

จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีต่อการทำบัญชีและนำเสนอ
งบการเงินของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน

Professional Ethics of Accountants towards Accounting and Financial
Statement Presentation of Accounting Firms in Hua Hin District

สุนันธา คงรอด* กานติยา คำโพธิ์* กฤติกา บัวอ่อน* และพิมพ์วีณ์ มะณีวงศ์*

Sunantha Kongrod* Kantiya Kumpo* Krittika Buon* and Pimpavee Maneewong*

*คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ วิทยาเขตวังไกลกังวล

Corresponding Author: พิมพ์วีณ์ มะณีวงศ์

อีเมล: pimpavee.man@rmutr.ac.th

บทความวิจัย

วันที่รับบทความ: 5 ตุลาคม 2565 วันที่แก้ไขบทความ: 8 ธันวาคม 2565 วันตอบรับบทความ: 22 ธันวาคม 2565

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณมีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีอำเภอหัวหิน 2) ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี และ 3) เปรียบเทียบความเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่อการทำบัญชีและนำเสนองบการเงิน ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีอำเภอหัวหิน จำนวน 90 คน และใช้การเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยวิธีเจาะจง เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ เป็นแบบสอบถามผ่านระบบ Google Form สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t-test และ F-test

ผลการวิจัยพบว่า 1) จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ 2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และ 3) ผู้ทำบัญชีที่มีรายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน และผู้ทำบัญชีที่มีรายได้ต่อปีและประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ : จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี, การทำบัญชี, สำนักงานบัญชี

Abstract

This research is a quantitative research aimed at 1) to study the professional ethics of accountants in the Hua Hin District Accounting Office, 2) to study the efficiency of the accountants in the accounting firms, and 3) to compare opinions on the professional ethics of accounting towards accounting and financial statement presentation. The population and the sample were 90 bookkeepers in the Hua Hin District Accounting Office and were selected by purposive sampling. Tools used to collect this information It is a questionnaire through the Google Form system, statistics used to analyze data. By finding mean, standard deviation, t-test and F-test.

The results showed that 1) Professional ethics of bookkeepers overall and each aspect were at high levels in all aspects, namely honesty. Fairness independence knowledge Transparency confidentiality 2) The overall and individual accounting opinions of the bookkeepers were at high levels in all aspects, namely honesty. fairness independence knowledge Transparency confidentiality; and 3) Bookkeepers with different annual income There are overall different opinions about the professional ethics of bookkeepers and the bookkeepers with different annual income and work experience had different opinions about overall accounting at statistical significance at the 0.05 level.

Keywords: Accounting Professional Ethics, Bookkeeping, Accounting Office

บทนำ

ในยุคสังคมโลกดิจิทัลหลังจากที่วิกฤตโควิด-19 ลดการระบาดลง ได้มีการเปลี่ยนแปลงและสร้างความท้าทายให้กับผู้ประกอบการหลาย ๆ กิจกรรมรวมถึงกิจการสำนักงานบัญชีและผู้ทำบัญชีที่ต้องปรับตัวตามสภาพธุรกิจที่เปลี่ยนไปอยู่ตลอดเวลา การยอมรับการเปลี่ยนแปลงและพร้อมพัฒนาตนเองอยู่เสมอเป็นสิ่งที่สำคัญของผู้ทำบัญชีที่เครื่องจักรไม่สามารถทำได้ (ราชิต ไชยรัตน์, 2563 : ออนไลน์) ประเทศไทยได้ปรับปรุงและพัฒนามาตรฐานการบัญชีไทยให้เท่าเทียมกับมาตรฐานการบัญชีสากล เพื่อให้ผลการดำเนินงานมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้บริการ นอกจากนี้คณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาทางการบัญชีสากล ได้มีการพัฒนาและปรับปรุงมาตรฐานการศึกษาสากลทางการบัญชีฉบับต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องซึ่งหนึ่งเป้าประสงค์ของการพัฒนาและปรับปรุงดังกล่าว คือ การกำหนดกรอบของนักบัญชีมืออาชีพให้มีการบูรณาการด้านสมรรถนะเชิงเทคนิคด้านวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพคุณค่าจรรยาบรรณและทัศนคติวิชาชีพ เพื่อบรรลุเป็นผลสัมฤทธิ์ของการเรียนรู้ที่นักบัญชีทุกคนต้องมี (เกรียงไกร บุญเลิศอุทัย และดนุชา คุณพนิชกิจ, 2555 : 123-138)

ข้อบังคับสภาวิชาชีพว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พุทธศักราช 2561 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังต่อไปนี้ ความซื่อสัตย์สุจริตประพฤติตนอย่าง

ตรงไปตรงมาทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ การรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง การรักษาความลับไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม พฤติกรรมทางวิชาชีพปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ความโปร่งใสแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมายข้อบังคับระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้อันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561 : ออนไลน์)

การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีต้องมีจุดมุ่งหมายและมีคุณภาพของผลงาน ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานประสบความสำเร็จเป็นที่น่าพอใจจำเป็นต้องอาศัยการปรับเปลี่ยนและส่งเสริมการพัฒนาบุคลากรในองค์กรตามความรู้ ความคิด หลักการและแนวปฏิบัติตั้งแต่ต้นนำส่วนประกอบต่าง ๆ มาสร้างภาพรวมเป็นการสรุปจะช่วยให้ความรู้ความสามารถในการวางแผนดำเนินการทั้งระดับองค์กร และระดับบุคคลให้นำไปสู่การปฏิบัติชัดเจนยิ่งขึ้น ซึ่งองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดขึ้นอยู่กับความสำเร็จ ในการทำงานขององค์กรและบุคลากรที่จะต้องดำเนินไปพร้อมกัน จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญ สำหรับผู้ทำบัญชีในการประกอบวิชาชีพบัญชีหากผู้ทำบัญชีไม่ปฏิบัติตามอาจส่งผลกระทบต่อการเงินที่มีการบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับรู้ข้อมูลที่ผิดพลาดจากการใช้งบการเงิน ที่แสดงฐานะทางการเงินและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่สามารถพิจารณาได้จากงบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด (สิริพร กรรณศร, 2563 : 11-12) งบการเงินจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างมากกับนักลงทุนทำให้รู้ว่าผู้ประกอบการมีขนาดใหญ่หรือขนาดเล็กกำลังการเติบโตหรือ ถดถอย มั่งคั่งหรือขาดแคลนรวมถึงการดำเนินกิจการที่สร้างรายได้และไม่สร้างรายได้งบการเงินจะทำให้เห็น สภาพการจัดการหลายอย่างต่อนักลงทุน

จากการที่กล่าวมาข้างต้น คณะผู้วิจัยจึงสนใจศึกษางานวิจัยเรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการทำบัญชีและการนำเสนองบการเงินของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน เพื่อมุ่งทำการศึกษากับผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในอำเภอหัวหิน โดยสาเหตุที่มีความสนใจทำการศึกษา เนื่องจากอำเภอหัวหินมีการประกอบธุรกิจที่หลากหลายและเป็นอำเภอที่มีการขยายตัวด้านเศรษฐกิจที่สูง อีกทั้งยังได้รับการพัฒนาด้านโครงสร้างมีศักยภาพและโอกาสด้านการค้า การท่องเที่ยวและบริการ ส่งผลให้ธุรกิจสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหินมีผู้ประกอบการเข้ามาใช้งานเพิ่มขึ้น ทำให้บุคลากรและองค์กรต้องมีความรู้ควบคู่ไปกับคุณค่าทางวิชาชีพที่นักบัญชีพึงมี คำนึงถึงคุณธรรมและจริยธรรมในการประกอบอาชีพ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนองค์กร โดยการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้องและครบถ้วน สามารถนำมาประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาองค์กร ส่งเสริมบุคลากรด้านคุณค่าทางวิชาชีพ และตระหนักถึงจรรยาบรรณที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานและสามารถเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรือปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จในการทำงานต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน
3. เปรียบเทียบความเห็นของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและการทำบัญชีและนำเสนองบการเงิน

ขอบเขตการวิจัย

ในการกำหนดขอบเขตด้านเนื้อหาจะมุ่งเน้นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการทำบัญชีและนำเสนองบการเงินซึ่งเป็นหลักแสดงถึงพฤติกรรมและแสดงถึงคุณธรรมจริยธรรม คณะวิจัยได้ใช้การเลือกประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีอำเภอหัวหิน จำนวน 90 คน

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณ

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี หมายถึง ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพตามข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) ประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความเที่ยงธรรม 3) ด้านความเป็นอิสระ 4) ด้านความรู้ความสามารถ 5) ด้านความโปร่งใส 6) ด้านการรักษาความลับ

แนวคิดเกี่ยวกับการทำบัญชี

การทำบัญชี หมายถึง การบันทึกธุรกรรมทางการเงิน และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการการบัญชีในธุรกิจโดยบุคคล องค์กรหรือบริษัท มีวิธีการทำบัญชีมาตรฐานหลายวิธี รวมถึงระบบบัญชีเดี่ยว และระบบบัญชีคู่ ตลอดจนการจัดประเภท สรุปผล และตีความหมายของรายการที่จัดบันทึกกรรมถึงต้องประกอบด้วย ด้านต่าง ๆ

แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี

สำนักงานบัญชี คือ สำนักงานบัญชีจะให้บริการทางด้านบัญชี และภาษี ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับงานบัญชีที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล และให้บริการและ คำแนะนำการจดทะเบียนบริษัทโดยการทำบัญชีและจัดทำงบการเงิน ต้องได้รับการตรวจสอบจาก ผู้ตรวจสอบบัญชีซึ่งการทำบัญชีและเก็บเอกสารทางบัญชีจะถูกจัดทำโดยผู้ชำนาญทางด้านบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงาน

ประสิทธิภาพของนักบัญชี (The Efficiency of An Accountant) เป็นผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ใช้ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพ ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้อง พัฒนาให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงเสมอ การรับรู้และเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ มีความคิดริเริ่ม รวมถึงมีความสามารถในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง อีกทั้งทักษะในการวางแผนที่จะเป็น

ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน (วราพร หอมทอง, 2556) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร ประกอบด้วยการรับรู้ลักษณะของพนักงาน ระดับความต้องการของพนักงาน และความพึงพอใจในการทำงานโดยมีประสิทธิภาพการทำงานเกิดขึ้นจาก ผู้บริหารงานรู้จักการวางแผนขั้นตอนการทำงาน เพื่อให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ให้บรรลุเป้าหมายไปในทิศทางเดียวกันก่อให้เกิดประสิทธิภาพของงาน สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี โดยคำนึงถึงปริมาณของผลงานคุณภาพของผลงาน ความถูกต้องในการปฏิบัติงานและความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพของการจัดทำบัญชี หมายถึง การจัดทำบัญชีให้ มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ซึ่งงานจะต้องมีความเชื่อถือได้ ผลงานต้องได้มาตรฐานตามที่ตั้งไว้ โดยจะเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ แสดงให้เห็นว่าการจัดทำบัญชีนั้นมีประสิทธิภาพสำหรับการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชี

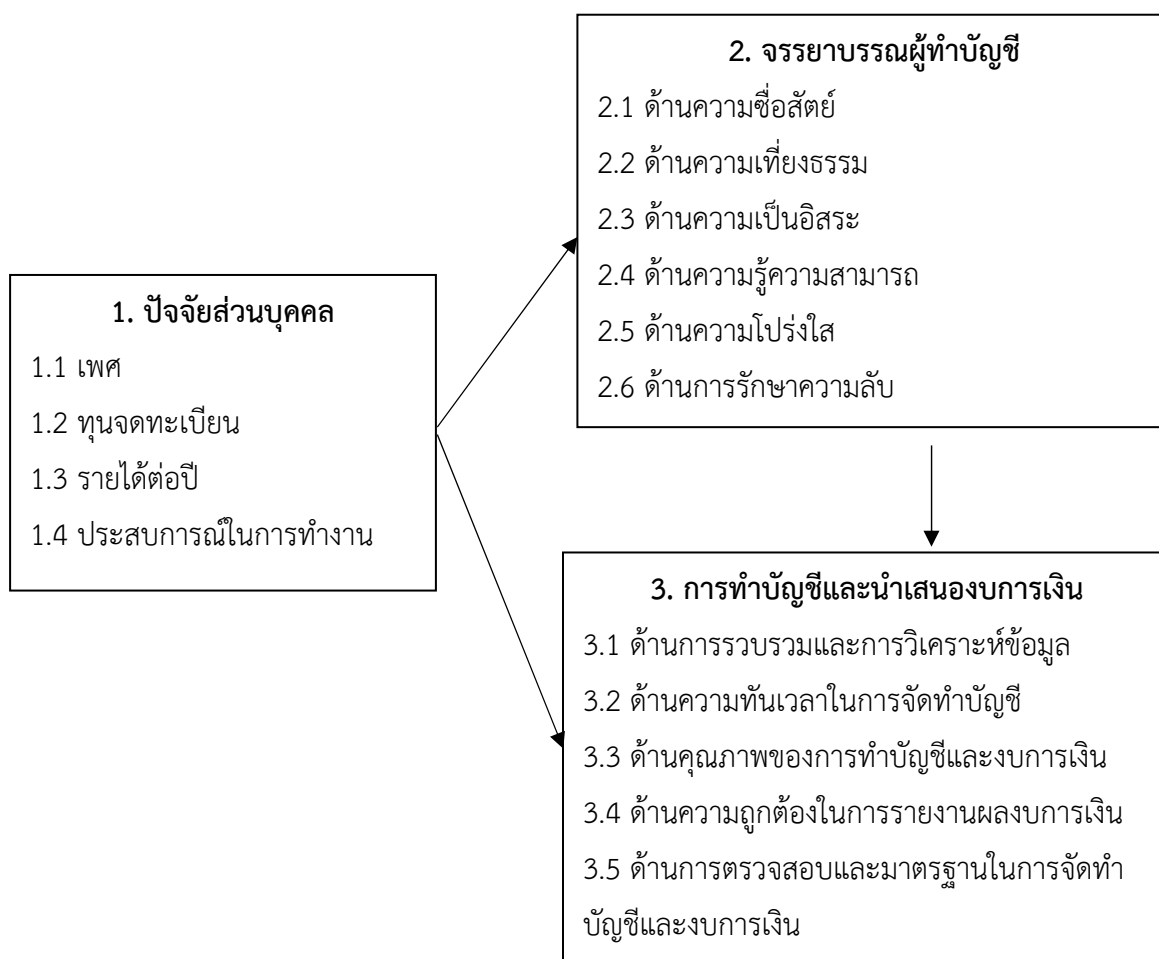
แนวคิดเกี่ยวกับความถูกต้องในการรายงานผลงบการเงิน

ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ ผลจากการศึกษาพบว่าปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงิน ได้แก่ คุณภาพด้านความเข้าใจได้ หากผู้ประกอบการมีระดับความรู้ที่แตกต่างกัน จะทำให้เข้าใจใน งบการเงินต่างกัน รองลงมา เป็นคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ เมื่อผู้ประกอบการมีพฤติกรรม ปิดบังข้อมูลที่สำคัญยอมทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ และหากกิจการมีการควบคุมภายใน ที่ดีก็สามารถป้องกันการทุจริต ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ ส่งผลให้การจัดทำงบการเงินมีความน่าเชื่อถือ หากมีการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงานบัญชีจะทำให้การทำงานสะดวก รวดเร็ว ข้อมูล ทันเวลาต่อการใช้ (กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล, 2552)

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย เรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีต่อการทำบัญชีและนำเสนอ งบการเงินของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน ได้แก่ 1) ทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ เน้นอธิบายการจูงใจของบุคคลที่กระทำการเพื่อให้ได้มาซึ่งความต้องการความสำเร็จ มิได้หวังรางวัลตอบแทนจากการกระทำของเขา ซึ่งความต้องการความสำเร็จนี้ในแง่ของการทำงาน หมายถึงความต้องการที่ทำงานให้ดีที่สุด และทำให้สำเร็จผลตามที่ตั้งใจไว้ เมื่อตนทำอะไรสำเร็จได้ก็จะเป็นแรงกระตุ้นให้ทำงานอื่นสำเร็จต่อไป 2) ทฤษฎีความพึงพอใจ ความพึงพอใจ เป็นความรู้สึกที่เกิดจากความสมดุลหรือความสอดคล้อง ระหว่างสิ่งที่คาดหวังและสิ่งที่ได้รับจริง หรือจากการที่ความต้องการได้รับการตอบสนอง หรือจาก ประสบการณ์ที่เข้าไปใช้บริการและประสบการณ์นั้นตรงตามความคาดหวัง

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

วิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ด้วยการวิจัยเชิงสำรวจ โดยใช้แบบสอบถามแบบปลายปิดและข้อเสนอแนะ เพื่อสอบถามให้ทราบถึงความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการทำบัญชีและนำเสนองบการเงินของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลสถานประกอบการในอำเภอหัวหิน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชี

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี จำนวน 18 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหา 6 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความซื่อสัตย์ จำนวน 3 ข้อ ด้านความเที่ยงธรรม จำนวน 3 ข้อ

ด้านความเป็นอิสระ จำนวน 3 ข้อ ด้านความรู้ความสามารถ จำนวน 3 ข้อ ด้านความโปร่งใส จำนวน 3 ข้อ และด้านการรักษาความลับ จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพจำนวน 15 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหา 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล จำนวน 3 ข้อ ด้านความทันเวลาในการจัดทำบัญชี จำนวน 3 ข้อ ด้านคุณภาพของการทำบัญชีและงบการเงิน จำนวน 3 ข้อ ด้านความถูกต้องในรายงานผลการเงิน จำนวน 3 ข้อ และด้านการตรวจสอบและมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

การสร้างและตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือวิจัย

ในการวัดคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คณะผู้วิจัยได้ดำเนินการต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการทำบัญชีและนำเสนองบการเงินเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดและการสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถาม โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการวิจัย และสมมติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนออาจารย์ในสาขาวิชาเพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษา และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย
4. นำผลที่ได้จากการประเมินมาปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถาม และนำไปตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการหาค่า IOC ได้ใช้การหาคุณภาพด้านความเชื่อมั่น โดยการนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นให้ผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่านทำการตรวจสอบและวิเคราะห์ เพื่อหาค่าสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหา เพื่อนำข้อมูลมาคำนวณหาค่าความเชื่อมั่นได้เท่ากับ 0.96 โดยค่าที่ยอมรับได้จะต้องมากกว่า 0.5 ถือว่าน่าเชื่อถือ
5. นำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างโดยผ่านระบบ Google Form

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนเท่ากับกลุ่มตัวอย่าง พร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสาร
2. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามด้วยระบบออนไลน์ผ่าน Google Form
3. เมื่อครบกำหนด ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 90 ฉบับ
4. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืน จำนวน 90 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยัง กลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ว่ามีขนาดตัวอย่างเหมาะสมและเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

5. ดำเนินการนำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วน และสมบูรณ์มาวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยแบ่งได้ 4 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพในอำเภอหัวหิน

ตอนที่ 3 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ที่มีเพศ ทุนจดทะเบียน รายได้ต่อปี ประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ที่มีเพศ ทุนจดทะเบียน รายได้ต่อปี ประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

ผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการทำบัญชีและนำเสนอเงินของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน มีผลการวิจัยดังนี้

ตอนที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ดังตารางที่ 1

	จรรยาบรรณวิชาชีพ	μ	σ	ระดับความเห็น
1.	ด้านความซื่อสัตย์	4.86	0.269	มาก
2.	ด้านความเที่ยงธรรม	4.84	0.292	มาก
3.	ด้านความเป็นอิสระ	4.80	0.356	มาก
4.	ด้านความรู้ความสามารถ	4.73	0.383	มาก
5.	ด้านความโปร่งใส	4.85	0.288	มาก
6.	ด้านการรักษาความลับ	4.81	0.328	มาก
	โดยรวม	4.82	0.247	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.82$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความซื่อสัตย์ ($\bar{X} = 4.86$) ด้านการความโปร่งใส ($\bar{X} = 4.85$) ด้านความเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.84$)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพในอำเภอหัวหิน

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ดังตารางที่ 2

การทำบัญชี		μ	σ	ระดับความเห็น
1.	ด้านการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล	4.77	0.338	มาก
2.	ด้านความทันเวลาในการจัดทำบัญชี	4.76	0.354	มาก
3.	ด้านคุณภาพของการทำบัญชีและงบการเงิน	4.80	0.338	มาก
4.	ด้านความถูกต้องในการรายงานผลงบการเงิน	4.81	0.296	มาก
5.	ด้านการตรวจสอบและมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน	4.85	0.279	มาก
โดยรวม		4.80	0.268	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.80$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับ ดังนี้ ด้านการตรวจสอบและมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ($\bar{X} = 4.85$) ด้านความถูกต้องในการรายงานผลงบการเงิน ($\bar{X} = 4.81$) ด้านคุณภาพของการทำบัญชีและงบการเงิน ($\bar{X} = 4.80$)

ตอนที่ 3 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ที่มีเพศ ทุนจดทะเบียน รายได้ต่อปี ประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน

ตารางที่ 3 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ที่มีเพศแตกต่างกัน

จรรยาบรรณวิชาชีพ	ชาย		หญิง		t	p-value
	μ	σ	μ	σ		
1. ด้านความซื่อสัตย์	4.83	0.225	4.86	0.276	-0.415	0.683
2. ด้านความเที่ยงธรรม	4.89	0.164	4.83	0.307	0.872	0.391
3. ด้านความเป็นอิสระ	4.89	0.217	4.78	0.371	1.415	0.171
4. ด้านความรู้ความสามารถ	4.83	0.301	4.71	0.393	1.224	0.237
5. ด้านความโปร่งใส	4.89	0.217	4.84	0.298	0.661	0.517
6. ด้านการรักษาความลับ	4.81	0.300	4.82	0.334	-0.113	0.911
รวม	4.86	0.151	4.81	0.259	0.903	0.376

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความเป็นอิสระ ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตารางที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมและรายด้านในอำเภอหัวหิน ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน

จรรยาบรรณวิชาชีพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.751	0.375	6.986	0.002*
	ภายในกลุ่ม	87	4.674	0.054		
	รวม	89	5.425			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ตารางที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมและรายด้านในอำเภอหัวหิน ที่มีรายได้ต่อปีแตกต่างกัน

จรรยาบรรณวิชาชีพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.239	0.413	8.487	0.000*
	ภายในกลุ่ม	86	4.186	0.049		
	รวม	89	5.425			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีรายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวมของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน

จรรยาบรรณวิชาชีพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.274	0.137	2.318	0.105
	ภายในกลุ่ม	87	5.150	0.059		
	รวม	89	5.425			

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ที่มีเพศทุนจดทะเบียน รายได้ต่อปี ประสบการณ์ในการทำงาน แตกต่างกัน

ตารางที่ 7 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในอำเภอ หัวหิน ที่มีเพศแตกต่างกัน

การทำบัญชี	ชาย		หญิง		t	p-value
	\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
1. ด้านการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล	4.78	0.217	4.77	0.354	0.115	0.683
2. ด้านความทันเวลาในการจัดทำบัญชี	4.83	0.302	4.75	0.362	0.844	0.391
3. ด้านคุณภาพของการทำบัญชีและงบการเงิน	4.97	0.096	4.77	0.354	1.924	0.000*
4. ด้านความถูกต้องในการรายงานผลงบการเงิน	4.81	0.223	4.82	0.307	-0.146	0.885
5. ด้านการตรวจสอบและมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน	4.89	0.164	4.84	0.293	0.813	0.424
รวม	4.86	0.127	4.79	0.284	1.336	0.376

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของการทำบัญชีและงบการเงินด้านการตรวจสอบและมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ด้านความทันเวลาในการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน ($p < 0.05$)

ตารางที่ 8 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยรวมและรายด้านใน อำเภอหัวหิน ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน

การทำบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.362	0.181	2.610	0.079
	ภายในกลุ่ม	87	6.033	0.069		
	รวม	89	6.396			

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตารางที่ 9 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหินที่มีรายได้ต่อปีแตกต่างกัน

การทำบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.847	0.282	4.374	0.006*
	ภายในกลุ่ม	86	5.549	0.065		
	รวม	89	6.396			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 9 พบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีรายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 10 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหินที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน

การทำบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.623	0.312	4.699	0.012*
	ภายในกลุ่ม	87	5.772	0.066		
	รวม	89	6.396			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 10 พบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการทำบัญชีและนำเสนองบการเงินของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน พบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ดังนี้ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส และด้านความเที่ยงธรรม
2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพในอำเภอหัวหินพบว่า ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ดังนี้ ด้านการตรวจสอบและมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ด้านความถูกต้องในการรายงานผลงบการเงิน และด้านคุณภาพของการทำบัญชีและงบการเงิน

3. การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความมีจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ที่มีเพศทุนจดทะเบียน รายได้ต่อปี ประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน พบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีรายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในอำเภอหัวหิน ที่มีเพศทุนจดทะเบียน รายได้ต่อปี ประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของการทำบัญชีและงบการเงิน ด้านการตรวจสอบและมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ด้านความทันเวลาในการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน ($p < 0.05$) และพบว่าผู้ทำบัญชี ที่มีรายได้ต่อปี และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การอภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อการทำบัญชีและนำเสนองบการเงินของสำนักงานบัญชีในอำเภอหัวหิน สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส และด้านความเที่ยงธรรม เนื่องจากความซื่อสัตย์ เป็นสิ่งที่ผู้ทำบัญชีพึงมี และเป็นสิ่งสำคัญสำหรับการทำบัญชีเป็นอย่างมาก ผู้ทำบัญชีควรมีความซื่อสัตย์ควบคู่ไปพร้อมกับความเที่ยงธรรม เพราะไม่ควรลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่งและต้องเป็นที่ประจักษ์อยู่เสมอเพื่อให้ผลงานที่ทำนั้นมีความน่าเชื่อถือ นอกจากนี้ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถที่จะปฏิบัติงานเป็นอย่างดี เพื่อลดการผิดพลาดในการทำงาน มีความโปร่งใสอยู่เสมอและต้องเก็บรักษาความลับของการปฏิบัติงานในการทำบัญชีเป็นอย่างดี ไม่นำไปเปิดเผยเพื่อทำให้เกิดความเสียหายกับสำนักงานบัญชี สอดคล้องกับแนวคิด สุพัตตรา รักการศิลป์ เอมอร แสงวงโรตม์ และ ผกามาศ มูลวันดี (2562 : 17-18) พบว่า จรรยาบรรณประมวลกฎเกณฑ์ความประพฤติหรือประมวลมารยาทของผู้ประกอบอาชีพนั้น ๆ ที่เป็นเอกลักษณ์ทางวิชาชีพและมีความสำคัญและมีความจำเป็นต่อวิชาชีพ โดยให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการยึดเหนี่ยวและควบคุมการประพฤติเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีที่จะต้องยึดถือปฏิบัติเพื่อดำรงไว้ซึ่งความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความโปร่งใส และด้านการรักษาความลับ

2. ผู้ทำบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบและมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ด้านความถูกต้องในการรายงานผลงบการเงิน และด้านคุณภาพของการทำบัญชีและงบการเงิน เนื่องจากการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลการทำบัญชีเป็นขั้นตอนแรกๆ ที่ผู้ทำบัญชีควรปฏิบัติ ผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องจัดทำบัญชีให้ทันกับระยะเวลาที่กำหนดเพื่อที่จะแจ้งให้สถานประกอบการได้ทราบถึงงบ

การเงิน โดยงบการเงินที่สำนักงานบัญชีได้จัดทำขึ้นนั้น ต้องเป็นงบการเงินที่มีคุณภาพตามมาตรฐานในการจัดทำบัญชีและต้องมีความถูกต้องในเรื่องของการรายงานผลอยู่เสมอ นอกจากนี้งบการเงินที่จัดทำต้องสามารถตรวจสอบได้และสามารถหาที่มีของตัวเลขที่จัดทำได้ทุกรายการเพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับแนวคิด ปิ่นฤดี หนูบุตร (2558 : 20) พบว่า การทำบัญชีเป็นศิลปะ ในการออกแบบกระบวนการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น เพื่อนำไปจดบันทึกการจำแนกให้เป็นหมวดหมู่และสรุปผลสิ่งสำคัญในรูปแบบของรายการที่เป็นตัวเงิน รวมทั้งการแปลความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าวและเสนอข้อมูลต่อผู้ใช้เพื่อให้เกิดการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ

3. ผู้ทำบัญชี ที่มีรายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องจาก ผู้ทำบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีจะมีการเน้นเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพในเรื่องของการทำบัญชีอยู่เสมอซึ่งการทำบัญชีผู้ทำบัญชีต้องมี ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ความโปร่งใส การรักษาความลับ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่สำนักงานบัญชีมีรายได้ที่ดีมากยิ่งขึ้น การมีรายได้ ที่ดีของสำนักงานบัญชีนั้นทำให้มีความสามารถในการจ้างผู้ทำบัญชีที่พร้อมในเรื่องทั้ง การศึกษา และประสบการณ์เข้ามาร่วมทำงาน สอดคล้องกับงานวิจัย แนวคิด อาวุธ ประวาศวิน (2556 : 18-19) พบว่า จรรยาบรรณก่อให้เกิด การทุ่มเทอุทิศตนให้แก่งานอย่างเต็มที่ผู้ที่มีจรรยาบรรณสูง ย่อมจะปฏิบัติต่อผู้ร่วมงาน ผู้ใต้บังคับบัญชา ผู้บังคับบัญชาเป็นอย่างดีมีความเที่ยงธรรม เมตตากรุณามีมนุษยธรรม ผู้ที่ประพฤติ ตนเยี่ยงนี้ย่อมเป็นที่รักของคนรอบข้างทำให้ผู้ร่วมงานเกิดความศรัทธาต่อตัวเขา ต่อหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีต่องาน มีขวัญกำลังใจมีความสุขในการทำงาน อุทิศตนอย่างไม่เหน็ดเหนื่อย สอดคล้องกับแนวคิด ดุลยา จิตตะยโสธร (2556 : 195) พบว่า บทบาททางเพศเป็นตัวคาดหวังให้แสดงออกว่าเป็นเพศชายหรือหญิง แต่ปัจจัยทางสภาพแวดล้อม เป็นปัจจัยที่หล่อหลอมความคิด ความรู้ ความแตกต่าง ความรับผิดชอบและเป็นตัวสร้างควมมีสถานภาพให้แก่มนุษย์ สอดคล้องกับวิจัย อาทรณ์ กิจจา และคณะ (2560) ที่กล่าวว่า ประสบการณ์การทำงาน มีผลต่อสมรรถนะในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้อาจเนื่องจากว่า เมื่อประสบการณ์ในการทำงานมากขึ้น จะมีทักษะ ความชำนาญในงานสูงขึ้นความคิดและการกระทำต่าง ๆ มีความรอบคอบมากขึ้น ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพ

4. ผู้ทำบัญชี ที่มี เพศ รายได้ต่อปี และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องจากการทำบัญชีของสำนักงานบัญชีที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายมีการจดทะเบียนอย่างถูกต้องในอำเภอหัวหินนั้นมีสำนักงานบัญชีจะมีการทำบัญชีตามขั้นตอนของมาตรฐานการบัญชี โดยเริ่มต้นจากการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล ควบคุมดูแลไปกับการทำบัญชีให้ทันเวลา มีคุณภาพ และมีความถูกต้อง ซึ่งการมีประสบการณ์และการมีความรู้เกี่ยวกับการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีนั้น จะส่งผลดีต่อผู้ทำบัญชี สำนักงานบัญชี รวมไปถึงสถานประกอบการที่เข้ามาใช้บริการ การทำบัญชีที่ดีมีคุณภาพของสำนักงานบัญชีจะเป็นตัวสร้างรายได้ที่ดีให้กับสำนักงานบัญชีในระยะยาว และการทำบัญชีเป็นสิ่งที่คุณทำบัญชีต้องใช้ทั้งความรู้ความรอบคอบ ความละเอียดถี่ถ้วนในการทำบัญชี ถึงแม้ว่า เพศ อายุ การศึกษา หรือสถานภาพ รวมถึงประสบการณ์ในการทำงานจะมีความแตกต่างกันนั้น แต่ขั้นตอนในการการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล ความทันเวลาในการจัดทำบัญชี คุณภาพของการทำบัญชี ความถูกต้องในการรายงานผลงบการเงิน และการตรวจสอบ

เป็นสิ่งที่ผู้ทำบัญชีต้องตระหนักและทำให้อยู่ในมาตรฐานการบัญชีอยู่เสมอ สอดคล้องกับงานวิจัยของชัย จิรศิริโรจน์ (2564 : 13) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงาน บริการรับทำบัญชีของสำนักงานสหพัฒนการบัญชี ในเขตอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามทุกประเภทของธุรกิจ มีการตัดสินใจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า กิจกรรมที่มีการตัดสินใจด้านสินค้า ด้านราคา และด้านสถานที่แตกต่างกันอย่าง มีนัยสำคัญ 0.01 และเงินทุนจดทะเบียน จำนวนพนักงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน ที่ต่างกัน มีการตัดสินใจโดยรวมทุกด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ 0.01 และ 0.05 สอดคล้องกับวิจัย พิมพ์พิศาวรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560 : 15) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี คือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทางด้านบัญชีประสบการณ์ การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอกจากการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้ 1) ความรู้ทางด้านบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชี หมวดหมู่บัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน 2) ประสบการณ์ในการทำบัญชี เป็นหนึ่งองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชี มีความสามารถ ในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีที่เหมาะสม มาก่อนจะทำให้มีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำ บัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ 3) การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เป็นการพัฒนาศักยภาพให้เกิดความเข้าใจในการทำงานขององค์กร และสามารถนำความรู้ ความสามารถของตนเองมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ 4) ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้บัญชีในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้ หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้จัดทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้ คือ จรรยาบรรณเป็นสิ่งสำคัญ ดังนั้นในการคัดเลือกผู้ทำบัญชีและการตรวจสอบบัญชีผู้ทำบัญชีเป็นสิ่งที่ต้องทำ ผู้ทำบัญชีควรศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพและปฏิบัติตาม คณะวิจัยควรยึดจรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อพัฒนาตนเองและช่วยให้การทำงานประสบความสำเร็จ สำนักงานบัญชีควรปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด และนำเสนอเงินที่ถูกต้องให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน และควรจัดอบรมผู้ประกอบการวิชาชีพ ผู้สอบบัญชี รวมทั้ง การปลูกฝังนักศึกษาคณะบัญชี ในเรื่องความรู้ ความเข้าใจและทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานออกมาดีและมีคุณภาพอย่างเสมอ

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1) ควรศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพในกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เช่น ศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพครูในการเรียนการสอน เพื่อให้การทำงานและการเรียน การสอนประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพมากขึ้น

2.2) ควรศึกษาการสนับสนุนและศึกษาจากแรงกดดันในสำนักงานบัญชี ในเรื่องปัจจัยที่ทำให้เกิดการผิดพลาดในการทำงาน ศึกษาขั้นตอน การทำบัญชี หรือการทำงานการเงินในสำนักงานบัญชีให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว

2.3) ควรศึกษาปัญหาที่สำนักงานบัญชี พบเจอในการจัดทำบัญชี หรือการนำเสนอ ลดปัญหาการทำงานที่ซับซ้อน และช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือให้แก่สำนักงานบัญชี และควรเปลี่ยนวิธีการจัดเก็บข้อมูล จากแบบสอบถามเป็นการสัมภาษณ์ หรือใช้ค่าสถิติตัวอื่นในการทำวิจัย เช่น ใช้โปรแกรม ISP (Interactive Statistical Program) แทนโปรแกรม SPSS (Statistical Packages for Social Science) ในการหาค่าสถิติทางการวิจัย

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับการสนับสนุนการดำเนินงานโดยโครงการวิจัยมูลฐาน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

บรรณานุกรม

- กัลย์ธีรา สุทธิญาณวิมล. (2552). ปัจจัยที่มีผลต่องบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- เกรียงไกร บุญเลิศอุทัย และดนุชา คุณพนิชกิจ. (2555). IES 2 การพัฒนาหลักสูตรปริญญาตรีทางการบัญชี. วารสารจุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์, 123-138.
- ดุลยา จิตตะโยธธ. (2556). บทบาททางเพศในทัศนะของนักจิตวิทยา. วารสารคณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย, 195.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2546). การพัฒนาหลักสูตรและการวิจัยเกี่ยวกับหลักสูตร. กรุงเทพมหานคร: สุวีริยาสาส์น.
- ปิ่นฤดี หนูบุตร. (2558). การทำบัญชีและใช้สารสนเทศทางการบัญชีเพื่อการจัดการองค์กรสำหรับวิสาหกิจชุมชนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช. รายงานวิจัยคณะวิทยาการจัดการ, นครศรีธรรมราช: มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช.
- ธงชัย จิรศิริโรจน์. (2564). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเลือกใช้สำนักงานบัญชีของสำนักงานสหพัฒนาการบัญชี ในเขตอำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม. สืบค้น 11 พฤศจิกายน 2564. จาก <http://cms.dru.ac.th/jspui/handle/>
- พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี ของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. Veridian E-Journal, Silpakorn University, 10(1), 3-14.
- ราชิต ไชยรัตน์. (2563). บทบาทนักบัญชีในโลกอนาคตจากนักบัญชีสู่ นักบัญชีนวัตกรรม. สืบค้น 11 พฤศจิกายน 2564. จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126212>.

- วราพร หอมทอง. (2556). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าการเงินธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2556.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561. สืบค้น 11 พฤศจิกายน 2564. จาก www.tfac.or.th/Article/Detail/66893.
- สิริพร วรรณศร. (2563). คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม, 11-12.
- สุพัทธา รักการศิลป์ เอมอร แสงวโรตม์ และ ผกามาศ มูลวันดี. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. รายงานการวิจัยสาขาวิชาการบัญชี. บุรีรัมย์ : มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- อาทรณ์ กิจจา และคณะ. (2560). ความเครียดในการทำงานของนักบัญชีในองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดนครราชสีมา. สืบค้น 11 พฤศจิกายน 2564. จาก www.kkbsjournal.kku.ac.th/register/journalfull/1-1/03.pdf.
- อาวุธ ประวาศวิน. (2556). การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของทนายความในมุมมองของลูกค้าความในศาลจังหวัดตราด. การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ ropic. การจัดการภาครัฐและภาคเอกชน ชลบุรี: รายงานวิจัย, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- Aaker, D.A., V. Kumar and G.S. Day. (2001). *Marketing Research*. (7th edition). New York: John Wiley and Sons.