

คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จ
ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง
Professional Values and Code of Ethics Affecting
the Success of Accountants in the Central Thailand

สิริพร กรรณศร^{1*}, ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล²
Siriporn Kannasorn^{1*}, Pravas Penvutikul²

^{1,2} คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
^{1,2} School of Accountancy, Sripatum University

*Corresponding email: kannasorn.siriporn@gmail.com

Received: 28 May 2021; Revised: 18 June 2021; Accepted: 22 June 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาคุณค่าทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง และ 2) เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง กลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีในเขตภาคกลาง จำนวน 400 คน เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ วิเคราะห์ข้อมูลโดยการคำนวณหาค่า ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้สถิติที่ใช้ทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 20 – 30 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี คุณค่าทางวิชาชีพโดยรวมอยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย ด้านความตั้งใจในการปฏิบัติงานอยู่ลำดับแรก รองลงมาด้านความรับผิดชอบในหน้าที่และสังคม และด้านการพัฒนาอาชีพอย่างต่อเนื่องตามลำดับ ส่วนจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน คือ ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส อยู่ในระดับมาก 4 ด้าน คือ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานตามลำดับ ซึ่งคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลางในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อย่างมีระดับนัยสำคัญของสถิติที่ 0.01 ดังนั้น นักบัญชีควรให้ความสำคัญ รวมถึงผู้บังคับบัญชาก็ต้องส่งเสริมบุคลากรทางด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และสร้างวัฒนธรรมให้นักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ทำให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป็นแนวทางในการปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จในการทำงานต่อไป

คำสำคัญ : คุณค่าทางวิชาชีพ, จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี, ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน, นักบัญชี

ABSTRACT

The purposes of the research were to 1) To study professional values that affect the success of accountants in the central Thailand and 2) To study code of ethics accounting that affect the success of accountants in the central Thailand. The sample was studied from 400 accountants in the central Thailand. The questionnaires were used to collect data and data analysis were used percentage, mean, standard deviation and statistics used in hypothesis testing was multiple regression analysis.

The results showed that most of the respondents were female, aged between 20-30 years old, education at a bachelor's degree, working experience in accounting with less than 5 years, The overall professional value was at a high level consisted of Work intention, Responsibility of duties and society and Knowledge and skill development respectively. Code of ethics accounting were at the most level in 2 aspects, were Confidentiality and Verifiable, were at high level in 4 aspects, Acting professionally, Honesty, Integrity and Independence, Knowledge competence care and maintenance of standards respectively. The professional values and code of ethics affecting the success of accountants in the central Thailand. aspects, success of achieve goal, success of operational process, success of standards and reliability, success of satisfaction of all parties, was statistically significant at 0.01 level. Therefore, Accountants should focus, and supervisor must promote personal with professional values, and to raise awareness of the code of ethics that affect the success in the work. To achieve the organization's objectives and use as a guideline for the success in the work.

Keywords: Professional Values, Code of Ethics Accounting, Operational Success, Accountants

บทนำ

นักบัญชีเป็นกำลังสำคัญขององค์กรที่ช่วยสนับสนุนการดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จ สิ่งที่สำคัญอย่างหนึ่งคือ คุณค่าทางวิชาชีพเป็นสิ่งที่บุคคลให้คุณค่าแก่อาชีพตามทัศนคติที่แตกต่างกันไปแต่ละบุคคล นักบัญชีเองต้องพัฒนาตนฝึกฝนนำความรู้มาประยุกต์ใช้ทักษะให้เกิดประโยชน์ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มกำลังความสามารถ มีความตั้งใจในการทำงาน คุณค่าทางวิชาชีพถือเป็นส่วนหนึ่งของจรรยาบรรณ เป็นตัวกำหนดในการปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรมหรือจริยธรรม

จากการที่ประเทศไทยได้ปรับปรุงและพัฒนามาตรฐานการบัญชีไทยให้เทียบเท่ากับมาตรฐานการบัญชีสากล เพื่อให้ผลการดำเนินงานมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้บริการ นอกจากนี้คณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาทางการบัญชีสากล ได้มีการพัฒนาและปรับปรุงมาตรฐานการศึกษาสากลทางการบัญชีฉบับต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง ซึ่งหนึ่งเป้าหมายของการพัฒนาและปรับปรุงดังกล่าว คือ การกำหนดกรอบของนักบัญชีมืออาชีพ ให้มีการบูรณาการด้านสมรรถนะเชิงเทคนิคด้านวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ

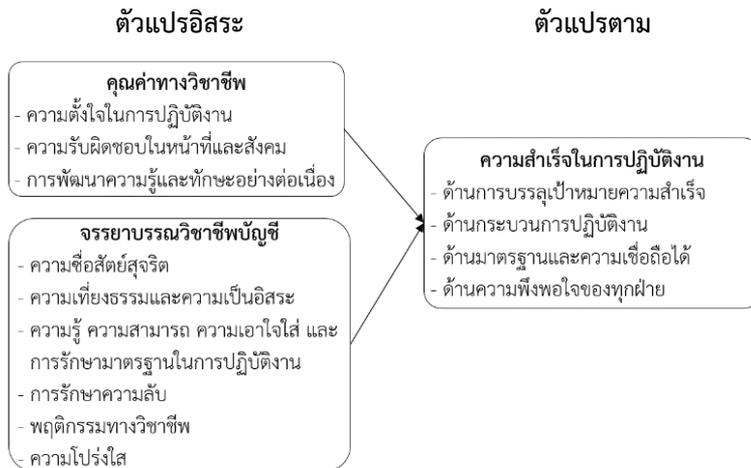
และคุณค่าจรรยาบรรณและทัศนคติวิชาชีพ เพื่อบรรลุเป็นผลสัมฤทธิ์ของการเรียนรู้ที่นักบัญชีทุกคนต้องมี (เกรียงไกร บุญเลิศอุทัย และ ดนุชา คุณพนิชกิจ, 2555) และตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริต (ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (ค) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง (ง) การรักษาความลับไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี (ฉ) ความโปร่งใส ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) นอกจากนี้ การปฏิบัติงานต้องมีจุดมุ่งหมายและมีคุณภาพของผลงาน ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานประสบความสำเร็จเป็นที่น่าพอใจจำเป็นต้องอาศัยปรับเปลี่ยนและส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรในองค์กรจากความรู้ ความคิด หลักการและแนวปฏิบัติตั้งแต่ต้น นำส่วนประกอบต่าง ๆ มาสร้างภาพรวมเป็นการสรุปจะช่วยให้เพิ่มความรู้ความสามารถในการวางแผนดำเนินการทั้งระดับองค์กรและระดับบุคคลให้นำไปสู่การปฏิบัติชัดเจนยิ่งขึ้น ซึ่งองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดขึ้นอยู่กับความสำเร็จในการทำงานขององค์กรและบุคลากรที่จะต้องดำเนินไปพร้อม ๆ กัน (สุธิมา แยมละมุล และ คณะ, 2554)

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาเกี่ยวกับคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยมุ่งทำการศึกษาที่นักบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในภาคกลางของประเทศไทย โดยสาเหตุที่มีความสนใจทำการศึกษาเกี่ยวกับประชากรที่เป็นนักบัญชีในภาคกลางเนื่องจากภาคกลางมีความสำคัญต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศ มีการพัฒนาและดำเนินกิจกรรมทางเศรษฐกิจสูง อีกทั้งยังได้รับการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานค่อนข้างเพียงพอพร้อม มีความสะดวกในการคมนาคมขนส่งทั้งทางบก ทางน้ำ และทางอากาศ รวมทั้งมีแหล่งน้ำและระบบชลประทานค่อนข้างสมบูรณ์เมื่อเทียบกับภาคอื่น ๆ จึงมีศักยภาพและโอกาสในการพัฒนาทั้งทางด้านเกษตรกรรม อุตสาหกรรม การค้า การท่องเที่ยวและบริการ (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2563) ที่ส่งผลต่อระบบเศรษฐกิจในการขยายตัวเติบโต องค์กรและบุคลากรต้องมีความพร้อมเปลี่ยนแปลงและรับมือกับสถานการณ์ได้ตลอดเวลา โดยการสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันที่จะพัฒนาให้มีความโดดเด่นเป็นที่ยอมรับ ทำให้เกิดความต้องการบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ควบคู่กับคุณค่าแห่งวิชาชีพที่นักบัญชีพึงมี คำนึงถึงคุณธรรมและจริยธรรมในการประกอบอาชีพ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนองค์กร โดยการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้องและครบถ้วนเป็นประโยชน์แก่ผู้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการวางแผนและวิเคราะห์เพื่อใช้ในการตัดสินใจ ผลการศึกษาในครั้งนี้สามารถนำมาประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาองค์กร ส่งเสริมบุคลากรด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และตระหนักถึงจรรยาบรรณที่จะส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสามารถเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาหรือปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จในการทำงานต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณค่าทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง
2. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 คุณค่าทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

สมมติฐานที่ 3 คุณค่าทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

สมมติฐานที่ 5 คุณค่าทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 7 คุณค่าทางวิชาชีพส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
ในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

สมมติฐานที่ 8 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของ
นักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตเนื้อหา

ขอบเขตเนื้อหาประกอบด้วย

1. ตัวแปรอิสระ ได้แก่ คุณค่าทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความตั้งใจในการปฏิบัติงาน ความ
รับผิดชอบในหน้าที่และสังคม และการพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจ
ใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส

2. ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย
ความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

การทบทวนวรรณกรรม

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับคุณค่าทางวิชาชีพ

อมร โทท่า (2561) กล่าวว่า คุณค่าทางวิชาชีพ หมายถึง ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมี
คุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพ มารยาทของ
วิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบต่อทางสังคม ความสัมพันธ์เกี่ยวกับประโยชน์ของสาธารณชน ความ
ตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง การให้การศึกษาและความชำนาญต้องทำให้นักบัญชีตระหนักถึงคุณค่าแห่ง
วิชาชีพและปฏิบัติตนอย่างมีคุณธรรม เพื่อประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพ

ชยันรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์ (2548) กล่าวว่า คุณค่าแห่งวิชาชีพ ประกอบด้วย การปฏิบัติงาน
อย่างมีคุณภาพ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต สำนึกถึงความรับผิดชอบต่อทางสังคม ยึดมั่นประโยชน์ของ
สาธารณชน เป็นอิสระและตั้งใจที่จะพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลป์พร ศรีจันเพชร (2545) กล่าวว่า คุณค่าแห่งวิชาชีพที่
นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมี ได้แก่ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความ
ซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพมารยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความ
รับผิดชอบต่อทางสังคมเกี่ยวกับประโยชน์ของสาธารณชน ความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง

2. แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561) กล่าวว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ
ตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้ (ก) ความซื่อสัตย์สุจริตประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา
(ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอัน
เกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ (ค) ความรู้ ความสามารถ
ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถและความ
ชำนาญทางวิชาชีพ (ง) การรักษาความลับ ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์

ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ (จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี (ฉ) ความโปร่งใส แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

3. แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ธรรารินทร์ ใจเอื้อพลสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2561) กล่าวว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพ ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ณัฐธรรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2560) กล่าวว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจ

สุจิตตรา แสนชัย และคณะ (2560) กล่าวว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง

4. แนวคิดเกี่ยวกับแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์

เมธา ทริมเทพาธิป (2563) กล่าวว่า ทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของ McClelland (McClelland's Achievement Motivation Theory) คือ แรงจูงใจที่เป็นแรงขับเคลื่อนให้บุคคลประพฤติตนให้ประสบความสำเร็จที่ต้องการ แบ่งออกเป็น 3 ประเภท คือ ความต้องการความสำเร็จ ความต้องการมีอำนาจ ความต้องการสัมพันธ์ภาพ โดยเชื่อว่าแต่ละคนมีความต้องการทั้ง 3 ส่วนประกอบกัน McClelland ให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับความต้องการความสำเร็จ จากความต้องการทั้ง 3 ประการ ซึ่งถือเป็นความต้องการที่ทำให้เกิดผลงานที่สร้างสรรค์ มีคุณค่าและมีความสมบูรณ์แบบมากที่สุด

โมลี สุทธิโมลีโพธิ (2563) กล่าวว่า แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ หมายถึง ความปรารถนาหรือความต้องการของบุคคลที่กระตุ้นให้เกิดการกระทำที่ตระหนักและตั้งใจทำสิ่งใดสิ่งหนึ่งให้ประสบความสำเร็จพร้อมบรรลุเป้าหมายในระดับสูง โดยพยายามแข่งขันเพื่อให้ได้มาตรฐานและดีกว่าบุคคลอื่นและเป็นแรงผลักดันให้มีความมุ่งมั่น มีความกระตือรือร้นในการทำงาน มีความรับผิดชอบในหน้าที่ และฝ่าฟันอุปสรรคด้วยความหวังที่จะทำงานให้สำเร็จ

ศศธร บริสุทธิ์นฤตม (2557) กล่าวว่า แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ หมายถึง แรงจูงใจที่ทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมหรือการกระทำสิ่งต่าง ๆ เพื่อให้ตนเองประสบความสำเร็จที่ดีที่สุด โดยไม่มุ่งหวังผลตอบแทนหรือรางวัล

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องข้างต้น เพื่อให้ได้ข้อมูลการวิเคราะห์ผลการวิจัยที่สะท้อนถึงมุมมองความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น จึงสรุปตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยดังนี้ คุณค่าทางวิชาชีพ หมายถึง วิธีปฏิบัติที่บุคคลให้ความสำคัญในการทำงาน ประกอบด้วย ความตั้งใจในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบในหน้าที่และสังคม และการพัฒนาความรู้ทักษะอย่างต่อเนื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี หมายถึง หลักการประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมบนหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณตาม

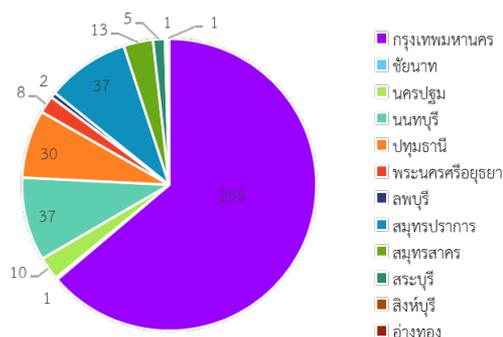
ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส และความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสำเร็จของงานที่เป็นไปตามความมุ่งหวังตามความเข้าใจของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในเขตภาคกลาง จำนวน 243,950 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562)

1.1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในเขตภาคกลาง จำนวน 400 คน ใช้การสุ่มอย่างง่าย ขนาดตัวอย่างคำนวณจากสูตรของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane) ยอมรับความคลาดเคลื่อนในการสุ่มร้อยละ 5 (ระดับความเชื่อมั่น 95%)



ภาพที่ 2 แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม แบ่งเป็น 4 ตอน จำนวน 43 ข้อ โดยองค์ประกอบของแบบสอบถาม มีดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี เป็นแบบสำรวจรายการ (Check List) จำนวน 4 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงานทางด้านบัญชี

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับคุณค่าทางวิชาชีพ ประกอบด้วย ความตั้งใจในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบในหน้าที่และสังคม และพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่อง จำนวน 9 ข้อ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส จำนวน 18 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย จำนวน 12 ข้อ

โดยตอนที่ 2 และ 3 มีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับตามแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) คือ 5 หมายถึงมากที่สุด, 4 หมายถึงมาก, 3 หมายถึงปานกลาง, 2 หมายถึงน้อย และ 1 หมายถึงน้อยที่สุด (นริชา ทองมณี, 2556)

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น เป็นคำถามปลายเปิด

เครื่องมือวิจัยผ่านการตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม โดยใช้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ความสอดคล้องระหว่างวัตถุประสงค์การวิจัยและข้อคำถามรายข้อมีค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of item objective congruence: IOC) อยู่ระหว่าง 0.67-1.00 การทดสอบความเชื่อมั่นนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมาย แล้วคำนวณหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของแอลฟา (Coefficient alpha) ของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งได้ค่ามากกว่า 0.70 จึงเป็นแบบสอบถามที่มีความเหมาะสม สามารถใช้ในการเก็บและรวบรวมข้อมูลได้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

3.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามพร้อมสอบถามความถูกต้อง ความเหมาะสม และความครบถ้วน โดยสร้างแบบสอบถามออนไลน์โดยใช้ Google Forms เพื่อความสะดวกในการตอบแบบสอบถาม ทั้งนี้ ได้กำหนดข้อมูลจังหวัดที่ปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่างในแบบสอบถามออนไลน์ เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างตามที่ต้องการศึกษา

3.2 ติดต่อประสานงาน เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

3.3 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างตามช่องทางออนไลน์ ได้แก่ ทางอีเมล

3.4 ดำเนินการตรวจสอบการตอบกลับของแบบสอบถามที่ได้รับกลับมา ดูความครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

3.5 นำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนและสมบูรณ์มาวิเคราะห์ประมวลผล

4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เป็นดังต่อไปนี้

แบบสอบถามตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล โดยการแจกแจงความถี่ และหาค่าร้อยละ

แบบสอบถามตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลของตัวแปร โดยการหาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การแปลผลการวิจัยของแบบสอบถามกำหนดความหมาย มีดังนี้ (ธรารินทร์ ใจเอื้อพลสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์, 2561) ค่าเฉลี่ย 4.50–5.00 หมายถึงระดับมากที่สุด, ค่าเฉลี่ย 3.50–4.49 หมายถึงระดับมาก, ค่าเฉลี่ย 2.50–3.49 หมายถึงระดับปานกลาง, ค่าเฉลี่ย 1.50–2.49 หมายถึงระดับน้อย และค่าเฉลี่ย 1.00–1.49 หมายถึงระดับน้อยที่สุด

4.2 การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมานเพื่อทดสอบสมมติฐาน คือการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 20 – 30 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี และมีประสบการณ์ทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี

2. คุณค่าทางวิชาชีพโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้านตามลำดับ ดังนี้ 1) ด้านความตั้งใจในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.39 2) ด้านความรับผิดชอบในหน้าที่และสังคม มีค่าเฉลี่ย 4.30 และ 3) ด้านการพัฒนาอาชีพอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ย 4.24

3. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด 2 ด้าน คือ 1) ด้านการรักษาความลับ มีค่าเฉลี่ย 4.64 และ 2) ด้านความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ย 4.54 อยู่ในระดับมาก 4 ด้าน ตามลำดับ ดังนี้ 1) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย 4.46 2) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าเฉลี่ย 4.41 3) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีค่าเฉลี่ย 4.39 และ 4) ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.28

4. ความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน ดังนี้ 1) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ มีค่าเฉลี่ย 4.40 2) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย 4.36 3) ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย มีค่าเฉลี่ย 4.32 และ 4) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีค่าเฉลี่ย 4.24

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบหาค่าสัมพันธ์ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน

ตัวแปร	POV	ETH	SUC1	SUC2	SUC3	SUC4
คุณค่าทางวิชาชีพ (POV)	1.000					
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (ETH)	0.530**	1.000				
ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (SUC1)	0.522**	0.554**	1.000			
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (SUC2)	0.551**	0.584**	0.534**	1.000		
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (SUC3)	0.548**	0.628**	0.611**	0.703**	1.000	
ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย (SUC4)	0.579**	0.554**	0.504**	0.693**	0.548**	1.000

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นด้วยการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product-Moment Correlation Coefficients) เพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรพบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ภายในของคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณกับความสำเร็จในการ

ปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง มีค่าอยู่ระหว่าง 0.522 ถึง 0.628 โดยทุกตัวมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

ตัวแปรอิสระ	ค่า Tolerance	ค่า VIF
คุณค่าทางวิชาชีพ	0.719	1.391
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.719	1.391

จากตารางที่ 2 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้น โดยตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors) พบว่า ค่าความทนทานของทุกตัวแปร มีค่าเท่ากับ 0.719 ซึ่งมีค่าสูงกว่า 0.10 และค่า VIF ของตัวแปรทุกตัวมีค่าเท่ากับ 1.391 อยู่ในระดับต่ำกว่า 10 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระทุกตัวที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณของคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ตัวแปร	ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ				
	B	Std.	Beta	t	p-value
คุณค่าทางวิชาชีพ	0.304	0.045	0.317	6.804	0.000**
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.516	0.062	0.386	8.278	0.000**
(Constant)=0.627 R=0.616 R ² =0.380 SEE=0.344 F=121.423 Sig.=0.000 Durbin=2.032					

** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

$$\text{สมการการทำนายในรูปคะแนนดิบ } \hat{y} = 0.627 + 0.304X_1 + 0.516X_2$$

$$\text{สมการการทำนายในรูปคะแนนมาตรฐาน } \hat{Z} = 0.317X_1 + 0.386X_2$$

จากตารางที่ 3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ได้ประมาณร้อยละ 38 (R²=0.380) ที่เหลืออีกร้อยละ 62 เป็นผลจากตัวแปรด้านอื่นที่ไม่ได้นำมาประกอบการพิจารณา

ผลการศึกษาพบว่า คุณค่าทางวิชาชีพ (B=0.304, t=6.804, p-value=0.000) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จอย่างมีนัยสำคัญ จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1 และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (B = 0.516, t = 8.278,

p-value = 0.000) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2 โดยพิจารณาตัวแปรที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จมากที่สุด คือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี รองลงมาคือ คุณค่าทางวิชาชีพ

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณของคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ตัวแปร	ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน				
	B	Std.	Beta	t	p-value
คุณค่าทางวิชาชีพ	0.365	0.049	0.336	7.469	0.000**
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.614	0.068	0.406	9.032	0.000**
(Constant)=0.050 R=0.650 R ² =0.423 SEE=0.376 F=145.314 Sig.=0.000 Durbin=1.886					

** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

$$\text{สมการการทำนายในรูปคะแนนดิบ } \hat{y} = 0.050 + 0.365X_1 + 0.614X_2$$

$$\text{สมการการทำนายในรูปคะแนนมาตรฐาน } \hat{Z} = 0.336X_1 + 0.406X_2$$

จากตารางที่ 4 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ได้ประมาณร้อยละ 42.3 (R² = 0.423) ที่เหลืออีกร้อยละ 57.7 เป็นผลจากตัวแปรด้านอื่นที่ไม่ได้นำมาประกอบการพิจารณา

ผลการศึกษาพบว่า คุณค่าทางวิชาชีพ (B = 0.365, t = 7.469, p-value = 0.000) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญ จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3 และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (B = 0.614, t = 9.032, p-value = 0.000) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4 โดยพิจารณาตัวแปรที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงานมากที่สุด คือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี รองลงมาคือ คุณค่าทางวิชาชีพ

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณของคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

ตัวแปร	ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้				
	B	Std.	Beta	t	p-value
คุณค่าทางวิชาชีพ	0.288	0.042	0.299	6.860	0.000**
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.630	0.059	0.469	10.763	0.000**
(Constant)=0.348 R=0.677 R ² =0.458 SEE=0.323 F=167.787 Sig.=0.000 Durbin=2.299					

** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

$$\text{สมการการทำนายในรูปคะแนนดิบ } \hat{y} = 0.348 + 0.288X_1 + 0.630X_2$$

$$\text{สมการการทำนายในรูปคะแนนมาตรฐาน } \hat{Z} = 0.299X_1 + 0.469X_2$$

จากตารางที่ 5 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ได้ประมาณร้อยละ 45.8 (R² = 0.458) ที่เหลืออีกร้อยละ 54.2 เป็นผลจากตัวแปรด้านอื่นที่ไม่ได้นำมาประกอบการพิจารณา

ผลการศึกษาพบว่า คุณค่าทางวิชาชีพ (B = 0.288, t = 6.860, p-value = 0.000) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญ จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5 และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (B = 0.630, t = 10.763, p-value = 0.000) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6 โดยพิจารณาตัวแปรที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้มากที่สุด คือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี รองลงมาคือ คุณค่าทางวิชาชีพ

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณของคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ตัวแปร	ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย				
	B	Std.	Beta	t	p-value
คุณค่าทางวิชาชีพ	0.448	0.051	0.397	8.813	0.000**
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.540	0.071	0.344	7.624	0.000**
(Constant)=-0.018 R= .648 R ² =0.420 SEE=0.391 F=144.023 Sig.=0.000 Durbin=1.923					

** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

สมการการทำนายในรูปคะแนนดิบ $\hat{y} = -0.018 + 0.448X_1 + 0.540X_2$

สมการการทำนายในรูปคะแนนมาตรฐาน $\hat{Z} = 0.397X_1 + 0.344X_2$

จากตารางที่ 6 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ได้ประมาณร้อยละ 42 ($R^2 = 0.420$) ที่เหลืออีกร้อยละ 58 เป็นผลจากตัวแปรด้านอื่นที่ไม่ได้นำมาประกอบการพิจารณา

ผลการศึกษาพบว่า คุณค่าทางวิชาชีพ ($B = 0.448$, $t = 8.813$, $p\text{-value} = 0.000$) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายอย่างมีนัยสำคัญ จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7 และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ($B = 0.540$, $t = 7.624$, $p\text{-value} = 0.000$) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 8 โดยพิจารณาตัวแปรที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายมากที่สุด คือ คุณค่าทางวิชาชีพ รองลงมาคือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

อภิปรายผล

ผู้วิจัยนำเสนอการอภิปรายผลการวิจัย ดังนี้

1. คุณค่าทางวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุจิตา สุปิณะ และคณะ (2563) ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อธิบายว่านักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาและเรียนรู้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี นำค่านิยมและทัศนคติ ไปปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพในการทำงาน และยังสอดคล้องกับสุธิมา แยมละมุล และคณะ (2554) ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ครูในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ด้านความสามารถในหน้าที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติงานด้วยความใส่ใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น คุณค่าของบุคคลที่ให้ความสำคัญในการทำงาน ต้องมีความใส่ใจทุ่มเท มีความอดทนและเสียสละในการทำงานให้ก่อเกิดประโยชน์ มีการพัฒนาความรู้และทักษะให้ดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้งานบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

2. จรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับสุจิตตรา แสนชัย และคณะ (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม และสอดคล้องกับวรารพร กลิ่นประสาธ (2558) ได้ศึกษาผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อ

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง ดังนั้น หากทำงานด้วยความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบการทำงานได้ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้ความสำคัญและรักษาความลับของข้อมูล จะช่วยส่งเสริมแนวทางการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการทำงานได้

3. คุณค่าทางวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับพัชรวิชัยดิษฐ์ และ ชลชนก โฆษิตคณิน (2564) ได้ศึกษาแนวทางการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย พบว่า ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพมีผลเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับขวัญชัย ชมศิริ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนา สนิธิ์ (2560) ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความผูกพันกับองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน บุคลากรมีความรู้ดีกว่าต้องรับผิดชอบและทุ่มเทการทำงาน ซึ่งเป็นแรงผลักดันให้ปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น และสอดคล้องกับบุญยวีร์ ท่ากระเบา และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2560) ได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเสมียนการเงินในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพภาคที่ 1 พบว่า ด้านคุณค่าทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ดังนั้น การทำงานด้านบัญชีจะต้องมีการวางแผนการทำงานที่ได้รับมอบหมายและดำเนินการตามแผนอย่างละเอียดรอบคอบและแม่นยำ เข้าใจกระบวนการทำงานและปฏิบัติตามวัตถุประสงค์

4. จรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับธรรารินทร์ ใจเอื้อ พลสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนา สนิธิ์ (2561) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า ด้านข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และยังสอดคล้องกับกานดา แซ่หลิว (2560) ได้ศึกษาศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ ผลการศึกษาพบว่า ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพมีผลเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ ดังนั้น นักบัญชีต้องให้ความสำคัญในการใช้ดุลพินิจเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ โดยปราศจากความลำเอียงอคติและยึดมั่นในความเที่ยงธรรม เพื่อให้การทำงานมีความถูกต้อง มีความเป็นกลาง ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลให้กระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

5. คุณค่าทางวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับพินยา พลแก้ว และคณะ (2552) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความผูกพันต่อวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า ด้านความทุ่มเทกับงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน เนื่องจากผู้สอบบัญชีทุกคนต้องตั้งใจและรู้สึกเต็มใจในการทำงาน เพื่อให้ผลงานของผู้สอบบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ และยังสอดคล้องกับสุวรรณ หวังเจริญเดช (2550) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขต

ภาคใต้ พบว่า ความคิดสร้างสรรค์มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จโดยรวม ด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ กล่าวว่สิ่งสำคัญคือการพัฒนางานให้มีความถูกต้องเชื่อถือได้ คุณภาพของผลงานต้องมีความเรียบร้อย สมบูรณ์และครบถ้วน ดังนั้น นักบัญชีต้องมีความเอาใจใส่ในการทำงาน ใส่ใจรายละเอียดของข้อมูล ให้มีความสำคัญกับข้อมูลที่ใช้ในการทำงาน สามารถบริหารเวลาและงานที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้อง และครบถ้วน เพื่อประโยชน์แก่ผู้ใช้ข้อมูล

6. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขต ภาคกลาง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องสุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของ นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ด้านการรักษาความลับ ความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ และ ความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และความเป็นอิสระอยู่ในระดับมาก เนื่องจากจรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ และยัง สอดคล้องกับชูริพร เมืองจันทร์ และคณะ (2555) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณการบัญชี บริหารกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในประเทศไทย พบว่า จรรยาบรรณการบัญชีบริหารมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวม ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ดังนั้น นักบัญชีจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรง ไม่ยอมให้ความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์หรืออิทธิพล มาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ เพื่อแสดงให้เห็นถึงความน่าเชื่อถือในการ ให้ข้อมูลทางการเงินแก่ผู้มีส่วนได้เสีย

7. คุณค่าทางวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับกานดา แซ่หลิว (2560) ศึกษาเรื่อง ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัด สมุทรปราการ พบว่า ศักยภาพทางการบัญชีของนักบัญชีมีผลเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย และยังสอดคล้องกับ ณีฐวรรณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้อธิบายว่าผู้ทำบัญชีควรมีการฝึกฝนพัฒนาตนเองอยู่เสมอ แสวงหาความรู้ที่เกี่ยวข้อง และ ควรมีความใส่ใจในขั้นตอนของการทำงานให้มีความถูกต้องและทันเวลา เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลนั้นนำไป วางแผนและวิเคราะห์ข้อมูลใช้ในการตัดสินใจ ส่งผลให้เกิดความพึงพอใจของทุกฝ่าย และสอดคล้องกับ ดรุณวรรณ แมตจ่อง และคณะ (2552) กล่าวว่า การให้คุณค่าและความสำคัญแก่บุคลากร เป็นหัวใจหลัก ในการบริหารจัดการของผู้บริหาร แสดงให้เห็นว่าความสำเร็จของงานด้านบัญชีส่งผลถึงความสำเร็จของ องค์กรด้วย และต้องได้รับการประเมินจากตนเองและผู้อื่น ถึงจะได้รับความพึงพอใจจากทุกฝ่ายที่ เกี่ยวข้อง ดังนั้น นักบัญชีจะต้องความรับผิดชอบในการทำงาน ก่อให้เกิดผลดีต่อหน่วยงานและตนเอง พัฒนาอาชีพให้สอดคล้องกับระเบียบ มาตรฐาน และสภาวะการณ์ทำงานเพื่อรองรับความต้องการของ ลูกค้า และสร้างความพึงพอใจให้กับทุกฝ่าย

8. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขต ภาคกลาง ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับขวัญชัย ชมศิริ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้นอบ บัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อ ประสิทธิภาพการทำงานในด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย อีกทั้งยังสอดคล้องกับปุณยวีร์ ท่ากระเบา และ ประเวศ เพ็ญภูมิกุล (2560) ศึกษาอิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อความสำเร็จในการ

ปฏิบัติงานของเสมียนการเงินในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพอากาศที่ 1 พบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย เสมียนการเงินมีความมั่นใจว่างานที่ทำอยู่มีความสำคัญ มีความยอมรับในความรู้ความสามารถของตนเองจากเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชาทำให้เกิดความพึงพอใจ ดังนั้น การทำงานของนักบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบ ขั้นตอน ตระหนักถึงความซื่อสัตย์สุจริตที่มีต่องานและต่อตนเอง ให้ข้อมูลที่ถูกต้องและไม่บิดเบือนจากความเป็นจริง ทำให้เกิดการได้รับความไว้วางใจ ส่งผลให้ได้รับการมอบหมายหมายงานนำไปสู่ความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1.1 คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง สนับสนุนทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ ซึ่งมีมุมมองว่าการปฏิบัติตนด้วยคุณค่าทางวิชาชีพที่แตกต่างกันตามทัศนคติแต่ละบุคคล และปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอย่างมีคุณธรรม เกิดจากแรงจูงใจในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาแห่งความสำเร็จ โดยไม่ได้มุ่งหวังเป็นตัวเงินหรือรางวัล โดยต้องการให้ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ สามารถนำมาเป็นแนวทางในการทำงานให้ประสบความสำเร็จได้ต่อไป

1.2 ผลการศึกษาสนับสนุนให้นักบัญชีในเขตภาคกลาง เห็นความสำคัญของการปฏิบัติตนด้วยคุณค่าทางวิชาชีพ และสนับสนุนให้นักบัญชีปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอย่างมีคุณธรรม ซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นประโยชน์กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งจะก่อให้เกิดการยอมรับและยกย่อง และทำให้เป็นนักบัญชีมืออาชีพได้อย่างมีคุณภาพ

1.3 ผลการศึกษาสนับสนุนให้องค์กร ใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริมบุคลากรด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และสร้างความตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ให้การปฏิบัติงานตรงตามมาตรฐานมีคุณภาพ และเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่าย

1.4 ผลการศึกษาสนับสนุนให้นำผลการวิจัยมาประยุกต์ใช้ในองค์กร เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหา เช่น ปัญหางานไม่เสร็จทันเวลา และประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาครั้งนี้ สร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับคุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สามารถนำไปศึกษาต่อยอดเพิ่มเติมในด้านอื่น ๆ เช่น ทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี หรือเพิ่มเติมความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการใช้ปัจจัยทรัพยากร รวมถึงปัจจัยอื่น ๆ ที่ส่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน เช่น การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการทำงานช่วงสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

2.2 การศึกษาครั้งนี้ ทำการศึกษาเฉพาะนักบัญชีในเขตภาคกลาง เพื่อให้มีความครอบคลุมของข้อมูล แนะนำให้ทำการศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ หรือเจาะจงประเภทธุรกิจเพิ่มเติม

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562, 30 ตุลาคม). สถิติของผู้ทำบัญชี. https://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=433
- กานดา แซ่หลิว. (2560). *ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ*. [การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทบัณฑิต ไม่ได้ตีพิมพ์]. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เกรียงไกร บุญเลิศอุทัย และ ดนุชา คุณพนิชกิจ. (2555). IES2 ต่อการพัฒนาหลักสูตรปริญญาตรีทางการบัญชี. *จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์*, 34(4), 123-138.
- ขวัญชัย ชมศิริ และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. *การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิชาการระดับชาติ UTCC Academic Day ครั้งที่ 2* (น. 490-504). มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชัย. (2548). International Education Standards for Professional Accountants (IES). *สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย*, 1(4), 1-12.
- ชูรีพร เมืองจันทร์, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์, และ ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณการบัญชีบริหารกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ ในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 5(3), 48-57.
- ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ. (2560). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร. ใน ยุทธกร ฤทธิไธสง (บ.ก.), *ประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7* (น. 950-960). มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา.
- ดรอุรวรรณ แมตจ่อง, สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์, และ จิระทัศน์ ชิตทรงสวัสดิ์. (2552). ผลกระทบของเจตคติ ในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 2(2), 110-120.
- ธรรินทร์ ใจเอื้อพลสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการ ปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยการจัดการ และเทคโนโลยีอีสเทิร์น*, 17(1), 89-101.
- นริษา ทองมณี. (2556). *คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จใน งานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย* [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบัณฑิต]. สำนักหอสมุดกลางคุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. <https://kb.psu.ac.th/psukb/bitstream/2010/9357/1/374089.pdf>
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลป์พร ศรีจันเพชร. (2545). *การสอบบัญชีและให้ความเชื่อมั่น* (พิมพ์ครั้งที่ 2). ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- บุญยวีร์ ท่ากระเบา และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2560). อิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อ ความสำเร็จในการปฏิบัติของเสมียนการเงินในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพบกภาคที่ 1. *ประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 4* (น. 2169-2179). มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.

- พัชรวิชัยดิษฐ์ และ ชลกรณ โฆษิตคณิน. (2564). แนวทางการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย. *วารสารศิลปการจัดการ*, 5(1), 150-164.
- พินยา พลแก้ว, จุลสุชา ศิริสม, และ ไตรรงค์ สวัสดิกุล. (2552). ความสัมพันธ์ระหว่างความผูกพันต่อวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 9(2), 196-205.
- เมธา ทริมเทพาธิป. (2561, 15 เมษายน). *ทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคคลีแลนด์*. Gotoknow. <https://www.gotoknow.org/posts/646480>
- โมลี สุทธิโมลีโพธิ. (2563). ลักษณะของบุคคลที่มีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์. *วารสารพุทธจิตวิทยา*, 5(2), 11-16.
- วรารพร กลิ่นประสาธ. (2558). ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง. วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง.
- ศศธร บริสุทธิ์นฤดม. (2557). *คุณลักษณะของผู้ควบคุมงานด้านแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ในงานก่อสร้าง* [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ]. มหาวิทยาลัยศิลปากร. <http://www.sure.su.ac.th/xmlui/handle/123456789/354>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561*. <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66981>
- สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2563). *แผนพัฒนาภาคกลางและพื้นที่กรุงเทพมหานคร พ.ศ. 2560 – 2565 ฉบับทบทวน*. https://www.nesdc.go.th/ewt_dl_link.php?nid=7525
- สุจิตตรา แสนชัย, ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์, และ พีระวัฒน์ ไชยล้อม. (2560). ผลกระทบของจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 9(3), 58-68.
- สุธิมา แยมละมุล, พรลภัส สุวรรณรัตน์, และ ไพรัช พรพันธ์เดชาวิทยา. (2554). ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ครูในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 4(3), 12-20.
- สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรตม์, และ ผกามาศ มูลวันดี. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- สุลิตา สุปิณะ, อรยา เรียบไธสงค์, และ ธิติรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์. (2563). การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. *วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์*, 22(1), 123-132.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2550). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. *จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์*, 29(111), 45-55.
- อมร โทท่า. (2561). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 11(2), 85-99.