

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 และ จิตตากรณ์ สินจรูญศักดิ์

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Sarayut thanammarit and Titaporn Sincharoonsak

Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, E-mail: sarayut.phing@gmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน เป็นการวิจัยเชิงปริมาณกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จากประชากร จำนวน 1,632 คน โดยใช้วิธีการของ Taro Yamane กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 322 คน ในการศึกษาครั้งนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการใช้ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) โดยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัยพบว่า 1) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด 2) ผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด 3) ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการ

ตรวจสอบด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ

คำสำคัญ : จรรยาบรรณวิชาชีพ; ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี; การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี; สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

Abstracts

This thesis is written for learning about the ethics for Professionals Accountant That affected to the accounting performance of the federation of accounting professional members in the southern Andaman coast. The Quantitative thesis, representative sample from the federation of accounting professional members in the southern Andaman coast about 1,632 person that use Taro Yamane method, set sample group for 322 persons. The research is from descriptive statistics by using percentage, mean, standard deviation, frequency, and international analysis for analyze the person correlation coefficient and Multiple regression analysis. so, the research found that the first one is Overall of the accountant's ethics is the highest level. second, the overall of financial and accounting result are highest level. Third, the hypothesis testing found that the ethics of accountant are affected to financial and accounting performance of the federation of accounting professional members in the southern Andaman coast. Thus, the ethics of the accountant is freedom, equity, honesty, knowledge and working standard that responsible for keeping the secret, responsible to partners, personal and the corporation that the accountant working for. All of that are giving the positive effect to financial and accounting (getting money and protected to money, checking the correct account, finish on time and have faithfulness)

Keywords : Professional Ethics; Quality; Audit Report; Certified Public Accountant;

บทนำ

ปัจจุบันเทคโนโลยีมีความก้าวหน้าสูงซึ่งส่งผลให้ธุรกิจทุกธุรกิจเกิดการแข่งขันกันในตลาดหลายรูปแบบ ส่งผลให้ธุรกิจต้องปรับแนวทางการดำเนินงานเพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน ข้อมูลทางการบัญชีจึงถือเป็นสิ่งที่มีบทบาทสำคัญต่อองค์กรธุรกิจ ทั้งองค์กรธุรกิจที่แสวงหากำไร และไม่แสวงหากำไร ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีมีบทบาทต่อผู้ใช้ภายนอกองค์กรด้วยวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันไป องค์กรที่สามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นประโยชน์ในการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพจะมีความได้เปรียบในการแข่งขันมากกว่า ข้อมูลทางการบัญชีมีบทบาทมากยิ่งขึ้น องค์กรทุกองค์กรต้องมีการจัดทำบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด เพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งบุคคลที่มีหน้าที่ใน การจัดทำบัญชีให้องค์กรนั้นคือ “ผู้ทำบัญชี” ผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำรายงาน เพื่อแสดงถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริง และตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องการตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานของตนเอง โดยจะต้องปฏิบัติงานบนพื้นฐานของจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ดี เพื่อให้ข้อมูล

ทางบัญชี สามารถ ใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริงและเพื่อให้ตัวนักบัญชีเอง สามารถก้าวไปสู่ความสำเร็จในการทำงานได้

ดังนั้น จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานทางการบัญชีถือเป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับประมวล ความ ประพฤติหรือวิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกคนต้องยึดถือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีกรอบความประพฤติที่สอดคล้องกับศีลธรรม และหลักการ ครอบงำให้เป็นที่ประจักษ์แก่ลูกค้าและสาธารณชน เพื่อความน่าเชื่อถือและไว้วางใจในผลงานของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณจึงเป็นหัวใจสำคัญของการดำเนินงานขององค์กรในปัจจุบัน เพราะถ้าบุคลากรใน องค์กรขาดการปฏิบัติตามจรรยาบรรณแล้ว โอกาสที่องค์กรจะเจริญเติบโตก้าวหน้าก็ลดน้อยลงเช่นกัน ในขณะที่ โอกาสที่จะประสบกับความล้มเหลวกลับมากขึ้น ซึ่งหากบุคคลใดไม่มีคุณธรรมเป็นหลักเบื้องต้นแล้ว เป็นการ ยากที่จะก้าวไปสู่ความสำเร็จแห่งตนเองและ วิชาชีพนั้น ๆ ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำขึ้นจากนัก บัญชีมีความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้ใช้มากที่สุดนักบัญชีควรปฏิบัติงานบนพื้นฐานของจรรยาบรรณ อาทิ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ความโปร่งใส และการรักษา ความลับ ซึ่งจรรยาบรรณของนักบัญชี ย่อมส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางด้านบัญชีในการจัดทำบัญชี การ นำเสนองบการเงินและได้รับ ความเชื่อถือ ความไว้วางใจจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้องค์กรนั้น ๆ ดำเนิน ธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ซึ่งการทำบัญชีอย่างมีจรรยาบรรณจะช่วยให้ การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นการทำงานอย่างเต็มความสามารถโดยใช้เทคนิคและวิธีการทำงาน เพื่อให้บรรลุผลทั้งทางด้านปริมาณและคุณภาพให้เกิดประโยชน์สูงสุดประหยัดเวลาและใช้ 2 ทรัพยากรอย่าง คุ่มค่าเป็นที่น่าพอใจของทุกฝ่ายโดยให้เสียต้นทุนน้อยที่สุดและได้มาตรฐานตามที่ กำหนดไว้อย่างถูกต้องทันต่อ เหตุการณ์ และเชื่อถือได้ ซึ่งในแต่ละองค์กรไม่ว่าจะเป็นรัฐหรือเอกชนการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของ บุคลากรในองค์กรเป็นสิ่งสำคัญของผู้บริหารที่จะต้องให้ความใส่ใจ และคำนึงถึงความเหมาะสมของการ มอบหมายอำนาจหน้าที่ในตำแหน่งงานต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องโดยเฉพาะอย่างยิ่งนักบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบ โดยตรงต่อการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กร ซึ่งจะต้องมีการพัฒนาตนเองเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพและที่สำคัญนักบัญชีจะต้องมีความรอบรู้ สามารถทำความเข้าใจในลักษณะการดำเนินงาน ของธุรกิจ

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น คณะผู้วิจัยจึงศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้นักบัญชี สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น พร้อมทั้งองค์กร สามารถนำไปใช้ในการพัฒนาทักษะการทำงานของนักบัญชี เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ และบรรลุ เป้าหมายขององค์กรที่ตั้งไว้

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้ และศึกษาคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้ การวิจัยนี้เป็น การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research Method) มีวิธีการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งในการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและวิเคราะห์ปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ของผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต ประกอบด้วย ด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ด้านจรรยาบรรณทั่วไปและคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความกะทัดรัด ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ ด้านความทันต่อเวลาโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ในการหาค่าความถี่ร้อยละ และสถิติอนุमानในการหาค่าความสัมพันธ์ของข้อมูล

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 1,632 คน ข้อมูล ณ วันที่ 27 กันยายน 2564

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ไม่เกิน 5% จำนวน 322 คน

2. เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น เพื่อศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน การสร้างเครื่องมือที่จะใช้ในการวิจัยกระบวนการสร้างจะประกอบด้วยขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้า เอกสาร ตำราและทฤษฎี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

นำมาวิเคราะห์ 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 โดยครอบคลุมเนื้อหาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ

ตอนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. ดำเนินการศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันทั้งในและต่างประเทศ เพื่อใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการศึกษา และเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ของงานวิจัยพร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม และนำไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง

3. ดำเนินการจัดทำเรื่องขอจดหมายรับรอง IOC จากคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เพื่อให้ผู้ทรงคุณวุฒิเชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของ

แบบสอบถาม โดยผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณาความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น

4. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแล้วไปดำเนินการปรับแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายการวิจัย หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.30

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

5. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 322 คน โดยใช้ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลทั้งสิ้น 1 เดือน

6. รวบรวมแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับพร้อมตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลความครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา และนำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์มาวิเคราะห์ประมวลผลข้อมูลด้วยวิธีทางสถิติโดยการคำนวณจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่ออภิปรายผลข้อมูลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การนำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้วทำการลงรหัส 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

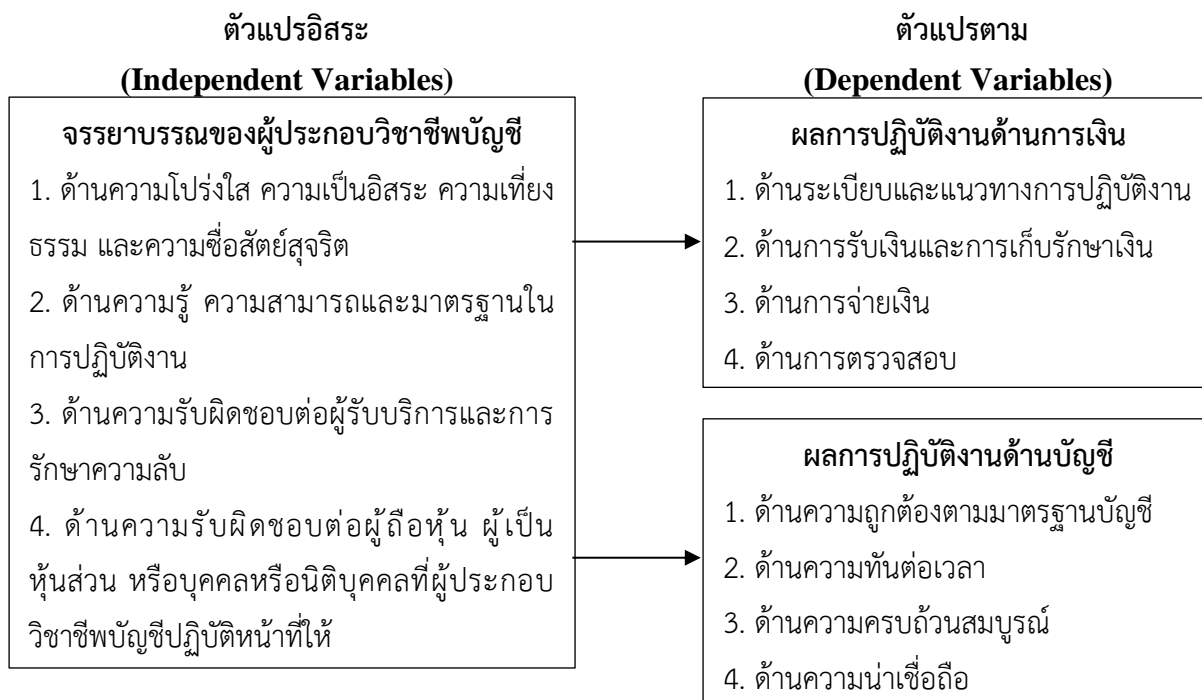
ทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert scale ซึ่งมีค่าดังนี้ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด

แบบสอบถามตอนที่ 3 การอธิบายข้อมูลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert scale ซึ่งมีค่าดังนี้ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด

2. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ที่ส่งผลต่อตัวแปรอิสระ คือ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ กับตัวแปรตาม คือ ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ประกอบด้วย ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระมีผลต่อตัวแปรตามหรือไม่ และสถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัย เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้สรุปเป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา ดังต่อไปนี้



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 1 แสดงระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันโดยรวม

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	4.75	0.44	มากที่สุด
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.43	0.48	มาก
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	4.72	0.43	มากที่สุด
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	4.58	0.47	มากที่สุด
รวม	4.62	0.40	มากที่สุด

จากตารางที่ 1 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวม 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) และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดอยู่ในระดับมากคือ ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 (S.D. = 0.48) ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภา
วิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 2 แสดงระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพ
บัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามันโดยรวม

ผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน	4.59	0.47	มากที่สุด
ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน	4.74	0.41	มากที่สุด
ด้านการจ่ายเงิน	4.74	0.42	มากที่สุด
ด้านการตรวจสอบ	4.68	0.44	มากที่สุด
ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	4.70	0.40	มากที่สุด
ด้านความทันต่อเวลา	4.63	0.48	มากที่สุด
ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์	4.69	0.48	มากที่สุด
ด้านความน่าเชื่อถือ	4.69	0.41	มากที่สุด
รวม	4.68	0.40	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.40) เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ 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

3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ Pearson Correlation เกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน

		AA	AA1	AA2	AA3	AA4
AA	Pearson Correlation	1				
AA1	Pearson Correlation	.557**	1			
AA2	Pearson Correlation	.634**	.488**	1		
AA3	Pearson Correlation	.779**	.705**	.671**	1	
AA4	Pearson Correlation	.650**	.659**	.706**	.733**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ Pearson Correlation พบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ Pearson Correlation เกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

		BB	AA1	AA2	AA3	AA4
BB	Pearson Correlation	1				
AA1	Pearson Correlation	.538**	1			
AA2	Pearson Correlation	.504**	.488**	1		
AA3	Pearson Correlation	.699**	.705**	.671**	1	
AA4	Pearson Correlation	.602**	.659**	.706**	.733**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ Pearson Correlation พบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

4. ผลการทดสอบสมมติฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 5 การทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		1.320	0.188
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.099	2.001	0.046*
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.353	1.683	0.000**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	0.299	8.562	0.000**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.168	3.337	0.003**
N = 322, R = 0.805, R ² = 0.648, SEE = 0.280, F = 146.046, Sig = 0.000, Durbin = 1.807			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 5 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ($p < 0.05$) ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ($p < 0.01$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ($p < 0.01$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ($p < 0.01$) มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 6 การทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		10.583	0.000**
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	-0.367	-6.703	0.000**
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.135	2.442	0.015*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	0.772	12.115	0.000**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.133	2.116	0.035*

N = 322, R = 0.755, R² = 0.570, SEE = 0.268, F = 105.211, Sig = 0.000, Durbin = 1.341

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 6 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ($p < 0.01$) ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ($p < 0.05$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ($p < 0.01$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ($p < 0.05$) มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงินของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 7 การทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		7.914	0.000**
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.139	2.096	0.037*
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	-0.036	-0.536	0.592
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	0.447	5.803	0.000**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.100	1.319	0.188
N = 322, R = 0.609, R ² = 0.371, SEE = 0.335, F = 46.779, Sig = 0.000, Durbin = 1.568			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 7 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ($p < 0.05$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ($p < 0.01$) มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 8 การทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		3.352	0.001**
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.032	0.686	0.493
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.125	2.635	0.009**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	0.735	13.373	0.000**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	-0.030	-0.560	0.576
N = 322, R = 0.825, R ² = 0.680, SEE = 0.253, F = 168.638, Sig = 0.000, Durbin = 1.626			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 8 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ($p < 0.01$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ($p < 0.01$) มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจสอบของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 9 การทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		7.215	0.000**
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.033	0.657	0.512
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	-0.107	-2.137	0.033*
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	0.633	10.943	0.000**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	0.272	4.759	0.000**

N = 322, R = 0.803, R² = 0.646, SEE = 0.238, F = 144.375, Sig = 0.000, Durbin = 1.716

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 9 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ($p < 0.05$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ($p < 0.01$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ($p < 0.01$) มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 10 การทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		6.283	0.000**
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	-0.010	-0.139	0.890
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.016	0.228	0.820
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	0.443	5.467	0.000**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้	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 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 10 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ($p < 0.01$) มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 11 การทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		6.052	0.000**
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.035	0.510	0.611
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	-0.063	-0.923	0.357
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	0.455	5.750	0.000**

ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติ หน้าที่ให้	0.179	2.291	0.023*
N = 322, R = 0.581, R ² = 0.337, SEE = 0.390, F = 40.360, Sig = 0.000, Durbin = 1.330			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 30 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ($p < 0.01$) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ($p < 0.05$) มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 12 การทดสอบอิทธิพลของจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)		7.405	0.000**
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยง ธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต	0.080	1.312	0.190
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	0.119	1.918	0.056
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา ความลับ	0.450	6.296	0.000**
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติ หน้าที่ให้	0.103	1.460	0.145
N = 322, R = 0.679, R ² = 0.461, SEE = 0.230, F = 67.772, Sig = 0.000, Durbin = 1.764			

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 31 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ($p < 0.01$) มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

อภิปรายผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สามารถอภิปรายผลการวิจัยตามสมมติฐานได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 3 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่าจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจ่ายเงิน ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจสอบ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ ลวิตรา ไชยเดช (2564 : 77)งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือ

รายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา ส่วนการรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน อย่างไรก็ตามการดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของกรรณิการ์ ผิวสะอาด (2560 : 9) พบว่า แนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร สมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร และจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ระดับนัยสำคัญ 0.05 ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีคุณภาพ ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตรงตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป สะท้อนให้เห็นถึงผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ในอนาคตต่อไป

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ส่วนด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ จิตติมา ขำดำ (2562 : 52-65) ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสบการณ์การทำงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านความน่าเชื่อถือ ของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

1. ผลการวิจัยสามารถนำไปพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานทางด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายในองค์กรเพื่อสอดคล้องหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สามารถครอบคลุมถึงเป้าหมายและแนวความคิดหลักสะท้อนให้เห็นวิสัยทัศน์ หลักการที่มีคุณค่าขององค์กร ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

2. นักการเงินและบัญชีควรให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน สามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้ส่งผลให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติอย่างมีคุณภาพมากขึ้น รวมทั้งการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี ด้านความทันต่อเวลา ด้านความครบถ้วนสมบูรณ์ และด้านความน่าเชื่อถือ ตลอดจนองค์กรบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

3. องค์กรควรมีแผนปฏิบัติการในการพัฒนาบุคลากรในองค์กร โดยจัดกิจกรรมที่เสริมแรงทางบวกให้บุคลากรทางด้านการเงินและบัญชีมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยมีกิจกรรมที่ส่งเสริมความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ เพื่อประสิทธิภาพขององค์กร

4. หน่วยงานภาครัฐ ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาบุคลากรทางด้านการเงินและบัญชีในการเรียนรู้ และมีการแลกเปลี่ยนกระบวนการทางด้านทัศนคติ เพื่อส่งเสริมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เกิดประโยชน์ทางด้านการปฏิบัติงาน และนำผลจากการวิจัยที่ได้ไปเป็นแนวทางในการพัฒนาต่อไป

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาผลกระทบด้านอื่น ๆ ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เพื่อศึกษาองค์ประกอบที่ทำให้ผลการปฏิบัติงานขององค์กรดีขึ้น หรือประสบความสำเร็จจากผลการปฏิบัติงานที่ได้รับ
2. ควรดำเนินการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรรณิการ์ ผิวสะอาด. (2560) ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จิตติมา ขำดำ. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชี ภาครัฐ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. วารสารนักบริหาร. 39 (2), 52-65.
- ลวิตรา ไชยเดช. (2564). มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.