

## การศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน

The study of professional ethics affecting the efficiency  
of accounting work of accountants on the Andaman coast

---

จารึก ศรีนาค<sup>1</sup> รุ่งฤดี สุวรรณโชติ<sup>2</sup> ศรายุทธ ธารอำมฤต<sup>3</sup>

Jaruek Srinak<sup>1</sup> Rungrudee Suwannaschod<sup>2</sup> Sarayut Thanammarit<sup>3</sup>

---

<sup>1-2</sup> แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษาภูเก็ต สถาบันการอาชีวศึกษาภาคใต้ 2

<sup>1-2</sup> Accounting Program, Phuket Vocational College, Southern Vocational Institute of Technology 2.

<sup>3</sup> สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต

<sup>3</sup> Accounting Program, Faculty of Accounting, Ratchaphruek University, Phuket Center.

<sup>1</sup> Corresponding Author: Email : jaruek@phuketvc.ac.th โทร.088-7508174

### บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยเก็บรวบรวมข้อมูล ใช้แบบสอบถามที่จากกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีในฝั่งอันดามันจากประชากร จำนวน 149 คน กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างด้วยการเปิดตารางสำเร็จรูปของ Krejcie และ Morgan ได้จำนวน 109 ตัวอย่าง การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา โดยการใช้ตารางแบบร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ผลการวิจัยพบว่า 1) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 76.15 มีอายุระหว่าง 30 – 39 ปี จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 54.13 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 86.24 มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 7 – 10 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 44.95 เป็นบริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 49.54 2) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความซื่อสัตย์สุจริต 3) ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ด้านบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ด้านความน่าเชื่อถือ

**คำสำคัญ :** จรรยาบรรณวิชาชีพ, ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี, การปฏิบัติงานด้านบัญชี

### Abstract

This study aims to investigate the ethics of professionals and their impact on the work efficiency of accountants in the Andaman region. This research is quantitative in nature, collecting data through a questionnaire from a sample group consisting of 149 accountants in the Andaman region. The sample size was determined using the Krejcie and Morgan table, resulting in 109 samples. Descriptive statistical analysis was conducted using percentage tables, means, standard deviations, and frequency distributions. The research findings revealed that 1) The majority of respondents to the survey were female, with 83 individuals, accounting for 76.15%. The age group of 30-39 years included 59 individuals, representing 54.13%. Those with a bachelor's degree numbered 94, making up 86.24%. Respondents with work experience between 7-10 years totaled 49, which is 44.95%. There were 54 individuals from limited companies/public limited companies, accounting for 49.54%. 2) The analysis of data regarding the ethics of accounting professionals overall is at the highest level. When considering each individual aspect, it is found that the highest level is in terms of integrity. 3) The analysis of opinions regarding the study of ethics among professionals, which affects the efficiency of accounting work for accountants in the Andaman region, is also at the highest level. When considering each individual aspect, it is found that the highest level is in terms of credibility.

**Keywords:** Professional ethics, accounting professionals, accounting work.

### 1. บทนำ

จุดเริ่มต้นเมื่อปีพุทธศักราช 2491 ที่กลุ่มผู้ประกอบวิชาชีพทางการบัญชีเพียงกลุ่มเล็ก ๆ ได้รวมตัวกันก่อตั้งเป็นสมาคม โดยมีเจตนารมณ์แน่วแน่ในการสร้างความเป็นปึกแผ่น และพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศ ให้เป็นที่ยอมรับทั้งในและต่างประเทศ เส้นทางอันยาวนานกว่ากึ่งศตวรรษ ในการดำเนินการผลักดันให้วิชาชีพบัญชีเป็นที่ยอมรับของภาครัฐนั้น มีอุปสรรคนานัปการ แต่อดีตนายกสมาคมคณะกรรมการสมาคมทุกสมัย และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งหมด ก็ไม่เคยละความพยายาม ในอันที่จะยกฐานะองค์กรทางวิชาชีพบัญชี ให้เป็น

องค์กรอิสระที่สามารถกำกับดูแลตนเอง (Self-Regulated Organization) เช่น สถาบันวิชาชีพบัญชี ในต่างประเทศ หากย้อนกลับในปี พ.ศ. 2480 หลวงดำรงอิศรานูวรรต ได้ริเริ่มร่างกฎหมาย ในอันที่จะทำให้ วิชาชีพบัญชีได้รับการรับรองเรียกว่า “สภาวิชาชีพบัญชี” เพื่อเป็นหลักประกันว่า อาชีพการบัญชีได้รับการ ค้ำจุนจากรัฐบาล และเป็นเครื่องจูงใจให้มีผู้สนใจศึกษาวิชาการบัญชีมากขึ้น จึงเสนอร่างดังกล่าวต่อรัฐบาล แต่หลวงพิบูลสงคราม นายกรัฐมนตรีในสมัยนั้น ได้ส่งเรื่องให้ที่ปรึกษาสำนักนายกรัฐมนตรี (พระเจ้าวรวงศ์เธอ กรมหมื่นนครสวรรค์ประพินธุ์) ซึ่งพิจารณาแล้ว เห็นด้วยในหลักการที่จะส่งเสริมกิจการบัญชี แต่เนื่องจากเห็นว่าในขณะนั้น ยังไม่มีผู้รู้การบัญชีมากพอที่จะตั้งเป็นสภา จึงน่าจะเริ่มด้วยให้การศึกษาทางบัญชีแก่คนไทยให้ มาก่อน นายกรัฐมนตรีในขณะนั้นเห็นชอบด้วยกับความเห็นของที่ปรึกษา หลวงดำรงอิศรานูวรรตจึงได้ขออน ร่าง พ.ร.บ. สภาการบัญชี และเสนอให้รัฐบาลรับจัดการศึกษาในทางการบัญชีขึ้นให้ทันต้นปี พ.ศ. 2481 คณะรัฐมนตรีได้ประชุมเมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2480 มีมติรับหลักการและได้ตั้งคณะกรรมการพิจารณาโดยมี พระยาไชยยศสมบัติ (เสริม กฤษณามระ) เป็นประธานกรรมการ ซึ่งคณะกรรมการนี้ ได้มีมติให้เปิดการศึกษา วิชาการบัญชี ในมหาวิทยาลัยวิชาธรรมศาสตร์ฯ และจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ตั้งแต่ปีการศึกษา พ.ศ. 2481 เป็นต้นไป [1]

สภาวิชาชีพบัญชี มีฐานะเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีและมีอำนาจ หน้าที่ในการพัฒนาวิชาชีพ ได้แก่ ส่งเสริมการศึกษา การอบรม การวิจัยเกี่ยวกับบัญชีส่งเสริมความสามัคคีและ ผดุงเกียรติของสมาชิก จัดสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก การกำหนดมาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี บัญญัติศัพท์ทางบัญชี กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รับรองหลักสูตรการฝึกอบรม เป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ควบคุมความประพฤติและ การดำเนินงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียน อันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณ แห่งวิชาชีพบัญชี ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี และดำเนินการอื่น ๆ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และ อำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 [2]

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ถือเป็นกรอบวิธีปฏิบัติ เพื่อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้ในการควบคุมความประพฤติและการ ดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณ แห่งวิชาชีพบัญชี ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 กำหนดขึ้น เพื่อให้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชี รวมทั้งให้สอดคล้องกับประมวลคุณลักษณะ ของ สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศในการนำไปใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ และผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ รวมทั้งแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ ตามหลักการพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพ ตามที่คณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (IESBA) กำหนดไว้ ดังนั้น สภาวิชาชีพบัญชีจึงต้องการให้นักบัญชีตระหนักถึงความสำคัญ

ของการปฏิบัติงานของตนเอง โดยจะต้องปฏิบัติงานบนพื้นฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ดี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีสามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริง และเพื่อให้ให้นักบัญชีสามารถก้าวไปสู่ความสำเร็จในการทำงานได้ [2]

การปฏิบัติงานของนักบัญชีเป็นหนึ่งในเสาหลักที่ช่วยเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประเทศ โดยเฉพาะในภูมิภาคฝั่งอันทามัน ซึ่งประกอบด้วยพื้นที่สำคัญที่มีธุรกิจเกี่ยวกับการท่องเที่ยว การประมง และธุรกิจชุมชน นักบัญชีในภูมิภาคนี้มีบทบาทสำคัญในการบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินอย่างโปร่งใสและสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ อย่างไรก็ตาม การดำเนินงานของนักบัญชีอาจเผชิญกับความท้าทายหลายประการ ไม่ว่าจะเป็นปัจจัยด้านวัฒนธรรม สภาพเศรษฐกิจในท้องถิ่น หรือการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและเทคโนโลยี ทำให้จรรยาบรรณกลายเป็นหัวใจสำคัญที่นักบัญชีต้องยึดมั่นเพื่อรักษามาตรฐานและความน่าเชื่อถือ

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น คณะผู้วิจัยจึงศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้ให้นักบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นพร้อมทั้งองค์กรสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาทักษะการทำงานของนักบัญชีเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายขององค์กรที่ตั้งไว้

## 2. วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อการศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน

## 3. วิธีดำเนินการวิจัย

ในการศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน มีวิธีดำเนินการดังต่อไปนี้

### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีในฝั่งอันทามัน จำนวน 149 คน ข้อมูล ณ วันที่ 20 พฤษภาคม 2567 [3]

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในฝั่งอันทามัน โดยใช้การเปิดตารางสำเร็จรูปหาขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Krejcie และ Morgan ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และ ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ไม่เกิน 5% จำนวน 109 คน

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบ่งโครงสร้างคำถามออกเป็น 4 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ประเภทธุรกิจของหน่วยงาน โดยแบบสอบถามเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List)

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale [4]

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale [4] โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้ [5]

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00 หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49 หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49 หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49 หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49 หมายถึง ความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

### 3.3 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1) ศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน ทั้งในและต่างประเทศเพื่อใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการศึกษา และเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2) ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ของงานวิจัย พร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม คณะผู้วิจัยทำการตรวจสอบคุณภาพของประเด็นคำถามโดยตรวจสอบความครอบคลุมของคำถาม ตรวจสอบการใช้ภาษา การสื่อความหมาย และตรวจสอบความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้

3) การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือการวิจัย ด้วยวิธีการคำนวณหาดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับเนื้อหาหรือวัตถุประสงค์ของการวิจัย (IOC) จากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ผลการประเมินมีค่าระหว่างรายข้อเกิน 0.50 และในภาพรวมมีค่า เท่ากับ 0.75 และทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือวิจัย โดยการนำ Try out จำนวน 30 ชุด ทั้งฉบับในส่วนที่เป็น มาตราส่วนประมาณค่ามีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) โดยรวมเท่ากับ 0.962

#### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

คณะผู้วิจัยดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีในฝั่งอันดามัน จำนวน 109 คน โดยใช้ระยะเวลาในการแจกและเก็บข้อมูล ตั้งแต่วันที่ 1 ถึง 31 สิงหาคม 2567 รวมทั้งสิ้น 1 เดือน

#### 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ข้อคำถามรูปแบบตรวจสอบรายการ โดยหาค่าความถี่แล้วสรุปออกมาเป็นค่าร้อยละ แบบมาตราส่วนประมาณค่า ใช้วิธีหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงมาตรฐาน ตามรายการในแบบสอบถามเป็นรายข้อ และรายด้าน นำเสนอผล วิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบตาราง และการบรรยายเป็นความเรียง

### 4. ผลการวิจัย

#### 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล n = 109

ข้อมูลส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
<b>1. เพศ</b>		
ชาย	26	23.85
หญิง	83	76.15
<b>รวม</b>	<b>109</b>	<b>100.00</b>
<b>2. อายุ</b>		
ต่ำกว่า 30 ปี	33	30.28
30 – 39 ปี	59	54.13
40 – 49 ปี	16	14.68
50 ปีขึ้นไป	1	0.91
<b>รวม</b>	<b>109</b>	<b>100.00</b>

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล n = 109

ข้อมูลส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
<b>3. ระดับการศึกษา</b>		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	8	7.34
ปริญญาตรี	94	86.24
ปริญญาโท	7	6.42
ปริญญาเอก	0	0.00
<b>รวม</b>	<b>109</b>	<b>100.00</b>
<b>4. ประสบการณ์การทำงาน</b>		
น้อยกว่า 3 ปี	13	11.93
3 – 6 ปี	20	18.35
7 – 10 ปี	49	44.95
10 ปี ขึ้นไป	27	24.77
<b>รวม</b>	<b>109</b>	<b>100.00</b>
<b>5. ประเภทธุรกิจของหน่วยงาน</b>		
หน่วยงานภาครัฐหรือรัฐวิสาหกิจ	8	7.34
ห้างหุ้นส่วน	5	4.59
บริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด	54	49.54
สำนักงานบัญชี /สำนักงานตรวจสอบบัญชี	42	38.53
<b>รวม</b>	<b>109</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 76.15 มีอายุระหว่าง 30 – 39 ปี จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 54.13 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 86.24 มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 7 – 10 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 44.95 เป็นบริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 49.54

#### 4.2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
<b>1. ความโปร่งใส</b>				
1.1 ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริง	4.74	0.44	มากที่สุด	
1.2 ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และเชื่อถือได้	4.56	0.50	มากที่สุด	
1.3 ปฏิบัติงานด้วยความบริสุทธิ์ใจ และสามารถตรวจสอบได้	4.72	0.45	มากที่สุด	
<b>รวม</b>	<b>4.67</b>	<b>0.31</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>3</b>
<b>2. ความเป็นอิสระ</b>				
2.1 ปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ และมีความน่าเชื่อถือ	4.67	0.47	มากที่สุด	
2.2 ปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ และคำนึงถึงความถูกต้องเสมอ	4.76	0.43	มากที่สุด	
2.3 ปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กฎระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.62	0.49	มากที่สุด	
<b>รวม</b>	<b>4.68</b>	<b>0.30</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>2</b>
<b>3. ความเที่ยงธรรม</b>				
3.1 ปฏิบัติงานด้วยความเสมอภาค	4.59	0.50	มากที่สุด	
3.2 ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม และมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ	4.63	0.48	มากที่สุด	
3.3 ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม และมีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ	4.71	0.46	มากที่สุด	
<b>รวม</b>	<b>4.64</b>	<b>0.29</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>4</b>
<b>4. ความซื่อสัตย์สุจริต</b>				
4.1 มีการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน และถูกต้องต่อผู้รับบริการได้ส่วนเสียต่อการปฏิบัติงานของท่านเสมอ	4.70	0.46	มากที่สุด	
4.2 ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณบัญชี	4.63	0.48	มากที่สุด	
4.3 ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์สุจริต	4.74	0.44	มากที่สุด	
<b>รวม</b>	<b>4.69</b>	<b>0.28</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>1</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4.67</b>	<b>0.21</b>	<b>มากที่สุด</b>	

จากตารางที่ 2 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด คือ ความซื่อสัตย์สุจริต รองลงมาคือ ความเป็นอิสระ ความโปร่งใส และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ความเที่ยงธรรม ตามลำดับ

4.3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ตารางที่ 3 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
<b>1. ด้านความน่าเชื่อถือ</b>				
1.1 มีการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักความถูกต้อง แม่นยำ และสามารถตรวจสอบได้	4.80	0.40	มากที่สุด	
1.2 มีการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามกรอบวิชาชีพ	4.72	0.45	มากที่สุด	
1.3 มีการวางแผนการทำงาน โดยลำดับขั้นตอนการดำเนินงานทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานบัญชี	4.54	0.50	มากที่สุด	
<b>รวม</b>	<b>4.69</b>	<b>0.24</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>1</b>
<b>2. ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี</b>				
2.1 มีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี	4.60	0.49	มากที่สุด	
2.2 มีการแสดงข้อมูลเกี่ยวกับงบการเงินอย่างครบถ้วน และถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี	4.65	0.48	มากที่สุด	
2.3 มีการตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.77	0.42	มากที่สุด	
<b>รวม</b>	<b>4.67</b>	<b>0.30</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>2</b>
<b>3. ด้านการตรวจสอบ</b>				
3.1 มีการตรวจสอบการรับ การจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ	4.62	0.49	มากที่สุด	
3.2 มีการตรวจสอบยอดคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน	4.61	0.49	มากที่สุด	
3.3 มีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง	4.67	0.47	มากที่สุด	
<b>รวม</b>	<b>4.63</b>	<b>0.32</b>	<b>มากที่สุด</b>	<b>3</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4.66</b>	<b>0.23</b>	<b>มากที่สุด</b>	

จากตารางที่ 3 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน มีความคิดเห็นต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านความน่าเชื่อถือ รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับตามลำดับ

## 5. สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

### 5.1 สรุปผลการวิจัย

1) การวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 76.15 มีอายุระหว่าง 30 – 39 ปี จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 54.13 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 86.24 มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 7 – 10 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 44.95 เป็นบริษัทจำกัด /บริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 49.54

2) การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า

2.1 ความโปร่งใสของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริง

2.2 ความเป็นอิสระของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ และคำนึงถึงความถูกต้องเสมอ

2.3 ความเที่ยงธรรมของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม และมีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

2.4 ความซื่อสัตย์สุจริตของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และซื่อสัตย์สุจริต

3) การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

3.1 ด้านความน่าเชื่อถือของนักบัญชีในฝั่งอันทามัน อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักความถูกต้องแม่นยำ และสามารถตรวจสอบได้

3.2 ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีการตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3.3 ด้านการตรวจสอบของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง

## 5.2 อภิปรายผล

การศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน สามารถอภิปรายผลการวิจัยตามสมมติฐานได้ดังนี้

1) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มี ค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ความซื่อสัตย์สุจริต รองลงมา คือ ความเป็นอิสระ ความโปร่งใส และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ความเที่ยงธรรม สอดคล้องกับการศึกษาของ ประดิษฐ์ ประดับศิลป์ และคณะ [6] ศึกษาเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าขนาดของสำนักงานบัญชีไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับและด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานแต่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามวิชาชีพ ด้านความโปร่งใสความเป็นอิสระเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ส่วนในเรื่องระยะเวลาการปฏิบัติงานมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพทั้ง 6 ด้าน

2) ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาในรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านความน่าเชื่อถือ รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องตามมาตรฐานบัญชี และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านการตรวจสอบ สอดคล้องกับการศึกษาของ จิตติมา ชำดำ [7] พบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสบการณ์การทำงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ พบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน เรื่องศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด

3) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ที่มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของนักบัญชีในฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับ

การศึกษาของ ภูษณิศรา ส่งเจริญ และคณะ [8] พบว่า ส่วนประสมการณ์ทำงานมีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทางด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานและด้านที่สำนักงานบัญชีต้องไม่ปฏิบัติให้เสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพในด้านการจัดทำบัญชี ในภาพรวมการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุด และขนาดของสำนักงานบัญชีมีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่สำนักงานบัญชีปฏิบัติหน้าที่ ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

### 5.3 ข้อเสนอแนะ

#### 1) ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

1.1 ผลการวิจัยสามารถนำไปพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานทางด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายในองค์กร เพื่อสอดคล้องหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สามารถครอบคลุมถึงเป้าหมาย และแนวความคิดหลักสะท้อนให้เห็นวิสัยทัศน์

1.2 นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อการทำงาน สามารถแลกเปลี่ยนเรียนรู้ส่งผลให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติอย่างมีคุณภาพมากขึ้น

1.3 หน่วยงานภาครัฐ ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาบุคลากรทางด้านบัญชีในการเรียนรู้ และมีการแลกเปลี่ยนกระบวนการทางด้านทัศนคติ เพื่อส่งเสริมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้เกิดประโยชน์ทางการปฏิบัติงาน และนำผลจากการวิจัยที่ได้ไปเป็นแนวทางในการพัฒนาต่อไป

#### 2) ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

2.1 ศึกษาจรรยาบรรณหรือผลกระทบด้านอื่น ๆ ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานขององค์กรที่ดีขึ้นทางการเงิน หรือผลการปฏิบัติงานที่ประสบความสำเร็จ

2.2 ควรดำเนินการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการเงินขององค์กรให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

### เอกสารอ้างอิง

- [1] สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). [ออนไลน์]. ประวัติความเป็นมาของวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย. [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2567]. จาก <https://www.tfac.or.th>.
- [2] สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). [ออนไลน์]. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547. [สืบค้นเมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2567]. จาก <https://www.tfac.or.th>.

- [3] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2567). [ออนไลน์]. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ฝั่งอันทามัน. ออนไลน์. [สืบค้นเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2567]. จาก <https://www.dbd.go.th>.
- [4] นริษา ทองมณี. (2556). คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. การประชุมวิชาการระดับชาติด้านการบริหารจัดการ ครั้งที่ 5 ประจำปี 2556, คณะวิทยาการจัดการ. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- [5] บุญชม ศรีสะอาด. (2554). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพมหานคร : บริษัท สุวีริยาสาส์น จำกัด.
- [6] ประดิษฐ์ ประดับศิลป์และคณะ. (2557). จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.
- [7] จิตติมา ขำดำ. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด. วารสารนักบริหาร. ปีที่ 39 ฉบับที่ 2 ห 52-65.
- [8] ภูษณิศา ส่งเจริญ และคณะ. (2562). ปัจจัยที่มีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี.