

วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านจริยธรรมและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร

To study and analyze the relationship between ethical factors and stakeholder responsibility with the financial performance of organizations.

พัทธธีรา จิรอุดมสาโรจน์¹, เพ็ญจันทร์ แสงอาวุธ², อรจิรา อุสันเทียะ³

¹⁻³คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ, panida@bsu.ac.th

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านจริยธรรมและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) ในการประเมินผลของตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ (X1), ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (X2), ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (X3), และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติงานให้ (X4) ต่อผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร

ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านจริยธรรม เช่น ความโปร่งใส ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร ในขณะที่ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานไม่แสดงความสัมพันธ์ที่มีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานทางการเงิน บทสรุปของการศึกษาเสนอแนะว่า การส่งเสริมและพัฒนาปัจจัยด้านจริยธรรมและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ควรถูกนำมาใช้เป็นแนวทางสำคัญในการพัฒนากลยุทธ์องค์กรเพื่อเพิ่มผลการปฏิบัติงานทางการเงิน

คำหลัก: ปัจจัยด้านจริยธรรม ,ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ,ผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร

Abstract

This study aims to analyze the relationship between ethical factors and accountability to stakeholders with the financial performance of organizations. It employs Multiple Regression Analysis to evaluate the effects of independent variables, including transparency, independence, fairness, and integrity (X1), competence and work standards (X2), accountability to service recipients and confidentiality (X3), and accountability to shareholders, partners, or individuals or entities to whom accounting professionals provide services (X4) on the financial performance of the organization. Fairness and honesty (X1), knowledge, competence, and work standards (X2), responsibility towards service users and confidentiality (X3), and responsibility towards shareholders, partners, or individuals or entities to whom the accounting professional provides services (X4) on the organization's financial performance.

The research findings indicate that ethical factors such as transparency, responsibility towards service recipients, and accountability towards shareholders and stakeholders have a statistically significant positive relationship with the organization's financial performance. In contrast, factors related to knowledge, competence, and operational standards do not show a significant relationship with financial performance. The study's conclusion suggests that promoting and developing ethical factors and accountability to stakeholders should be used as a key guideline in developing organizational strategies to enhance financial performance.

The study's conclusion suggests that promoting and developing ethical factors and responsibility towards stakeholders should be used as a key guideline in developing organizational strategies to enhance financial performance.

Keywords: Ethical Factors, Stakeholder Responsibility, Financial Performance of Organizations,

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การบัญชีเป็นองค์ประกอบสำคัญในการดำเนินธุรกิจสมัยใหม่ เนื่องจากเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการบันทึก จัดการ และรายงานข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นข้อมูลที่สำคัญสำหรับการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ การวางแผนทางการเงิน และการประเมินประสิทธิภาพของธุรกิจ การจัดทำบัญชีที่ถูกต้องและเชื่อถือได้เป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งสำหรับการตัดสินใจทางธุรกิจที่แม่นยำ การควบคุมการเงินที่มีประสิทธิภาพ และการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมาย นอกจากนี้ยังเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น ผู้ถือหุ้น ลูกค้า และหน่วยงานกำกับดูแล ดังนั้น การบัญชีจึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรให้เป็นไปอย่างราบรื่นและ

ยั่งยืน การบัญชีที่มีคุณภาพขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย ซึ่งหนึ่งในปัจจัยที่สำคัญที่สุดคือจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณนี้ไม่ได้เป็นเพียงแนวทางในการปฏิบัติงาน แต่ยังเป็นหลักการที่ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีความรับผิดชอบต่อสังคมและรักษาความน่าเชื่อถือในสายตาของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562)

ในประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดมาตรฐานและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างเข้มงวด เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ปฏิบัติงานในสาขานี้สามารถรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานที่สูงและดำเนินงานไปตามหลักการทางจริยธรรมที่ถูกต้อง จรรยาบรรณเหล่านี้ครอบคลุมหลายด้าน ไม่ว่าจะเป็นความโปร่งใสในการทำงาน ความเป็นอิสระจากอิทธิพลภายนอก การปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม และการรักษาความซื่อสัตย์สุจริต ทั้งหมดนี้มีบทบาทสำคัญในการสร้างความน่าเชื่อถือให้กับวิชาชีพบัญชีและองค์กรที่เกี่ยวข้อง (นาตยา แสงวันลอย, 2563) นอกจากนี้ จรรยาบรรณยังช่วยให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ทั้งภายในและภายนอกองค์กร การยึดถือจรรยาบรรณในวิชาชีพจึงเป็นสิ่งที่ขาดไม่ได้ เพราะจะช่วยให้ นักบัญชีสามารถรักษามาตรฐานการทำงานที่สูง และสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจและการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ (เยาวเรศ เวียงคำ, 2562) ยิ่งไปกว่านั้น ในยุคที่ธุรกิจต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วจากปัจจัยทางเศรษฐกิจและเทคโนโลยี นักบัญชีจึงต้องมีความสามารถในการปรับตัวและนำหลักจรรยาบรรณมาประยุกต์ใช้ในสถานการณ์ที่ซับซ้อนและท้าทาย ความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณนี้ไม่เพียงแต่ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดเท่านั้น แต่ยังเป็นการเสริมสร้างภาพลักษณ์ที่ดีและความน่าเชื่อถือให้แก่วิชาชีพบัญชีในสายตาของสาธารณชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในธุรกิจอีกด้วย การกำกับดูแลกิจการจะทำให้กิจการมีระบบการบริหารและการจัดการที่มีคุณภาพ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลโปร่งใสและมีผลการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพ สร้างความสามารถในการแข่งขันและเพิ่มมูลค่าแก่กิจการ (ศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2555)

อย่างไรก็ตาม มีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องศึกษาและวิเคราะห์ว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบอย่างไรต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงินของพนักงานในองค์กรต่าง ๆ การศึกษานี้มีความสำคัญไม่เพียงแต่ในเชิงทฤษฎี แต่ยังมีประโยชน์อย่างยิ่งในเชิงปฏิบัติ เพราะจะช่วยให้สามารถระบุได้ว่าจรรยาบรรณเหล่านี้มีบทบาทอย่างไรในการเสริมสร้างประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี และการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีในองค์กรต่าง ๆ ซึ่งมีผลต่อความสำเร็จและความยั่งยืนของธุรกิจในระยะยาว เขตบางนา-ตราด เป็นพื้นที่ที่มีการเติบโตทางเศรษฐกิจและธุรกิจอย่างรวดเร็ว มีการลงทุนจากทั้งภายในและต่างประเทศ ส่งผลให้มีความต้องการผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีที่มีความสามารถสูงในการจัดการกับความซับซ้อนของข้อมูลทางการเงิน และสามารถให้ข้อมูลที่ถูกต้องและทันเวลาเพื่อใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจ ในบริบทนี้ การปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีในเขตบางนา-ตราดจึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากพวกเขาต้องเผชิญกับความท้าทายทางด้านจริยธรรม และวิชาชีพในการจัดการกับข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนและต้องรักษามาตรฐานการทำงานที่สูงสุด

ดังนั้น การศึกษาในครั้งนี้จึงมุ่งเน้นไปที่การวิเคราะห์ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อการปฏิบัติงานทางการเงินของพนักงานบัญชีในเขตบางนา-ตราด การศึกษานี้จะช่วยให้เห็นภาพที่ชัดเจนเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณกับผลการปฏิบัติงาน ซึ่งสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงในการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีและการบริหารจัดการองค์กรในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

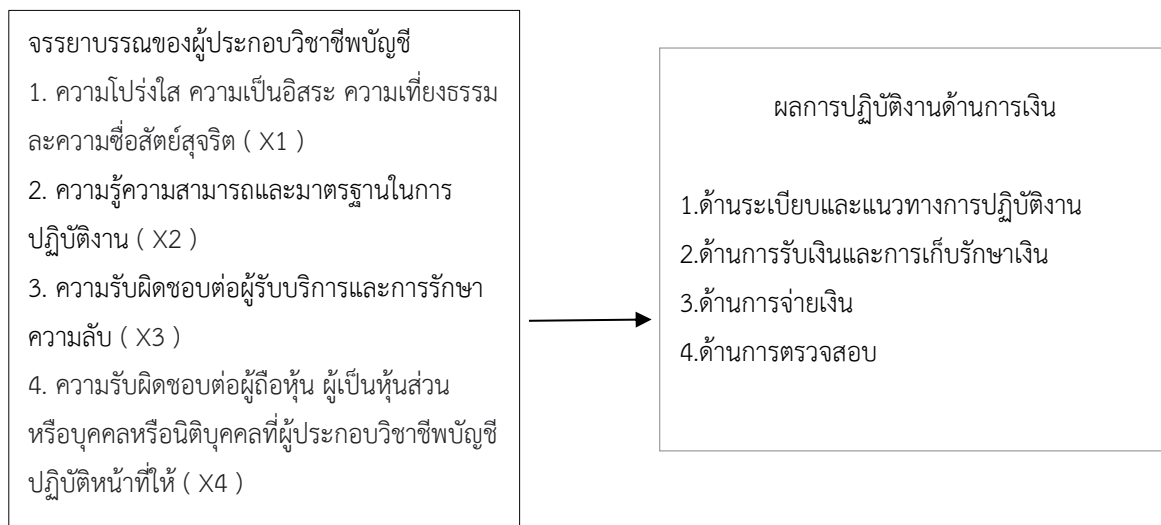
เพื่อศึกษาวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านจริยธรรมและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร

กรอบแนวคิด

การวิจัยครั้งนี้มีกรอบแนวคิดที่เน้นการศึกษาและวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และผลการปฏิบัติงานด้านการเงินของพนักงานบัญชีในเขตบางนา-ตราด

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพ 1 กรอบแนวคิดในงานวิจัย วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานด้านการเงินของพนักงานบัญชีในเขตบางนา-ตราด

แนวคิดและทฤษฎี

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งมีเนื้อหาที่สำคัญดังนี้:มาตรา 46: การปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มาตรา 46 ของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ระบุว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ซึ่งจรรยาบรรณนี้กำหนดขึ้นโดย สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และมีเป้าหมายเพื่อควบคุมมาตรฐานทางจริยธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการ

ปฏิบัติงาน ประกอบไปด้วย 1. . ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ละความซื่อสัตย์สุจริต 2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

ทฤษฎีจรรยาบรรณและการปฏิบัติตามหน้าที่ (Ethical Duty Theory) ทฤษฎีนี้มาจากแนวคิดของ Immanuel Kant 1785 การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและหน้าที่ทางจริยธรรมเป็นสิ่งสำคัญในการดำเนินงาน โดยเฉพาะในวิชาชีพที่ต้องอาศัยความรับผิดชอบและความน่าเชื่อถือสูง เช่น การบัญชี นักบัญชีควรปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส และเป็นธรรม เพื่อสร้างความไว้วางใจในหมู่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียการปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่ดีจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ ซึ่งนำไปสู่การตัดสินใจทางการเงินที่มีคุณภาพและผลการปฏิบัติงานทางการเงินที่ดีขึ้น

ทฤษฎีพฤติกรรมทางจริยธรรม (Theory of Ethical Behavior) ทฤษฎี Ferrell, Fraedrich, & Ferrell, 2019นี้อธิบาย พฤติกรรมทางจริยธรรมของบุคคลถูกกำหนดโดยปัจจัยต่าง ๆ เช่น จรรยาบรรณส่วนบุคคล วัฒนธรรมองค์กร และสิ่งแวดล้อมทางสังคม ทฤษฎีนี้มักถูกใช้ในการศึกษาพฤติกรรมของนักบัญชีในสถานการณ์ต่าง ๆ เพื่อทำความเข้าใจว่าปัจจัยใดบ้างที่มีผลต่อการตัดสินใจทางจริยธรรมหากนักบัญชีปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัด ผลที่ตามมาคือการปฏิบัติงานทางการเงินที่มีคุณภาพและโปร่งใส ซึ่งจะส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือขององค์กร

ทฤษฎีความคาดหวัง (Expectancy Theory) ทฤษฎีนี้ โดย Victor Vroom, 1964 เสนอว่าพฤติกรรมของบุคคลถูกกำหนดโดยความคาดหวังในผลลัพธ์ การปฏิบัติตามจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีสามารถมองว่าเป็นผลจากความคาดหวัง การปฏิบัติตามจรรยาบรรณจะนำไปสู่ความสำเร็จในวิชาชีพและผลการปฏิบัติงานที่ดีนักบัญชีที่มีความคาดหวัง การยึดมั่นในจรรยาบรรณจะนำไปสู่ความสำเร็จทางการเงิน จะมีแนวโน้มที่จะปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีคุณภาพ ซึ่งจะส่งผลบวกต่อผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร

ทฤษฎีทรัพยากรและความสามารถ (Resource-Based View - RBV) แนวคิดหลัก ทฤษฎี RBV ซึ่งพัฒนาขึ้นโดย Jay Barney ในปี 1991 ระบุว่า ความสามารถในการแข่งขันและผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กรนั้นมาจากทรัพยากรภายในที่มีเอกลักษณ์และไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ เช่น ทรัพยากรทางการเงิน เทคโนโลยีที่เป็นกรรมสิทธิ์ และความสามารถในการจัดการ องค์กรที่สามารถจัดการและใช้ทรัพยากรที่เป็นเอกลักษณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะสามารถสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันและบรรลุผลการปฏิบัติงานทางการเงินที่ดีขึ้น

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยนี้มุ่งเน้นศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตบางนา-ตราด โดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือและสามารถวิเคราะห์เชิงสถิติได้อย่างถูกต้อง

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากร: ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ นักบัญชีที่ทำงานในบริษัทและองค์กรต่าง ๆ ในเขตบางนา-ตราด กรุงเทพมหานคร ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ 322 คน: การสุ่มกลุ่มตัวอย่างใช้วิธีการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling) เนื่องจากไม่ทราบจำนวนบริษัทที่แน่ชัด

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย การเก็บรวบรวมข้อมูลใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือหลัก โดยแบบสอบถามถูกออกแบบให้มีคำถามที่เกี่ยวข้องกับสองหัวข้อหลัก ได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และผลการปฏิบัติงานทางการเงิน โดยได้ค่า IOC = 0.975 และค่าความเชื่อมั่น 0.918

ส่วนที่ 1: ข้อมูลส่วนบุคคล เช่น อายุ เพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน

ส่วนที่ 2: คำถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะประเมินตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

ส่วนที่ 3: คำถามเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานทางการเงิน โดยประเมินตามตัวชี้วัด เช่น ด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการตรวจสอบ

3. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล ข้อมูลถูกเก็บรวบรวมโดยการแจกแบบสอบถามทั้งในรูปแบบเอกสารและแบบสอบถามเพื่อให้การเก็บรวบรวมข้อมูลครอบคลุมและสะดวกต่อการตอบแบบสอบถาม ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลถูกกำหนดให้มีระยะเวลา 4 สัปดาห์ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคมถึงเดือนพฤศจิกายน 2566

4. การวิเคราะห์ข้อมูล ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามจะถูกนำมาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสถิติ SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) การวิเคราะห์สถิติจะใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (ตัวแปรอิสระ) และผลการปฏิบัติงานทางการเงิน (ตัวแปรตาม)

ผลการวิจัย

ตาราง 1 แสดงวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (ตัวแปรอิสระ) และผลการปฏิบัติงานทางการเงิน (ตัวแปรตาม)

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ (Coefficient, β)	Standard Error	t-Statistic	p-Value	ความหมาย
Constant	.328	.111	2.948	.003	มีความสัมพันธ์(+)
ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ละความซื่อสัตย์ (X1)	.174	.047	3.727	.000	มีความสัมพันธ์(+)
ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (X2)	.021	.048	.440	.660	ไม่มีความสัมพันธ์(+)
ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (X3)	.321	.063	5.097	.000	มีความสัมพันธ์(+)
ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (X4)	.401	.060	6.669	.000	มีความสัมพันธ์(+)

จากตาราง 1 ตาราง 1 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระต่าง ๆ ซึ่งได้แก่ "ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ (X1)," "ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (X2)," "ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ (X3)," และ "ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานให้ (X4)" กับผลการปฏิบัติงานทางการเงิน (ตัวแปรตาม) โดยมีรายละเอียดดังนี้:

ตัวแปรอิสระ X1, X3, และ X4 มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับผลการปฏิบัติงานทางการเงิน ($p\text{-Value} < 0.05$) โดยค่าสัมประสิทธิ์ (Coefficient) ที่เป็นบวกบ่งชี้ว่า เมื่อค่าของตัวแปรเหล่านี้เพิ่มขึ้น จะส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานทางการเงินเพิ่มขึ้นด้วยอย่างมีนัยสำคัญ การตรวจพบความสัมพันธ์เชิงบวกนี้สอดคล้องกับทฤษฎีและการวิจัยก่อนหน้านี้ที่ระบุว่าปัจจัยเหล่านี้มีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนประสิทธิภาพทางการเงินขององค์กร

ตัวแปรอิสระ X2 ไม่มีความสัมพันธ์ที่มีนัยสำคัญทางสถิติกับผลการปฏิบัติงานทางการเงิน ($p\text{-Value} > 0.05$) ซึ่งบ่งชี้ว่าการเปลี่ยนแปลงในตัวแปรนี้ไม่ได้มีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญในบริบทของแบบจำลองการถดถอยที่ใช้ในงานวิจัยนี้ อาจจำเป็นต้องทบทวนบทบาทของตัวแปรนี้หรือพิจารณาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจมีอิทธิพลร่วมกับตัวแปร X2 ในการวิเคราะห์ครั้งต่อไป

ผลการวิเคราะห์แสดงให้เห็นว่าความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ (X1), ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (X3), และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานให้ (X4) เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลเชิงบวกและมีนัยสำคัญต่อผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร ดังนั้น การให้ความสำคัญในการส่งเสริมและพัฒนาปัจจัยเหล่านี้น่าจะเป็นแนวทางที่มีประสิทธิภาพในการเพิ่มประสิทธิภาพทางการเงินขององค์กร ในทางตรงกันข้าม ตัวแปร X2 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าไม่มีนัยสำคัญในบริบทนี้ อาจจำเป็นต้องพิจารณาถึงบทบาทหรือความสำคัญในบริบทอื่น ๆ หรือในการวิเคราะห์ที่ลึกซึ้งมากขึ้น

ตาราง 2 แสดงสถิติโดยภาพรวม

สถิติ	ค่า
R-squared	.787
Adjusted R-squared	.785
F-statistic	337.24
Durbin-Watson	2.004
Standard Error of the Estimate	.32588

จากตาราง 2 R-squared และ Adjusted R-squared อยู่ที่ 0.787 และ 0.785 ตามลำดับ ซึ่งหมายความว่าแบบจำลองนี้สามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ถึง 78.7% โดยที่ค่า Adjusted R-squared ที่

ลดลงเพียงเล็กน้อยแสดงว่าแบบจำลองนี้ไม่ได้มีการเพิ่มตัวแปรที่ไม่จำเป็นเข้ามา บ่งชี้ว่าโมเดลมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ตัวแปรตามได้ดี F-statistic ที่มีค่า 337.24 แสดงให้เห็นว่าแบบจำลองมีความสำคัญในเชิงสถิติ ตัวแปรอิสระทั้งหมดที่อยู่ในแบบจำลองมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อการพยากรณ์ค่าของตัวแปรตาม ซึ่งทำให้มั่นใจได้ว่าแบบจำลองนี้มีความน่าเชื่อถือ Durbin-Watson อยู่ที่ 2.004 ซึ่งใกล้เคียงกับค่า 2 ซึ่งเป็นค่ามาตรฐานที่บ่งบอกว่าไม่มีการเกิด Autocorrelation ในค่าคลาดเคลื่อน นั่นหมายความว่าโมเดลนี้ไม่มีความสัมพันธ์ของค่าคลาดเคลื่อนกับตัวมันเองจากช่วงเวลาก่อนหน้า ทำให้การพยากรณ์มีความแม่นยำมากขึ้น Standard Error of the Estimate มีค่า 0.32588 แสดงให้เห็นว่าโมเดลมีความแม่นยำในการพยากรณ์ โดยค่าที่ต่ำนี้บ่งบอกถึงความคลาดเคลื่อนที่น้อยในการพยากรณ์จากแบบจำลอง

สรุปผลการวิจัย

ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านจริยธรรมและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร พบว่า ผลการวิเคราะห์เชิงสถิติแสดงให้เห็นว่าปัจจัยหลายอย่างที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ (X1): มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานทางการเงิน (p-Value < 0.05) โดยเมื่อมีการปรับปรุงในด้านนี้ จะส่งผลให้ประสิทธิภาพทางการเงินขององค์กรดีขึ้น

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (X3): มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินเช่นกัน (p-Value < 0.05)

ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น หรือบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (X4): ปัจจัยนี้มีความสัมพันธ์เชิงบวกและสำคัญกับผลการปฏิบัติงานทางการเงิน (p-Value < 0.05) ในทางกลับกัน, ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (X2) ไม่พบความสัมพันธ์ที่มีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานทางการเงิน (p-Value > 0.05) ซึ่งบ่งชี้ว่าอาจต้องทบทวนบทบาทของตัวแปรนี้ในบริบทนี้

โมเดลการถดถอยที่ใช้ในการศึกษานี้มีความสามารถในการอธิบายความแปรปรวนของผลการปฏิบัติงานทางการเงินได้ถึง 78.7% และการทดสอบความน่าเชื่อถือของโมเดล (F-statistic) แสดงให้เห็นว่าโมเดลนี้มีความสำคัญทางสถิติและน่าเชื่อถือสูง การส่งเสริมจรรยาบรรณวิชาชีพในด้านความโปร่งใส, ความเป็นอิสระ, ความเที่ยงธรรม, ความซื่อสัตย์ และความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและผู้ถือหุ้น มีความสำคัญในการส่งเสริมผลการปฏิบัติงานทางการเงินในองค์กร

การอภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาครั้งนี้ที่ใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยต่างๆ กับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร พบว่าปัจจัยทางด้านจริยธรรมและ

ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนผลการปฏิบัติงานทางการเงิน ในขณะที่ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานไม่แสดงความสัมพันธ์ที่มีนัยสำคัญในบริบทนี้

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ (X1) ผลการศึกษาแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ (X1) มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร ผลลัพธ์นี้สอดคล้องกับแนวคิดจากการวิจัยของ *Ball, Kothari, และ Robin (2000)* ที่ระบุว่าองค์กรที่มีความโปร่งใสในการดำเนินงานและการเปิดเผยข้อมูลที่ชัดเจนมักได้รับความเชื่อมั่นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมากขึ้น ส่งผลให้มีประสิทธิภาพทางการเงินที่ดีขึ้น ทั้งนี้ องค์กรที่ส่งเสริมคุณลักษณะเหล่านี้สามารถลดความเสี่ยงจากการขาดความไว้วางใจและเพิ่มความสามารถในการแข่งขันในระยะยาว และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับงานวิจัย (OGOUN, 2020) และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (X2) แม้ว่าความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (X2) เป็นปัจจัยที่สำคัญในทฤษฎีการจัดการองค์กร แต่ผลศึกษานี้พบว่าไม่มีความสัมพันธ์เชิงนัยสำคัญระหว่างตัวแปรนี้กับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร ผลลัพธ์นี้อาจบ่งชี้ว่าในบริบทนี้ ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานอาจเป็นเงื่อนไขพื้นฐานที่คาดหวังได้จากทุกองค์กร และไม่ใช่ปัจจัยที่ทำให้องค์กรได้เปรียบในการแข่งขันอย่างมีนัยสำคัญ *Barney (1991)* ได้กล่าวถึงทฤษฎีทรัพยากรองค์กร (Resource-Based View) ซึ่งชี้ว่าความได้เปรียบในการแข่งขันเกิดขึ้นจากทรัพยากรที่มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ ดังนั้นอาจจำเป็นต้องพิจารณาปัจจัยอื่นๆ ที่สามารถสร้างความแตกต่างในผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กร

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (X3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (X3) มีความสัมพันธ์เชิงบวกที่มีนัยสำคัญกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร ผลลัพธ์นี้สนับสนุนการศึกษาของ *Morgan และ Hunt (1994)* ที่เสนอแนวคิดทฤษฎีความสัมพันธ์ทางการตลาด (Relationship Marketing Theory) ว่าการสร้าง ความเชื่อมั่นและความไว้วางใจจากลูกค้าเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กรและส่งเสริมความสำเร็จในระยะยาว ความสามารถในการรักษาความลับและการให้บริการที่มีคุณภาพสูงสามารถสร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า ซึ่งนำไปสู่การสร้างรายได้ที่มั่นคงและการเติบโตทางการเงินขององค์กร และ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อมรรรัตน์ บุรณะพล และคณะ, 2561 สำหรับบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นั้น พบว่า การปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยลำดับแรก คือ การรักษาความลับ รองลงมาด้านความรู้ ความสามารถ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อ

ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานให้ (X4)

การรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นๆ (X4) มีความสัมพันธ์เชิงบวกที่แข็งแกร่งและมีนัยสำคัญทางสถิติกับผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร โดยค่าสัมประสิทธิ์สูงสุดในบรรดาตัวแปรที่ศึกษาแสดงให้เห็นว่าความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญอย่างยิ่งในการสร้างมูลค่าเพิ่มและผลลัพธ์ทางการเงินที่ดี Jensen และ Meckling (1976) ในทฤษฎีผู้แทน (Agency Theory) ได้อธิบายว่า การบริหารจัดการที่ดีและการตอบสนองต่อความต้องการของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและมูลค่าขององค์กรในตลาด

ข้อเสนอแนะงานวิจัยครั้งต่อไป

ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่า ปัจจัยด้านจริยธรรม เช่น ความโปร่งใส และความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมผลการปฏิบัติงานทางการเงินขององค์กร ในขณะที่ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานไม่มีนัยสำคัญในบริบทนี้ การวิจัยนี้มีนัยสำคัญต่อการพัฒนากลยุทธ์องค์กร โดยแสดงให้เห็นว่าการส่งเสริมคุณลักษณะทางจริยธรรมและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถเป็นแนวทางที่มีประสิทธิภาพในการเพิ่มประสิทธิภาพทางการเงินขององค์กรได้ อย่างไรก็ตาม อาจมีความจำเป็นในการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับบทบาทของปัจจัยอื่นๆ ที่อาจมีผลกระทบในบริบทการดำเนินงานที่แตกต่างกันอาจมีการศึกษาต่อในเรื่อง

1. การศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับกลไกการส่งเสริมคุณลักษณะทางจริยธรรมในองค์กร
2. การสำรวจผลกระทบของปัจจัยจริยธรรมในระยะยาว

เอกสารอ้างอิง

- นาคยา แสงวันลอย. (2563). การปรับตัวของนักบัญชีในสังคมปัจจุบัน. วารสารวิชาการบัญชีและการเงิน, 12(3), 45-60.
- เยาวเรศ เวียงคำ. (2562). การพัฒนาคุณภาพงานบัญชี: บทบาทของจรรยาบรรณ. วารสารการบัญชีและการเงิน, 10(2), 20-35.
- ศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2555). การประเมินการกำกับดูแลกิจการ. วารสารวิชาชีพบัญชี, 35(134), 1-4.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี. สภาวิชาชีพบัญชี.
- อมรรตน์ บุรณะพล, และปวีณา คำพุกกะ. (2561). อิทธิพลของจริยธรรมและการฝึกอบรมของนักบัญชีที่มีต่อความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข. วารสารสมาคมนักวิจัย, 23(2), 103-114.
- Ball, R., Kothari, S. P., & Robin, A. (2000). The effect of international institutional factors on properties of accounting earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 29(1), 1-51.

- Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99-120.
- Ferrell, O. C., Fraedrich, J., & Ferrell, L. (2019). *Business ethics: Ethical decision making and cases* (12th ed.). Cengage Learning.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kant, I. (1785). *Groundwork of the metaphysics of morals*. Cambridge University Press.
- Morgan, R. M., & Hunt, S. D. (1994). The commitment-trust theory of relationship marketing. *Journal of Marketing*, 58(3), 20-38.
- Ogoun, S. (2020). Accounting ethics and quality of financial reporting. *International Scientific Journal of Advanced Social Science Research*, 3(1), 60-75.