

สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชี ในจังหวัดนนทบุรี

Accounting professional competence and ethics of accountants in Nonthaburi Province

ณิชาภา เอี่ยมปรัชญา¹, สุกพัฒนา นาคประดิษฐ์²และพรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา³

¹อาจารย์ประจำคณะบัญชี, มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์, niaeim@rpu.ac.th

²อาจารย์ประจำคณะบัญชี, มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์, sunakp@rpu.ac.th

³อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์, Pasitt@rpu.ac.th

บทคัดย่อ

งานวิจัยเรื่อง สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชี ในจังหวัดนนทบุรี มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี 2) เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี 3) เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชี ผู้วิจัยได้ทำการออกแบบงานวิจัยเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้เป็นนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 400 คน เครื่องมือในการวิจัยคือแบบสอบถามที่มีค่าระดับความเชื่อมั่น 0.93 วิเคราะห์ข้อมูลโดยการหาค่าเฉลี่ยค่าร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า 1) สมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านความรู้และความสามารถทางวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร ตามลำดับ 2) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ตามลำดับ ผลการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ พบว่าสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี ได้แก่ ตัวแปรของสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

คำหลัก: สมรรถนะวิชาชีพบัญชี, จรรยาบรรณ, นักบัญชี

Abstract

The research on professional accounting competence and ethical performance of accountants in Nonthaburi Province aimed to 1) study professional accounting competence in terms of knowledge and professional accounting competence that affects professional accounting performance of accountants in Nonthaburi Province; 2) study professional accounting competence in terms of professional accounting skills that affect professional accounting performance of accountants in Nonthaburi Province; and 3) study professional accounting competence in terms of interaction with personnel within the organization that affects professional accounting performance of accountants. The researcher designed the research as quantitative research. The sample group used were 400 accountants in Nonthaburi Province. The research instrument was a questionnaire with a reliability level of 0.93. Data were analyzed by calculating the mean, percentage, standard deviation, and multiple regression analysis. The results of the research found that 1) professional accounting competence of accountants working was at a high level. When considering each aspect, it was found that knowledge and professional competence were at the highest level, followed by interaction with personnel within the organization, respectively. 2) Professional accounting competence of accountants working in Nonthaburi Province was at a high level. When considering each aspect, it was found that professional accounting behavior was at the highest level, followed by fairness and independence, respectively. The results of the multiple regression analysis It was found that the accounting professional competence affecting the ethical performance of accountants working in Nonthaburi Province, namely the variables of accounting professional competence, consisting of knowledge, accounting professional ability, accounting professional skills, and interaction with personnel within the organization, had an effect on the ethical performance of accountants working in Nonthaburi Province at a significant level of 0.05.

Keywords: Accounting professional competence, Ethics, Accountant

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัญหานี้ถือเป็นหนึ่งในวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อธุรกิจเป็นอย่างมาก คำว่าวิชาชีพบัญชี หมายถึง วิชาชีพในการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ซึ่งเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อกิจการงานในทุกภาคส่วนของรัฐและเอกชน ไปจนถึงองค์กรที่ไม่แสวงผลกำไรต่างๆ เพราะงานบัญชีคืองานที่ทำหน้าที่ในการจัดบันทึก และทำเอกสารเพื่อเสนอรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนแนวทางการทำงาน และใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานที่สำคัญต่างๆ (บริษัท โปรซอฟท์ ซีอาร์เอ็ม จำกัด, 2019) จากข้อความที่กล่าวถึงวิชาชีพบัญชีจะเห็นได้ว่ามีความสำคัญมากในธุรกิจ นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีสมรรถนะวิชาชีพบัญชีในการประกอบวิชาชีพนี้ ซึ่งประกอบด้วย สมรรถนะความรู้ ความสามารถด้านบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ความรู้ด้านการสอบบัญชี ความรู้ด้านภาษีอากร ความรู้ทางด้านสังคม การติดตามข่าวสารบ้านเมือง ความรอบรู้ ในสถานการณ์ปัจจุบัน และความรู้ความสามารถในการคิดวิเคราะห์(กัญระยา กตะศิลา และ เบญจพร โมกขะเวส , 2565) การที่นักบัญชีมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชีนั่น ส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการทำงาน และความเป็นมืออาชีพที่เพิ่มขึ้น สมรรถนะของนักบัญชีในองค์กรมีส่วนสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะผลักดันธุรกิจ และมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ทำให้ตัดสินใจไม่ผิดพลาดหรือไม่สร้างความเสียหายให้กับองค์กร (พงศ์เสวก เอนกจรรย์พร ,.ทิพย์รัตน์ เลาหวิเชียร และ อัญญวัฒน์ จันทสุโข, 2566)

ดังนั้นการศึกษาในครั้งนี้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับ “สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี” ซึ่งผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กรของนักบัญชี และส่งผลต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษามาตรฐานในวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระหรือไม่ และสาเหตุที่ผู้วิจัยสนใจจะศึกษาภายในจังหวัดนนทบุรีนั้น เนื่องจากนนทบุรีถือเป็นเมืองที่มีความสามารถในการเติบโตได้เพิ่มขึ้นอีกในอนาคต เป็นเมืองแห่งการพัฒนาต่อจากกรุงเทพมหานคร แนวโน้มส่วนใหญ่จะมีธุรกิจค้าปลีก และธุรกิจด้านบริการเป็นส่วนใหญ่ เพราะใช้พื้นที่การดำเนินธุรกิจค่อนข้างน้อย และเนื่องจากนนทบุรีกำลังจะเป็นเมืองแห่งธุรกิจ จึงจำเป็นต้องมีนักบัญชีอยู่จำนวนมาก ผู้วิจัยจึงเล็งว่าจังหวัดนนทบุรีมีความเหมาะสมมากที่สุดที่จะเป็นขอบเขตงานวิจัยในครั้งนี้ ซึ่งผลการศึกษาในครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ให้เป็นไปตามจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

2.เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

3.เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

สมมติฐานการวิจัย

1.สมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

2.สมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

3.สมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี

แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง “สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี” ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี 2) เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี 3) เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี โดยผู้วิจัยได้ทบทวนวรรณกรรมโดยศึกษาข้อมูล แนวคิด ความรู้ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

1.แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี คือ ความรู้ทางวิชาชีพ (Professional knowledge) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) และคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคล (Personal attributes) ที่แสดงออกในรูปแบบของแนวการทำงาน ความคิด และพฤติกรรมในการทำงาน ทั้งนี้ นักวิชาชีพบัญชีควรมีการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อการทำงานในการประกอบวิชาชีพสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร หรือตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดหรือสูงกว่า

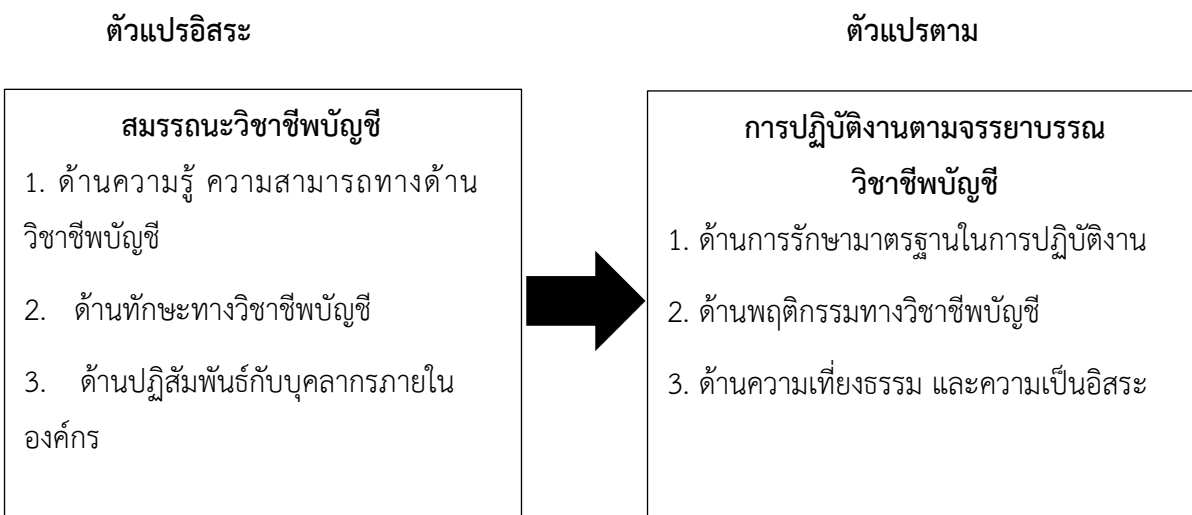
2.แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเป็นข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดให้กับผู้ที่มีใบประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีเพื่อสร้างความเป็นปึกแผ่นและดำรงไว้ซึ่งเกียรติศักดิ์แห่งการประกอบวิชาชีพบัญชี และส่งเสริมให้บุคคลมีความซื่อสัตย์สุจริต และมีการพัฒนาศักยภาพทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง และมีคุณภาพ

3. แนวคิดเกี่ยวกับนักบัญชี

นักบัญชี หมายถึง บุคคลที่มีหน้าที่จัดบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับธุรกรรมทางการเงินในองค์กร และรวบรวมข้อมูลทางด้านทางการเงินต่าง ๆ เพื่อออกรายงาน และนำเสนอผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินขององค์กร รวมทั้งวางแผนทางการเงินเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินธุรกิจต่อไป

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพ 1 กรอบแนวคิด

วิธีการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

1.1 ประชากร จำนวนประชากรในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ สมรรถนะวิชาชีพบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี ดังนั้นผู้วิจัยจะใช้กลุ่มประชากรจากนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 7,401 คน (ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดนนทบุรี, 2567)

1.2 กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 380 คน โดยผู้วิจัยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของทาร์เยอมาเน ดังนี้

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

โดย n หมายถึง ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N หมายถึง จำนวนประชากร

e หมายถึง ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ (โดยการวิจัยครั้งนี้ กำหนดให้เท่ากับ 0.05)

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{7,401}{1+7,401(0.05)^2}$$

ประมาณ 379.49 คน คิดเป็นจำนวน 380 คน เพื่อการวิจัยที่สมบูรณ์ ผู้วิจัย จึงเลือกตัวอย่างการสุ่มแบบสะดวก (Convenience Sampling) ดังนั้น ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาทั้งสิ้น จำนวน 400 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่สร้างขึ้นจากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และผลงานการวิจัยที่เกี่ยวข้องเป็นแนวทาง โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำบัญชี โดยเป็นแบบสอบถามแบบปลายปิดชนิดเลือกตอบ (Check List) และเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี เป็นข้อคำถามแบบประเมินค่า (Rating Scale) ประกอบด้วย 3 ด้าน คือ (1) ด้านความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี (3) ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี เป็นข้อคำถามแบบประเมินค่า (Rating Scale) ประกอบด้วย 3 ด้าน คือ (1) ด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (2) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี (3) ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการขอความร่วมมือจาก นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี โดยแบ่งตามสัดส่วนประชากร จำนวน 400 ฉบับ โดยสามารถสรุปขั้นตอนได้ดังนี้

3.1 จัดเตรียมแบบสอบถามสำหรับเก็บข้อมูล

3.2 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี

3.3 จัดเก็บรวบรวมข้อมูล นำแบบสอบถามไปให้ผู้ตอบแบบสอบถาม และติดตามเก็บแบบสอบถามด้วยตนเอง เพื่อให้ได้รับกลับคืนมาครบตามจำนวน เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับคืนครบถ้วน ทำการตรวจสอบความถูกต้องของแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาทันที เพื่อตรวจทานความเรียบร้อยของแบบสอบถามให้ได้ข้อมูลที่สมบูรณ์

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำข้อมูลที่ดำเนินการครบถ้วนสมบูรณ์มาประมวลผลข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ดังนี้

4.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

4.1.1 วิเคราะห์ข้อมูลเชิงบรรยาย ลักษณะของตัวแปร ลักษณะประชากร และกลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเพื่อใช้ในการอธิบายลักษณะข้อมูลด้านประชากร และกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้การหาจำนวน (Frequency) ร้อยละ (Percentage)

4.1.2 ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงบรรยายลักษณะของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม โดยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD) เพื่อใช้ในการอธิบายลักษณะข้อมูลของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

4.1.3 การแปลค่าข้อมูล การสำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในจังหวัดนนทบุรี โดยใช้ Ranking Scale ซึ่งมีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

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

เมื่อพิจารณาระดับของค่าคะแนนเฉลี่ยของตัวแปรแต่ละตัว โดยการพิจารณาค่าคะแนนเฉลี่ยที่ได้ โดยแบ่งระดับค่าคะแนนเฉลี่ยออกเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดความกว้างของแต่ละอันตรภาคชั้นได้จากสูตรระดับของค่าคะแนนเฉลี่ยที่ได้จากการแบ่งระดับข้างต้น มีดังนี้

คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 5.00 – 4.20 จัดเป็นระดับมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 4.19 – 3.40 จัดเป็นระดับมาก
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 3.39 – 2.60 จัดเป็นระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.59 – 1.80 จัดเป็นระดับน้อย
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.79 – 1.00 จัดเป็นระดับน้อยที่สุด

4.2 การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงอนุมาน เป็นสถิติที่ใช้ทดสอบสมมติฐานการวิจัยเพื่อแสดงถึงความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม โดยสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

4.2.1 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม

4.2.2 การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เป็นการหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตาม และตัวแปรอิสระมากกว่าหนึ่งตัว ในการทดสอบสมมติฐานจะกำหนดตัวแปรตามแบบสมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ดังนี้

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \dots + \beta_n X_n + e$$

ได้แก่ ตัวแปรอิสระ ดังนี้

X_1 คือ ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี

X_2 คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี

X_3 คือ ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร

ตัวแปรตามดังนี้

Y การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

Y_1 คือ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี

Y_2 คือ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี

Y_3 คือ ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ

สถิติที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์ คือ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเชิงเส้น (Multiple Linear Regression Analysis) โดยการเลือกตัวแปรด้วยการนำเข้าทั้งหมด (Enter Regression) เพื่อหาความสัมพันธ์ ของตัวแปรพยากรณ์ โดยผู้วิจัยใช้ระดับความเชื่อมั่น ร้อยละ 95 ซึ่งยอมรับสมมติฐาน เมื่อพบค่า Sig น้อยกว่า 0.05

ผลการวิจัย

ตาราง 1 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในภาพรวม ตามระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	SD	แปลผล	ลำดับ
ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี	4.005	1.143	มาก	2
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	4.023	1.037	มาก	1
ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร	3.895	1.185	มาก	3
รวม	3.971	1.122	มาก	

จากตาราง 1 พบว่าระดับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย=3.971, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน=1.122) โดยด้านสมรรถนะวิชาชีพบัญชีอันดับแรกคือด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย=4.023, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน=1.037) รองลงมา คือด้านความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี (ค่าเฉลี่ย=4.005, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน=1.143) และด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กรอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย=3.895, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน=1.185) ตามลำดับ

ตาราง 2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานในภาพรวม ตามระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ	$\bar{X}$	SD	แปลผล	ลำดับ
ด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	3.955	1.086	มาก	3
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี	4.180	1.032	มากที่สุด	1
ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ	4.040	0.997	มากที่สุด	2
รวม	4.158	1.039	มาก	

จากตาราง 2 พบว่า ระดับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย=4.158, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน=1.039) โดยการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณเป็นอันดับแรกคือด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย=4.180, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน=1.032) รองลงมา คือด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย=4.040, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน=0.997) และด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย=3.955, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน=1.086)

ตาราง 3 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะวิชาชีพบัญชีต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณนักบัญชี
สมรรถนะวิชาชีพบัญชีต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชี

Correlations						
ตัวแปร	X ₁	X ₂	X ₃	Y ₁	Y ₂	Y ₃
X ₁	1.00	0.787**	0.651**	0.579**	0.503**	0.494**
X ₂	0.787**	1.00	0.668**	0.578**	0.346**	0.348**
X ₃	0.651**	0.668**	1.00	0.599**	0.515**	0.506**
Y ₁	0.579**	0.578**	0.599**	1.00	0.771**	0.736**
Y ₂	0.503**	0.346**	0.515**	0.771**	1.00	0.889**
Y ₃	0.494**	0.348**	0.506**	0.736**	0.889**	1.00

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 3 พบว่า ตัวแปรอิสระของสมรรถนะวิชาชีพบัญชีทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี (X₁) ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี (X₂) และด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร (X₃) ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (Y₁) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี (Y₂) และด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ (Y₃) ของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01

ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ปัจจัยด้านสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

ตาราง 4 ค่า Tolerance และ VIF ของตัวแปรอิสระด้านสมรรถนะวิชาชีพบัญชี

ตัวแปรพยากรณ์	Tolerance	VIF
ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี (X ₁)	0.275	3.679
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี (X ₂)	0.268	5.014
ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร (X ₃)	0.263	3.621

จากผลการวิเคราะห์ พบว่า ตัวแปรอิสระที่มีค่า Tolerance ต่ำที่สุด คือ ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร (X₃) มีค่าเท่ากับ 0.263 และค่า VIF ต่ำที่สุด คือ ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายใน มีค่าเท่ากับ

3.621 โดยค่าทั้งหมดอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ กล่าวคือ ค่า Tolerance ทุกตัวแปรมีค่ามากกว่า 0.20 และค่า VIF ทุกตัวแปรมีค่าน้อยกว่า 10

แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรอิสระแต่ละตัว **ไม่มีความสัมพันธ์กันอย่างรุนแรง** จึงถือได้ว่า ตัวแปรทั้งหมดสามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณได้อย่างเหมาะสม สอดคล้องกับข้อกำหนดเบื้องต้นในการวิเคราะห์ทางสถิติ (ปวีณา คำพุกกะ, 2557)

ตาราง 5 ผลการวิเคราะห์ การถดถอยพหุคูณเชิงเส้น เพื่อทดสอบสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี

สมรรถนะวิชาชีพบัญชี	Unstandardized		Standardized	t	Sig.
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่	1.111*	0.173*		6.421*	0.000*
ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี (X ₁)	0.217*	0.067*	0.217*	3.398*	0.001*
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี (X ₂)	0.177*	0.060*	0.183*	2.806*	0.005*
ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร (X ₃)	0.319*	0.050*	0.336*	6.355*	0.000*
F = 100.552, Sig. = 0.000, R = 0.657, R ² = 0.631 Adjusted R ² = 0.627					

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 5 พบว่า ผลการวิเคราะห์ทดสอบสมรรถนะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เชิงเส้น (R) เท่ากับ 0.657 สัมประสิทธิ์สมการทำนายผลการวิเคราะห์ตัวแปรตาม (R₂) เท่ากับ 0.631 และ สัมประสิทธิ์ตัวกำหนดที่ปราศจากความเบี่ยงเบน (Adjusted R₂) เท่ากับ 0.627 นั่นคือ สมรรถนะทดสอบสมรรถนะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานได้ 62.70 % แสดงว่า ตัวแปรของสมรรถนะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์ ความถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า สมรรถนะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี ได้แก่ ตัวแปรของสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานที่กำหนดไว้โดยสามารถนำมาแทนสมการถดถอยพหุคูณเชิงเส้นเพื่อใช้ในการพยากรณ์ได้ ดังนี้

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3$$

$Y = 1.111$ (ค่าคงที่) + 0.227 (ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี) + 0.167 (ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี) + 0.319 (ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร)

หรือ

$$Y = 1.111 + 0.217 (X_1) + 0.177 (X_2) + 0.319 (X_3)$$

สรุปผลการวิจัย

1. ระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชี

ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านที่มากที่สุดเป็นอันดับแรกคือด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี รองลงมา คือด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร และอันดับสุดท้าย คือด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ตามลำดับ

(1) ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี

ระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มากที่สุดเป็นอันดับแรกคือมีความรู้ ความสามารถตรงกับตำแหน่งงานที่ได้รับผิดชอบ รองลงมา คือนำความรู้ความสามารถมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน และอันดับสุดท้าย คือมีความรู้ ความสามารถเกี่ยวกับระบบงานในองค์กรเป็นอย่างดี ตามลำดับ

(2) ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มากที่สุดเป็นอันดับแรกคือมีความชำนาญในการบันทึกบัญชี จัดทำงบการเงินต่าง ๆ ได้ดี รองลงมา คือมีทักษะในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องมาช่วยงานการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม และอันดับสุดท้าย คือสามารถใช้ทักษะวิชาชีพในการทำงาน และสามารถออกแบบการวางระบบบัญชีได้ดี ตามลำดับ

(3) ด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร

ระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กรในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มากที่สุดเป็นอันดับแรก คือสามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลง และสามารถปรับตัวเข้ากับบุคลากรในองค์กร รองลงมา คือมีความสามารถในการทำงานเป็นทีมได้อย่างมีประสิทธิภาพ และอันดับสุดท้าย คือมีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นให้สำเร็จลุล่วงได้ ตามลำดับ

2. ระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ

ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านที่มากที่สุดเป็นอันดับแรกคือ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี รองลงมา คือด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ และอันดับสุดท้าย คือ ด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ตามลำดับ

(1) ด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตาม จรรยาบรรณ ด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มากที่สุดเป็นอันดับแรกคือสามารถวางแผนการทำงานตามลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งาน สำเร็จอย่างมีคุณภาพ รองลงมา คือสามารถวางแผนการทำงานตามลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานสำเร็จ อย่างมีคุณภาพ และอันดับสุดท้าย คือสามารถนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้อง ตามลำดับ

(2) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี

ระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตาม จรรยาบรรณ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มากที่สุดเป็นอันดับแรกคือสามารถปฏิบัติงาน ไม่นำความลับของบริษัทไปเปิดเผยต่อบุคคลภายนอก รองลงมา คือสามารถปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต พุ่มเท และดูแลทรัพย์สินของบริษัท และอันดับสุดท้าย คือ สามารถปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ตามลำดับ

(3) ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ

ระดับความคิดเห็นของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตาม จรรยาบรรณ ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มากที่สุดเป็นอันดับแรก คือสามารถใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติ และ ความลำเอียง รองลงมา คือสามารถปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี และอันดับสุดท้าย คือ สามารถจัดทำรายงานทางการเงินโดยปราศจากข้อผิดพลาด และการตกแต่งข้อมูล ตามลำดับ

3. ผลการวิเคราะห์สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี

(1) ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อทดสอบ ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ ของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี ซึ่งจากผลการทดสอบของผู้วิจัยพบว่า ตัวแปรอิสระของสมรรถนะ วิชาชีพบัญชีทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้าน ปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการรักษา

มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

(2) ผลการวิเคราะห์การทดสอบสมมติฐาน เพื่อทดสอบสมมติฐานตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยโดยใช้สถิติเชิงอนุมานในการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยการใช้สถิติเชิงอนุมานในการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบ สมมติฐาน พบว่าผลการวิเคราะห์ทดสอบสมรรถนะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เชิงเส้น (R) เท่ากับ 0.657 สัมประสิทธิ์สมการทำนายผลการวิเคราะห์ตัวแปรตาม (R_2) เท่ากับ 0.432 และสัมประสิทธิ์ตัวกำหนดที่ปราศจากความเบี่ยงเบน (Adjusted R_2) เท่ากับ 0.428 นั่นคือ สมรรถนะทดสอบสมรรถนะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีได้ 42.80 % แสดงว่า ตัวแปรของสมรรถนะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และผลการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า สมรรถนะวิชาชีพบัญชี มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี ได้แก่ ตัวแปรของสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานที่กำหนดไว้

อภิปรายผล

1. สมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี

จากผลการวิจัยพบว่าสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีในภาพรวม โดยนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี ให้ความสำคัญทางด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ และด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของรุ่งรัมย์ รัชสมบัติ และ กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม.(2565) พบว่านักบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจอย่างถ่องแท้ และปฏิบัติบนพื้นฐานความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ จึงทำให้นักวิชาการเงินและบัญชีแต่ละท่านต้องให้ความสำคัญ และตระหนักถึงขั้นตอน และกระบวนการในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นอย่างดี สมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี ด้านความรู้ ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี และพบว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีมีความรู้ ความสามารถตรงกับตำแหน่งงานที่รับผิดชอบได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของจิตติมา ขำคำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว, และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์.(2559) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านความรู้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีโดยรวม ด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความเชื่อถือได้ เนื่องจากนักบัญชีมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องสอดคล้องกับพรหมเพ็ญ สิทธิพัฒนา (2567) พบว่า ด้านทักษะทางวิชาชีพ จะเห็นได้ว่านักบัญชีมีทักษะในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องมาช่วยในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีได้อย่างเหมาะสม

2. การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีให้ความสำคัญด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี รองลงมา คือ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และอันดับสุดท้ายคือด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับวารุณี ฤทธิขจร.(2564) พบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีการปฏิสัมพันธ์ที่ดีต่อประสานงาน ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี มุ่งเน้นการทำงานเป็นทีมรับฟังความคิดเห็นและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ มีการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาในหน่วยงาน อันนำไปสู่การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ

3. ผลการวิเคราะห์สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี

สมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ผลการวิเคราะห์ สมรรถนะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีประกอบไปด้วย ด้านความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านปฏิสัมพันธ์กับบุคลากรภายในองค์กร มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และยอมรับสมมติฐานที่กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการนำผลงานวิจัยไปใช้

(1) เพื่อเป็นการเสริมสร้าง และพัฒนาทักษะให้กับนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี ส่งเสริมและพัฒนาในด้านทักษะให้กับผู้ปฏิบัติงานเพื่อพัฒนาความรู้ และเพิ่มทักษะในการทำงาน

(2) เพื่อมุ่งพัฒนา และส่งเสริมทักษะความรู้ในการปฏิบัติงานให้ผู้ปฏิบัติงานรายใหม่ได้มีความเข้าใจในระบบงาน และผู้ปฏิบัติงานรายเก่าจะได้ทบทวนความรู้ เพื่อให้เกิดทักษะและความชำนาญมากยิ่งขึ้น เพื่อเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณ

(3) ผลการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางเพื่อไปการกำหนดสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชี ซึ่งสามารถกำหนดเป็นคุณสมบัติหลักด้านการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ทั้งนี้ผู้ที่นำไปใช้ควรพิจารณาลักษณะเฉพาะของงานที่ทำผสมผสานรวมกันไปด้วย

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

(1) ควรขยายขอบเขตของประชากรกลุ่มตัวอย่าง เนื่องจากการวิจัยนี้ศึกษาเฉพาะนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรีเท่านั้น งานวิจัยในอนาคตสามารถขยายกลุ่มตัวอย่างไปยังนักบัญชีตามจังหวัดอื่น ๆ หรือผู้บริหารในสถานประกอบการ ซึ่งอาจจะมิใช่กับบัญชีแต่สามารถจัดทำบัญชีได้เพื่อจะสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยมาเปรียบเทียบข้อแตกต่าง และนำไปใช้เป็นประโยชน์ในการพัฒนางานวิจัยทางการบัญชีครั้งต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กัญระยา กตะศิลา, และเบญจพร โมกขะเวส. (2565). สมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ของผู้ประกอบการ SMEs ภาคบริการ ในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น*, 8(11), 335-349.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2567). *ระบบคลังข้อมูลธุรกิจ*. <https://datawarehouse.dbd.go.th/area/overview>
- จิตติมา ขำคำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว, และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2559). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. *วารสารนักบริหาร*, 39(2), 55-65.
- จิตรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสาวท, และชุดิมา ขลิบทอง. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดนครราชสีมา. ใน *การประชุมหาดใหญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติครั้งที่ 7* (น. 653-664).
- บริษัท โพรซอฟต์แวร์ ซิอาร์เอ็ม จำกัด. (2019). *ความหมายของวิชาชีพบัญชี*. <https://www.myaccount-cloud.com>
- ปวีณา คำพุททะ. (2557). *วิจัยธุรกิจ*. โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี.
- พงศ์เสวก เอนกจันทน์พร, และทิพย์รัตน์ เลาหวิเชียร อัญญวัฒน์ จันทสุโข. (2023). องค์ประกอบของสมรรถนะทางการบัญชีของนักบัญชีไทย. *บทสรุป*, 77.
- พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา. (2567). สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในอาชีพของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในจังหวัดนนทบุรี. *วารสารวิทยาลัยนครราชสีมา สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 18(2), 208-209.
- รุ่งรัศมี รัชสมบัติ, และกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม. (2565). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักวิชาการเงินและบัญชี. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 4(1), 13-27.
- วารุณี ฤทธิขจร. (2564). *สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี กรมการเงินทหารอากาศ* [วิทยานิพนธ์ปริญญาโท]. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.