

วิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

Accounting Vision and Accounting Profession Ethics Affecting Accounting Performance of the Office of the Attorney-General

กิตติพงษ์ พิทักษ์วงษ์โยธิน¹ เบญจพร โมกขเวส²

Kittiphong Phitakwongyothin, Benjaporn Mokkhavesa

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 193 คน การวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การหาค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าความสัมพันธ์โดยใช้สถิติ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า วิสัยทัศน์ทางบัญชี ได้แก่ ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระบบบัญชีคุณภาพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.01 และ 0.05 และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ในส่วนของวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่ส่งผลกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ส่วนด้านระบบบัญชีคุณภาพ ไม่ส่งผลกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน และด้านการรายงานแบบบูรณาการ ไม่ส่งผลกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน และด้านเวลา และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ไม่ส่งผล

Received: 2023-05-06 Revised: 2023-07-08 Accepted: 2023-07-10

¹ นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม Master Degree Student of Accountancy, Sripatum University. Corresponding Author e-mail: kittiphong.pht@spumail.net

² คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม School of Accountancy, Sripatum University. e-mail: benjaporn.mok@gmail.com

ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ส่วนด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ต่อมา ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลา และด้านทรัพยากร และสุดท้ายด้านความโปร่งใส ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร

คำสำคัญ (Keywords): วิสัยทัศน์ทางบัญชี; จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี; ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี

Abstract

The purpose of this research was to study the accounting vision and accounting professional ethics that affected the accounting performance of the Office of the Attorney General. is a quantitative research Data were collected from 193 personnel working in the accounting department of the Office of the Attorney-General. A descriptive statistical analysis was used to determine the frequency, mean, percentage, and standard deviation. and analysis using inferential statistics consisting of correlation analysis using correlation coefficient analysis statistics and multiple regression analysis. To test the research hypothesis, it was found that the accounting vision was the accuracy of the accounting operations. Accounting in line with accounting standards and financial reporting standards A quality accounting system positively affects the efficiency of accounting operations. The statistical significance was between 0.01 and 0.05, and professional ethics, including honesty, objectivity, and independence, knowledge, competence, care, and maintenance of standards in performance confidentiality, professional behavior, and transparency Positively affects the efficiency of accounting operations. Statistically significant at the 0.01 and 0.05 levels. As for the accounting vision that did not affect the efficiency of the Office of the Attorney General's accounting operations, it was found that the accounting practices were in line with accounting standards and financial reporting standards. Does not affect performance in terms of throughput, time, or resources. quality accounting system Does not affect throughput performance or integrated reporting. Does not affect operational efficiency in terms of work quality and time. and professional ethics that did not affect the accounting performance of the Office of the Attorney-General found that honesty It does not affect operational efficiency in terms of work quality, time, or resources. Confidentiality It does not affect the efficiency or quality of work. The amount of work, the time, and the resources Later,

the professional behavior It does not affect the performance of time operations or resources. And finally, transparency does not affect operational efficiency, workload, time, or resources.

Keywords: Accounting Vision; Accounting Professional Ethics; Efficiency in Accounting Operations

บทนำ (Introduction)

การเปิดเสรีทางการค้า ส่งผลให้เศรษฐกิจมีความเจริญเติบโตและมีสถานะการแข่งขันที่รุนแรง ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรต่าง ๆ จำเป็นต้องมีข้อมูล เพื่อที่จะนำไปใช้ในการวางแผน การควบคุมและตัดสินใจ ข้อมูลทางการบัญชีเป็นพื้นฐานที่จะนำไปใช้สำหรับการบริหาร ซึ่งหน้าที่ของผู้ทำบัญชี คือ การจัดเก็บรวบรวมข้อมูลอย่างเป็นระบบ เสนอต่อผู้สนใจที่จะนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด การทำงานในส่วนนี้ไม่ได้ใช้ความรู้ทางบัญชีอย่างเดียว แต่ยังต้องรับรู้ทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับคนทุกฝ่าย เพราะนักบัญชีในปัจจุบันจะต้องเป็นนักบัญชีบริหารไม่ใช่แค่การเก็บข้อมูลรวบรวมเพื่อนำมาจัดทำงบการเงินเท่านั้น แต่เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในหลายๆรูปแบบ ให้สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการในภาพรวมแบบที่คนทั่วไปเข้าใจได้ง่ายและเห็นภาพได้ชัดเจน การทำงานต้องผสมผสานข้อมูลทุกประเภทเข้าด้วยกัน ไม่ว่าจะเป็นทางด้านตัวเลข แผนภาพต่างๆ หรือการให้คำแนะนำและบทวิเคราะห์ที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ต้องมีความเข้าใจในการทำธุรกิจ เข้าใจหลักบัญชี เข้าใจคน เข้าใจองค์กร (พัชรินทร์ โสมปาน, 2554)

วิสัยทัศน์ ถือได้ว่าเป็นการคาดการณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต โดยสามารถระบุได้ถึงทิศทาง แนวโน้ม ความเป็นไปได้ ระยะเวลา รวมถึงขั้นตอน วิธีการโดยรวม ที่สามารถทำได้จริง และเกิดขึ้นได้จริง วิสัยทัศน์ที่ดีต้องมีคุณค่าแก่หน่วยงานและบุคคล ช่วยสร้างศักยภาพ ภาพพจน์ที่ดีแก่หน่วยงาน และบุคคลให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน ต้องมีความเป็นเลิศและสะท้อนถึงซึ่งความแตกต่างจากปัจจุบัน และทุกคนในหน่วยงานมีความศรัทธา พร้อมที่จะมุ่งมั่นร่วมกัน และทำให้เกิดเป็นรูปธรรมแก่หน่วยงาน ต้องมีความท้าทายความรู้ ความสามารถของทั้งผู้นำและสมาชิกทุกคนในองค์กร ต่อความสำเร็จอันจะเกิดขึ้นจากวิสัยทัศน์นั้น ๆ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสิทธิภาพ วิสัยทัศน์ทางบัญชีจึงเป็นส่วนสำคัญที่จะช่วยให้นักบัญชีมีทิศทางหรือแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่มีความถูกต้อง มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ก่อให้เกิดประโยชน์กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และจะทำให้หน่วยงานประสบความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ ส่งผลต่อความสามารถในการลดภาระค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นออกได้และทำให้สามารถทำกำไรได้มากขึ้น รวมถึงต้องมีมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระบบบัญชีต้องมีประสิทธิภาพเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัว ตรวจสอบความถูกต้องได้ง่ายและรวดเร็ว ทำให้การควบคุมภายในเกิดประสิทธิภาพ และต้องมีการรายงานแบบบูรณาการ (จินตนา เหล่าชัยพฤกษ์, 2556) ยิ่งงานบัญชีในหน่วยงานขนาดใหญ่ นั้น มักมีความซับซ้อนมากกว่า ไม่ใช่แค่ทางการเงินยื่นภาษีแล้วจบ การวิเคราะห์ข้อมูล ตอบคำถาม และให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้ ทั้งฝ่ายปฏิบัติและผู้บริหาร เป็นสิ่งที่ต้องอาศัยทักษะ ประสบการณ์ตรง ดังนั้น นักบัญชียุคนี้จึงมีสามข้อให้เรียนรู้และจดจำ หนึ่งคือต้องเรียนรู้เทคโนโลยีต่างๆ ให้มาก สองต้องอย่าลืม

เพิ่มทักษะการใช้เครื่องมือต่างๆ ให้เป็น สามฝักฝนทักษะการตรวจสอบข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล หาคำตอบ คำแนะนำ ที่นักบัญชีควรทำให้กับกิจการได้ ซึ่งวิสัยทัศน์ทางบัญชีจะช่วยให้ นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ หทัยรัตน์ คำฟั่น (2560) ที่พบว่า วิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ด้านการปฏิบัติงานบัญชีจะต้องมีความถูกต้อง และการจัดทำบัญชีจะต้องดำเนินการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานทางการเงินซึ่งจะช่วยให้รายงานทางการเงินบัญชีมีความน่าเชื่อถือและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสอดคล้องกับ ทฤษฎีเชิงสถานการณ์ที่กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานขึ้นอยู่กับวิสัยทัศน์ในการบริหารของผู้นำและสถานการณ์ที่ผู้นำสามารถควบคุมประสิทธิภาพได้ไม่มากนักน้อย

เนื่องจากวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินของกิจการ นักบัญชีจะเก็บรวบรวมข้อมูล บันทึกรายการ สรุปข้อมูลต่าง ๆ ในรูปแบบของรายงานทางการเงินรวมถึงงานตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงิน ผู้ใช้ข้อมูลมีหลากหลายกลุ่มไม่ว่าจะเป็นผู้ใช้ข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรเพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจที่แตกต่างกันไป ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีบนพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย 1) ความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4) การรักษาความลับ 5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ 6) ความโปร่งใส เพื่อให้การปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีสอดคล้องกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 หลักการ ทั้งนี้เพื่อรักษาเกียรติแห่งวิชาชีพบัญชีและเพื่อข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน (รองเอก วรรณพลฤกษ์, 2564) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของรัชนิกร จันทิมิ และคณะ (2559) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของบุคลากรที่ปฏิบัติงานบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ การรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรที่ปฏิบัติงานบัญชี ในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2561) ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง ให้ความสำคัญต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในด้านการรักษาความลับ และให้ความสำคัญต่อผลการปฏิบัติงานในด้านต้นทุน และผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ สุดท้ายด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงาน

ดังนั้น จากข้อความข้างต้น ส่งผลทำให้ผู้วิจัยตระหนักถึงวิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี จึงสนใจที่จะศึกษาเรื่องวิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด เนื่องจากองค์กรที่มีระดับมาตรฐานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้านวิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณทางบัญชีที่แตกต่างกัน ดังนั้น การดำเนินงานขององค์กรที่มี

ระดับมาตรฐานสูง มีความน่าเชื่อถือ เป็นผลให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้และนำไปสู่การเป็นองค์กรที่มีขีดสมรรถนะสูง ตามแผนยุทธศาสตร์ของสำนักงานอัยการสูงสุด พ.ศ. 2563 -2566 ได้ และนอกจากนี้ผลที่ได้จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้จะเป็นแนวทางในการวางแผนการพัฒนาบุคลากร การเตรียมความพร้อม และเพิ่มขีดความสามารถให้บุคลากรขององค์กร ส่งเสริมให้องค์กรมีศักยภาพ และเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลในการบริหารจัดการ ซึ่งจะเป็นเครื่องมือสำคัญในการขับเคลื่อนให้องค์กรสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

1. เพื่อศึกษาวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด
2. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

1. รูปแบบการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยมุ่งศึกษาวิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ ข้าราชการธุรการที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี สำนักงานอัยการสูงสุด จำนวนทั้งสิ้น 372 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ ข้าราชการธุรการที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยผู้วิจัยเลือกวิธีการกำหนดขนาดตัวอย่าง โดยใช้สูตร ทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane) กำหนดระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ทำให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาทั้งสิ้น 193 คน

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามข้อมูล วัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่ได้กำหนดมาเบื้องต้น โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของข้าราชการธุรการที่ปฏิบัติงานบัญชีสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน โดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีของข้าราชการธุรการที่ปฏิบัติงานบัญชีสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระบบบัญชีคุณภาพ การรายงานแบบบูรณาการ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของข้าราชการธุรการที่ปฏิบัติงานบัญชีสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 24 ข้อ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร

ตอนที่ 5 ข้อคิดเห็น ปัญหา และข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด (ตอนที่ 2 - ตอนที่ 4) โดยแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

- 1) ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามโดยใช้แพลตฟอร์ม Google Form พร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม
- 2) ดำเนินการส่งลิงค์แบบสอบถามจาก Google Form ไปยังกลุ่มตัวอย่างผ่านช่องทางออนไลน์
- 3) เมื่อได้รับแบบสอบถามครบแล้ว ตรวจสอบความครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา
- 4) นำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์มาวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย การหาค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าความสัมพันธ์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อการอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และใช้การการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยของวิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

ผลการวิจัย (Research Results)

จากการศึกษาความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 91.20 มีอายุระหว่าง 30 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 53.90 อยู่ในสถานภาพโสด คิดเป็นร้อยละ 51.80

การศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 55.44 และมีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.70

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

วิสัยทัศน์ทางบัญชี	ค่าเฉลี่ย $\bar{X}$ (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)	แปลผล
1. ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	4.70	0.405	มากที่สุด
2. ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	4.65	0.505	มากที่สุด
3. ด้านระบบบัญชีคุณภาพ	4.65	0.489	มากที่สุด
4. ด้านการรายงานแบบบูรณาการ	4.54	0.552	มากที่สุด
รวม	4.63	0.423	มากที่สุด

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางบัญชี ผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.423

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ค่าเฉลี่ย $\bar{X}$ (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	4.85	0.320	มากที่สุด
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	4.76	0.386	มากที่สุด
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.61	0.430	มากที่สุด
4. ด้านการรักษาความลับ	4.83	0.346	มากที่สุด
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.81	0.365	มากที่สุด
6. ด้านความโปร่งใส	4.85	0.346	มากที่สุด
รวม	4.79	0.310	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.79 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.310

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี	ค่าเฉลี่ย $\bar{X}$ (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล
1. ด้านคุณภาพของงาน	4.71	0.435	มากที่สุด
2. ด้านปริมาณงาน	4.58	0.496	มากที่สุด
3. ด้านเวลา	4.64	0.462	มากที่สุด
4. ด้านทรัพยากร	4.57	0.508	มากที่สุด
รวม	4.63	0.421	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.421

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation)

สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรอิสระ

ตัวแปรอิสระ

A1 = ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

A2 = การทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

A3 = ระบบบัญชีคุณภาพ

A4 = การรายงานแบบบูรณาการ

B1 = ความซื่อสัตย์สุจริต

B2 = ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

B3 = ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

B4 = การรักษาความลับ

B5 = พฤติกรรมทางวิชาชีพ

B6 = ความโปร่งใส

ตัวแปรตาม

C1 = ด้านคุณภาพของงาน

C2 = ด้านปริมาณงาน

C3 = ด้านเวลา

C4 = ด้านทรัพยากร

ตัวแปร	A1	A2	A3	A4	B1	B2	B3	B4	B5	B6	C1	C2	C3	C4
A1	1													
A2	0.636**	1												
A3	0.634**	0.713**	1											
A4	0.572**	0.739**	0.700**	1										
B1	0.544**	0.594**	0.576**	0.533**	1									
B2	0.617**	0.540**	0.590**	0.527**	0.761**	1								
B3	0.505**	0.595**	0.574**	0.532**	0.595**	0.651**	1							
B4	0.508**	0.550**	0.547**	0.483**	0.581**	0.553**	0.628**	1						
B5	0.526**	0.595**	0.546**	0.554**	0.767**	0.683**	0.657**	0.759**	1					
B6	0.583**	0.612**	0.634**	0.530**	0.688**	0.643**	0.588**	0.711**	0.738**	1				
C1	0.609**	0.603**	0.610**	0.545**	0.626**	0.701**	0.698**	0.657**	0.749**	0.690**	1			
C2	0.548**	0.500**	0.526**	0.521**	0.513**	0.656**	0.616**	0.508**	0.606**	0.541**	0.756**	1		
C3	0.504**	0.529**	0.545**	0.508**	0.525**	0.614**	0.628**	0.529**	0.593**	0.527**	0.676**	0.790**	1	
C4	0.520**	0.496**	0.576**	0.532**	0.505**	0.591**	0.670**	0.509**	0.492**	0.519**	0.630**	0.697**	0.730**	1

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ 4 ผลทดสอบการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กัน โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์อยู่ในช่วงระหว่าง -0.8 ถึง 0.8 ซึ่งเป็นค่าที่ยอมรับได้ ดังนั้น จึงสามารถนำตัวแปรอิสระและตัวแปรตามทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple regression analysis) เป็นขั้นตอนต่อไป

ตารางที่ 5 ผลการทดสอบวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี

วิสัยทัศน์ทางบัญชี	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด								
	ด้านคุณภาพของงาน		ด้านปริมาณงาน		ด้านเวลา		ด้านทรัพยากร		VIF
	Beta	Sig.	Beta	Sig.	Beta	Sig.	Beta	Sig.	
1. ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	0.296	0.000**	0.302	0.000**	0.192	0.018*	0.217	0.006**	1.903

2. ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	0.199	0.026*	0.041	0.669	0.152	0.123	-0.004	0.969	2.840
3. ด้านระบบบัญชีคุณภาพ	0.237	0.005**	0.162	0.080	0.225	0.017*	0.302	0.001**	2.559
4. ด้านการรายงานแบบบูรณาการ	0.140	0.452	0.204	0.028*	0.129	0.166	0.199	0.030*	2.561

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 5 พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า ($VIF < 10$) คืออยู่ระหว่าง 1.903-2.840 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

1) วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านคุณภาพของงาน ได้แก่ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ($Sig. = 0.000 < 0.01$) มีค่าเบต้า ($Beta = 0.296$) ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ($Sig. = 0.000 < 0.01$) มีค่าเบต้า ($Beta = 0.296$) ด้านระบบบัญชีคุณภาพ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ($Sig. = 0.000 < 0.01$) มีค่าเบต้า ($Beta = 0.435$) ด้านการรายงานแบบบูรณาการ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ($Sig. = 0.000 < 0.01$) มีค่าเบต้า ($Beta = 0.140$)

2) วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านปริมาณงาน ได้แก่ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 ($Sig. = 0.000 < 0.01$) มีค่าเบต้า ($Beta = 0.302$) ด้านการรายงานแบบบูรณาการ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.028 ($Sig. = 0.028 < 0.05$) มีค่าเบต้า ($Beta = 0.204$)

3) วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านเวลา ได้แก่ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.018 ($Sig. = 0.018 < 0.05$) มีค่าเบต้า ($Beta = 0.192$) ด้านระบบบัญชีคุณภาพ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.017 ($Sig. = 0.017 < 0.05$) มีค่าเบต้า ($Beta = 0.225$)

4) วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านทรัพยากร ได้แก่ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.006 (Sig.= 0.006 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.217) ด้านระบบบัญชีคุณภาพ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.001 (Sig.= 0.001 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.302) ด้านการรายงานแบบบูรณาการ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.030 (Sig.= 0.030 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.199)

ตารางที่ 6 ผลการทดสอบจรรยาบรรณทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี

จรรยาบรรณ วิชาชีพบัญชี	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด								VIF
	ด้านคุณภาพของ งาน		ด้านปริมาณงาน		ด้านเวลา		ด้านทรัพยากร		
	Beta	Sig.	Beta	Sig.	Beta	Sig.	Beta	Sig.	
1. ด้าน ความ ซื่อสัตย์สุจริต	-0.143	0.062	-0.213	0.023*	-0.082	0.400	0.027	0.776	3.405
2. ด้าน ความ เที่ยงธรรมและ ความเป็นอิสระ	0.275	0.000**	0.431	0.000**	0.299	0.001**	0.251	0.004**	2.860
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเข้าใจใส่ และ การรักษามาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน	0.244	0.000**	0.255	0.001**	0.306	0.000*	0.469	0.000**	2.178
4. ด้านการรักษา ความลับ	0.046	0.509	-0.031	0.720	0.054	0.542	0.117	0.180	2.865
5. ด้านพฤติกรรม ทางวิชาชีพ	0.338	0.000**	0.270	0.009**	0.180	0.090	-0.180	0.086	4.082
6. ด้าน ความ โปร่งใส	0.186	0.008**	0.083	0.326	0.039	0.654	0.112	0.196	2.801

จากตารางที่ 6 พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า (VIF < 10) คืออยู่ระหว่าง 2.178-4.082 จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

1) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ด้านคุณภาพของงาน ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.275) ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.244) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.338) ด้านความโปร่งใส ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.008 (Sig.= 0.008 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.186)

2) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ด้านปริมาณงาน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.023 (Sig.= 0.023 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = -0.213) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.431) ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.001 (Sig.= 0.001 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.255) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.009 (Sig.= 0.009 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.270)

3) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านเวลา ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.001 (Sig.= 0.001 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.299) ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.306) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.090 (Sig.= 0.090 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.180)

4) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี ด้านทรัพยากร ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.004 (Sig.= 0.004 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.251) ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.000 (Sig.= 0.000 < 0.01) มีค่าเบต้า (Beta = 0.469) ด้านการรักษาความลับ ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบค่า (P-Value) เท่ากับ 0.180 (Sig.= 0.180 < 0.05) มีค่าเบต้า (Beta = 0.117)

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

การศึกษาเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ผู้วิจัยได้นำผลมาอภิปรายเพื่อสรุปให้ทราบถึงข้อเท็จจริง ดังนี้

1. การศึกษาวิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า วิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านคุณภาพงาน ได้แก่ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านระบบบัญชีคุณภาพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านคุณภาพของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านคุณภาพของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในขณะที่วิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านปริมาณงาน ได้แก่ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านปริมาณงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านการรายงานแบบบูรณาการ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านปริมาณงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านเวลา ได้แก่ ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และด้านระบบบัญชีคุณภาพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสุดท้ายวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านทรัพยากร ได้แก่ ความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และด้านระบบบัญชีคุณภาพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านทรัพยากร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสุดท้ายด้านการรายงานแบบบูรณาการ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามทฤษฎีตามสถานการณ์ของ Fiedler (1967) ที่กล่าวว่า ทฤษฎีผู้นำตามสถานการณ์ เป็นการปฏิบัติที่ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ที่เป็นทางเลือกในการกำหนดโครงสร้างและควบคุมองค์การโดยขึ้นอยู่กับสถานการณ์และลักษณะต่าง ๆ ของสภาพแวดล้อมภายนอกที่ผลกระทบต่อการดำเนินการขององค์การ ซึ่งองค์การที่มีลักษณะต่างกันจะเผชิญกับสถานการณ์ที่ต่างกันและต้องใช้วิธีการบริหารจัดการที่ต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ หทัยรัตน์ คำฟั่น (2561) ที่ได้ศึกษาเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย พบว่า วิสัยทัศน์ทางบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ ด้านการรายงานแบบบูรณาการ และด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงาน มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลิดา ลิ่นจี และคณะ (2563) ที่ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์องค์กรและประสิทธิภาพการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทมหาชน จำกัด ผลการวิจัยพบว่า วิสัยทัศน์องค์กรด้านภารกิจและกลยุทธ์ ด้านเป้าหมาย และด้านค่านิยมและความเชื่อ มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กษมาพร ยังสัมป่อย (2561) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มี

ผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านสามารถตรวจสอบได้ ด้านบัญชี รองลงมาคือด้านความทันต่อเวลาด้านบัญชี และด้านความถูกต้องในการรายงานผล ด้านบัญชี ตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าปัจจัยการปฏิบัติงานด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบริษัทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร

ทั้งนี้เพราะบุคลากรเห็นว่า การปฏิบัติงานบัญชีให้มีความถูกต้องแล้วย่อมก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ทั้งเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานบัญชีที่ดี ต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การมีระบบบัญชีที่ดีและได้มาตรฐานจะช่วยเพิ่มความถูกต้อง เพิ่มประสิทธิภาพของผลการปฏิบัติงาน สร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่จัดทำ และสามารถนำเสนอข้อมูลอันก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารงาน และการปรับตัวของนักบัญชี การอัปเดตข้อมูลข่าวสารและการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องจะส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่สูงขึ้นได้

ในส่วนของวิสัยทัศน์ทางบัญชีไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่ส่งผลเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ส่วนด้านระบบบัญชีคุณภาพ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน และสุดท้ายด้านการรายงานแบบบูรณาการ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน และด้านเวลา ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของชลิดา ลีนจี่ และคณะ (2563) ที่ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์องค์กรและประสิทธิภาพการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทมหาชนจำกัด พบว่า วิสัยทัศน์องค์กรด้านค่านิยมและความเชื่อ ด้านภารกิจและกลยุทธ์ และด้านเป้าหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า สำนักงานอัยการสูงสุดเป็นส่วนราชการที่มีอิสระในการบริหารงานบุคคล การงบประมาณและการดำเนินการอื่น ซึ่งอัยการสูงสุดมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย และรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยวิสัยทัศน์ของสำนักงานอัยการสูงสุด คือ องค์กรนำในการใช้กฎหมาย เพื่อรักษาความยุติธรรมให้กับประชาชนและสังคม การที่จะทำให้วิสัยทัศน์เกิดผลสัมฤทธิ์และเป็นไปตามเป้าหมาย แนวทาง และแผนการปฏิบัติราชการของสำนักงานอัยการสูงสุด จึงได้มีการกำหนดพันธกิจให้มีการพัฒนาองค์กรให้มีคุณภาพคู่คุณธรรมตามหลักธรรมาภิบาล พัฒนาบุคลากรให้มีสมรรถนะสูง มีคุณธรรม จริยธรรม และมีคุณภาพชีวิตที่ดี โดยจัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งสำนักงานอัยการสูงสุดมีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับกฎหมายและบุคลากรทุกคนต้องปฏิบัติหน้าที่ตามบทบัญญัติของกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ อันเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือขององค์กรและบุคลากร ดังนั้น จึงอาจเป็นผล

ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีของข้าราชการธุรการที่ปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่ส่งผลเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ส่วนด้านระบบบัญชีคุณภาพ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน และสุดท้าย ด้านการรายงานแบบบูรณาการ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน และด้านเวลา

2. การศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านคุณภาพงาน ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านพฤติกรรมวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านคุณภาพงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในขณะที่จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านปริมาณงาน ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านปริมาณงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านปริมาณงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านเวลา ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสุดท้ายจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านทรัพยากร ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านทรัพยากร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 มาตรา 47 ที่กล่าวว่า จรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีต้องประกอบด้วย 1) ความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4) การรักษาความลับ 5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ 6) ความโปร่งใส และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกามาศ บุตรสาส์ (2565) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงิน และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความสำเร็จของงานและด้านปริมาณงาน มีความสัมพันธ์และส่งผลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนิกร จันทิมิ และคณะ (2559)

ที่ได้ศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ทั้งนี้เพราะบุคลากรเห็นว่า การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ซื่อตรงต่อวิชาชีพอย่างตรงไปตรงมา เชื่อถือได้โดยปราศจากอคติและความลำเอียงจะทำให้งานออกมามีประสิทธิภาพ ทั้งการปฏิบัติงานด้วยความเอาใจใส่ต่อข้อมูล เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการทำงาน และเมื่อปฏิบัติงานไม่ควรนำความลับของหน่วยงานไปเปิดเผย เพื่อประโยชน์ส่วนตัว หรือเพื่อบุคคลอื่น โดยมีขอบซึ่งบุคลากรหลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้เกิดความเสียหาย เกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ควรมีการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ในทุกขั้นตอน เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อองค์กรต่อไป

ในส่วนของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านคุณภาพของงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ส่วนด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ต่อมา ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านเวลา และด้านทรัพยากร และสุดท้ายด้านความโปร่งใส ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐนิชา (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่า ผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่า สำนักงานอัยการสูงสุดเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายได้มีการปฏิบัติงานตาม ระเบียบ ประกาศ ข้อกำหนด กฎกระทรวง และข้อบังคับที่กำหนดไว้ให้ข้าราชการและบุคลากรได้นำมายึดถือปฏิบัติและนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน หรืออาจเป็นไปได้ว่าความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างไม่ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของเรื่องดังกล่าว ดังนั้น จึงอาจเป็นผลทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของข้าราชการอัยการที่ปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านคุณภาพของงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ส่วนด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร ต่อมา ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านเวลา และด้านทรัพยากร และสุดท้ายด้านความโปร่งใส ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านทรัพยากร

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

การวิจัยเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด ผู้วิจัยได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะในการนำวิจัยไปใช้

1.1 การศึกษาวิสัยทัศน์ทางบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพไปในทางเดียวกันก่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลกับนักบัญชีที่สูงขึ้น

1.2 การศึกษาครั้งนี้สามารถเป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในด้านบัญชี ทั้งด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพเพื่อนำไปสู่การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพทั้งภายในและภายนอก

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการวิจัยทางด้านผู้บริหารที่ส่งผลต่อที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุดเพื่อให้ข้อมูลได้ครบทุกส่วนมากขึ้น เช่น ทักษะในการบริหารงาน เป็นต้น

2.2 ควรศึกษาแนวทางการพัฒนาวิสัยทัศน์ จรรยาบรรณ และวัฒนธรรมองค์กรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยใช้การวิจัยเชิงคุณภาพร่วมด้วย เพื่อการพัฒนาการปฏิบัติงานบัญชีและการแก้ไขปัญหาได้มากขึ้น

เอกสารอ้างอิง (References)

- พัชรินทร์ โสมปาน. (2554). *นักบัญชียุคใหม่*. สืบค้นวันที่ 10 มกราคม 2566, จาก <http://dspace.nstru.ac.th:8080/dspace/handle/123456789/336>.
- จินตนา เหล่าชัยพลฤกษ์. (2556). *ปัญหาและการพัฒนาระบบบัญชีของบริษัท หวานใจ จำกัด*. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- รองเอก วรรณพลฤกษ์. (2564). *จรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี*. สืบค้นวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565, จาก <https://www.spu.ac.th/fac/commarts/th/view2.php?cid=23369>.
- หทัยรัตน์ คำพั่น. (2560). *วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
- ชลิดา ลิ่นจี และคณะ. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างวิสัยทัศน์องค์กรและประสิทธิภาพการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทมหาชนจำกัด. *วารสารรัชต์ภาค*. 14(37), 156-165.
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2561). ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง. *วารสารวิชาการศิลปะศาสตร์ประยุกต์*. 11(1), 81 -91

- กษมาพร ยังสั้มป่อย. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ผกามาศ บุตรสาลี. (2565). ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. 12(3), 170-184
- สภาวิชาชีพบัญชี . (2547). *พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547* สืบค้นวันที่ 1 พฤศจิกายน 2565, จาก <http://accounting.bus.tu.ac.th/pdf/พรบ%20วิชาชีพบัญชี%202547.pdf>.
- รัชนิกร จันทิมี และคณะ. (2559). จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา. *The National and International Graduate Research Conference 2016*, HMP 8.
- ณัฐธิดา กาวิชัย. (2556). *ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี*. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.