะต้องสอดคล้องกับสภาพสังคม หลักธรรมที่สภาพสังคม ยึดถือเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองและสังคม

ไพวัลย์ เหล็งสุดใจ (2555 : 23) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ หมายถึง การรักษาพึงปฏิบัติตงเว้นปฏิบัติ ยึดถือปฏิบัติ เพื่อเป็นเกณฑ์ตามหลักสากล มุ่งหมายในการพัฒนา ประสิทธิภาพ สำหรับบุคคล หมู่คณะ องค์กรและ สังคม หรือมีจุดมุ่งหมายเพื่อคนและเพื่องานในแต่ละวิชาชีพจะได้ กำหนดบทบาทหน้าที่และพฤติกรรมสมาชิก

ประพิศ กุลบุตร (2556 : 12) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ หมายถึง ข้อบัญญัติ กฎระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่ผู้ประกอบวิชาชีพต่าง ๆ กำหนดขึ้นเพื่อรักษาชื่อเสียง เกียรติคุณด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม และเพื่อความสำเร็จและความก้าวหน้าในวิชาชีพนั้น ๆ

สุทธิ ชัตติยะ (2556 : 166) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ หมายถึง จริยธรรมวิชาชีพ ซึ่งเป็นมาตรการที่ครอบคลุมในทุกเรื่องทุกประการที่เป็นข้อควรประพฤติสำหรับกลุ่มวิชาชีพใดวิชาชีพหนึ่ง โดยมีลักษณะเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้ทราบและยึดถือปฏิบัติกันในวิชาชีพนั้น

อนิวัช แก้วจางค์ (2556 : 137) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ หมายถึง หลักความประพฤติของบุคคลในแต่ละกลุ่มอาชีพเป็นเครื่องมือยึดเหนี่ยวจิตใจให้มีคุณธรรมและจริยธรรม วิชาชีพชั้นสูงที่มีเอกลักษณ์เฉพาะโดยใช้วิถีแห่งปัญญาส่วนใหญ่มีการกำหนดจรรยาบรรณวิชาชีพ วิชาชีพชั้นสูงพิจารณาได้จากการมีกฎหมายเข้ามารองรับและในกฎหมายมีการกำหนดองค์การวิชาชีพไว้ด้วย จรรยาบรรณวิชาชีพเกิดขึ้นจากการรวมกลุ่มของบุคคลที่ประกอบอาชีพเดียวกันโดยเข้ามา กำหนดร่วมกัน โดยหลักการหรือข้อกำหนดเพื่อใช้ในการควบคุมดูแลผู้ประกอบอาชีพนั้นให้ประกอบ อาชีพไปในทางที่ดี

อาวุธ ประวาศวิน (2556 : 17 - 18) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ หมายถึง แนวทางที่ บุคคลในองค์กรนั้น ๆ ใช้เป็นหลักยึดถือปฏิบัติในการทำงาน และแนวทางนั้นจะต้องสอดคล้องกับ สภาพสังคม หลักธรรมที่ดีงามขององค์กร และเกิดประโยชน์ต่อสังคม และความประพฤติใน บรรยากาศสถานการณ์ที่ประเทศไทยประสบปัญหาวิกฤติในขณะนี้ ส่วนหนึ่งมาจากสาเหตุของสภาพ สังคมไทยที่ไม่มีความพร้อม และไม่แข็งแรงพอ ทั้งความสามารถและการปรับตัวที่จะรองรับต่อสภาพ สถานการณ์เปลี่ยนแปลงกระแสของโลกที่กระทบต่อประเทศไทยอย่างรวดเร็ว ส่วนภายในประเทศ เอง สาเหตุที่ทำให้เกิดปัญหาวิกฤตเศรษฐกิจที่สำคัญก็คือ ค่านิยม วัฒนธรรม จิตวิญญาณ ระบบ ความคิดตลอดจนจรรยาบรรณของบุคคลในองค์กร โดยเฉพาะสถาบันทางการเงิน โดยตรงผลกระทบต่อ รุนแรงและส่งผลโดยทั่วหน้าต่อประชาชนทุกคนทุกองค์กรในประเทศอย่างมหาศาลนั้นคือ ปัญหา ทางระบบเศรษฐกิจ ซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นของทุกปัญหาที่ติดตามมาเป็นลูกโซ่ อันเกิดจากบุคคลขาด จรรยาบรรณ ไม่คำนึงถึงวัฒนธรรม หน้าที่ความรับผิดชอบขององค์กรอย่างแท้จริง

ตรีทิพย์ อนันต์ (2556 : 38) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ หมายถึง ข้อกำหนดหรือระเบียบปฏิบัติที่กำหนดให้บุคคลในองค์กรจะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยข้อกำหนดหรือระเบียบปฏิบัติดังกล่าว จะต้องสอดคล้องกับสภาพสังคม หลักธรรมที่สภาพสังคมยึดถือเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองและสังคม

วิรัช วรรณรัตน์และคณะ (2555 : 12) ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณ หมายถึง มาตรฐานของความประพฤติ และการใช้ดุลพินิจทางศีลธรรมที่ว่าด้วยการกระทำของบุคคล บริษัท องค์กรว่าถูกหรือผิด สมควรหรือไม่สมควร เป็นการศึกษาและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการตัดสินใจภายในกรอบของมาตรฐานทางศีลธรรม หรือการศึกษาว่ามีพฤติกรรมอะไรบ้างที่ ถูกหรือดี สมควรหรือไม่สมควร

มณฑนา แก้วดวงเล็ก และคณะ (2560 : 217) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่ง โดยเฉพาะนักบัญชียิ่งถือเป็นส่วนหนึ่งที่สำคัญขององค์กรในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างโปร่งใส เป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต สามารถตรวจสอบได้ ซึ่งเป็นความรับผิดชอบต่อลูกค้าและผลประโยชน์โดยรวมของสาธารณชน เป็นผลให้นักบัญชีต้องยึดมั่นต่อจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ซึ่งบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญและตระหนักถึงการสร้างความรู้และความเข้าใจในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพให้กับนักบัญชีเพื่อนำไปปฏิบัติจริงในการประกอบอาชีพได้อย่างประสบความสำเร็จทั้งต่อตนเองและกิจการ

เยาวนาถ หมานหมุย (2559 : 15) ความสำคัญของจริยธรรมและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (Ethics and Professional Code of Ethics) นั้นเป็นพื้นฐานสำคัญของบุคลากรที่ปฏิบัติงานทางด้านความยุติธรรม เสมอภาค ความเป็นกลาง มีจริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพ ซึ่งผู้วิจัยจะเน้นวิชาชีพของงานสอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีสหกรณ์จะถูกกำหนดด้วยระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2554 และระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ว่าด้วยข้อกำหนดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ พ.ศ. 2554 เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีความเป็นกลางและอิสระในการแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงิน รวมทั้งเป็นการสร้างความน่าเชื่อถือแก่ผู้ใช้งบการเงินต่อไป และหากผู้สอบบัญชีมีจริยธรรมวิชาชีพ ดังกล่าวก็สามารถที่จะอธิบายความสัมพันธ์ไปยังคุณภาพงานสอบบัญชานั้นได้เช่นกัน

จากแนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง พฤติกรรมพื้นฐานที่สำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้และการรักษาความลับ

2. หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแต่เดิมตามพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ใช้คำว่ามารยาทเพื่อกำหนดแนวทางการประพฤติปฏิบัติทางวิชาชีพของผู้ที่ประกอบกรวิชาชีพสอบบัญชีเป็น มารยาทของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (Code of professional ethics-Auditor) และได้มีการกำหนดมารยาทของผู้สอบบัญชีโดยแบ่งเป็น 5 หมวด คือ

1. มารยาททั่วไป
2. มารยาทต่อลูกค้า
3. มารยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ
4. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
5. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ต่อมาพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพ หรือผู้ที่ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งในเบื้องต้นนี้ ผู้ประกอบวิชาชีพที่มีการควบคุมโดยตรง ได้แก่ ผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยมีกำหนดหัวข้อของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไว้ดังนี้

1. ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
2. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
3. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้
4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ

นอกจากนี้ยังได้กำหนดให้มีคณะกรรมการจรรยาบรรณขึ้นในสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นผู้พิจารณาไต่สวนว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีอำนาจสั่งลงโทษผู้ที่ประพฤติผิดจรรยาบรรณ หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีประพฤติผิดจรรยาบรรณตามที่ผู้กล่าวหาหรือไม่

ในการนี้ สภาวิชาชีพบัญชี ได้ร่างแบบคำกล่าวหาสำหรับผู้ที่จะกล่าวหาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในกรณีทำผิดจรรยาบรรณในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งอาจใช้เป็นตัวอย่งการประพฤติผิดจรรยาบรรณที่อาจถูกกล่าวหาได้ โดยจัดกลุ่มตามหัวข้อจรรยาบรรณได้ดังนี้

1. กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี
2. ไม่ปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชีมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
3. ไม่ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
4. ใช้อำนาจหน้าที่โดยไม่ชอบธรรมหรือใช้อิทธิพลหรือให้ผลประโยชน์แก่บุคคลใด เพื่อให้ตนเองหรือผู้อื่นได้รับหรือไม่ได้รับงาน

5. เรียกรับหรือยอมรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อย่างใดสำหรับตนหรือผู้อื่นโดยมิชอบจากผู้ว่าจ้างหรือบุคคลใดซึ่งเกี่ยวข้องในงานที่ทำอยู่กับผู้ว่าจ้าง
6. การประกอบวิชาชีพซึ่งให้ผู้อื่นโฆษณาหรือยอมโฆษณาเกินความเป็นจริง
7. ความสามารถของตัวเองที่ปฏิบัติได้น้อยกว่าประกอบวิชาชีพจะกระทำได้
8. ไม่มีเหตุอันสมควรในการละทิ้งงานที่ได้รับผิดชอบ
9. ไม่มีการควบคุมและตรวจสอบด้วยตัวเองก่อนลงลายมือชื่อเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
10. มิได้รับอนุญาตจากผู้ว่าจ้างให้เปิดเผยความลับของงานที่ตนเองได้รับทำ
11. แย้งงานหรือความต้องการจากผู้ประกอบวิชาชีพอื่นในด้านเดียวกัน
12. ไม่มีการตรวจสอบภาระหน้าที่ และไม่มีการแจ้งล่วงหน้าให้ผู้ประกอบวิชาชีพอื่นทราบจากการตรวจสอบงาน หรือรับทำงานที่เป็นขึ้นเดียวกันกับผู้ประกอบวิชาชีพอื่น
13. ไม่ได้รับการอนุญาตจากผู้ประกอบวิชาชีพอื่นที่อยู่ในด้านเดียวกัน ในการคัดลอกหรือใช้เอกสารหรือรูปแบบที่เกี่ยวกับงาน
14. พฤติกรรมที่เจาะจงบ่งบอกถึงความเสื่อมเสียชื่อเสียง
15. ด้านอื่น ๆ

จะเห็นว่ากรกระทำผิดตามมูลความผิดบางข้อ อาจถือว่าเป็นการทำผิดจรรยาบรรณได้หลายข้อ เช่น การไม่ประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริตนอกจากจะผิดจรรยาบรรณในเรื่องของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเป็นเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตแล้ว ยังอาจถือว่าเป็นการขาดความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้อีกด้วย ในขณะที่เดียวกันการโฆษณาหรือยอมให้ผู้อื่นโฆษณา ซึ่งการประกอบวิชาชีพเกินความเป็นจริงหรือการแย้งงานจากผู้ประกอบวิชาชีพอื่นในด้านเดียวกันอาจไม่สามารถจัดให้อยู่ในหัวข้อใด ๆ ของจรรยาบรรณที่กฎหมายกล่าวถึงได้อย่างชัดเจน แต่ก็ถือว่าเป็นสิ่งที่ตรวจและควบคุมได้ยาก

จากที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้ กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้ในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพการบัญชี

ทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ (International Education Standards : IES) โดย IES ได้กำหนดมาตรฐานของวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมซึ่งได้เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปในการศึกษาและพัฒนาสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ

บัญชี รวมถึงหลักเกณฑ์มาตรฐานที่องค์กรสมาชิกถูกคาดหวังให้ปฏิบัติตามในเรื่องการเตรียมตัว และพัฒนาของผู้ประกอบวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งมาตรฐานที่ออกมานั้นมีส่วนประกอบที่สำคัญของเนื้อหาและกระบวนการศึกษาและพัฒนาในระดับที่สามารถยอมรับได้และนำไปปฏิบัติตามโดยนานาประเทศ ถึงแม้ว่ามาตรฐานดังกล่าวอยู่ภายใต้กฎหมายและข้อบังคับของแต่ละประเทศ แต่จะต้องเป็นแหล่งข้อมูลที่สามารถอ้างอิงที่น่าเชื่อถือและจูงใจผู้มีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพของประเทศต่าง ๆ เกี่ยวกับ “วิธีปฏิบัติที่เหมาะสม” ซึ่งเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป (อุษา ผดุงเกียรติศักดิ์, 2552) คณะกรรมการวิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีได้แปลมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามแนวทางของ IFAC ซึ่งได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับด้านการศึกษาและการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อให้ได้ประสบการณ์และการพัฒนาอาชีพอย่างต่อเนื่อง ปัจจุบัน IFAC มีมาตรฐานทั้งหมดจำนวน 8 ฉบับ (วันวิสาข์ เดชภูมิ, 2556) โดยมีเนื้อหาดังนี้

IES ฉบับที่ 1 ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีได้กล่าวถึงข้อกำหนด การเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพและประสบการณ์การทำงานจริง ซึ่งจะต้องมีการประเมิน คุณสมบัติก่อนที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยข้อกำหนดในการรับบุคคลเข้าสู่โปรแกรม การศึกษาวิชาชีพบัญชี ต้องมีระดับการศึกษาและการเรียนรู้ที่เหมาะสม เพื่อให้ได้มาซึ่งความรู้ ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าจรรยาบรรณ และทัศนคติที่ดีของวิชาชีพบัญชี พร้อมทั้งเป็นผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี

IES ฉบับที่ 2 เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ได้กล่าวถึงส่วนประกอบ ของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาทักษะทางด้านวิชาชีพบัญชีได้ ด้วย ดังนั้นควรอย่างยิ่งที่จะมีการศึกษาทางวิชาชีพและการพัฒนาทักษะอย่างไม่มีวันสิ้นสุด เพื่อให้ได้ความรู้ทางวิชาชีพไปปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งประกอบด้วย 3 กลุ่มตามเนื้อหา ของการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องความรู้ เกี่ยวกับธุรกิจและองค์กร และความรู้ทางวิชาชีพการบัญชีการเงิน

IES ฉบับที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพ ได้กล่าวถึงทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทักษะวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางปัญญา ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร และทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ที่บุคคลมีต้องการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องมีส่วนผสมของทักษะด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสมในการทำหน้าที่ฐานะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งทักษะเหล่านี้ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถประกอบวิชาชีพของตนได้ ในฐานะผู้ประกอบ วิชาชีพที่มีความสามารถซึ่งปฏิบัติงานในสภาพแวดล้อมที่ซับซ้อนได้

IES ฉบับที่ 4 ทัศนคติทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและค่านิยมทางวิชาชีพ ได้กล่าวถึงค่านิยม ทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ควรได้รับมาในระหว่างโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี

โดยอาจแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมของแต่ละประเทศ และโปรแกรมการศึกษาควรให้ผู้ที่มีศักยภาพจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเห็นถึงแม่บทของค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ การพัฒนาค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติจะต้องเริ่มตั้งแต่ช่วงแรกของการศึกษาของผู้ประกอบวิชาชีพ และพัฒนาไปตลอดอาชีพ เพื่อให้มีคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนั้นสิ่งที่สำคัญสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะยอมรับและนำหลักการทางจรรยาบรรณ ซึ่งกำหนดเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหลายไปปฏิบัติ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติจะสามารถระบุผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นสมาชิกของวิชาชีพ และการวางกรอบการกระทำต่าง ๆ ที่ดำเนินการให้เป็นไปเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

IES ฉบับที่ 5 ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง ได้กล่าวถึงข้อกำหนดประสบการณ์การทำงานจริง โดยให้สมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติได้รับประสบการณ์ในการทำงานจริงก่อนมีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งระยะเวลาของการทำงานจริงควรเป็นเวลาอย่างน้อย 3 ปี ระยะเวลาของการศึกษาระดับอุดมศึกษา การศึกษาทางวิชาชีพที่มีส่วนประกอบสำคัญของการประยุกต์การบัญชีไปใช้งานอาจนับเป็นประสบการณ์การทำงานจริงได้ ไม่เกินกว่า 12 เดือน จะทำให้บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแสดงได้ว่าตนต่อสาธารณชนว่าตนเองมีความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับการทำงานและเพื่อการเติบโตต่อเนื่องตลอดอาชีพของเขา

IES ฉบับที่ 6 การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ ได้กล่าวถึงการวัดผลขั้นสุดท้ายของขีดความสามารถและสมรรถนะของบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก่อนมีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งการวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะควรวัดอย่างเป็นทางการก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้เป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกของสหพันธ์ นักบัญชีนานาชาติ และองค์กรสมาชิกควรรับผิดชอบต่อการทำให้มั่นใจได้ว่าการวัดผลขั้นสุดท้ายนี้ต้องมีคุณภาพตามข้อกำหนด ดังนั้น

- 1) จำเป็นต้องมีสัดส่วนที่สำคัญของผลตอบสนองของบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมไว้ในบันทึกผลจากการวัดผล
- 2) มีความเชื่อถือได้และสมเหตุสมผล
- 3) ครอบคลุมอย่างเพียงพอในเรื่องความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ที่จะได้รับการวัดผลที่น่าเชื่อถือ
- 4) มีการวัดผลเท่าที่จะเป็นไปได้ในทางปฏิบัติในช่วงท้ายของโปรแกรมเพื่อจะได้มีคุณสมบัติก่อนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพทางบัญชี

IES ฉบับที่ 7 การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ ตลอดชีวิต ได้กล่าวถึงการแนะนำแนวคิดหลักของการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องในลักษณะที่เป็นกิจกรรมและผลลัพธ์ของการเรียนรู้ที่เกี่ยวกัน พิสูจน์ได้ และวัดผลได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่อยู่ในทุกภาคการทำงานมีหน้าที่สำคัญที่ต้องดำเนินการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของสมรรถนะทางวิชาชีพ

และการเรียนรู้ตลอดชีวิต เพื่อการได้เปรียบทางการแข่งขันในเศรษฐกิจระดับโลก ซึ่งองค์กรสมาชิกควรกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคนได้พัฒนาและดำรงสมรรถนะที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมกับงานและความรับผิดชอบทางวิชาชีพของตน

IES ฉบับที่ 8 ต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพดังกล่าวข้างต้น (IES1-7) รวมถึงข้อกำหนดเฉพาะด้านของการตรวจสอบบัญชี ได้กล่าวถึงความสามารถของผู้ที่จะเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีมืออาชีพ ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีด้วย

IES ทั้ง 8 ฉบับ มุ่งเน้นที่จะสร้างกรอบการผลิตนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถให้เป็นมาตรฐานเดียวกับต่างประเทศ ซึ่งสอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ที่ได้กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี ตามประกาศของกรมทะเบียนการค้า

จากแนวคิดของทักษะทางวิชาชีพการบัญชีที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ทักษะวิชาชีพเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งที่วิชาชีพบัญชี จะต้องมีการพัฒนาทักษะ เพื่อให้มีความรู้และทักษะด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสมเป็นไปตามมาตรฐานและวิธีปฏิบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก่อให้เกิดประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล รวมทั้งทักษะในการพิจารณาแย้งผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่นและการสื่อสาร และทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานเป็นสิ่งที่องค์กรคาดหวังที่จะได้รับจากพนักงานทุกคนก็คือ ผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลในด้านของผลการดำเนินงาน โดยอาจจะเท่ากันหรือสูงกว่าตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรได้กำหนดเป้าหมายไว้ ซึ่งจะเป็นสิ่งที่บ่งบอกกว่างานที่ทำนั้นได้ ผลดีมาน้อยเพียงใด สามารถบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ คำว่า "ผลการปฏิบัติงาน" นั้น อาจหมายถึงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละคนก็เพื่อเป็นตัวบ่งชี้ถึงความสามารถของพนักงานและองค์กรว่าควรปรับปรุงในด้านใด รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของเกณฑ์มาตรฐานว่าพนักงานได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้มากน้อยเพียงใด นั่นคือการนำเอาผลงานมาเปรียบเทียบกับเป้าหมาย นโยบาย วัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้หรือเทียบกับผลการปฏิบัติงานของบุคคลและผู้ร่วมงานคนอื่น ๆ (วิระวัฒน์ปิ่นนิตามัย, 2540) ดังนั้น ถ้ามีประสิทธิภาพในการทำงานที่ดีผลการปฏิบัติงานก็ดีขึ้นไปด้วย ทางตรงกันข้ามถ้ามีการปฏิบัติงานที่ไม่ดี ทำให้ผลการปฏิบัติงานไม่ดีตามไปด้วย ก็จะถือว่าไม่มีประสิทธิภาพในการทำงานต่ำ สำหรับความหมายของ ผลการปฏิบัติงาน (เสาวภาคย์ ดีวาจา, 2529) ได้มีผู้นิยามไว้ดังต่อไปนี้

1. ความหมายของผลการปฏิบัติงาน

Yoder และ Staudohar (1982) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลที่ได้นี้อาจจะอยู่ในรูปของเชิงปริมาณ เช่น ชิ้นงานของการผลิต หรืออาจอยู่ในรูปของเชิงคุณภาพ เช่น ความถูกต้องตามมาตรฐาน ความครบถ้วน การประเมินพฤติกรรมหรือผลของพฤติกรรม เป็นต้น

ประพันธ์ สุริหาร (2533) หมายถึง การพิจารณาผลของการทำงานที่สำเร็จตามความเป้าหมายที่กำหนดไว้ กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน ความสำเร็จของงานที่มีประสิทธิผลนั้น อาจเกิดจากการปฏิบัติงานที่ไม่ประหยัด หรือไม่มีประสิทธิภาพก็เป็นได้ เพราะประสิทธิภาพเป็นเรื่องของการที่จะทำงานให้ได้ผลสูงสุด ส่วนประสิทธิผล เป็นเรื่องของการนำเอาผลงานที่ปฏิบัติสำเร็จในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งมาพิจารณาเปรียบเทียบกับเป้าหมาย ดังนั้น งานที่มีประสิทธิผล จึงไม่จำเป็นต้องมีประสิทธิภาพเสมอไป

นามิตา คงเดชอุดม (2544) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละบุคคลภายในช่วงระยะเวลาหนึ่งในแง่คุณภาพ และปริมาณ รวมถึงพฤติกรรมต่าง ๆ ประกอบด้วย การปฏิบัติตามระเบียบ การพัฒนาตนเอง การใช้ทรัพยากร การเรียนรู้สิ่งใหม่เกี่ยวกับงาน และการช่วยทำงานอื่น ๆ

ธีรลักษ์ณ ฉิมพาลี (2546) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง การพิจารณาผลของการทำงานว่าสำเร็จจุล่งตามจุดหมาย หรือตามที่คาดหวังไว้เป็นหลัก

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2549) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถของบุคคลในการทำงานร่วมกับบุคคลอื่น เพื่อให้ได้ผลงานหรือผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

ฐณตม ราศีรัตน์ (2551) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์ของงานของแต่ละบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตรงตามวัตถุประสงค์

พิจิตรา ใช้เอกปัญญา (2551) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการปฏิบัติงาน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงศักยภาพประสิทธิภาพของบุคคลในการปฏิบัติงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

สุธรรม รัตนโชติ (2552) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลการปฏิบัติงานอาจจะอยู่ในรูปของผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ผลลัพธ์เป็นพฤติกรรมผลลัพธ์ภายในผลลัพธ์ภายนอก ซึ่งออกมาเป็นปริมาณ (quantitative) หรือคุณภาพ (qualitative) มากน้อยแตกต่างกันไป โดยทั่วไปผลลัพธ์จากการปฏิบัติงาน และความพึงพอใจต่องาน ซึ่งกล่าวสรุปได้ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ตามผลลัพธ์ หมายถึง การทำงานที่ได้ผลตามวัตถุประสงค์เรียกว่า "ประสิทธิผล" (efficiency) ผลการปฏิบัติงานที่ได้ตามวัตถุประสงค์มากน้อย และเรียกการทำงานที่ได้ตามวัตถุประสงค์และโดยใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดว่า "ประสิทธิภาพ" (effectiveness) โดยมีการ

กำหนดวัตถุประสงค์ในการทำงาน และทำงานให้บรรลุหรือสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ก็จะได้ผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ โดยอาจจะกำหนดวัตถุประสงค์เป็นเชิงปริมาณ (quantitative) ไว้ในวัตถุประสงค์แต่ละข้อและสามารถวัดผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ได้ทั้งวัตถุประสงค์เชิงปริมาณและวัตถุประสงค์เชิงคุณภาพ

2. ผลลัพธ์ที่เป็นพฤติกรรม บางครั้งการปฏิบัติงานทำให้เกิดพฤติกรรม หรือเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมทั้งของผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง แต่อย่างไรก็ตามในที่นี้อาจจะเกิดหรือเปลี่ยนแปลงความเครียด ความเข้าใจ การเรียนรู้ ทักษะ ความสามารถจะเน้นพฤติกรรมของผู้ปฏิบัติงาน เป็นต้น ซึ่งอาจจะสรุปได้ว่าพฤติกรรมดังกล่าวประกอบด้วยพฤติกรรมส่วนบุคคลและพฤติกรรมทางสังคมสรุปได้ว่าผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลการปฏิบัติงานอาจจะอยู่ในรูปของผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ ก่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพต่อองค์กร ซึ่งผลงานทั้งในเชิงคุณภาพและปริมาณของบุคคลที่ได้รับมอบหมาย

วัชระ เลิศพงษ์วัฒน์ (2553) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายจากพฤติกรรมของบุคคลที่ได้รับการประเมินผลการปฏิบัติงาน

มุชิตา คงกระพันธ์ (2554) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลการปฏิบัติงานอาจจะอยู่ในรูปของผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ ผลงานทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพของบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อองค์กร

ธรงค์ศักดิ์ พรหมสาขา ณ สกลนคร (2556) กล่าวว่า ผลการปฏิบัติงาน หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากพฤติกรรมของบุคลากรในองค์กร ที่แสดงออกมาในรูปของการปฏิบัติงานที่แสดงให้เห็นถึงศักยภาพและประสิทธิภาพของบุคลากร โดยวัดผลการปฏิบัติงานจากการประเมินผลการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดเป็นเกณฑ์มาตรฐานไว้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของบุคลากรมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

จากความหมาย ผลการปฏิบัติงาน ที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า หมายถึง ผลลัพธ์ของงานของแต่ละบุคคลภายในองค์กร โดยนำเอาทรัพยากรภายในองค์กรไปใช้ให้เกิดผลประโยชน์มากที่สุด และเพื่อให้ได้ผลงานหรือผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้โดยวัดผลการปฏิบัติงานทั้งรูปแบบในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพที่องค์กรกำหนดเป็นเกณฑ์มาตรฐานไว้

2. ความสำคัญของผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงาน ถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการควบคุมทรัพยากรบุคคลในองค์กรให้ปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่กำหนด โดยที่ผลการปฏิบัติงานจะถูกนำมาใช้ตรวจสอบว่าสมาชิกแต่ละคน

ขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่ของตนตามที่องค์กรคาดหวังได้อย่างมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด เพื่อที่จะใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของบุคลากรให้เหมาะสมในอนาคต (ณัฐพันธ์ เขจรันท์, 2544) ด้วยเหตุนี้ ผลการปฏิบัติงานจึงมีความสำคัญต่อการดำเนินงานในระดับต่าง ๆ ดังต่อไปนี้ (วิลารรณ รพีพิศาล, 2549)

2.1 ความสำคัญต่อผู้ปฏิบัติงาน คือ พนักงานย่อมต้องการทราบว่า ผลการปฏิบัติงานของตนเองเป็นอย่างไร มีประสิทธิภาพเป็นที่พอใจของผู้บริหารหรือไม่เพียงใดมีข้อบกพร่องตรงจุดใดบ้างที่ควรปรับปรุงแก้ไขให้ดียิ่งขึ้น และส่วนใดบ้างที่ปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์มาตรฐานแล้ว

2.2 ความสำคัญต่อผู้บริหาร ผลการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละคน ย่อมส่งผลกระทบต่อบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบโดยตรงของผู้บริหาร เพราะจะทำให้ทราบว่าบุคลากรแต่ละคนมีความสำคัญต่องานหรือต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด ควรจะสนับสนุนส่งเสริม และพัฒนาปรับปรุงผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างไร ซึ่งอาจจะต้องพิจารณาว่าบุคลากรแต่ละคนควรจะปฏิบัติงานในตำแหน่งเดิมหรือมีความจำเป็นต้องโยกย้าย เปลี่ยนตำแหน่งให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

2.3 ความสำคัญต่อองค์กร ความสำเร็จผลการปฏิบัติงานของบุคลากรแต่ละคนย่อมส่งผลกระทบต่อความก้าวหน้าขององค์กร ดังนั้น ผลการปฏิบัติงานของบุคลากรจะทำให้ทราบว่าบุคลากรแต่ละคนปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายจากองค์กรอยู่ในระดับใด มีปัญหาและอุปสรรคอะไรเกิดขึ้นบ้าง เพื่อองค์กรจะได้หาแนวทางปรับปรุงกระบวนการสรรหาคัดเลือกบุคลากรให้เหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่งานต่อไป

จากที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความสำคัญของผลการปฏิบัติงาน เป็นเครื่องมือที่องค์กรนำมาใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของบุคลากรให้เหมาะสมกับทิศทางขององค์กร โดยผลการปฏิบัติงานมีความสำคัญต่อผู้ปฏิบัติงาน ผู้บริหาร และองค์กร ซึ่งผลการปฏิบัติงานจะบ่งบอกถึงประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานภายในองค์กร อีกทั้งผลการปฏิบัติงานของแต่ละคนส่งผลกระทบต่อบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบโดยตรงของผู้บริหารและความก้าวหน้าขององค์กร ตลอดจนทำให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคและนำไปสู่การหาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้ดียิ่งขึ้น

3. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงาน เป็นผลอันเกิดจากการทำงานของพนักงานทุกคนในองค์กร ซึ่งผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นนั้น ยังไม่ได้บ่งบอกถึงควมมีประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานจนกว่าจะได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน (อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิต สัจฉกร, 2549) ซึ่งการประเมินผลการปฏิบัติงานนับเป็นเครื่องมือในกระบวนการบริหารทรัพยากรมนุษย์ที่องค์ประกอบต่าง ๆ เป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน รวมไปถึงช่วยให้การบริหารทรัพยากรบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (ศิริพร เพชรมณี, 2551) เพื่อให้การประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ ป้องกันไม่ให้เกิดการประเมินผล

การปฏิบัติงานด้วยความรู้สึก ซึ่งการประเมินผลการปฏิบัติงานต้องมีมาตรฐานที่ชัดเจน และสามารถช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานยอมรับผลการประเมินได้ดียิ่งขึ้น ต้องพิจารณาปัจจัยที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

3.1 มาตรฐานของการปฏิบัติงาน

มาตรฐานการประเมินผลการปฏิบัติงาน เป็นเกณฑ์การประเมินที่สำคัญอย่างหนึ่งที่ต้องกำหนด ซึ่งเกณฑ์ส่วนใหญ่มักจะครอบคลุมในเรื่องของคุณภาพของงานที่ทำ ปริมาณของงานที่ทำได้ และความถี่ของพนักงานที่ได้ปฏิบัติในการให้ความร่วมมือกับบุคคลอื่นในขณะทำงานการนำเอาเกณฑ์มาใช้ประเมินถือเป็นเรื่องที่สำคัญยิ่งต่อความสำเร็จของการประเมินผล ดังนั้นในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรพิจารณาจากปัจจัยในด้านต่าง ๆ ประกอบการประเมิน ซึ่งจะช่วยทำให้การวัดผลการปฏิบัติงานมีความครบถ้วนและมีความเป็นไปได้มากกว่า โดยสุภาพร อามาตย์ (2550) ได้นำแนวคิดในงานวิจัยของ Ayman และ Chemers มาประยุกต์เพื่อใช้เป็นเกณฑ์วัดผลการปฏิบัติงานของนักบัญชี ดังนี้

1. คุณภาพผลงาน (Quality of Work) หมายถึง สมบูรณ์ครบถ้วนตามกำหนด และมาตรฐานที่ตั้งไว้ คุณภาพของงานที่ทำเสร็จมีความถูกต้อง เรียบร้อย หรือความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลา อาจวัดจากความถูกต้องต่อความผิดพลาด จำนวนของความผิดพลาดที่เกิดขึ้น

2. ปริมาณผลงาน (Quantity of Work) หมายถึง การกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน กำหนดความรับผิดชอบต่อผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนซึ่งมีจำนวนผลงานที่ทำสำเร็จเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่ควรจะทำได้ในเวลาหรือมาตรฐานที่ควรจะเป็นหรือปริมาณงานที่กำหนด เช่น ผลการปฏิบัติงานที่ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

3. การทำงานที่มีความตรงต่อเวลา (Timing of Work) หมายถึง การตรงต่อเวลาและความสม่ำเสมอในการทำงานตลอดปี เช่น การมีข้อมูลพร้อมเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการ ซึ่งผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กล่าวคือ หากกิจการรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะ จึงจะเสนอรายงานทางการเงิน ซึ่งรายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูง แต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจ เนื่องจากไม่ทันต่อเวลา ซึ่งระดับของผลงานที่ออกมาจะขึ้นอยู่กับวิธีการวัด โดยพิจารณาในส่วนของเวลาที่ใช้ ความเร็วต่อเวลาที่กำหนด หรือตามที่ตั้งกลงกัน

3.2 วัตถุประสงค์ของการประเมินการปฏิบัติงาน

การประเมินผลการปฏิบัติงานมีจุดมุ่งหมายที่จะพิจารณาผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในปัจจุบัน และถูกนำมาใช้เกี่ยวกับการตัดสินใจและการให้แนวทางกับการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อที่จะก้าวขึ้นสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้นในอนาคตเป็นหลัก โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินการปฏิบัติงาน ดังนี้ (มุสตี รุมาคม, 2551)

1. ด้านการประเมินตามวัตถุประสงค์ (Evaluative Objectives) การประเมินเกี่ยวข้องกับเรื่องค่าตอบแทนที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ด้านการประเมินการปฏิบัติงานมักจะมีผลกระทบสองส่วนต่อค่าตอบแทนในอนาคตในระยะสั้น การประเมินการปฏิบัติงานจะกำหนดความสามารถที่จะต้องเพิ่มขึ้นในปีต่อไป การตัดสินใจที่ปกติธรรมดา ส่วนในระยะยาวการประเมินการปฏิบัติงานจะกำหนดว่าพนักงานคนใดจะได้รับการเลื่อนตำแหน่ง ซึ่งได้รับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้น การให้ออกจากงานการประเมินการปฏิบัติงานยังสามารถถูกนำไปใช้ในการประเมินระบบการสรรหาการคัดเลือก การลดตำแหน่งการโยกย้ายและการตัดสินใจเรื่องการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งงานจะได้รับผลกระทบจากการประเมินการปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เนื่องจากผู้บริหารจะต้องตัดสินใจเกี่ยวกับการเลื่อนตำแหน่งและการคัดเลือกในขณะที่เป็นผู้สมัครงานบรรจุพนักงานโดยการเปรียบเทียบผลการประเมินการปฏิบัติงานของพนักงานกับคะแนนสอบ

2. วัตถุประสงค์ด้านการพัฒนา (Developmental Objectives) ข้อมูลย้อนกลับดังกล่าวจะตระหนักถึงจุดแข็งและจุดอ่อนในการปฏิบัติงานที่ผ่านมา ที่จะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเกี่ยวกับการพัฒนาพนักงานและการฝึกอบรม และกำหนดว่าพนักงานควรจะใช้แนวทางใดเพื่อที่จะปรับปรุงให้ดีขึ้นผลที่ได้จากการประเมินการปฏิบัติงาน โดยอาศัยการฝึกอบรมในขณะที่ปฏิบัติงานและนอกการปฏิบัติงานผู้บังคับบัญชาจะต้องแยกปัญหาเกี่ยวกับทักษะออกจากปัญหาที่มีสาเหตุมาจากแรงจูงใจหรือการปฏิบัติงานซึ่งเป็นผลจากการขาดความสามารถอย่างไรเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของพวกเขา การประเมินการปฏิบัติงานด้านการพัฒนาจะมุ่งไปที่การให้ทิศทางกับการปฏิบัติงานในอนาคตแก่พนักงานเป็นสำคัญ การให้ข้อมูลย้อนกลับเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเป็นความต้องการด้านการพัฒนาในเบื้องต้น เนื่องจากพนักงานเกือบทุกคนต้องการที่จะทราบว่าผู้บังคับบัญชารู้สึก

3.3 การประเมินผลความสำคัญของการปฏิบัติงาน

การประเมินผลการปฏิบัติงาน ถือเป็นเครื่องมือสำคัญขององค์กรที่ช่วยชีวิตความสำเร็จได้ การประเมินนี้เป็นวิธีการวัดผลทางการปฏิบัติงานของพนักงานทั้งในเรื่องความสามารถในการทำงาน ไปจนถึงศักยภาพที่ช่วยให้บริษัทประสบความสำเร็จได้ดียิ่งขึ้น ถึงแม้ว่าการประเมินผลนั้นจะไม่ได้มีส่วนช่วยพัฒนาทักษะใด ๆ โดยตรง แต่สิ่งนี้จะเป็นตัวชี้วัดที่สำคัญ โดยมีเป้าหมายสำคัญให้มีความสอดคล้องกับเป้าหมายการปฏิบัติงานในระดับองค์กร อยู่ที่ผลการปฏิบัติงานที่สูงขึ้นและการสร้างผลผลิตและการสร้างความชัดเจนในผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดการพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลได้ดีอีกด้วย รวมทั้งสอดคล้องกับผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจขององค์กรทิศทางและเป้าหมาย เป็นกระบวนการที่ให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมระหว่างผู้บังคับบัญชากับผู้ปฏิบัติงาน ในการผลักดันผลการปฏิบัติงาน (สำนักงาน ก.พ., 2564)

1. ทำให้ทราบสถานการณ์ต่าง ๆ เพื่อเป็นพื้นฐานในการทำงานหรือพิจารณาตัดสินใจทำแผนงาน /โครงการต่าง ๆ ทั้งเพื่อดำเนินการใหม่ และต่อเนื่อง หรือยุติโครงการ

2. ทำให้ทราบความก้าวหน้าของงานหรือโครงการ ทำให้สามารถปรับปรุง แก้ไข ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนได้ทันเวลาที่

3. ก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ร่วมงานหรือผู้เกี่ยวข้อง

4. ทำให้ทราบถึงความสำเร็จของงานและผลกระทบต่าง ๆ

5. เป็นพื้นฐานหรือแหล่งข้อมูลในการทำรายงานให้ผู้เกี่ยวข้องตลอดจนประชาชนทราบ

3.4 เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน

ในการพิจารณาเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานนั้น นับเป็นสิ่งสำคัญที่จะต้องพิจารณา ซึ่งเกณฑ์ส่วนใหญ่มักจะครอบคลุมในเรื่องของคุณภาพของงานที่ทำงานที่ทำ ปริมาณของงานที่ทำได้ และความถี่ของพนักงานที่ได้ปฏิบัติในการให้ความร่วมมือกับบุคคลอื่นในขณะทำงาน ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรพิจารณาหลาย ๆ ด้าน จะช่วยให้มีการวัดผลการปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วน (ธงชัย สันติวงศ์, 2535) ผู้วิจัยนำเกณฑ์มาวัดผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีเชิงคุณภาพ จำนวน 4 ด้าน คือ

1. ด้านความทันกาลและตรงต่อเวลา

อมรลักษณ์ สุภาพินิจ (2556) กล่าวว่า ความทันกาลและตรงต่อเวลา หมายถึง การที่พนักงานสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานที่ตั้งไว้

พนิดา เกรียงทวิทรัพย์ และสุรมงคล นิมจิตต์ (2561) กล่าวว่า ความทันกาลและตรงต่อเวลา หมายถึง เป็นความสำเร็จของการทำงานที่ตรงเวลา การบริหารเวลาต้องมีการวางแผนและจัดลำดับความสำคัญของเวลาในการปฏิบัติภารกิจที่มีความเร่งด่วนและมีความสำคัญ หากบุคลากรสามารถบริหารเวลาให้เกิดสมดุลทำให้เพิ่มเวลาร่าง ลดความเครียด การตัดสินใจดีขึ้น ลดความเสี่ยง มีประสิทธิผลและผลผลิตดีขึ้น มีความสุขกับการทำงาน เนื่องจากเวลาเป็นทรัพยากรที่มีค่าสำหรับทุกคน

จิตติมา ขำดำ (2562) กล่าวว่า ความทันกาลและตรงต่อเวลา หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในการจัดทำรายงานที่มีความครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลา

ชลมาศ เทียบคุณ (2562) กล่าวว่า ความทันกาลและตรงต่อเวลา หมายถึง การได้มาของข้อมูลจำเป็นต้องให้ทันต่อความต้องการ ของผู้ใช้มีการตอบสนองต่อผู้ใช้ได้เร็ว มีความหมายสารสนเทศได้ทันต่อเหตุการณ์หรือความต้องการ มีการออกแบบระบบการเรียนค้นและรายงานตามผู้ใช้

จากที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ความทันกาลและตรงต่อเวลา หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ใช้อุปกรณ์ทันเวลาต่อการตัดสินใจ การนำเสนอรายงาน ผลการตรวจให้เสร็จสิ้นตามเวลาที่กำหนด ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องมีเวลาได้แก้ไขอย่างทันสถานการณ์

2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

1. ทฤษฎีพฤติกรรมกลุ่ม

ร็อบบิน และโคลเตอร์ (2550) อธิบายเกี่ยวกับโครงสร้างกลุ่ม (Group Structure) ว่าการมีโครงสร้างกลุ่มนั้นเพื่อการแบ่งงานกันทำ กำหนดสายการบังคับบัญชาและกำหนดพฤติกรรมของสมาชิก แต่ละคนในกลุ่ม ดังนั้นโครงสร้างของกลุ่มจึงทำหน้าที่ในการกำหนดบทบาทของสมาชิก ซึ่งประกอบด้วย

1. บทบาท (Role) คือ รูปแบบของพฤติกรรมที่ได้รับการคาดหวังของบุคคลแต่ละตำแหน่งในหน่วยสังคมนั้น สมาชิกในกลุ่มจะถูกคาดหวังให้รับบทบาทตามตำแหน่งที่มีอยู่ในกลุ่ม โดยบทบาทอาจกำหนดขึ้นเพื่อให้งานที่รับผิดชอบตามตำแหน่งบรรลุผลสำเร็จ หรืออาจกำหนดขึ้นเพื่อให้ผู้ได้รับตำแหน่งและบทบาทนั้นเกิดความพึงพอใจ สมาชิกหนึ่งอาจมีบทบาทมากกว่าหนึ่งบทบาท ซึ่งแต่ละบทบาทจะมีหน้าที่แตกต่างกันออกไป ผู้ที่มีความสามารถในการจัดการกับบทบาทของตนได้ จะได้รับการยกย่องชมเชย อันเป็นที่มาของเกียรติ และความน่าเชื่อถือ

2. บรรทัดฐานและการปฏิบัติตามบรรทัดฐาน (Norms and Conformity) เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับหรือได้รับการคาดหวังจากสมาชิกของกลุ่ม บรรทัดฐานจะเป็นตัวกำหนดหรือบังคับ (Dictate) ให้สมาชิกของกลุ่มต้องปฏิบัติตามบรรทัดฐาน เช่น การแต่งกายการทำงาน เป็นต้น

3. ระบบการจัดลำดับชั้น (Status System) หรือสถานภาพ หรือตำแหน่งของสมาชิกในกลุ่ม สถานภาพจะเป็นปัจจัยสำคัญในการกำหนดพฤติกรรมของสมาชิก สถานภาพอาจกำหนดจากวุฒิการศึกษา อายุ ทักษะ หรือประสบการณ์การทำงาน

4. ขนาดของกลุ่ม (Group Size) มีผลต่อพฤติกรรมรวมของกลุ่ม เช่น กลุ่มขนาดเล็กจะทำงานเสร็จเร็วกว่ากลุ่มขนาดใหญ่ หากกลุ่มต้องการระดมความคิดเห็นเพื่อแก้ไขปัญหา กลุ่มขนาดใหญ่อาจได้ความคิดในการแก้ปัญหาได้ดีกว่ากลุ่มขนาดเล็ก ดังนั้น กลุ่มขนาดใหญ่จะได้ความหลากหลายทางความคิด (12 คน หรือมากกว่า) ส่วนกลุ่มขนาดเล็ก (7 - 8 คน) จะมีประสิทธิภาพมากกว่าทางด้านการปฏิบัติงาน

5. กระบวนการของกลุ่ม (Group Process) เป็นส่วนหนึ่งของพฤติกรรมกลุ่ม ซึ่งกระบวนการของกลุ่มมีลักษณะของพฤติกรรมในการอยู่ร่วมกันหรือปฏิบัติต่อกันของสมาชิกภายในกลุ่ม เช่น การติดต่อสื่อสาร การเปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจ กระบวนการในการตัดสินใจของกลุ่ม เป็นต้น

6. ความสามัคคีของกลุ่ม (Group Cohesiveness) คือ ระดับความสนใจและมีส่วนร่วมในวัตถุประสงค์ของกลุ่มของสมาชิก ความเหนียวแน่นในการรวมตัวกันเป็นกลุ่มของสมาชิก ความสัมพันธ์ของกลุ่มจะเป็นตัวช่วยในการทำงานของกลุ่มให้ดียิ่งขึ้น

จากทฤษฎีที่ได้กล่าวมาข้างต้นนี้ สามารถสรุปได้ว่า พฤติกรรมของกลุ่ม เป็นกระบวนการของกลุ่มที่บุคคลนั้นมีพฤติกรรมที่แตกต่างกัน มีแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน พฤติกรรมระดับกลุ่มจะเกี่ยวข้องกับโครงสร้างของกลุ่ม การสื่อสาร วิธีการตัดสินใจของกลุ่ม ความขัดแย้ง และการใช้อำนาจในกลุ่มตลอดจนความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มต่าง ๆ ในองค์กร

2. ทฤษฎีเชิงสถานการณ์

ตามทฤษฎีของ Fiedler การแก้ปัญหาทางการบริหารถือว่ามีวิธีที่ดีที่สุด 2 วิธี คือ การเลือกทางออกที่จะไป ซึ่งถือเป็นทฤษฎีหากแต่สถานการณ์ต่างหากที่จะเป็นตัวกำหนดว่าควรจะใช้การบริหารแบบใดในสถานการณ์เช่นนั้น การบริหารที่ขึ้นอยู่กับในเชิงสภาพข้อเท็จจริงด้วยแนวคิดที่ว่า โดยประยุกต์ใช้ในสถานการณ์ปัจจุบัน 2 ลักษณะดังนี้

1. การศึกษารูปแบบของผู้นำที่มุ่งความสัมพันธ์ (Relationship - oriented leader) เป็นผู้นำที่มุ่งความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงาน ผู้นำจะสร้างความไว้วางใจความเคารพนับถือ และรับฟังความต้องการของพนักงาน เป็นผู้นำที่คำนึงถึงผู้อื่นเป็นหลัก (Consideration)

2. ผู้นำที่มุ่งงาน (Task - oriented leader) เป็นผู้นำที่มุ่งความสำเร็จในงานซึ่งจะกำหนดทิศทางและมาตรฐานในการทำงานไว้อย่างชัดเจน มีลักษณะคล้ายกับผู้นำแบบที่คำนึงถึงตัวเองเป็นหลัก (Initiating structure style)

ภายใต้ทฤษฎีเชิงสถานการณ์ ซึ่งเชื่อว่าองค์กรเป็นระบบเปิดซึ่งจำเป็นต้องมีการจัดการอย่างระมัดระวังเพื่อให้เกิดความสอดคล้องและความสมดุลระหว่างสถานการณ์เชิงสภาพแวดล้อมและความต้องการภายใน ภายใต้สถานการณ์ที่ทีมถูกออกแบบมาให้จำเป็นต้องมีระดับการพึ่งพากันสูง สมาชิกทีมต้องมีปฏิสัมพันธ์กันทางสังคมในเชิงการประสานงานและร่วมมือกันบ่อยครั้ง เพื่อให้การทำภารกิจสำเร็จสมบูรณ์ ทีมที่มีค่านิยมทางวัฒนธรรมความเป็นกลุ่มระดับสูง โดยภาพรวมสมาชิกภายในทีมจะมีแนวโน้มแสดงพฤติกรรมในการให้ความร่วมมือสูง มีความผูกพันต่อเป้าหมายของทีมมาก จึงมีความพยายามสูงในการทุ่มเทความรู้ความสามารถที่มีอยู่เพื่อการทำภารกิจของทีม ทั้งนี้มีรูปแบบที่เหมาะสม วิธีการจัดการที่ดีที่สุด สภาพแวดล้อมที่องค์กรปฏิบัติภารกิจหรือในการจัดการจึงขึ้นอยู่กับชนิดของภารกิจนั้น (Morgan, 2007) ผลการวิจัยในอดีตดังกล่าวมาแล้วในข้างต้น การวิจัยครั้งนี้จึงเสนอความสัมพันธ์เชิงทฤษฎีระหว่างผลการปฏิบัติงานของทีมและค่านิยมทางวัฒนธรรม

ความเป็นกลุ่มของทีมว่า ทั้งปฏิสัมพันธ์กันยังมีแนวโน้มที่จะพยายามความขัดแย้งหลีกเลี่ยงภายในทีมระหว่างที่มี ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ส่งผลในทางส่งเสริมกระบวนการทำงานของทีมให้มีความราบรื่นและมีโอกาสเกิดการผสมผสานกำลังความรู้ความสามารถในการทำภารกิจให้มีผลลัพธ์เป็นไปตามหรือสูงกว่ามาตรฐานเป้าหมายของทีม ทั้งในเชิงปริมาณคุณภาพ และความพึงพอใจ ขณะที่เสนอความสัมพันธ์ระหว่างค่านิยมทางวัฒนธรรมระยะห่างอำนาจสูงของทีม และผลการปฏิบัติงานของทีมว่า ระดับการพึ่งพากันระหว่างสมาชิกทีมต่ำภายใต้สถานการณ์ที่ทีมมีค่านิยมทางวัฒนธรรมระยะห่างมีแนวโน้มอำนาจสูงที่จะส่งผลทางลบต่อผลการปฏิบัติงานของทีมมากขึ้น รวมถึงการทำงานการชี้แนะแนวทางการติดตาม การควบคุมและการแก้ปัญหาอย่างไม่เป็นทางการทั้งจากผู้นำทีมและเพื่อนสมาชิกทีมก็จะลดน้อยลงด้วย อันอาจนำมาซึ่งความรู้สึกของสมาชิกที่เกี่ยวกับบทบาทในควบคุมเครือข่าย และการปฏิบัติภารกิจตามแนวทางและการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในงานซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้สามารถส่งผลให้แรงจูงใจในงานและประสิทธิภาพของงานในแต่ละบทบาทหน้าที่ลดน้อยลงได้ ท้ายที่สุดอาจส่งผลต่อมายังการลดปริมาณ คุณภาพ ความทันเวลาและความพึงพอใจซึ่ง การมีปฏิสัมพันธ์เชิงการประสานงานร่วมมือกันระหว่างสมาชิกทีมมีแนวโน้มที่จะมีส่วนช่วยในการชี้แนะแนวทางและการแก้ไขปัญหาในงานให้กับสมาชิกทีมในทางตรงกันข้ามหากทีมถูกออกแบบมาให้มีการพึ่งพากันระหว่างสมาชิกทีมในระดับสูงเป็นผลรวมของผลการปฏิบัติงานของทีม ซึ่งสิ่งเหล่านี้จะทำให้อิทธิพลทางลบของค่านิยมวัฒนธรรม ระยะห่างอำนาจสูงที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของทีมลดน้อยลงแต่แต่ละคนทั้งในรูปแบบที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการช่วยลดความรู้สึกคลุมเครือในบทบาทและวิธีการปฏิบัติงานไปสู่เป้าหมายของทีม จากการอธิบายของ Kirkman และ Shapiro (1997)

จากทฤษฎีที่ได้กล่าวมาข้างต้นนี้ สามารถสรุปได้ว่า แนวคิดซึ่งเป็นทางเลือกของผู้บริหารในการกำหนดโครงสร้างและระบบควบคุมองค์การ หรือเป็นทฤษฎีเชิงสถานการณ์ เป็นวิธีการบริหารจัดการที่ผู้บริหารจะปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับสถานการณ์ โดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และลักษณะต่าง ๆ ของสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์การ ถ้าหากต้องเผชิญกับสถานการณ์ที่แตกต่างกัน จะต้องใช้วิธีการบริหารจัดการที่แตกต่างกันด้วย

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กรรณิการ์ ผิวสะอาด (2560) การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ระดับ

นัยสำคัญ 0.05 ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์ การถดถอยพหุคูณ จำนวน 358 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ การหาค่า ร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐาน ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยผลการศึกษาพบว่า ผู้สอบ บัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะ ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ซึ่งพบว่า ผลการวิจัยโดยรวม และรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด และจากการทดสอบสมมติฐาน ดังนั้น การคาดหวังผู้ว่าจ้าง ลูกค้า และสาธารณชนที่มีต่อผู้สอบบัญชีภาษีอากรนั้น ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท หน้าที่ พัฒนาและแสวงหาความรู้อยู่เสมอ ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษี อากร มีคุณภาพ ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตรงตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป สะท้อนให้เห็นถึงผลการ ปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ในอนาคตต่อไป

กษมาพร ยังสัมพันธ์ (2561) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำ บัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชี ของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครที่ระดับ นัยสำคัญ 0.05 พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาทางด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี รองลงมา คือ ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี รองลงมา คือด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี และด้าน การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามลำดับข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานพบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขต กรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาทางด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านสามารถตรวจสอบได้ด้านบัญชี รองลงมาคือด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี และด้านความถูกต้องในการรายงานผลด้านบัญชีตามลำดับ

แคทรียา วันวงศ์ และคณะ (2562) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่าบทบาทของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกด้านทัศนคติของ นักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.98 และ S.D = 0.5) ด้านวิสัยทัศน์ของนักบัญชี โดยรวมอยู่ ในระดับมาก (\bar{X} = 3.75 และ S.D = 0.56) และด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพบัญชี (\bar{X} = 3.84 และ S.D = 0.59) คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านมีทักษะวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.95

และ S.D = 0.58) ด้านมีความละเอียดรอบคอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.83 และ S.D = 0.52) และด้านมีความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.82 และ S.D = 0.55) คุณสมบัตินี้ของการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับบัญชีของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.85 และ S.D = 0.53) และประสบการณ์ในการทำงานของผู้จัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.82 และ S.D = 0.5)

จิตติมา ขำดำ (2562) พบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสบการณ์การทำงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ พบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน เรื่องศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

ชนาภค มุลกะกุล (2561) พบว่า การปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีส่วนราชการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความกระตือรือร้นในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 พบว่า 1) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการโดยรวม ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ อยู่ในระดับมากที่สุด 2) ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีความกระตือรือร้นในการทำงานโดยรวม ได้แก่ ด้านเอกสาร/หลักฐาน ด้านการบันทึกรายการ และด้านการจัดทำรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก 3) ผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย เรื่องศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกับความกระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

ชุตติภา เดโชสุภกร (2563) ตามหลักทฤษฎีการประเมินผล 4 คือ 1) สัจจะ การมีสัจจะหรือความซื่อสัตย์ถือเป็นการสร้างความเชื่อมั่นในการทำงาน 2) ทมะ การหมั่นฝึกฝนและตรวจสอบแก้ไขสิ่งบกพร่องในพฤติกรรมตัวเอง 3) ขันติ ความอดทน อดกลั้น การฝึกฝนตนในการรับแรงเสียดทานในการทำงาน 4) จาคะ การเสียสละในเรื่องส่วนตัวหรือสิ่งของส่วนตัว อันเป็นหลักพุทธธรรมที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 พบว่า (1) ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความก้าวหน้าและความมั่นคงในการทำงานและด้านความถูกต้องของงบการเงินมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านทักษะวิชาชีพของนักบัญชีในโรงพยาบาลเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (2) ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงาน

ด้านสภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมภายในองค์กร ด้านความก้าวหน้าและความมั่นคง ด้านความถูกต้องของงบการเงินมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ของนักบัญชีในโรงพยาบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (3) ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านสภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมภายในองค์กรและด้านความถูกต้องของงบการเงินมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่สัมพันธ์กับหลักทรวาธรรม (4) ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความถูกต้องของงบการเงินมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการรักษาความลับของนักบัญชีในโรงพยาบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (5) ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านสภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมภายในองค์กร ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านความถูกต้องของงบการเงินมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในโรงพยาบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (6) ปัจจัยสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านสภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมภายในองค์กรมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความโปร่งใส โดยความซื่อสัตย์ของนักบัญชีจึงเป็นเรื่องที่ต้องยึดถือ เรื่องศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในโรงพยาบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

นุจรี กลั่นตอน (2557) ศึกษาเรื่องศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์ พบว่า ผลการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการเงินและบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ที่ใช้ปฏิบัติอยู่ อันได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศ และการสื่อสาร และการติดตามและการประเมินผล รวมถึงวิธีการปฏิบัติงานที่ทางด้านการบัญชี และการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย โดยได้จัดวางระบบให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในที่ดี

ปภัสญา ผิวอ่อน และดิษยาภา เนียมถนอม (2562) พบว่า แนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานในจังหวัดระยอง โดยภาพรวมมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการเปรียบเทียบเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ผลการศึกษาพบว่าการศึกษาแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานในจังหวัดระยอง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 69.36 มีอายุน้อยกว่า 30 ปี มีระดับการศึกษาปริญญาตรี และมีประสบการณ์ทำงาน 1-5 ปี นักบัญชีส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการมีแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยองโดยรวม

และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส ส่วนการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานในจังหวัดระยอง จำแนกตามสถานภาพทั่วไป ในด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน เรื่องศึกษาแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง

พัชรา หาญเจริญกิจ (2560) ศึกษาเรื่องมาตรฐานการปฏิบัติงานการทำบัญชี หรือประกาศขององค์การวิชาชีพบัญชีที่กฎหมายกำหนดสำหรับการจัดทำบัญชีให้กับบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล คุณภาพการปฏิบัติงานนั้นจะเป็นสิ่งสะท้อนถึงศักยภาพและการมีประสิทธิภาพของผู้ทำบัญชี ต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์ของการทำงานที่ครบถ้วนและมีประสิทธิภาพสูงขึ้น ด้วยการมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการทำบัญชีให้ได้ผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพในการปฏิบัติงานทางการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชื่อนั้นเพิ่มขึ้นด้วย

ภัทรพร อรุณวงษ์ (2563) พบว่าการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และความสามารถในการนำเสนอ ไม่มีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ด้านความทันกาลและตรงต่อเวลา ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ ส่วนการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความสามารถในการนำเสนอ มีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านความทันกาลและตรงต่อเวลา ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้แต่การสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ไม่มีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านความทันกาลและตรงต่อเวลา มีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการปรึกษาหารือเพื่อให้ได้ข้อสรุป การทำงานเป็นทีม และการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการสื่อสาร เรื่องศึกษาทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชี ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ภูษณิศรา ส่งเจริญ และคณะ (2562) พบว่า ส่วนประสบการณ์ทำงานมีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทางด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานและด้านที่สำนักงานบัญชีต้องไม่ปฏิบัติให้เสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี ในภาพรวมการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด และขนาดของสำนักงานบัญชีมีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

เยาวานา หนานหมุย (2559) พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก และรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน

โดยเรียงลำดับ จากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ ถูกที่ควรสำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ รองลงมา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5 ด้าน คือ 1) ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรมเชื่อถือตรงต่อ วิชาชีพและไม่มีส่วนได้เสียในงานที่เป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ 3) ผู้สอบบัญชีไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับ ของสหกรณ์ที่ได้มาจากการปฏิบัติงานสอบบัญชีและความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับของ ผู้ที่ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้ไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้ รับทราบโดยไม่ได้รับ อนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้รับบริการ 4) ผู้สอบบัญชีมีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ โดยไม่แย่งงานสอบบัญชีสหกรณ์จากผู้สอบบัญชีสหกรณ์รายอื่น และ 5) ผู้สอบบัญชีไม่เรียกหรือรับ ทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงาน จากการแนะนำหรือการจัดหางานของตน ในฐานะเป็นผู้สอบบัญชีสหกรณ์ของสหกรณ์นั้น และลำดับที่ 3 มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2 ด้าน คือ ผู้สอบ บัญชีสหกรณ์ใช้วิจารณ์ญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ปฏิบัติหน้าที่ให้ และผู้สอบบัญชีไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดหางานสอบบัญชีสหกรณ์มาให้ตน ศึกษาเรื่องผลกระทบ ของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีต่อประสิทธิภาพ ระบบการควบคุมภายในและคุณภาพงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีสหกรณ์

ลวิตรา ไชยเดช (2564) การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือ รายงานทางการเงินของโรงเรียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 พบว่า การกำหนดแผนปฏิบัติ งานตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือ รายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้อง การบันทึกบัญชีด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความ ทันเวลา ส่วนการรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน อย่างไรก็ตามงานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ลัคนา ชาววังกรานต์ (2557) ศึกษาเรื่อง ปัญหาและแนวทางแก้ไขการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปศุสัตว์เขต 1 กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัญหาด้านการรับ เงิน ได้แก่ ผู้รับเงินและผู้ออกไปเสิร์ฟรับเงินเป็นคนเดียวกัน ด้านการนำเงินส่งคลังและฝากคลังได้แก่ การจัดทำรายละเอียดการนำส่งและนำฝากเงินไม่ถูกต้อง ด้านการเก็บรักษาเงินได้แก่ เจ้าหน้าที่ การเงินเก็บรักษาเงินสดเพียงผู้เดียว ด้านการจ่ายเงินได้แก่ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรน้อยกว่า แผนการใช้จ่ายเงิน ด้านการเบิกจ่ายเงินยืมได้แก่ การจ่ายเงินยืมเป็นเงินสด ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ได้แก่ ไม่มีการวางแผนหรือพิจารณาก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการควบคุมและจำหน่ายพัสดุได้แก่ งบประมาณที่ได้รับไม่เพียงพอสำหรับซ่อมแซม และบำรุงรักษาพัสดุ

วณันพรณ์ ชื่นพิบูลย์ และคณะ (2562) ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น พบว่าความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปเป็นลำดับแรก รองลงมาเป็นด้านการรักษาความลับ ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใสอิสระเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์สุจริต และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการตามลำดับ หลักฐานเชิงประจักษ์ให้ข้อมูลที่น่าสนใจว่า แนวโน้มพฤติกรรมการทำงานของผู้ทำบัญชีในปัจจุบัน มุ่งเน้นการรักษาความลับ การทำงานกับเพื่อนร่วมวิชาชีพเป็นหลัก ก่อนการมุ่งเน้นความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ดังนั้นอาจนำผลการวิจัยนี้เป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติของผู้ทำบัญชีให้เหมาะสมเพื่อให้เกิดความเชื่อถือกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ศรีสุตา ทองวันดี และอารยา มีเย็น (2562) พบว่า การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) เปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีเพิ่มเติมเพื่อเตรียมรับมือกับ TFRS 9 เนื่องจากจะช่วยในการป้องกันการตื่นตระหนกในการปฏิบัติงานของนักบัญชีก่อนที่มาตรฐานการบัญชีจะมีผลบังคับใช้ ควรให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจในข้อกำหนดของ TFRS 9 ให้เข้าใจการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของบางรายการที่มีความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ด้านความรู้ความเข้าใจ ด้านการจัดเตรียมข้อมูลมีความสัมพันธ์ด้านการจัดทำทางการเงินและผลกระทบกับการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวม ผู้บริหารและนักบัญชี รวมถึงจัดทำเอกสารตามTFRS 9 ศึกษาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีกรณีศึกษาบริษัทในกลุ่ม SET 100

นิลุบล คงไมตรี และคณะ (2558) พบว่า นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติตนให้อยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชีและเที่ยงธรรม เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือได้ ดังนั้นความรับผิดชอบต่อทางการบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเที่ยง มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบต่อทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์

ประดิพันธ์ ประดับศิลป์ และคณะ (2557) ศึกษาเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าขนาดของสำนักงานบัญชีไม่มีผลต่อการ

ปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับและด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานแต่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามวิชาชีพ ด้านความโปร่งใสความเป็นอิสระเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ส่วนในเรื่องระยะเวลาการปฏิบัติงานมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพทั้ง 6 ด้าน

ปรียาพร วัฒนปัญญาขจร (2560) ประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจต่อระบบ e-payment และการรับรู้ความเสี่ยง มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง คือ 2.89 และ 2.75 ตามลำดับ ปัจจัยด้านการยอมรับเทคโนโลยีสารสนเทศ และประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีค่าเฉลี่ยอยู่ใน ระดับมาก คือ 3.68 และ 3.66 ตามลำดับ และปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจต่อระบบ e-payment และการยอมรับเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ในขณะที่การรับรู้ความเสี่ยงไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

วรารภรณ์ ชัชกุล (2560) ศึกษาเรื่องผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหาร กรรมการผู้จัดการ และผู้จัดการในสถานประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นธุรกิจขนาดกลาง และส่วนใหญ่เป็นเจ้าของกิจการเป็นผู้บริหารระดับสูงในองค์กร มีวุฒิภาวะเป็นผู้นำองค์กรมีประสบการณ์ในการบริหารองค์กร จบการศึกษาในระดับปริญญาโท และมีอายุอยู่ในช่วง 50 ปีขึ้นไป มีความต้องการนักบัญชีและสำนักงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ เป็นผู้บริหารยุคใหม่ และต้องการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไม่มีความต้องการที่จะบิดเบือนข้อมูลหรือตกแต่งตัวเลขในงบการเงิน และต้องการเสียภาษีอย่างถูกต้อง ไม่มีการถูกประเมินภาษีย้อนหลัง เพราะปัจจุบันในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้รับการสนับสนุนในการพัฒนาเข้าสู่เขตพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษ (EEC) Eastern Economic Corridor มีผลต่อการจัดทำบัญชีและการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีไทย โดยอ้างอิงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ รวมถึงการมีบทบาทเป็นผู้นำในด้านการลงทุนเนื่องจากมีชาวต่างประเทศเข้ามาลงทุนเป็นจำนวนมาก และรัฐบาลเข้ามามีบทบาทสำคัญรวมถึงการจัดทำบัญชี สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ควรมีการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและมีความเข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐานการบัญชี และการภาษีอากร เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นไป

สุธิดา เจริญผล (2562) ศึกษาเรื่องผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี ในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง

พบว่า ความคิดเห็นที่มีต่อระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินอยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้าน มากที่สุด คือกิจกรรมการควบคุม รองลงมาการติดตามและประเมินผลรองลงมา การประเมินความเสี่ยง รองลงมา สภาพแวดล้อมของการควบคุม น้อยที่สุด คือ สารสนเทศและการสื่อสารและความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี พบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้านมากที่สุด คือคุณภาพของงบการเงิน รองลงมา ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน รองลงมาความคุ้มค่า น้อยที่สุด คือความทันต่อเวลา ทดสอบสมมติฐาน พบว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสารการติดตามและประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

อรสา สุวรรณรัตน์ (2561) ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครที่มีเพศต่างกัน มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ต่างกัน และปัจจัยส่วนบุคคลที่มีอายุสถานภาพสมรสระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ทำงานที่ต่างกัน มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพ.ศ. 2561 ไม่ต่างกัน

Bozkurt, et al., (2019) ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีจะมีผลการปฏิบัติงานและขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน มีประสบการณ์ด้านการวางระบบบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงพฤติกรรมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์ในด้านของการวางระบบบัญชีและการให้คำปรึกษาด้านบัญชี ที่ส่งผลต่อความสมบูรณ์และมาตรฐานของรายงานทางการเงินในประเทศจีน ศึกษาเกี่ยวกับประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการสอบบัญชีของหน่วยงาน

Cepeda และ Vera (2007) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานของคนเป็นผลมาจากสิ่งแวดล้อมในการทำงาน และขึ้นอยู่กับพฤติกรรมการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง โดยตำแหน่งนั้นจะถูกจัดวางให้เข้าถึงอำนาจ และโอกาส จึงจะเสริมให้เกิดพฤติกรรมการทำงาน โดยอาศัยปัจจัยหลายประการ เช่น สภาพการทำงานที่ดีการมีเครื่องมืออุปกรณ์ ค่าตอบแทน สิ่งอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการได้รับการสนับสนุนช่วยเหลือ นิเทศ แนะนำจากบุคคลอื่น ความสามารถของบุคคลแตกต่างกันไปตามความถนัดลักษณะทางบุคลิกภาพ ความสนใจ แรงจูงใจ อายุ เพศ การศึกษา ประสบการณ์ความเชื่อ และค่านิยม

Church (2012) ได้ศึกษา ความซื่อสัตย์สุจริตในการรายงานงบประมาณ และการมีผลประโยชน์ร่วมกัน พบว่า การรายงานทางการเงินเกิดจากการมีผลประโยชน์ร่วมกันทำให้

การรายงานเกี่ยวกับงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพ โดยผู้จัดการและพนักงานมีการร่วมมือกันทำรายงานทำให้เกิดความผิดพลาดในการรายงานเกี่ยวกับธุรกิจ ดังนั้นจึงนำไปสู่การไม่ซื่อสัตย์สุจริต และสอดคล้องกับการผลการวิจัยคือ จากการทดลองครั้งแรกแสดงให้เห็นว่าผู้บริหารมีการรายงานเมื่อธุรกิจมีผลประโยชน์ร่วมกันมากกว่าที่ยังไม่ได้ร่วมมือกันมีความซื่อสัตย์สุจริตน้อยลงโดยไม่คำนึงถึงว่าบุคคลอื่นจะเกิดความผิดพลาดในการใช้รายงานงบประมาณ และการทดลองครั้งที่สอง พบว่าการมีผลประโยชน์ร่วมกันส่งผลกระทบต่อความซื่อสัตย์สุจริตของผู้จัดการทำให้ผู้จัดการได้รับการปรับปรุงในด้านความซื่อสัตย์สุจริตให้ดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับการวิจัย ผลลัพธ์ที่ได้แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารได้ให้ความสนใจในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตมากขึ้น

Baker, C. R. (2014) "An examination of the ethical discourse of the US public accounting profession from a Foucauldian perspective", *Journal of Accounting & Organizational Change*, Vol. 10 Issue: 2, pp.216-228 ศึกษาถึง วัตถุประสงค์ของการจัดทำเอกสารในการจัดทำบัญชีนี้คือ การตรวจสอบจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี ซึ่งในประเทศสหรัฐอเมริกา มีวิวัฒนาการมาจากการแยกจรรยาบรรณวิชาชีพใน 1917 ซึ่งมุ่งเน้นในการปกป้องผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจของอาชีพตำแหน่ง ในประกาศล่าสุดของรหัสของจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบเกี่ยวกับจริยธรรม แต่ซึ่งรวมเอาไม่ก็ฉบับสามารถบังคับใช้บทบัญญัติ ดังนั้นจึงจำเป็นต้องแสวงหาทฤษฎีจริยธรรมของอาชีพ ซึ่งปรากฏที่อยู่เพิ่มเติมในลักษณะการทำงานของนักบัญชีในบริษัทขนาดใหญ่ระหว่างประเทศการจัดทำเอกสารทางการจัดทำบัญชีของบริษัทคือนักบัญชีมีอาชีพ IFRS (2018) : International Financial Reporting Standard (ifrs.org) : Online คือหน่วยงานที่ออกมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ปัจจุบันประเทศไทยและนานาประเทศมากกว่า 140 ประเทศ ได้ใช้และยอมรับมาตรฐานนี้ ในปัจจุบันเป็นหน่วยงานที่ไม่แสวงหากำไรในปัจจุบันได้มีการพัฒนาการอบรมผ่านสื่อแบบ Online แบบปิดคือต้องลงทะเบียนจ่ายค่าสมาชิกเป็นสกุลเงินต่างประเทศถึงจะสามารถเข้าถึงสื่อของ IFRS ได้และเข้าพบเจ้าเป็นส่วนหนึ่งของสมาชิกและได้มีการอบรมผ่านเรียบร้อยแล้วและมีประกาศนียบัตรรับรองเป็นมาตรฐานที่ยอมรับและประเทศไทยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้นำมาอบรมผ่านผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อเพิ่มการพัฒนาศักยภาพในการจัดทำบัญชี และเป็นไปตามมาตรฐานสากลมากยิ่งขึ้น

Defond และ Zhang (2014) ได้กล่าวถึง เรื่องของการตรวจสอบคุณภาพรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยที่ผู้ที่มีส่วนได้เสียเหล่านั้นจะสามารถจัดสรรทรัพยากรในการลงทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยอ้างอิงจากกฎระเบียบที่สำคัญเพื่อที่จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่นักลงทุนและผู้ถือหุ้น เนื่องจากประสิทธิภาพการสอบบัญชียุคนี้จะวัดจาก ความถูกต้องของรายงานทางการเงิน และรายงานทางการเงินต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี

รับอนุญาต และความน่าเชื่อถือที่มีต่อสาธารณชน จนนำไปสู่การตัดสินใจลงทุนโดยพิจารณาจากงบการเงินที่มีประสิทธิภาพ

Ethridge และ Marsh (2010) ได้ศึกษาความเสี่ยงของผู้ใช้สารสนเทศ : วิธีการปรับปรุงคุณภาพการสอบบัญชี พบว่า 5 ประการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและกระบวนการสอบบัญชีควรมีการเปิดเผยข้อมูล โดยปัจจัยประการแรก คือ ควรเปิดเผยเกี่ยวกับประสบการณ์ทำงานและการได้รับการฝึกอบรมของผู้สอบบัญชี ประการที่ 2 คือ ผู้สอบบัญชีควรมีการเปิดเผยจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญ เพื่อให้ผู้ใช้สามารถที่จะกำหนด ระดับความแม่นยำ ตรวจสอบได้ ประการที่ 3 ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยจำนวนปีที่ได้มีส่วนร่วมในการทำการสอบบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินได้ถึงระยะเวลาที่มีความเพียงพอและเหมาะสมในการเข้ามาร่วมปฏิบัติงานรวมถึงการหมุนเวียนสับเปลี่ยนผู้สอบบัญชีของกิจการ ประการที่ 4 ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยสิ่งที่ได้ทำการตรวจสอบ รวมถึงลักษณะและผลที่ได้จากการตรวจสอบ และประการสุดท้าย คือ ผู้สอบบัญชีควรเปิดเผยหลักประกันและความรับผิดชอบทางวิชาชีพในการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีโดยกระบวนการศึกษานี้ ได้ออกแบบให้เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับผู้ใช้งบการเงินได้มีส่วนร่วมในการรับผิดชอบในการลดความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินที่ใช้ ซึ่งสิ่งต่าง ๆ เหล่านี้จำเป็นต้องมีการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มมากยิ่งขึ้น การเปิดเผยข้อมูลในการสอบบัญชีโดยไม่ใช้ข้อมูลที่เพิ่มเติมในส่วนของลูกค้า แต่เป็นการเปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชี

Philipp Schreck (2014 : Abstract) ได้ศึกษา ความซื่อสัตย์สุจริตในการรายงานการบริหารจัดการเกี่ยวกับวิธีการแข่งขันส่งผลกระทบต่อผลประโยชน์และการโกหกต้นทุน พบว่า ความตั้งใจของบุคคลที่จะรายงานเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตลดลงอย่างมีนัยสำคัญตรงกันข้าม มีการเพิ่มขึ้นเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริตในเพศชายของผู้เข้าร่วมการทดลอง สรุปได้ว่าผู้จัดการขององค์กรที่ต้องการใช้ประโยชน์จากผลประโยชน์ในเชิงบวกของการแข่งขัน สามารถเพิ่มแรงจูงใจที่โดยการจัดสรรเงินทุนที่มีประสิทธิภาพ ไม่ควรมุ่งเน้นไปที่ผลกระทบทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว แต่ยังคงต้องตระหนักถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

Sykes and Tracy (2015) ศึกษาโครงสร้างการสนับสนุนและผลกระทบที่มีต่อผลลัพธ์ของพนักงาน การศึกษาการดำเนินการระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการวางแผนทรัพยากร โดยการศึกษากระบวนการของการนำไปใช้งานการวางแผนทรัพยากรขององค์กร (ERP) เกี่ยวกับโครงสร้างสนับสนุนจากการขยายผลของพวกเขาในระยะยาวสำหรับความสำเร็จงานวิจัยวิเคราะห์ถึงผลกระทบของการรองรับโครงสร้างแบบดั้งเดิมที่สี่คือการฝึกอบรม การสนับสนุนออนไลน์การสนับสนุนให้ความช่วยเหลือ และการสนับสนุนด้านการจัดการการเปลี่ยนแปลง และที่สำคัญ 4 ประการผลประกอบการของพนักงาน คือความพึงพอใจของระบบงานการผ่อนคลายความเครียด ความพึงพอใจในงาน และประสิทธิภาพของงานวิจัยพยายามที่จะแสดงให้เห็นว่ามันเป็นการให้

คำแนะนำที่ดีที่สุด คือแจ้งให้ทราบความต้องการของพนักงานที่มีความซับซ้อนหลังจากที่มีการนำไปใช้งานได้โดยที่ระบบของข้อมูลที่ถูกตั้งในเวลาที่เหมาะสมและอยู่ในบริบทที่เหมาะสมได้ผลการทดสอบว่าความแข็งแกร่งทนทานต่อทฤษฎีที่ขับเคลื่อนด้วยความสัมพันธ์ระหว่างผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นและความสัมพันธ์ของความผิดพลาดในการคาดเดาได้

ตารางที่ 1 สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	นักวิจัย และนักวิชาการ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี				ผลการปฏิบัติงานด้านเงิน				ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี			
		ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน	ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการตรวจสอบ	ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	ด้านความทันต่อเวลา	ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	ด้านความน่าเชื่อถือ
1	กรรณิการ์ ผิวสะอาด (2560)	✓	✓						✓			✓	
2	กษมาพร ยังสัมพันธ์ (2561)								✓	✓			
3	แคทรียา วันวงศ์ และคณะ (2562)		✓						✓			✓	
4	จิตติมา ขำดำ (2562)		✓						✓	✓	✓	✓	
5	ชนาภัก มุลกะกุล (2561)	✓		✓	✓								
6	ชุตติภา เตโชสุภกร (2563)	✓	✓						✓				
7	นุจรี กลั่นตอน (2557)						✓	✓	✓				

ตารางที่ 1 ต่อ

ลำดับ	นักวิจัย และนักวิชาการ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี				ผลการปฏิบัติงานด้านเงิน				ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี			
		ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน	ด้านการรับรักษาเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการตรวจสอบ	ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	ด้านความทันต่อเวลา	ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	ด้านความเชื่อถือ
8	ปัทมา พิลาอ่อน และคณะ (2562)	✓	✓	✓	✓								
9	พัชรา หาญเจริญกิจ (2560)	✓	✓	✓	✓								
10	ภัทราพร อูระวงษ์ (2563)									✓	✓	✓	✓
11	ภูษณิศ ส่งเจริญ และคณะ (2562)	✓	✓	✓	✓								
12	เยาวนาถ หมานหมุย (2559)	✓	✓	✓	✓								
13	ลลิตรา ไชยเดช (2564)						✓	✓	✓				
14	ลลิตา ชาววังกรานต์ (2557)						✓	✓					

ตารางที่ 1 ต่อ

ลำดับ	นักวิจัย และนักวิชาการ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี				ผลการปฏิบัติงานด้านเงิน				ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี			
		ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน	ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการตรวจสอบ	ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	ด้านความทันต่อเวลา	ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	ด้านความน่าเชื่อถือ
15	วนันพรณ์ ชื่นพิบูลย์ และคณะ (2562)	✓	✓	✓	✓								
16	ศรีสุตา ทองวันดี และคณะ (2562)									✓	✓		✓
17	สิทธิกร ด่านพิไลพร (2558)	✓	✓	✓	✓								
18	นิรมล จำนงศรี (2562)					✓							
19	นิลุบล คงไมตรี และคณะ (2558)									✓	✓	✓	✓
20	ประตินันท์ ประดับศิลป์ และคณะ (2557)	✓	✓	✓	✓								

ตารางที่ 1 ต่อ

ลำดับ	นักวิจัย และนักวิชาการ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี				ผลการปฏิบัติงานด้านเงิน				ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี			
		ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน	ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการตรวจสอบ	ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	ด้านความทันต่อเวลา	ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	ด้านความน่าเชื่อถือ
21	ปรียาพร วัฒนปัญญาขจร (2560)							✓					
22	วราภรณ์ ชัยกุล (2560)	✓	✓	✓									✓
23	สุธิดา เจริญผล (2562)									✓	✓	✓	
24	อรสา สุวรรณรัตน์ (2561)	✓	✓	✓	✓								
25	Berhanu (2016)	✓	✓	✓						✓	✓	✓	
26	Bozkurt, et el., (2019)	✓	✓	✓							✓		✓
27	Cepeda และ Vera (2007)		✓										

ตารางที่ 1 ต่อ

ลำดับ	นักวิจัย และนักวิชาการ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี				ผลการปฏิบัติงานด้านเงิน				ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี			
		ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	ด้านระเบียบและแนวทางปฏิบัติงาน	ด้านงบการเงินและงบกำไรขาดทุน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการตรวจสอบ	ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	ด้านความทันต่อเวลา	ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	ด้านเชื่อถือและเปิดเผย
28	Church (2012)	✓	✓										
29	C. Richard Baker (2014)	✓	✓	✓	✓					✓		✓	
30	Defond และ Zhang (2014)	✓	✓							✓			✓
31	Ethridge และ Marsh (2010)									✓		✓	
32	Philipp Schreck (2014 : Abstract)	✓											
33	Sykes and Tracy (2015)									✓		✓	

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยเรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ทั้งนี้ผู้วิจัยได้นำเสนอระเบียบวิธีการวิจัยโดยเรียงตามลำดับ และแบ่งเป็น 5 ส่วน ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 1,632 คน ข้อมูล ณ วันที่ 27 กันยายน 2564 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564)

2. กลุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane (1973) ระดับที่ความเชื่อมั่น 95% และความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ไม่เกิน 5% ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

โดย n คือ จำนวนขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

- N คือ จำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาทั้งหมด
 e คือ ค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง โดยกำหนดให้
 ความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 5% ที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้

การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

แทนค่าจะได้

$$n = \frac{1,632}{1 + 1,632(0.05)^2}$$

$$= 321.26$$

ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ 322 คน เพื่อให้ได้ข้อมูลครบถ้วน จึงสุ่มตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Selection) จากสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นเพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน การสร้างเครื่องมือที่จะใช้ในการวิจัยกระบวนการสร้างจะประกอบด้วยขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้า เอกสาร ตำราและทฤษฎี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันนำมาวิเคราะห์ สังเคราะห์ เพื่อกำหนดโครงสร้างแบบสอบถามจำนวน 4 ตอน จำนวน 65 ข้อ กำหนดรูปแบบการสร้างแบบสอบถามมีองค์ประกอบ ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลชนิดของแบบสอบถามเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List) จำนวน 5 ข้อ ดังนี้

- ข้อที่ 1 เพศ เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ
- ข้อที่ 2 อายุ เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ
- ข้อที่ 3 ระดับการศึกษา เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ
- ข้อที่ 4 ประสบการณ์การทำงาน เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ
- ข้อที่ 5 ประเภทธุรกิจของหน่วยงาน เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำนวน 20 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต จำนวน 5 ข้อ ด้านความรู้

ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน จำนวน 5 ข้อ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ จำนวน 5 ข้อ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ จำนวน 5 ข้อ โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale (นริชา ทองมณี, 2556) โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีมาก

ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จำนวน 40 ข้อ ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน จำนวน 5 ข้อ ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน จำนวน 5 ข้อ ด้านการจ่ายเงิน จำนวน 5 ข้อ ด้านการตรวจสอบ จำนวน 5 ข้อ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี จำนวน 5 ข้อ ด้านความทันต่อเวลา จำนวน 5 ข้อ ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ จำนวน 5 ข้อ และด้านความน่าเชื่อถือ จำนวน 5 ข้อ โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale (นริชา ทองมณี, 2556) โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีมาก

ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด

3.3 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

เพื่อให้การวิจัยบรรลุวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภพนั้น ผู้วิจัยจึงแบ่งเป็นกระบวนการวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันทั้งในและต่างประเทศ เพื่อใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการศึกษา และเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามกรอบแนวคิดพร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาตรวจแก้ไข ตลอดจนความถูกต้องเหมาะสมตามจุดมุ่งหมายของการศึกษา

3. นำแบบสอบถามที่ผ่านการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษา ไปตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม (Content Validity) ด้วยวิธีหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ของแบบสอบถาม (IOC : Index of Item Objective Congruence) โดยใช้ผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3 คน ถ้าได้ค่า IOC มากกว่า 0.5 ทุกข้อ แล้วจะหาความเชื่อมั่นต่อไป

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่ผู้ทรงคุณวุฒิเสนอแนะ จัดพิมพ์แบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปทดสอบความเชื่อมั่น โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Pre-test) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายการวิจัยจำนวน 30 ราย คำนวณหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งหมด โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของแอลฟา (Coefficient alpha) ของครอนบาค ถ้าได้ค่าความเชื่อมั่นมากกว่า 0.70 (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2556) สามารถใช้ในการเก็บและรวบรวมข้อมูลได้

5. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นนี้ไปดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลกลุ่มตัวอย่างตามที่กำหนด ได้แก่ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 322 คน โดยจัดส่งผ่านช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์

6. รวบรวมแบบสอบถามมาทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับและนำมาวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้ทราบถึงจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พร้อมสรุปผลการวิจัยและรายงานผลการวิจัย

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ดำเนินการศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ทั้งในและต่างประเทศ เพื่อใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการศึกษา และเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ของงานวิจัย พร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และนำไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง

3. ดำเนินการจัดทำเรื่องขอจดหมายรับรอง IOC จากคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เพื่อให้ผู้ทรงคุณวุฒิเชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถาม โดยผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณาความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น

4. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแล้วไปดำเนินการปรับแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายการวิจัย หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อดำเนินการทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค ควรีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรีค่าตั้งแต่ 0.30 (Hair et al., 2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่ามากกว่า 0.70 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.30 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.871 ถึง 0.960 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.560 ถึง 0.936 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจาก

การวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามกลุ่มตัวอย่างจริง โดยมีรายละเอียดดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) (n = 30)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ด้านความโปร่งใส ความ เป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (SUMHT)	5	HT1	0.871	0.927
		HT2	0.667	
		HT3	0.856	
		HT4	0.785	
		HT5	0.895	
ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน (SUMKI)	5	KI1	0.695	0.871
		KI2	0.657	
		KI3	0.781	
		KI4	0.797	
		KI5	0.560	
ด้านความรับผิดชอบต่อ ผู้รับบริการและการรักษา ความลับ (SUMRP)	5	RP1	0.819	0.935
		RP2	0.802	
		RP3	0.798	
		RP4	0.823	
		RP5	0.889	
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้ (SUMRS)	5	RS1	0.799	0.924
		RS2	0.888	
		RS3	0.778	
		RS4	0.757	
		RS5	0.807	
ด้านระเบียบและแนว ทางการปฏิบัติงาน (SUMRO)	5	RO1	0.723	
		RO2	0.747	
		RO3	0.668	

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
		RO4	0.701	
		RO5	0.836	0.890
ด้านการรับเงินและการ เก็บรักษาเงิน (SUMMS)	5	MS1	0.758	
		MS2	0.684	
		MS3	0.682	
		MS4	0.721	
		MS5	0.716	0.873
ด้านการจ่ายเงิน (SUMPS)	5	PS1	0.815	
		PS2	0.801	
		PS3	0.856	
		PS4	0.612	
		PS5	0.758	0.902
ด้านการตรวจสอบ (SUMIS)	5	IS1	0.822	
		IS2	0.845	
		IS3	0.820	
		IS4	0.801	
		IS5	0.866	0.935
ด้านความถูกต้องตาม มาตรฐานบัญชี (SUMAS)	5	AS1	0.730	
		AS2	0.826	
		AS3	0.859	
		AS4	0.772	
		AS5	0.663	0.907
ด้านความทันต่อเวลา (SUMTL)	5	TL1	0.868	
		TL2	0.862	
		TL3	0.851	
		TL4	0.832	
		TL5	0.757	0.936

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ด้านความครบถ้วน สมบูรณ์ (SUMCT)	5	CT1	0.924	0.960
		CT2	0.819	
		CT3	0.905	
		CT4	0.936	
		CT5	0.867	
ด้านความน่าเชื่อถือ (SUMCB)	5	CB1	0.810	0.918
		CB2	0.735	
		CB3	0.797	
		CB4	0.794	
		CB5	0.817	

5. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 322 คน โดยใช้ระยะเวลาในการแจกแบบสอบถามเริ่มตั้งแต่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2565 ถึง 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2565 รวมเป็นระยะเวลาในการเก็บข้อมูลทั้งสิ้น 1 เดือน

6. รวบรวมแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับพร้อมตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลความครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา และนำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์มาวิเคราะห์ประมวลผลข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติโดยการคำนวณจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่ออภิปรายผลข้อมูลต่อไป

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บแบบสอบถามครบตามจำนวนแล้ว ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้วทำการลงรหัส หลังจากนั้นนำข้อมูลที่ได้จากการลงรหัสเรียบร้อยแล้วไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อทำการวิเคราะห์ทางสถิติ

1. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการใช้ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการอธิบายข้อมูลทั่วไป จำแนกผลการวิเคราะห์ออกเป็น

แบบสอบถามตอนที่ 1 การอธิบายข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ, อายุ, ระดับการศึกษา, ประสบการณ์การทำงาน และประเภทธุรกิจของหน่วยงาน โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

แบบสอบถามตอนที่ 2 การอธิบายข้อมูลด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert scale (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2548) ซึ่งมีค่าดังนี้

มากที่สุด	5 คะแนน
มาก	4 คะแนน
ปานกลาง	3 คะแนน
น้อย	2 คะแนน
น้อยที่สุด	1 คะแนน

โดยการใช้หลักการแบ่งช่วงการแปลผลตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น (Class Interval) จากสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538)

$$\begin{aligned} \text{พิสัย} &= (\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}) / \text{จำนวนช่วงหรือระดับที่ต้องการแปลผล} \\ &= \frac{(5-1)}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

จากนั้นเริ่มที่ขั้นต่ำที่สุดคือ 1 และนำมาหารระดับค่าเฉลี่ยโดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีน้อยที่สุด

แบบสอบถามตอนที่ 3 การอธิบายข้อมูลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert scale (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2548) ซึ่งมีค่าดังนี้

มากที่สุด	5 คะแนน
มาก	4 คะแนน

ปานกลาง	3 คะแนน
น้อย	2 คะแนน
น้อยที่สุด	1 คะแนน

โดยการใช้หลักการแบ่งช่วงการแปลผลตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น (Class Interval) จากสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์. 2538)

$$\begin{aligned} \text{พิสัย} &= (\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}) / \text{จำนวนช่วงหรือระดับที่ต้องการแปลผล} \\ &= \frac{(5-1)}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

จากนั้นเริ่มที่ขั้นต่ำที่สุดคือ 1 และนำมาหารระดับค่าเฉลี่ย โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

- ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีมากที่สุด
- ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีมาก
- ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีปานกลาง
- ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีน้อย
- ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49 หมายถึงมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีน้อยที่สุด

2. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ที่ส่งผลต่อตัวแปรอิสระ คือ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ กับตัวแปรตาม คือ ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ เพื่อวิเคราะห์ผลระหว่างตัวแปรอิสระมีผลต่อตัวแปรตามหรือไม่ และสถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) เกณฑ์การแปลผลระหว่างตัวแปรสามารถแปลความหมาย 5 ระดับ ดังนี้ (พวงรัตน์ ทวีรัตน์, 2540 : 144)

- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ มากกว่า 0.80 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์สูง
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.61 – 0.80 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ค่อนข้างสูง
- ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.41 – 0.60 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ปานกลาง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.20 – 0.40 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ค่อนข้างต่ำ
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ น้อยกว่า 0.20 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ต่ำ
และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยมีตัวแปรอิสระ คือ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ กับตัวแปรตาม คือ ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์ และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)
- 4.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)
- 4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)
- 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

4.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และประเภทรูทกิจของหน่วยงาน รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	57	17.70
หญิง	265	82.30
รวม	322	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 265 คน คิดเป็นร้อยละ 82.30 และเพศชาย จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 17.70 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 30 ปี	235	73.00
30 – 39 ปี	57	17.70
40 – 49 ปี	30	9.30
50 ปีขึ้นไป	0	0.00
รวม	322	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 235 คน คิดเป็นร้อยละ 73.00 รองลงมา ได้แก่ อายุระหว่าง 30 – 39 ปี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 17.70 อายุระหว่าง 40 – 49 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 9.30 และอายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 0 คน คิดเป็นร้อยละ 0.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.00
ปริญญาตรี	296	91.90
ปริญญาโท	26	8.10
ปริญญาเอก	0	0.00
รวม	322	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 296 คน คิดเป็นร้อยละ 91.90 รองลงมา ได้แก่ ระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 8.10 ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 0 คน คิดเป็นร้อยละ 0.00 และระดับการศึกษาปริญญาเอก จำนวน 0 คน คิดเป็นร้อยละ 0.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	81	25.20
3 – 6 ปี	151	46.90
7 – 10 ปี	66	20.50
10 ปีขึ้นไป	24	7.50
รวม	322	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 3 – 6 ปี จำนวน 151 คน คิดเป็นร้อยละ 46.90 รองลงมา ได้แก่ ประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 25.20 ประสบการณ์การทำงานระหว่าง 7 – 10 ปี จำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 20.50 และประสบการณ์การทำงาน 10 ปีขึ้นไป จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 7.50 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประเภทธุรกิจของหน่วยงาน

ประเภทธุรกิจของหน่วยงาน	จำนวน	ร้อยละ
หน่วยงานภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ	62	19.30
ห้างหุ้นส่วน	0	0.00
บริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด	129	40.10
สำนักงานบัญชี /สำนักงานตรวจสอบบัญชี	131	40.70
รวม	322	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นสำนักงานบัญชี /สำนักงานตรวจสอบบัญชี จำนวน 131 คน คิดเป็นร้อยละ 40.70 รองลงมา ได้แก่ บริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 40.10 หน่วยงานภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 19.30 และห้างหุ้นส่วน จำนวน 0 คน คิดเป็นร้อยละ 0.00 ตามลำดับ

4.1.2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 7 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวม

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	4.75	0.44	มากที่สุด	1
2. ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.43	0.48	มาก	4
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	4.72	0.43	มากที่สุด	2
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	4.58	0.47	มากที่สุด	3
รวม	4.62	0.40	มากที่สุด	

จากตารางที่ 7 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.62 (S.D. = 0.40) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 (S.D. = 0.44) รองลงมาคือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.72 (S.D. = 0.43) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 (S.D. = 0.47) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 (S.D. = 0.48) ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และตรวจสอบได้	4.72	0.53	มากที่สุด	4
2. ท่านปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี	4.72	0.53	มากที่สุด	5
3. ท่านปฏิบัติงานด้วยความเสมอภาค และเที่ยงธรรม	4.74	0.48	มากที่สุด	3
4. ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์สุจริต	4.78	0.46	มากที่สุด	1
5. ท่านปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.76	0.47	มากที่สุด	2
รวม	4.75	0.44	มากที่สุด	

จากตารางที่ 8 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.75 (S.D. = 0.44) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์สุจริต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.78 (S.D. = 0.46) รองลงมาคือ ท่านปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 (S.D. = 0.47) ท่านปฏิบัติงานด้วยความเสมอภาค และเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 (S.D. = 0.48) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.72 (S.D. = 0.53) ท่านปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.72 (S.D. = 0.53) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.43	0.57	มาก	4
2. ท่านมีความรู้ทักษะทางวิชาชีพในการทำงานอย่างเต็มประสิทธิภาพตามที่ได้รับมอบหมาย	4.45	0.57	มาก	3
3. ท่านปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีได้ตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วน	4.48	0.57	มาก	2
4. ท่านมีความรู้ และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและรายงานการเงินเพื่อจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง	4.33	0.64	มาก	5
5. ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานสำเร็จอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	4.49	0.57	มาก	1
รวม	4.43	0.47	มาก	

จากตารางที่ 9 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.43 (S.D. = 0.47) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานสำเร็จอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 (S.D. = 0.57) รองลงมาคือ ท่านปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีได้ตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 (S.D. = 0.57) ท่านมีความรู้ทักษะทางวิชาชีพในการทำงานอย่างเต็ม

ประสิทธิภาพตามที่ได้รับมอบหมาย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 (S.D. = 0.57) ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 (S.D. = 0.57) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีความรู้ และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและรายงานการเงินเพื่อจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 (S.D. = 0.64) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และถูกต้องต่อผู้รับบริการ	4.70	0.50	มากที่สุด	5
2. ท่านรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือได้และไม่บิดเบือนความจริงหรือยั่วยุข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น	4.77	0.47	มากที่สุด	1
3. ท่านมีความรู้ และความเข้าใจอย่างเพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการปฏิบัติงาน	4.71	0.50	มากที่สุด	3
4. ท่านมีหลักฐานและยืนยันถึงข้อมูลที่ได้นำเสนอได้อย่างชัดเจน และสามารถอธิบายถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้อย่างมีระบบ	4.71	0.49	มากที่สุด	4
5. ท่านมีการรักษาความลับข้อมูล และเอกสารหลักฐานของผู้รับบริการ	4.73	0.49	มากที่สุด	2
รวม	4.72	0.43	มากที่สุด	

จากตารางที่ 10 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.72 (S.D. = 0.43) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ

และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือได้และไม่บิดเบือนความจริงหรือยับยั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 (S.D. = 0.47) รองลงมาคือ ท่านมีการรักษาความลับข้อมูล และเอกสารหลักฐานของผู้รับบริการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 (S.D. = 0.49) ท่านมีความรู้ และความเข้าใจอย่างเพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 (S.D. = 0.50) ท่านมีหลักฐานและยืนยันถึงข้อมูลที่ได้นำเสนอได้อย่างชัดเจน และสามารถอธิบายถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้อย่างมีระบบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 (S.D. = 0.49) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และถูกต้องต่อผู้รับบริการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 (S.D. = 0.50) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีความตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วน ได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ	4.52	0.58	มากที่สุด	5
2. ท่านปฏิบัติงานที่ยึดประโยชน์ของ ส่วนรวมเป็นหลักในการทำงาน	4.55	0.53	มากที่สุด	4
3. ท่านมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเอง และปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ	4.57	0.57	มากที่สุด	3
4. ท่านมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	4.59	0.53	มากที่สุด	2
5. ท่านมุ่งเน้นความรับผิดชอบต่อวิชาชีพ เป็นสิ่งจำเป็น และสำคัญในการประกอบ วิชาชีพอิสระ	4.67	0.47	มากที่สุด	1
รวม	4.58	0.47	มากที่สุด	

จากตารางที่ 11 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ ผังอันดามัน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ ผังอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.58 (S.D. = 0.47) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมุ่งเน้นความรับผิดชอบในวิชาชีพเป็นสิ่งจำเป็น และสำคัญในการประกอบวิชาชีพอิสระ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.47) รองลงมาคือ ท่านมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 (S.D. = 0.53) ท่านมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองและปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 (S.D. = 0.57) ท่านปฏิบัติงานที่ยึดประโยชน์ของส่วนรวมเป็นหลักในการทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 (S.D. = 0.53) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีความตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 (S.D. = 0.58) ตามลำดับ

4.1.3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ ผังอันดามัน

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยรวม

ผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน	4.59	0.47	มากที่สุด	8
2. ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	4.74	0.41	มากที่สุด	2
3. ด้านการจ่ายเงิน	4.74	0.42	มากที่สุด	1
4. ด้านการตรวจสอบ	4.68	0.44	มากที่สุด	6
5. ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	4.70	0.40	มากที่สุด	3
6. ด้านความทันต่อเวลา	4.63	0.48	มากที่สุด	7
7. ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	4.69	0.48	มากที่สุด	4
8. ด้านความน่าเชื่อถือ	4.69	0.41	มากที่สุด	5
รวม	4.68	0.40	มากที่สุด	

จากตารางที่ 12 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.40) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านการจ่ายเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 (S.D. = 0.42) รองลงมาคือ ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 (S.D. = 0.41) ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 (S.D. = 0.40) ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.48) ด้านความน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.41) ด้านการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.44) ด้านความทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 (S.D. = 0.48) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 (S.D. = 0.47) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีการศึกษาคู่มือ ระเบียบ แนวทาง ในการปฏิบัติงาน	4.47	0.60	มาก	5
2. ท่านมีการกำหนดรูปแบบการจัดทำ หลักฐานการเงินและบัญชี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน	4.49	0.60	มาก	4
3. ท่านมีการบันทึกการเงินและบัญชี โดยผ่านระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเป็นปัจจุบัน	4.57	0.53	มากที่สุด	3
4. ท่านมีการจัดเก็บหลักฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีให้เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย	4.69	0.54	มากที่สุด	2
5. ท่านมีการตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารทางการเงินและบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องตามกรอบวิชาชีพบัญชี	4.71	0.53	มากที่สุด	1
รวม	4.59	0.47	มากที่สุด	

จากตารางที่ 13 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 (S.D. = 0.47) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ท่านมีการตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารทางการเงินและบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องตามกรอบวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 (S.D. = 0.53) รองลงมาคือ ท่านมีการจัดเก็บหลักฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีให้เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.54) ท่านมีการบันทึกการเงินและบัญชี โดยผ่านระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 (S.D. = 0.53) ท่านมีการกำหนดรูปแบบการจัดทำหลักฐานการเงินและบัญชี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 (S.D. = 0.60) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีการศึกษาคู่มือระเบียบ แนวทางในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 (S.D. = 0.60) ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีการวางแผนแนวทางการปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการในการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	4.77	0.42	มากที่สุด	2
2. ท่านมีการจัดตั้งคณะกรรมการรับเงิน เก็บรักษาเงินและเอกสารแทนตัวเงินให้ เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน	4.71	0.54	มากที่สุด	4
3. ท่านมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง เมื่อมีการรับเงิน	4.76	0.43	มากที่สุด	3
4. ท่านมีการจัดทำทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน	4.67	0.61	มากที่สุด	5
5. ท่านมีการจัดทำรายงานยอดเงิน คงเหลือประจำให้เป็นปัจจุบัน	4.78	0.47	มากที่สุด	1
รวม	4.74	0.41	มากที่สุด	

จากตารางที่ 14 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 (S.D. = 0.41) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ท่านมีการจัดทำรายงานยอดเงินคงเหลือประจำให้เป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.78 (S.D. = 0.47) รองลงมาคือ ท่านมีการวางแผนทางการเงิน กำหนดมาตรการในการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 (S.D. = 0.42) ท่านมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 (S.D. = 0.43) ท่านมีการจัดตั้งคณะกรรมการรับเงิน เก็บรักษาเงินและเอกสารแทนตัวเงินให้เป็นที่ไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 (S.D. = 0.54) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.61) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจ่ายเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านการจ่ายเงิน	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีการยึดถือระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	4.73	0.45	มากที่สุด	3
2. ท่านมีการกำหนดระเบียบหรือแนวทางการเบิกจ่ายเงินชัดเจนเหมาะสมสอดคล้องกับลักษณะและประเภทของธุรกิจ	4.69	0.61	มากที่สุด	4
3. ท่านมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ	4.67	0.55	มากที่สุด	5
4. ท่านมีการขออนุมัติการจัดซื้อ จัดจ้าง จ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจ	4.84	0.37	มากที่สุด	1
5. ท่านมีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง	4.77	0.47	มากที่สุด	2
รวม	4.74	0.42	มากที่สุด	

จากตารางที่ 15 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจ่ายเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 (S.D. = 0.42) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการขออนุมัติการจัดซื้อ จัดจ้าง จ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.84 (S.D. = 0.37) รองลงมาคือ ท่านมีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 (S.D. = 0.47) ท่านมีการยึดถือระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 (S.D. = 0.45) ท่านมีการกำหนดระเบียบหรือแนวทางการเบิกจ่ายเงินชัดเจนเหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะและประเภทของธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.61) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.55) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจสอบของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านการตรวจสอบ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีการกำหนดแนวปฏิบัติหรือมีแผนในการควบคุมและตรวจสอบการเงินและบัญชี	4.65	0.48	มากที่สุด	4
2. ท่านมีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีถูกต้องตามระเบียบ สามารถตรวจสอบได้	4.67	0.51	มากที่สุด	3
3. ท่านมีการตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ	4.75	0.48	มากที่สุด	1
4. ท่านมีการตรวจสอบยอดคงเหลือให้ เป็นปัจจุบัน	4.63	0.56	มากที่สุด	5
5. ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้อง รายงานทางการเงิน และบัญชี	4.69	0.46	มากที่สุด	2
รวม	4.68	0.44	มากที่สุด	

จากตารางที่ 16 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจสอบของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.44) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 (S.D. = 0.48) รองลงมา คือ ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้องรายงานทางการเงิน และบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.46) ท่านมีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีถูกต้องตามระเบียบ สามารถตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.51) ท่านมีการกำหนดแนวปฏิบัติหรือมีแผนในการควบคุมและตรวจสอบการเงินและบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 (S.D. = 0.48) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีการตรวจสอบยอดคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 (S.D. = 0.56) ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี	4.71	0.46	มากที่สุด	3
2. ท่านมีผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	4.75	0.44	มากที่สุด	1
3. ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงินตามมาตรฐานบัญชี	4.75	0.44	มากที่สุด	2
4. ท่านมีการตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.63	0.48	มากที่สุด	5
5. ท่านมีการนำเสนอข้อบกพร่องของรายงานบัญชีที่มีสาระสำคัญอย่างถูกต้องและตรงไปตรงมา	4.66	0.51	มากที่สุด	4

ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
รวม	4.70	0.40	มากที่สุด	

จากตารางที่ 17 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 (S.D. = 0.40) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 (S.D. = 0.44) รองลงมาคือ ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงินตามมาตรฐานบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 (S.D. = 0.44) ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 (S.D. = 0.46) ท่านมีการนำเสนอข้อบกพร่องของรายงานบัญชีที่มีสาระสำคัญอย่างถูกต้องและตรงไปตรงมา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (S.D. = 0.51) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีการตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 (S.D. = 0.48) ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลาของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านความทันต่อเวลา	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ	4.57	0.57	มากที่สุด	5
2. ท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ทุกครั้ง	4.63	0.56	มากที่สุด	3
3. ท่านมีการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อการนำไปใช้	4.59	0.60	มากที่สุด	4
4. ท่านมีการให้ความสำคัญกับเวลาและใช้เวลาให้คุ้มค่าเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.67	0.47	มากที่สุด	2

ด้านความทันต่อเวลา	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
5. ท่านมีการบริหารจัดการเวลาในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้งานเสร็จทันเวลาที่กำหนด	4.71	0.45	มากที่สุด	1
รวม	4.63	0.48	มากที่สุด	

จากตารางที่ 18 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลาของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 (S.D. = 0.48) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ท่านมีการบริหารจัดการเวลาในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้งานเสร็จทันเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 (S.D. = 0.45) รองลงมาคือ ท่านมีการให้ความสำคัญกับเวลาและใช้เวลาให้คุ้มค่าเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.47) ท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ทุกครั้ง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 (S.D. = 0.56) ท่านมีการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อการนำไปใช้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 (S.D. = 0.60) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 (S.D. = 0.57) ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีหลักฐานทางบัญชีอย่างเพียงพอเหมาะสมเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์	4.72	0.49	มากที่สุด	1
2. ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานทางการเงิน	4.67	0.51	มากที่สุด	4

ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
3. ท่านมีการนำเสนอรายงานข้อมูลทางบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล	4.66	0.55	มากที่สุด	5
4. ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงิน	4.68	0.55	มากที่สุด	3
5. ท่านมีการสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของรายการในงบการเงินก่อนการเปิดเผยข้อมูล	4.69	0.46	มากที่สุด	2
รวม	4.69	0.48	มากที่สุด	

จากตารางที่ 19 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.48) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีหลักฐานทางบัญชีอย่างเพียงพอเหมาะสมเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.72 (S.D. = 0.49) รองลงมาคือ ท่านมีการสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของรายการในงบการเงินก่อนการเปิดเผยข้อมูล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.46) ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.55) ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.51) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีการนำเสนอรายงานข้อมูลทางบัญชีโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (S.D. = 0.55) ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ด้านความน่าเชื่อถือ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ท่านมีการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน	4.77	0.42	มากที่สุด	1
2. ท่านมีการทำความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน	4.67	0.51	มากที่สุด	3
3. ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	4.67	0.47	มากที่สุด	4
4. ท่านมีการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้	4.66	0.48	มากที่สุด	5
5. ท่านมีการปฏิบัติงานโดยยึดหลักความถูกต้อง แม่นยำ สามารถเปรียบเทียบได้	4.71	0.46	มากที่สุด	2
รวม	4.69	0.41	มากที่สุด	

จากตารางที่ 20 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.41) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 (S.D. = 0.42) รองลงมาคือ ท่านมีการปฏิบัติงานโดยยึดหลักความถูกต้อง แม่นยำ สามารถเปรียบเทียบได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 (S.D. = 0.46) ท่านมีการทำความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย

เท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.51) ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.47) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ท่านมีการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (S.D. = 0.48) ตามลำดับ

4.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

ตารางที่ 21 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน

	AA1	AA2	AA3	AA4	BB1	BB2	BB3	BB4
AA1	1	.488**	.705**	.659**	.593**	.331**	.503**	.592**
AA2		1	.671**	.706**	.720**	.568**	.403**	.613**
AA3			1	.733**	.728**	.702**	.595**	.620**
AA4				1	.701**	.553**	.494**	.618**
BB1					1	.739**	.732**	.797**
BB2						1	.748**	.859**
BB3							1	.842**
BB4								1

n = 322 ** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed)

ผู้วิจัยกำหนดให้

AA1 หมายถึง ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

AA2 หมายถึง ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

AA3 หมายถึง ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ

AA4 หมายถึง ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบ

วิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

BB1 หมายถึง ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน

BB2 หมายถึง ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

BB3 หมายถึง ด้านการจ่ายเงิน

BB4 หมายถึง ด้านการตรวจสอบ

จากตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) พบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างต่ำกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .331 และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .593 ด้านการจ่ายเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .503 และด้านการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .592 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างต่ำกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .403 มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .568 และมีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .720 และด้านการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .613 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .595 และมีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .728 ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .702 ด้านการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .620 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .553 ด้านการจ่ายเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .494 และมีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .701 ด้านการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .618 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 22 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

	AA1	AA2	AA3	AA4	CC1	CC2	CC3	CC4
AA1	1	.488**	.705**	.659**	.606**	.398**	.443**	.523**
AA2		1	.671**	.706**	.526**	.402**	.385**	.532**
AA3			1	.733**	.784**	.544**	.568**	.661**
AA4				1	.682**	.462**	.491**	.569**
CC1					1	.667**	.730**	.804**
CC2						1	.830**	.716**
CC3							1	.780**
CC4								1

n = 322 ** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed)

ผู้วิจัยกำหนดให้

AA1 หมายถึง ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

AA2 หมายถึง ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

AA3 หมายถึง ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ

AA4 หมายถึง ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบ

วิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

CC1 หมายถึง ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี

CC2 หมายถึง ด้านความทันต่อเวลา

CC3 หมายถึง ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์

CC4 หมายถึง ด้านความน่าเชื่อถือ

จากตารางที่ 22 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) พบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างต่ำกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .398 และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .606 ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .443 ด้านความน่าเชื่อถือ

มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .523 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างต่ำกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .402 ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .385 และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .526 ด้านความน่าเชื่อถือ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .532 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .544 ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .568 และมีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .784 ด้านความน่าเชื่อถือ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .661 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .462 ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .491 ด้านความน่าเชื่อถือ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .569 และมีความสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .682 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทั้งนี้ จากการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้งหมด พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ในช่วงระหว่างค่าต่ำสุดถึงค่าสูงสุดเท่ากับ 0.331 ถึง 0.784 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่า 0.80 ($r < 0.80$) จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

ดังนั้นผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์อีกครั้งเพื่อตรวจสอบความเหมาะสมของข้อมูลสำหรับการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ โดยการตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก ซึ่งใช้การพิจารณาจากค่า Tolerance และค่า VIF ต่อในการทดสอบขั้นต่อไป

4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการตรวจสอบข้อมูลในการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวความคิด ผู้ศึกษาได้ทำการตรวจสอบ คือ หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 23 แสดงค่า Tolerance และ ค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.45	2.21
2. ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.45	2.25
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	0.33	3.00
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.34	2.92

จากตารางที่ 23 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ได้แก่ ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.33 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 3.00 ซึ่งน้อยกว่าเกณฑ์ 10 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่ามีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple regression analysis)

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยทดสอบจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ว่ามีความสัมพันธ์อย่างไรต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านความตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ (Sig) น้อยกว่าค่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่ายอมรับสมมติฐาน ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานมีดังนี้

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 24 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตัวแปร	ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน		
	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		1.320	0.188
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.099	2.001	0.046*
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.353	1.683	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.299	8.562	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.168	3.337	0.003*

n = 322, R = 0.805, R² = 0.648, SEE = 0.280, F = 146.046, Sig = 0.000, Durbin = 1.807

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 24 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้ประมาณร้อยละ 64.80 (R² = 0.648) ที่เหลืออีกร้อยละ 35.20 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เมื่อพิจารณารายด้านตัวแปรอิสระพบว่า

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.099 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.107 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.001 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.046 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม

และความซื่อสัตย์สุจริต มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.353 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.348 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.683 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติเท่ากับ 0.322 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน 0.299 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 8.562 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.168 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.168 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.337 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตัวแปร	ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน		
	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		10.583	0.000*
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	-0.367	-6.703	0.000*
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.135	2.442	0.015*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.772	12.115	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.133	2.116	0.035*
n = 322, R = 0.755, R ² = 0.570, SEE = 0.268, F = 105.211, Sig = 0.000, Durbin = 1.541			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 25 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้ประมาณร้อยละ 57.00 ($R^2 = 0.570$) ที่เหลืออีกร้อยละ 43.00 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เมื่อพิจารณารายด้านตัวแปรอิสระพบว่า

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ -0.367 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ -0.341 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -6.703 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม

และความซื่อสัตย์สุจริต มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.135 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.115 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.442 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.015 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.772 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.721 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 12.115 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.133 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.115 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.116 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.035 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 26 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตัวแปร	ด้านการจ่ายเงิน		
	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		7.914	0.000*
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.139	2.096	0.037*
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	-0.036	-0.536	0.592
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.447	5.803	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.100	1.319	0.188

n = 322, R = 0.609, R² = 0.371, SEE = 0.335, F = 46.779, Sig = 0.000, Durbin = 1.568

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 26 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้ประมาณร้อยละ 37.10 (R² = 0.371) ที่เหลืออีกร้อยละ 62.90 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เมื่อพิจารณารายด้านตัวแปรอิสระพบว่า

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.139 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.134 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.096 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.037 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนมาตรฐาน เท่ากับ -0.036 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ -0.032 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.536 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.592 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีความมากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.447 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.432 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.803 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.100 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.090 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.319 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.188 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีความมากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ส่วนด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตัวแปร	ด้านการตรวจสอบ		
	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.352	0.001*
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.032	0.686	0.493
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.125	2.635	0.009*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.735	13.373	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	-0.030	-0.560	0.576

n = 322, R = 0.825, R² = 0.680, SEE = 0.253, F = 168.638, Sig = 0.000, Durbin = 1.626

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 27 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้ประมาณร้อยละ 68.00 (R² = 0.680) ที่เหลืออีกร้อยละ 32.00 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เมื่อพิจารณารายด้านตัวแปรอิสระพบว่า

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.032 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.033 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.686 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.493 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คະแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.125 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคະแนนปกติ เท่ากับ 0.118 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.635 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.009 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คະแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.735 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคະแนนปกติ เท่ากับ 0.753 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 13.373 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคະแนนมาตรฐาน เท่ากับ -0.030 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคະแนนปกติ เท่ากับ -0.029 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.560 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.576 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ส่วนด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตัวแปร	ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี		
	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		7.215	0.000*
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.033	0.657	0.512
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	-0.107	-2.137	0.033*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.633	10.943	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.272	4.759	0.000*
n = 322, R = 0.803, R ² = 0.646, SEE = 0.238, F = 144.375, Sig = 0.000, Durbin = 1.716			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 28 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้ประมาณร้อยละ 64.60 ($R^2 = 0.646$) ที่เหลืออีกร้อยละ 35.40 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เมื่อพิจารณารายด้านตัวแปรอิสระพบว่า

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.033 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.030 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.657 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.512 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์

สุจริต ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ -0.107 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ -0.090 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -2.137 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.033 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.633 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.580 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 10.943 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.272 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.230 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.759 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ส่วนด้านด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตัวแปร	ด้านความทันต่อเวลา		
	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		6.283	0.000*
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	-0.010	-0.139	0.890
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.016	0.228	0.820
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.443	5.467	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.132	1.650	0.100

n = 322, R = 0.552, R² = 0.305, SEE = 0.400, F = 34.738, Sig = 0.000, Durbin = 1.568

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 29 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้ประมาณร้อยละ 30.50 (R² = 0.305) ที่เหลืออีกร้อยละ 69.50 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เมื่อพิจารณารายด้านตัวแปรอิสระพบว่า

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ -0.010 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ -0.011 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.139 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.890 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คະแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.016 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคະแนนปกติ เท่ากับ 0.016 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.228 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.820 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คະแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.443 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคະแนนปกติ เท่ากับ 0.487 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.467 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคະแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.132 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคະแนนปกติ เท่ากับ 0.134 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.650 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.100 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ส่วนด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตัวแปร	ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์		
	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		6.052	0.000*
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.035	0.510	0.611
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	-0.063	-0.923	0.357
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.455	5.750	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.179	2.291	0.023*

n = 322, R = 0.581, R² = 0.337, SEE = 0.390, F = 40.360, Sig = 0.000, Durbin = 1.530

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 30 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้ประมาณร้อยละ 33.70 (R² = 0.337) ที่เหลืออีกร้อยละ 66.30 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เมื่อพิจารณารายด้านตัวแปรอิสระพบว่า

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.035 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.038 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.510 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.611 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์

สุจริต ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ -0.063 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ -0.064 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.923 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.357 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.455 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.499 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.750 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.179 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.181 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.291 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.023 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ส่วนด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 31 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตัวแปร	ด้านความน่าเชื่อถือ		
	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		7.405	0.000*
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.080	1.312	0.190
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.119	1.918	0.056
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ	0.450	6.296	0.000*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.103	1.460	0.145

n = 322, R = 0.679, R² = 0.461, SEE = 0.230, F = 67.772, Sig = 0.000, Durbin = 1.764

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 31 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้ประมาณร้อยละ 46.10 (R² = 0.461) ที่เหลืออีกร้อยละ 53.90 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เมื่อพิจารณารายด้านตัวแปรอิสระพบว่า

1. ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต พบว่าค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.080 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.075 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.312 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.190 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

2. ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.119 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ 0.101 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.918 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.056 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

3. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.450 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ เท่ากับ 0.420 และค่าสถิติ ทดสอบ t เท่ากับ 6.296 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัว แปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมี นัยสำคัญ

4. ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน เท่ากับ 0.103 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนปกติ เท่ากับ 0.089 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.460 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ทดสอบ Sig เท่ากับ 0.145 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็น หุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญ

โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการ รักษาความลับ มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภา วิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ส่วนด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความ ซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือ หุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีผลเชิงบวก ต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 32 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 1
สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 2
สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 3
สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 4
สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 5
สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลาของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 6
สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 7
สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 8

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยมีตัวแปรอิสระ คือ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ กับตัวแปรตาม คือ ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สามารถสรุปและอภิปรายผล ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อจำกัดการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 265 คน คิดเป็นร้อยละ 82.30 มีอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 235 คน คิดเป็นร้อยละ 73.00 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 296 คน คิดเป็นร้อยละ 91.90 มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 3 – 6 ปี จำนวน 151 คน คิดเป็นร้อยละ 46.90 เป็นสำนักงานบัญชี /สำนักงานตรวจสอบบัญชี จำนวน 131 คน คิดเป็นร้อยละ 40.70

2. สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า

2.1 ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์สุจริต ตามกฎระเบียบข้อบังคับ จรรยาบรรณวิชาชีพ และการปฏิบัติงานด้วยความเสมอภาค เที่ยงธรรม ด้วยความโปร่งใส และตรวจสอบได้ พร้อมปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

2.2 ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานสำเร็จอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด สามารถปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีได้ตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วน มีความรู้ทักษะทางวิชาชีพในการทำงานอย่างเต็มประสิทธิภาพตามที่ได้รับมอบหมาย มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และสามารถนำความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและรายงานการเงินเพื่อจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง

2.3 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือได้และไม่บิดเบือนความจริงหรือยั่วยุข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น รักษาความลับข้อมูล และเอกสารหลักฐานของผู้รับบริการ มีความรู้ และความเข้าใจอย่างเพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการปฏิบัติงาน มีหลักฐานและยืนยันถึงข้อมูลที่ได้นำเสนอได้อย่างชัดเจน และสามารถอธิบายถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้อย่างมีระบบ สามารถเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และถูกต้องต่อผู้รับบริการ

2.4 ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ คือ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันมุ่งเน้นความรับผิดชอบต่อวิชาชีพเป็นสิ่งจำเป็น และสำคัญในการประกอบวิชาชีพอิสระ ปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด มีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองและปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ ปฏิบัติงานที่ยึดประโยชน์ของส่วนรวมเป็นหลักในการทำงาน และมีความตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ

3. สรุปการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

3.1 ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ท่านมีการตรวจสอบการจดทะเบียนเอกสารทางการเงินและบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องตามกรอบวิชาชีพบัญชี มีการจดทะเบียนหลักฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีให้เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย มีการบันทึกการเงินและบัญชี โดยผ่านระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเป็นปัจจุบัน มีการกำหนดรูปแบบการทำหลักฐานการเงินและบัญชี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน และมีการศึกษาคู่มือ ระเบียบ แนวทางในการปฏิบัติงาน

3.2 ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการจัดทำรายงานยอดเงินคงเหลือประจำให้เป็นปัจจุบัน มีการวางแผนทางการปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการในการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน มีการจัดตั้งคณะกรรมการรับเงิน เก็บรักษาเงินและเอกสารแทนตัวเงินให้เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน และมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

3.3 ด้านการจ่ายเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการขออนุมัติการจัดซื้อ จัดจ้าง จ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจ มีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง มีการยึดถือระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน มีการกำหนดระเบียบหรือแนวทางการเบิกจ่ายเงินชัดเจนเหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะและประเภทของธุรกิจ และมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ

3.4 ด้านการตรวจสอบของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ มีการตรวจสอบความถูกต้องรายงานทางการเงิน และบัญชี มีการจดทะเบียนเอกสารหลักฐานทางบัญชีถูกต้องตามระเบียบ สามารถตรวจสอบได้ มีการกำหนดแนวปฏิบัติหรือมีแผนในการควบคุมและตรวจสอบการเงินและบัญชี และมีการตรวจสอบยอดคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน

3.5 ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มี

ค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงิน ตามมาตรฐานบัญชี มีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี มีการนำเสนอข้อบกพร่องของรายงานบัญชีที่มีสาระสำคัญอย่างถูกต้องและตรงไปตรงมา และมีการตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3.6 ด้านความทันต่อเวลาของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายชื่อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการบริหารจัดการเวลาในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้ งานเสร็จทันเวลาที่กำหนด มีการให้ความสำคัญกับเวลาและใช้เวลาให้คุ้มค่าเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ทุกครั้ง มีการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อการนำไปใช้ และปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

3.7 ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายชื่อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีหลักฐานทางบัญชีอย่างเพียงพอเหมาะสมเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์ มีการสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของรายการในงบการเงินก่อนการเปิดเผยข้อมูล มีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงิน มีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานทางการเงิน และมีการนำเสนอรายงานข้อมูลทางบัญชีโดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล

3.8 ด้านความน่าเชื่อถือของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายชื่อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ท่านมีการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน มีการปฏิบัติงานโดยยึดหลักความถูกต้อง แม่นยำ สามารถเปรียบเทียบได้ มีการทำความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน มีการวางแผนการทำงาน โดยลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด และมีการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้

4. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

การศึกษาเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผลการทดสอบสมมติฐาน ดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ นิรมล จำนงศรี (2562) ผลการศึกษาพบว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานการเงิน ต่างกัน บุคลากรที่ปฏิบัติงานบัญชีต่างกัน ส่งผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ควรมีการตรวจสอบรายงานการเงินที่เจ้าหน้าที่จัดทำเสนอผู้บริหาร อย่างสม่ำเสมอ ควรแต่งตั้งให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และ นำผลที่ได้จากการศึกษาปัญหาการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีไปกำหนดกรอบและตำแหน่งงาน ปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชี คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ ลัดดา ชาววังกรานต์ (2557) ผลการศึกษาพบว่า ด้านการเก็บรักษาเงินได้แก่ เจ้าหน้าที่การเงินเก็บรักษาเงินสดเพียงผู้เดียว ด้านการเบิกจ่ายเงินยืมได้แก่การจ่ายเงิน ยืมเป็นเงินสด ด้านการนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ได้แก่ การจัดทำรายละเอียดการนำส่งและนำฝากเงินไม่ถูกต้อง ด้านการจัดซื้อจัดจ้างได้แก่ ไม่มีการวางแผนหรือพิจารณาก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง ปัญหาด้านการรับเงินได้แก่ ผู้รับเงินและผู้ออกใบเสร็จรับเงินเป็นคนเดียวกัน ด้านการจ่ายเงิน ได้แก่ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร น้อยกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน ด้าน การควบคุมและจำหน่ายพัสดุได้แก่ งบประมาณที่ได้รับไม่เพียงพอ

สำหรับการซ่อมแซม และบำรุงรักษาพัสดุ ศึกษาเรื่องปัญหาและแนวทางแก้ไขการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปศุสัตว์เขต 1 กรมปศุสัตว์

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ ปรียาพร วัฒนปัญญาขจร (2560) ประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจต่อระบบ e-payment และการรับรู้ความเสี่ยง มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง คือ 2.89 และ 2.75 ตามลำดับ ปัจจัยด้านการยอมรับเทคโนโลยีสารสนเทศ และประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก คือ 3.68 และ 3.66 ตามลำดับ และปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจต่อระบบ e-payment และการยอมรับเทคโนโลยีสารสนเทศ มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ในขณะที่การรับรู้ความเสี่ยงไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ ลวิตรา ไชยเดช (2564) พบว่า ศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ กรรณิการ์ ผิวสะอาด (2560) พบว่า ระดับนัยสำคัญ 0.05 การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีคุณภาพ ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตรงตามมาตรฐานการบัญชีที่

รับรองทั่วไป ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สะท้อนให้เห็นถึง ผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ในอนาคตต่อไป

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดา มัน ส่วนด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความ รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและ บัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษา ของ จิตติมา ขำคำ (2562) พบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติ บุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา ความลับมีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภา วิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ ภัทราพร อุระวงษ์ (2563) พบว่าการกร ทำงานเป็นทีม ปรึกษาหารือเพื่อให้ได้ข้อสรุป และการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการ สื่อสารมีผลต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชี เรื่องศึกษาทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ที่มีต่อผล การปฏิบัติงานทางบัญชี ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีผลเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ Berhanu (2016) พบว่า ส่งผลต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตในด้านของความเป็นมาตรฐานอย่างมีนัยสำคัญและนอกจากนี้ ในการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินในรูปแบบการนำเสนองบการเงินนั้นยังพบอีกว่าการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินยังส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และ ประสิทธิภาพการสอบบัญชีในด้านของความถูกต้อง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกอบไปด้วย ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมในส่งผลต่อ

ประสิทธิภาพการสอบบัญชีการเตรียมข้อมูลต้นทุนในการเตรียมข้อมูลที่ เรื่องศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ส่งผลกระทบต่อการบันทึกข้อมูลทางบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่นำเสนอในรูปแบบรายงานทางการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลการวิจัย เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีผลการอภิปรายดังนี้

ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สามารถอภิปรายผลการวิจัยดังกล่าวได้ดังนี้

1. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ รองลงมาคือ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดอยู่ในระดับมากที่สุดคือ ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับการศึกษาของ ปภัสญา ผิวอ่อน และดิษยาภา เนียมถนอม (2562) พบว่าการศึกษาแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานในจังหวัดระยอง และภูษณิศรา ส่งเจริญ และคณะ (2562) พบว่าในภาพรวมการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด และขนาดของสำนักงานบัญชีมีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2. ผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านการจ่ายเงิน รองลงมาคือ ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านการตรวจสอบ ด้านความทันต่อเวลา และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับการศึกษาของลวิตรา ไชยเดช (2564) พบว่า การรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน

3. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อ

ผู้รับบริการและการรักษาความลับ ที่มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของจิตติมา ขำดำ (2562) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี และกรณีการ ผิวสะอาด (2560) พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ระดับนัยสำคัญ 0.05

4. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการจ่ายเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ด้านความน่าเชื่อถือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบ และแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของนิรมล จำนงศรี (2562) พบว่า ส่งผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานไม่ต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ส่งผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 จำนวนนิสิต/นักศึกษาต่างกัน จากการเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี คณะสาธารณสุขศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน อาจจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนสำหรับทุกองค์กรในประเทศไทย จึงอาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงเป็นรายธุรกิจได้ รวมถึงการนำไปใช้อ้างอิงกับจังหวัดหรือภูมิภาคอื่น รวมทั้งข้อจำกัดและขอบเขตของระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา ปี 2564 - 2565 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากในแต่ละช่วงเวลาอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางบัญชี รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่มีส่วนสำคัญในการประกอบธุรกิจที่อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้

5.4 ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

1. รับรู้ประโยชน์ความสำคัญของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้
2. นำประโยชน์ไปพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ

ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

1. ผลการวิจัยสามารถนำไปพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานทางด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายในองค์กรเพื่อสอดคล้องหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สามารถครอบคลุมถึงเป้าหมาย และแนวความคิดหลักสะท้อนให้เห็นวิสัยทัศน์ หลักการที่มีคุณค่าขององค์กร ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
2. นักการเงินและบัญชีควรให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อการทำงาน สามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้ส่งผลให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติอย่างมีคุณภาพมากขึ้น รวมทั้งการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ ตลอดจนองค์กรบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

3. หน่วยงานภาครัฐ ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาบุคลากรทางด้านการเงินและบัญชีในการเรียนรู้ และมีการแลกเปลี่ยนกระบวนการทางด้านทัศนคติ เพื่อส่งเสริมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เกิดประโยชน์ทางการปฏิบัติงาน และนำผลจากการวิจัยที่ได้ไปเป็นแนวทางในการพัฒนาต่อไป

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ศึกษาองค์ประกอบผลกระทบที่ทำด้านอื่น ๆ ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานขององค์กรที่ขึ้นด้านการเงินและบัญชี หรือผลการปฏิบัติงานที่ประสบความสำเร็จ
2. ควรดำเนินการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขององค์กรให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

- กรรณิการ์ ผิวสะอาด. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร บัญชี มหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กษมาพร ยังสัมพันธ์. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs). กรุงเทพมหานคร.
- จิตติมา ขำดำ. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำ บัญชี ภาครัฐ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. วารสารนัก บริหาร, ปีที่ 39 (ฉบับที่ 2), 52-65.
- ชนาภัก มุลกะกุล, สุภัทรรช ทีวีจันทร์, ลินดา ราเต, & นนทยา อิทธิชินบัญชร. (2561). ความสัมพันธ์ ระหว่างการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีกับความ กระตือรือร้นในการทำงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย. Journal of Ratchathani Innovative Social Sciences, 2(3), 12-22.
- ชุตติภา เดโชศุกร. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในโรงพยาบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นัตยา แสงวันลอย. (2563). การบัญชีเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ : ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ.
- นิลุบล คงไม้ตรี และคณะ. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด กาลสินธุ์. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นุจรี กลั่นตอน. (2557). ศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับ ประสิทธิภาพ การทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์. บัญชีมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม: 1-11.
- ปัทมญา ผิวอ่อน และดิษยาภา เนียมถนอม. (2562). แนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง. วารสารบริหารธุรกิจอุตสาหกรรม , 1(1), 83-96.
- ประดิษฐ์ ประดับศิลป์และคณะ. (2557). จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานใน สำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่ นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

- ปรียาพร วัฒนปัญญาจร. (2560). **ประสิทธิภาพการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี**. วิชาเอกการบัญชี. คณะบริหารธุรกิจ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ภัทรพร อูระวงษ์. (2563). **การปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชี ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร**. การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ภูษณิศ ส่องเจริญ และคณะ. (2562). **ปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร**. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี.
- เยาวนาถ หมานหม้อย. (2559). **ผลกระทบของจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีต่อประสิทธิภาพ ระบบการควบคุมภายในและคุณภาพงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชี สหกรณ์**. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- ลวิตรา ไชยเดช. (2564). **มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือ รายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร**. การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ลัดดา ชาววังกรานต์. (2557). **ปัญหาและแนวทางแก้ไขการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปศุสัตว์เขต 1 กรมปศุสัตว์**. สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- วนันพรณ์ ชื่นพิบูลย์ และคณะ. (2562). **ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่มีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น**. วารสารศิลปศาสตร์ และวิทยาการจัดการ,6(2), 49-61.
- วราภรณ์ ชัชกุล. 2560. **ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศรีสุดา ทองวันดี และคณะ. (2563) **การศึกษาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีกรณีศึกษาบริษัทในกลุ่ม SET 100**. สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). **สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน**. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 27 กันยายน 2564. แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66553>

- สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ. (2562). ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
- สุธิดา เจริญผล. (2562). ผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี ในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สมพิศ แสงแก้ว. (2564). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีศาลในสังกัดสำนักศาลยุติธรรมประจำภาค 1. สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- อรสา สุวรรณรัตน์. (2561). ความรู้ ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

BIBLIOGRAPHY

- Anderson, T., & Shattuck, J. (2012). **Design-based research: A decade of progress in education research?**. *Educational researcher*, 41(1), 16-25.
- Baker, C. R. (2014). **An examination of the ethical discourse of the US public accounting profession from a Foucauldian perspective**. *Journal of Accounting & Organizational Change*.
- Berhanu Z. (2009). **Internal Control in Swedish Small and Medium Size Enterprises**. Master Thesis in Business Administration, Umea University.
- Bozkurt, A. (2019). **From distance education to open and distance learning: A holistic evaluation of history, definitions, and theories**. In *Handbook of research on learning in the age of transhumanism* (pp. 252-273). Hershey, PA: IGI Global.
- Cepeda, G. and Vera, D. (2007). **Dynamic Capabilities and Operational Capabilities : A Knowledge Management Perspective**. *Journal of Business Research*.
- Church, Bryan K. (2012). **“Shared Interest and Honesty in Budget Reporting”**. *Accounting, Organizations and Society*. 37 : 155 - 167.
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). **A review of archival auditing research**. *Journal of accounting and economics*, 58(2-3), 275-326.
- Destree, R. S. P. (2014). **What is up to us? Studies on Causality and Responsibility in Ancient Philosophy**.
- Kim, J., & Rhee, J. (2012). **An empirical study on the impact of critical success factors on the balanced scorecard performance in Korean green supply chain management enterprises**. *International Journal of Production Research*, 50(9), 2465-2483.
- Knight, J. B., Ethridge, L. E., Marsh, R. L., & Clementz, B. A. (2010). **Neural correlates of attentional and mnemonic processing in event-based prospective memory**. *Frontiers in human neuroscience*, 4, 5.
- Philipp Schreck and Sascha Raithel. (2015). **Corporate Social Performance, Firm Size and Organizational Visibility: Distinct and Joint Effects on Voluntary Sustainability Reporting**. *Business and Society*, 1-37

Sykes, T. A. (2015). **Support Structures and Their Impacts on Employee Outcomes.**
MIS quarterly, 39(2), 473-496.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้เป็นส่วนสำคัญของการทำการค้นคว้าอิสระของนักศึกษาระดับปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการวิจัยเรื่อง “เพื่อศึกษา จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน” ดังนั้นข้อมูลของท่านที่ได้จากการตอบแบบสอบถามนี้ จะเก็บเป็นความลับและนำมาใช้ประโยชน์ เพื่อการศึกษาเท่านั้น ผู้วิจัยจึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามนี้ตามความเป็นจริงทุกข้อ โดยแบบสอบถามได้ แบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 3 แบบสอบถามข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ศรายุทธ ธารอำมฤต

นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หน้าข้อความที่ท่านเลือกเพียงข้อเดียว

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

ต่ำกว่า 30 ปี

30 – 39 ปี

40 – 49 ปี

มากกว่า 50 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

4. ประสบการณ์การทำงาน

น้อยกว่า 3 ปี

3 – 6 ปี

7 - 10 ปี

มากกว่า 10 ปีขึ้นไป

5. ประเภทธุรกิจของหน่วยงาน

หน่วยงานภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ

ห้างหุ้นส่วน

บริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด

สำนักงานบัญชี /สำนักงานตรวจสอบบัญชี

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงใน หน้าข้อความที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต						
1.	ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และตรวจสอบได้					
2.	ท่านปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี					
3.	ท่านปฏิบัติงานด้วยความเสมอภาค และเที่ยงธรรม					
4.	ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์สุจริต					
5.	ท่านปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณวิชาชีพ					
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน						
6.	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
7.	ท่านมีความรู้ทักษะทางวิชาชีพในการทำงานอย่างเต็มประสิทธิภาพตามที่ได้รับมอบหมาย					
8.	ท่านปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีได้ตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วน					
9.	ท่านมีความรู้ และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและรายงานการเงินเพื่อจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง					
10.	ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานสำเร็จอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด					
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ						
11.	ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และถูกต้องต่อผู้รับบริการ					

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
12.	ท่านรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือได้ และไม่บิดเบือนความจริงหรือยับยั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น					
13.	ท่านมีความรู้ และความเข้าใจอย่างเพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการปฏิบัติงาน					
14.	ท่านมีหลักฐานและยืนยันถึงข้อมูลที่ได้นำเสนอได้อย่างชัดเจน และสามารถอธิบายถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้อย่างมีระบบ					
15.	ท่านมีการรักษาความลับข้อมูล และเอกสารหลักฐานของผู้รับบริการ					
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้						
16.	ท่านมีความตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ					
17.	ท่านปฏิบัติงานที่ยึดประโยชน์ของส่วนรวมเป็นหลักในการทำงาน					
18.	ท่านมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองและปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ					
19.	ท่านมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด					
20.	ท่านมุ่งเน้นความรับผิดชอบต่อวิชาชีพเป็นสิ่งจำเป็น และสำคัญในการประกอบวิชาชีพอิสระ					

ตอนที่ 3 แบบสอบถามข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงใน หน้าข้อความที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน						
1.	ท่านมีการศึกษาคู่มือ ระเบียบ แนวทางในการปฏิบัติงาน					
2.	ท่านมีการกำหนดรูปแบบการจัดทำหลักฐานการเงินและบัญชี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน					
3.	ท่านมีการบันทึกการเงินและบัญชี โดยผ่านระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเป็นปัจจุบัน					
4.	ท่านมีการจัดเก็บหลักฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีให้เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย					
5.	ท่านมีการตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารทางการเงินและบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องตามกรอบวิชาชีพบัญชี					
ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน						
6.	ท่านมีการวางแผนแนวทางการปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการในการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน					
7.	ท่านมีการจัดตั้งคณะกรรมการรับเงิน เก็บรักษาเงิน และเอกสารแทนตัวเงินให้เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน					
8.	ท่านมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน					
9.	ท่านมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน					
10.	ท่านมีการจัดทำรายงานยอดเงินคงเหลือประจำให้เป็นปัจจุบัน					

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ด้านการจ่ายเงิน						
11.	ท่านมีการยึดถือระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน					
12.	ท่านมีการกำหนดระเบียบหรือแนวทางการเบิกจ่ายเงินชัดเจนเหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะและประเภทของธุรกิจ					
13.	ท่านมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ					
14.	ท่านมีการขออนุมัติการจัดซื้อ จัดจ้าง จ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจ					
15.	ท่านมีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง					
ด้านการตรวจสอบ						
16.	ท่านมีการกำหนดแนวปฏิบัติหรือมีแผนในการควบคุมและตรวจสอบการเงินและบัญชี					
17.	ท่านมีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชีถูกต้องตามระเบียบ สามารถตรวจสอบได้					
18.	ท่านมีการตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ					
19.	ท่านมีการตรวจสอบยอดคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน					
20.	ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้องรายงานทางการเงินและบัญชี					
ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี						
21.	ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี					
22.	ท่านมีผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามมาตรฐานกฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง					

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
23.	ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนใน สาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงินตามมาตรฐานบัญชี					
24.	ท่านมีการตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ รับรองทั่วไป					
25.	ท่านมีการนำเสนอข้อบกพร่องของรายงานบัญชีที่มี สาระสำคัญอย่างถูกต้องและตรงไปตรงมา					
ด้านความทันต่อเวลา						
26.	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ					
27.	ท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการ ของผู้ใช้ทุกครั้ง					
28.	ท่านมีการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการบัญชีไป ใช้ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อการนำไปใช้					
29.	ท่านมีการให้ความสำคัญกับเวลาและใช้เวลาให้คุ้มค่า เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
30.	ท่านมีการบริหารจัดการเวลาในการปฏิบัติงานตาม ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้งาน เสร็จทันเวลาที่กำหนด					
ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์						
31.	ท่านมีหลักฐานทางบัญชีอย่างเพียงพอเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์					
32.	ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน ของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานทางการเงิน					
33.	ท่านมีการนำเสนอรายงานข้อมูลทางบัญชี โดยมุ่งเน้น ถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล					
34.	ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนใน สาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงิน					

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี		ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
35.	ท่านมีการสอบทานความถูกต้องและครบถ้วนของรายการในงบการเงินก่อนการเปิดเผยข้อมูล					
ด้านความน่าเชื่อถือ						
36.	ท่านมีการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน					
37.	ท่านมีการทำความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน					
38.	ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด					
39.	ท่านมีการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้					
40.	ท่านมีการปฏิบัติงานโดยยึดหลักความถูกต้อง แม่นยำ สามารถเปรียบเทียบได้					

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คำชี้แจง : 1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) โดยการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of item objective congruence: IOC) ของแบบสอบถาม “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน”

2. แบบสอบถาม ประกอบด้วย 4 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จำนวน 40 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

3. ขอความอนุเคราะห์ผู้ทรงคุณวุฒิ พิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC) ว่ามีความสอดคล้องกับตัวแปรของการวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่าง แต่ละข้อคำถาม โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC ดังนี้

1) ให้ 1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

2) ให้ 0 คะแนน เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

3) ให้ -1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นไม่มีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

4. ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์ท่านผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยการเขียนข้อเสนอแนะไว้ท้ายข้อความนั้น ๆ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของท่านมา ณ โอกาสนี้

ศรายุทธ ธารอำมฤต

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเหมาะสมหรือไม่อย่างไร

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ หรือเติมข้อความเสนอแนะที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
1.	เพศ () ชาย () หญิง				
2.	อายุ () ต่ำกว่า 30 ปี () 30 – 39 ปี () 40 – 49 ปี () มากกว่า 50 ปีขึ้นไป				
3.	ระดับการศึกษา () ต่ำกว่าปริญญาตรี () ปริญญาตรี () ปริญญาโท () ปริญญาเอก				
4.	ประสบการณ์การทำงาน () น้อยกว่า 3 ปี () 3 – 6 ปี () 7 - 10 ปี () มากกว่า 10 ปีขึ้นไป				
5.	ประเภทธุรกิจของหน่วยงาน () หน่วยงานภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ () ห้างหุ้นส่วน				

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
	() บริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด () สำนักงานบัญชี /สำนักงานตรวจสอบบัญชี				

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความคำถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สอดคล้องกับตัวแปร และวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ หรือเติมข้อความเสนอแนะที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
1	ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต				
1.1	ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และตรวจสอบได้				
1.2	ท่านปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี				
1.3	ท่านปฏิบัติงานด้วยความเสมอภาค และเที่ยงธรรม				
1.4	ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์สุจริต				
1.5	ท่านปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณวิชาชีพ				
2	ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน				

ข้อ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
2.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป				
2.2	ท่านมีความรู้ทักษะทางวิชาชีพในการทำงานอย่างเต็มประสิทธิภาพตามที่ได้รับมอบหมาย				
2.3	ท่านปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีได้ตามมาตรฐานการบัญชีและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วน				
2.4	ท่านมีความรู้ และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและรายงานการเงินเพื่อจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง				
2.5	ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานสำเร็จอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด				
3	ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ				
3.1	ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และถูกต้องต่อผู้รับบริการ				
3.2	ท่านรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือได้ และไม่บิดเบือนความจริงหรือยั่วยุข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น				
3.3	ท่านมีความรู้ และความเข้าใจอย่างเพียงพอเกี่ยวกับลักษณะการปฏิบัติงาน				
3.4	ท่านมีหลักฐานและยืนยันถึงข้อมูลที่ได้นำเสนอได้อย่างชัดเจน และสามารถอธิบายถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้อย่างมีระบบ				
3.5	ท่านมีการรักษาความลับข้อมูล และเอกสารหลักฐานของผู้รับบริการ				

ข้อ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
4	ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้				
4.1	ท่านมีความตระหนักถึงความต้องการ ความสนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ				
4.2	ท่านปฏิบัติงานที่ยึดประโยชน์ของส่วนรวมเป็นหลักในการทำงาน				
4.3	ท่านมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองและปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ				
4.4	ท่านมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด				
4.5	ท่านมุ่งเน้นความรับผิดชอบต่อวิชาชีพเป็นสิ่งจำเป็น และสำคัญในการประกอบวิชาชีพอิสระ				

ตอนที่ 3 แบบสอบถามข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อคำถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี สอดคล้องกับตัวแปร และวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ หรือเติมข้อความเสนอแนะที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1	ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน				
1.1	ท่านมีการศึกษาคู่มือ ระเบียบ แนวทางในการปฏิบัติงาน				
1.2	ท่านมีการกำหนดรูปแบบการจัดทำหลักฐานการเงินและบัญชี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน				
1.3	ท่านมีการบันทึกการเงินและบัญชี โดยผ่านระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเป็นปัจจุบัน				
1.4	ท่านมีการจัดเก็บหลักฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีให้เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย				
1.5	ท่านมีการตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารทางการเงินและบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องตามกรอบวิชาชีพบัญชี				
2	ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน				
2.1	ท่านมีการวางแนวทางการปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการในการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน				
2.2	ท่านมีการจัดตั้งคณะกรรมการรับเงิน เก็บรักษาเงินและเอกสารแทนตัวเงินให้เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน				

ข้อ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
2.3	ท่านมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน				
2.4	ท่านมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน				
2.5	ท่านมีการจัดทำรายงานยอดเงินคงเหลือประจำให้เป็นปัจจุบัน				
3	ด้านการจ่ายเงิน				
3.1	ท่านมีการยึดถือระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน				
3.2	ท่านมีการกำหนดระเบียบหรือแนวทางการเบิกจ่ายเงินชัดเจนเหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะและประเภทของธุรกิจ				
3.3	ท่านมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ				
3.4	ท่านมีการขออนุมัติการจัดซื้อ จัดจ้าง จ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจ				
3.5	ท่านมีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง				
4	ด้านการตรวจสอบ				
4.1	ท่านมีการกำหนดแนวปฏิบัติหรือมีแผนในการควบคุมและตรวจสอบการเงินและบัญชี				
4.2	ท่านมีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชี ถูกต้องตามระเบียบ สามารถตรวจสอบได้				
4.3	ท่านมีการตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ				
4.4	ท่านมีการตรวจสอบยอดคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน				
4.5	ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้องรายงานทางการเงิน และบัญชี				

ข้อ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
5	ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี				
5.1	ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี				
5.2	ท่านมีผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง				
5.3	ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงินตามมาตรฐานบัญชี				
5.4	ท่านมีการตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป				
5.5	ท่านมีการนำเสนอข้อบกพร่องของรายงานบัญชีที่มีสาระสำคัญอย่างถูกต้องและตรงไปตรงมา				
6	ด้านความทันต่อเวลา				
6.1	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ				
6.2	ท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ทุกครั้ง				
6.3	ท่านมีการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อการนำไปใช้				
6.4	ท่านมีการให้ความสำคัญกับเวลาและใช้เวลาให้คุ้มค่าเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด				
6.5	ท่านมีการบริหารจัดการเวลาในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้งานเสร็จทันเวลาที่กำหนด				
7	ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์				
7.1	ท่านมีหลักฐานทางบัญชีอย่างเพียงพอเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสมบูรณ์				

ข้อ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
7.2	ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานทางการเงิน				
7.3	ท่านมีการนำเสนอรายงานข้อมูลทางบัญชี โดยมุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล				
7.4	ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงิน				
7.5	ท่านมีการสอบถามความถูกต้องและครบถ้วนของรายการในงบการเงินก่อนการเปิดเผยข้อมูล				
8	ด้านความน่าเชื่อถือ				
8.1	ท่านมีการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน				
8.2	ท่านมีการทำความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน				
8.3	ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด				
8.4	ท่านมีการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้				
8.5	ท่านมีการปฏิบัติงานโดยยึดหลักความถูกต้องแม่นยำ สามารถเปรียบเทียบได้				

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก ค

ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC

สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)
เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	เพศ () ชาย () หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	อายุ () ต่ำกว่า 30 ปี () 30 – 39 ปี () 40 – 49 ปี () มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ระดับการศึกษา () ต่ำกว่าปริญญาตรี () ปริญญาตรี () ปริญญาโท () ปริญญาเอก	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	ประสบการณ์การทำงาน () น้อยกว่า 3 ปี () 3 – 6 ปี () 7 - 10 ปี () มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5	ประเภทธุรกิจของหน่วยงาน () หน่วยงานภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ () ห้างหุ้นส่วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
	() บริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด () สำนักงานบัญชี /สำนักงานตรวจสอบ บัญชี						

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต						
1.1	ท่านปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และตรวจสอบ ได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบ วิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านปฏิบัติงานด้วยความเสมอภาค และเที่ยง ธรรม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์ สุจริต	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.5	ท่านปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และ จรรยาบรรณวิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน						
2.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านมีความรู้ทักษะทางวิชาชีพในการทำงาน อย่างเต็มประสิทธิภาพตามที่ได้รับมอบหมาย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
2.3	ท่านปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีได้ตาม มาตรฐานการบัญชีและระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านมีความรู้ และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน การบัญชีและรายงานการเงินเพื่อจัดทำบัญชีได้ ถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.5	ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานสำเร็จอย่างมี คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ						
3.1	ท่านมีการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน อย่างครบถ้วน และถูกต้องต่อผู้รับบริการ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านรักษาความลับของข้อมูลให้เป็นที่น่าเชื่อถือ ได้และไม่บิดเบือนความจริงหรือยับยั้งข้อมูลที่ เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านมีความรู้ และความเข้าใจอย่างเพียงพอ เกี่ยวกับลักษณะการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	ท่านมีหลักฐานและยืนยันถึงข้อมูลที่ได้นำเสนอ ได้อย่างชัดเจน และสามารถอธิบายถึง เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นได้อย่างมีระบบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.5	ท่านมีการรักษาความลับข้อมูล และเอกสาร หลักฐานของผู้รับบริการ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติ หน้าที่ให้						
4.1	ท่านมีความตระหนักถึงความต้องการ ความ สนใจ และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
4.2	ท่านปฏิบัติงานที่ยึดประโยชน์ของส่วนรวมเป็นหลักในการทำงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านมีความมุ่งมั่นในการพัฒนาตนเองและปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.5	ท่านมุ่งเน้นความรับผิดชอบต่อวิชาชีพเป็นสิ่งจำเป็น และสำคัญในการประกอบวิชาชีพอิสระ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน						
1.1	ท่านมีการศึกษาคู่มือ ระเบียบ แนวทางในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านมีการกำหนดรูปแบบการจัดทำหลักฐานการเงินและบัญชี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านมีการบันทึกการเงินและบัญชี โดยผ่านระบบโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปเป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1.4	ท่านมีการจัดเก็บหลักฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชีให้เป็นระเบียบเรียบร้อยและปลอดภัย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.5	ท่านมีการตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารทางการเงินและบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องตามกรอบวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน						
2.1	ท่านมีการวางแผนแนวทางการปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการในการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านมีการจัดตั้งคณะกรรมการรับเงิน เก็บรักษาเงินและเอกสารแทนตัวเงินให้เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.5	ท่านมีการจัดทำรายงานยอดเงินคงเหลือประจำให้เป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ด้านการจ่ายเงิน						
3.1	ท่านมีการยึดถือระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านมีการกำหนดระเบียบหรือแนวทางการเบิกจ่ายเงินชัดเจนเหมาะสม สอดคล้องกับลักษณะและประเภทของธุรกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	ท่านมีการขออนุมัติการจัดซื้อ จัดจ้าง จ่ายเงิน โดยผู้มีอำนาจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3.5	ท่านมีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องและครบถ้วน ทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4	ด้านการตรวจสอบ						
4.1	ท่านมีการกำหนดแนวปฏิบัติหรือมีแผนในการ ควบคุมและตรวจสอบการเงินและบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านมีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางบัญชี ถูกต้องตามระเบียบ สามารถตรวจสอบได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านมีการตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินให้ เป็นไปตามระเบียบ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านมีการตรวจสอบยอดคงเหลือให้เป็น ปัจจุบัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.5	ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้องรายงานทาง การเงิน และบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5	ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี						
5.1	ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะ การเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.2	ท่านมีผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องตาม มาตรฐาน กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.3	ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนใน สาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงินตามมาตรฐาน บัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.4	ท่านมีการตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ รับรองทั่วไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
5.5	ท่านมีการนำเสนอข้อบกพร่องของรายงาน บัญชีที่มีสาระสำคัญอย่างถูกต้องและ ตรงไปตรงมา	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
6	ด้านความทันต่อเวลา						
6.1	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและมี ประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.2	ท่านมีข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความ ต้องการของผู้ใช้ทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.3	ท่านมีการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการ บัญชีไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อการ นำไปใช้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.4	ท่านมีการให้ความสำคัญกับเวลาและใช้เวลาให้ คุ้มค่าเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.5	ท่านมีการบริหารจัดการเวลาในการปฏิบัติงาน ตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้งานเสร็จทันเวลาที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7	ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์						
7.1	ท่านมีหลักฐานทางบัญชีอย่างเพียงพอ เหมาะสมเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและ สมบูรณ์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7.2	ท่านมีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะ การเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานทาง การเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7.3	ท่านมีการนำเสนอรายงานข้อมูลทางบัญชี โดย มุ่งเน้นถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7.4	ท่านมีการแสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนใน สาระสำคัญเกี่ยวกับงบการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
7.5	ท่านมีการสอบถามความถูกต้องและครบถ้วน ของรายการในงบการเงินก่อนการเปิดเผย ข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
8	ด้านความน่าเชื่อถือ						
8.1	ท่านมีการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ ภายใต้ความถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทาง การเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
8.2	ท่านมีการทำความเข้าใจในมาตรฐานรายงาน ทางการเงินมาตรฐานการสอบบัญชี เพื่อให้เกิด ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
8.3	ท่านมีการวางแผนการทำงาน โดยลำดับ ขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมี คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
8.4	ท่านมีการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไป อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
8.5	ท่านมีการปฏิบัติงานโดยยึดหลักความถูกต้อง แม่นยำ สามารถเปรียบเทียบได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

การคำนวณหาค่า IOC มีสูตรดังนี้

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

เมื่อ IOC แทนดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence)

Σ แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

R แทน คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 หมายถึง คำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

-1 หมายถึง คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

ค่า IOC \geq .50 หมายความว่า คำถามนั้นตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ค่า IOC $<$.50 หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม มีค่าเฉลี่ยของดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้เท่ากับ 0.990 แสดงว่า แบบสอบถามฉบับนี้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

ภาคผนวก ง

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหาเครื่องมือวิจัย

20 เมษายน 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คณบดี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ด้วยนักศึกษา นายศรายุทธ ธารอำมฤต รหัสนักศึกษา 64503100 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประสิทธิ์ รุ่งเรือง ประธานกรรมการบริหารหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

SPU
SRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ คบข.0105/154

BANGKHEN
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGMA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

20 เมษายน 2565


เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณเจนจิรา ทับแก้ว

ด้วยนักศึกษา นายศรายุทธ ธารอำมฤต รหัสนักศึกษา 64503100 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว้าอิสระเรื่อง “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณเจนจิรา ทับแก้ว ผู้สอบบัญชี ห้างหุ้นส่วนสามัญ เจ.ที. ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

20 เมษายน 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณธำพรณ์ เจียรนนท์พิสุทธิ์

ด้วยนักศึกษา นายศรายุทธ ธารอำมฤต รหัสนักศึกษา 64503100 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว้าอิสระเรื่อง “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณธำพรณ์ เจียรนนท์พิสุทธิ์ Group accounting Manager Boat Lagoon บริษัท เปรมกิจ การบัญชีและภาษี จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - สกุล	นายศรายุทธ ธารอำมฤต
วัน เดือน ปีเกิด	9 ธันวาคม 2535
สถานที่เกิด	จังหวัดสงขลา
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	109/265 หมู่ที่ 1 หมู่บ้านสะพานหิน ตำบลวิชิต อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2558 ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตสงขลา
ประสบการณ์การทำงาน	พ.ศ. 2561 - ปัจจุบัน พนักงานราชการทั่วไป (ตำแหน่งครู) วิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต พ.ศ. 2558 - 2560 ครูพิเศษสอนรายเดือน วิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต