

**ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของ
ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา**

**The Relationship between the Ethics and Professional Skills of
Accountant's of the Working Efficiency Working in Accounting Offices in
Nakhon Ratchasima Province**

ฐิติรัตน์ มีมาก^{1*}, รติกร บุญสวาท² และชุตินา ขลิบทอง³

Thitirat Meemak^{1*}, Ratikorn Boonsawart² and Chutima Khlipthong³

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร., สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

¹ Asst.Prof.Dr., Department of Accounting, Faculty of Business Administration, Vongchavalitkul University.

^{2,3} อาจารย์ สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

^{2,3} Lecturer, Department of Accounting, Faculty of Business Administration, Vongchavalitkul University

*Corresponding author, E-mail: mthiti@hotmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณ และทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ทำการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 150 คน โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิอย่างเป็นสัดส่วน วิเคราะห์ข้อมูลโดยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001, 0.01 และ 0.05 และทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางปัญญา มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001, 0.01 และ 0.05 ผลที่ได้จากการวิจัยสำนักงานบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและเสริมสร้างประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีและสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับทุกฝ่าย

คำสำคัญ: จรรยาบรรณของนักบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ ประสิทธิภาพการทำงาน

Abstract

The purposes of this research were to study the relationship between the ethics and professional skills and accountant's of the working efficiency working in accounting offices in Nakhon Ratchasima province. Questionnaire was employed to collect the data. The research samples were 150 accountants working in accounting offices in Nakhon Ratchasima province. Proportional stratified random sampling method was employed to select the samples. The statistical methods analyzed with statistical package were the percentage, mean score (\bar{x}), standard deviation (S.D.), correlation and multiple regression. The results reveal that the accountant's code of ethics, namely competence, integrity, confidentiality and transparency accounting positively correlated and affected the accountant's performance efficiency working in the accounting offices in Nakhon Ratchasima province with the significant level of 0.00, 0.01, and 0.05. The professional skills, namely organizational and business management skills, personal skill, interpersonal and communication skill and intellectual accounting positively correlated and affected the accountant's performance efficiency working in the accounting offices in Nakhon Ratchasima province with the significant level of 0.00, 0.01, and 0.05. The result of this research shall be used as a guideline to develop and reinforce the accountant's working efficiency working of accounting offices and bring confident for all relevant parties.

Keywords: Accountant's Code of Ethics, Professional Skills, Efficiency Working

บทนำ

จังหวัดนครราชสีมาเป็นจังหวัดที่มีขนาดใหญ่ ธุรกิจในจังหวัดมีการเจริญเติบโตอย่างรวดเร็ว ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจการท่องเที่ยว อุตสาหกรรมสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม อุตสาหกรรมเกษตร ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งในปัจจุบันการดำเนินธุรกิจดังกล่าวมีการแข่งขันกันสูง ทำให้ผู้บริหารมุ่งความสนใจไปในด้านการตลาด และฝากงานบัญชีไว้กับสำนักงานบัญชีให้ช่วยดูแลแทนเพื่อการทำบัญชีที่ถูกต้อง รวดเร็ว ทันทต่อเหตุการณ์ และเพื่อประโยชน์ต่อการบริหารงานของผู้บริหาร จึงมอบความไว้วางใจให้กับสำนักงานบัญชี เพื่อผู้บริหารจะได้มุ่งความสนใจไปยังด้านอื่นของกิจการ ทำให้จังหวัดนครราชสีมา มีสำนักงานบัญชีจำนวนมาก (สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา, 2557, ออนไลน์) ซึ่งอาชีพนักบัญชีถือเป็นอีกหนึ่งอาชีพที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทาง การทำงานในสายงานบัญชีต้องมีความสามารถในการวางระบบงานและระบบบัญชี เพื่อเป็นการสร้างมูลค่าให้กับองค์กรและนำพาองค์กรสู่ความสำเร็จอย่างมั่นคง อีกทั้งยังเป็นอาชีพที่เปิดเสรีในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ทำให้นักบัญชีไทยมีโอกาสได้พัฒนาศักยภาพของตนเอง และพร้อมที่จะก้าวสู่ AEC อย่างมีประสิทธิภาพและประสบความสำเร็จ

ในการทำงานนั้นย่อมต้องมีอุปสรรคที่ทำให้ผลงานไม่เป็นไปตามที่คาดหวัง ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากปัจจัยทางด้านบุคคลที่เป็นอุปสรรคต่อประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งในการทำงานให้มีประสิทธิภาพนั้น นักบัญชีจำเป็นต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เสร็จทันเวลา มีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ โดยต้องคำนึงถึงความผิดพลาดหรือข้อบกพร่องของงาน ปฏิบัติงานให้ได้มาตรฐาน และพยายามที่จะยกมาตรฐานให้สูงขึ้นจนเป็นที่พอใจของฝ่ายบริหารและลูกค้า หรือผู้ที่มาใช้



บริการในสำนักงาน (ประชุม รอดประเสริฐ, 2547: 32) ดังนั้นการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีจะต้องคำนึงในเรื่องของจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพ ซึ่งมีความสำคัญมากกับนักบัญชี เพราะถ้าสำนักงานบัญชีมีนักบัญชีที่มีจรรยาบรรณ มีทักษะทางวิชาชีพ ปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ก็จะส่งผลให้สำนักงานบัญชีมีความน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับและได้รับความไว้วางใจจากธุรกิจที่มาใช้บริการ (สมาคมสำนักงานบัญชีไทย, 2558, ออนไลน์)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ประกอบกับจากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เช่นในงานวิจัยของ ปวีณา สุตลาภา (2553) ชลนิชา หอมสุวรรณ (2557) และสิทธิกร ด่านพิไลพร (2558) ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี จึงทำให้ผู้วิจัยสนใจศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ทั้งนี้เนื่องจากสำนักงานบัญชีในปัจจุบันมีความสำคัญกับธุรกิจเป็นอย่างมาก ต้องทำงานคลุกคลีอยู่กับตัวเลข และเอกสารหลักฐานต่างๆ ทางการเงินของธุรกิจ ดังนั้นถ้านักบัญชีในสำนักงานบัญชีมีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่พึงมีเพื่อรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน มีทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง สามารถวินิจฉัย วิเคราะห์ พิจารณา เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ผู้วิจัยเชื่อว่าการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีก็จะมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณ ทักษะทางวิชาชีพ และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณ และทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา

สมมติฐานของการวิจัย

จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา

แนวคิด ทฤษฎี กรอบแนวคิด

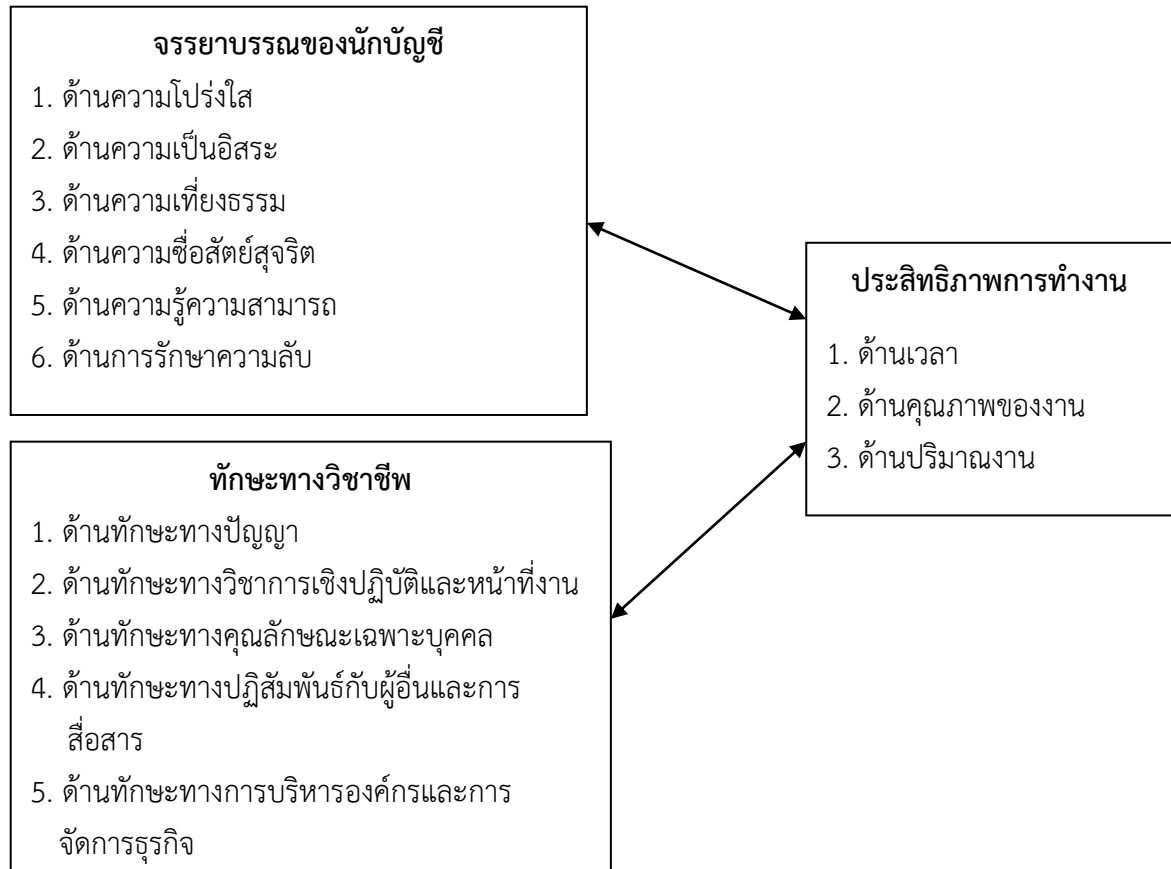
ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด พ.ร.บ.การบัญชี และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยครั้งนี้ จรรยาบรรณของนักบัญชี ผู้วิจัยได้นำจรรยาบรรณของพระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี พ.ศ. 2547 (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ซึ่งประกอบไปด้วยด้าน 1) ความโปร่งใส 2) ความเป็นอิสระ 3) ความเที่ยงธรรม 4) ความซื่อสัตย์สุจริต 5) ความรู้ความสามารถ และ 6) การรักษาความลับ

ทักษะทางวิชาชีพ ผู้วิจัยได้นำทักษะทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ซึ่งประกอบไปด้วยด้าน 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และ 5) ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ



ประสิทธิภาพการทำงาน ผู้วิจัยใช้หลักเกณฑ์ในการประเมินประสิทธิภาพการทำงานของ (ประชุมรอดประเสริฐ , 2547) ประกอบด้วย 1) ด้านเวลา 2) ด้านคุณภาพของงาน และ 3) ด้านปริมาณงาน

ซึ่งในการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ผู้วิจัยได้ใช้แนวคิด พ.ร.บ.การบัญชี และมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาเป็นตัวแปรในการวิจัย และสามารถเขียนเป็นกรอบแนวคิดได้ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 โครงสร้างกรอบแนวคิด

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูลด้วยวิธีการแจกแบบสอบถามให้กับผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา จำนวน 48 แห่ง (สำนักงานการพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดนครราชสีมา, 2558, ออนไลน์) มีนักบัญชีทั้งสิ้น 239 คน ขนาดของตัวอย่าง (Sample Size) ผู้วิจัยคิดคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมจากจำนวนผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี โดยวิธีการคำนวณ Taro Yamane (Yamane, 1973: 727) ซึ่งได้กำหนดความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 0.05 ได้จำนวน 150 คน ผู้วิจัยได้ทำการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ



อย่างเป็นสัดส่วน (Proportional Stratified Random Sampling) โดยเทียบสัดส่วนกลุ่มตัวอย่างจากประชากรในแต่ละสำนักงานบัญชี (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2558: 19)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งเนื้อหาของแบบสอบถามจะแบ่งออก เป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 – 4 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ และประสิทธิภาพการทำงาน โดยมีลักษณะเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามมาตรวัดแบบ Likert Scales โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2553: 200)

5 คะแนน หมายถึง ระดับมากที่สุด

4 คะแนน หมายถึง ระดับมาก

3 คะแนน หมายถึง ระดับปานกลาง

2 คะแนน หมายถึง ระดับน้อย

1 คะแนน หมายถึง ระดับน้อยที่สุด

2. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ มีขั้นตอนดังนี้ (1) การหาความเที่ยงตรง (Validity) โดยการนำแบบสอบถามฉบับร่าง เสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 5 คน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Item Objective Congruence : IOC) ผลการตรวจสอบได้ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่าง 0.80 - 1.00 (2) การหาความเชื่อถือได้ (Reliability) โดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (Try - Out) แบบสอบถามกับผู้ทำบัญชี ที่ไม่ใช่ในกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อหาข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามที่ได้มาวิเคราะห์หาความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Coefficient Alpha) ได้ค่าความเชื่อถือได้ของตัวแปรจรรยาบรรณของนักบัญชี เท่ากับ 0.926 ทักษะทางวิชาชีพ เท่ากับ 0.788 และประสิทธิภาพการทำงาน เท่ากับ 0.921โดยมีค่าความเชื่อถือได้ทั้งหมด เท่ากับ 0.918

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล มีขั้นตอนดังนี้ (1) ขอนหนังสือจากมหาวิทยาลัยเพื่อขออนุญาตเก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่าง (2) ผู้วิจัยและผู้ช่วยนักวิจัย นำแบบสอบถามที่ได้รับการตรวจสอบคุณภาพแล้ว ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง พร้อมทั้งจัดส่งทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยส่งแบบสอบถามตามที่อยู่ของสำนักงานบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปพร้อมกับแบบสอบถามแล้วทำการติดตามทวงถามทางโทรศัพท์เพื่อให้ได้แบบสอบถามกลับมาจนครบจำนวน 150 คน

การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลได้แล้ว ทำการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของคำตอบ ในแบบสอบถามทั้งหมด นำมาทำการลงรหัส (Coding) เพื่อนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ดังนี้ 1) การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการอธิบายข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างดังต่อไปนี้ (1) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการหาค่าร้อยละ (Percentage) การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) (2) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 2 จรรยาบรรณของนักบัญชี ส่วนที่ 3 ทักษะ

ทางวิชาชีพ และส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพการทำงาน ใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) 2) การวิเคราะห์ที่ใช้ Correlation Coefficient ในการแสดงความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณ และทักษะทางวิชาชีพ กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา และแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยตัวเอง ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity และ 3) การวิเคราะห์จรรยาบรรณ และทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่ส่งต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้สมการโครงสร้าง ดังนี้

$$EFF = C_1 + B_1X_1 + B_2X_2 + B_3X_3 + B_4X_4 + B_5X_5 + B_6X_6$$

$$EFF = C_2 + B_7Y_1 + B_8Y_2 + B_9Y_3 + B_{10}Y_4 + B_{11}Y_5$$

โดยที่

X_1 แทน	ด้านความโปร่งใส	X_2 แทน	ด้านความเป็นอิสระ
X_3 แทน	ด้านความเที่ยงธรรม	X_4 แทน	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต
X_5 แทน	ด้านความรู้ความสามารถ	X_6 แทน	ด้านการรักษาความลับ
Y_1 แทน	ด้านทักษะทางปัญญา	Y_2 แทน	ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน
Y_3 แทน	ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	Y_4 แทน	ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร
Y_5 แทน	ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	B_1, B_2, \dots, B_{11} แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัว
C แทน	ค่าคงที่	EFF แทน	ประสิทธิภาพการทำงาน

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยขอสรุปผลที่ได้จากการวิจัยดังนี้

1. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยนักบัญชีมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมาก เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ ด้านความเป็นอิสระ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความโปร่งใส และด้านการรักษาความลับ ตามลำดับ

2. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยนักบัญชีมีทักษะในด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารอยู่ในระดับมากเป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และด้านทักษะทางปัญญา ตามลำดับ

3. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าประสิทธิภาพอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยนักบัญชี



ปฏิบัติงานในด้านเวลา มีประสิทธิภาพเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน ตามลำดับ

4. จรรยาบรรณของนักบัญชีทุกด้านมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในเชิงบวกในระดับค่อนข้างสูง ($r=0.741$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีทุกด้านมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในเชิงบวกในระดับปานกลาง ($r=0.449$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

5. จากการหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งได้แก่ตัวแปรจรรยาบรรณของนักบัญชีและทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี พบว่าตัวแปรอิสระในแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจจะก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรจรรยาบรรณของนักบัญชีในแต่ละด้านมีค่าตั้งแต่ 1.046 – 3.026 และตัวแปรทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในแต่ละด้านมีค่าตั้งแต่ 1.551 – 2.113 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, K. 2006: 585) สามารถนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้

6. การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิเคราะห์ข้อมูล ปรากฏดังตารางที่ 1 และ 2

ตารางที่ 1 จรรยาบรรณของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา

ลำดับ	จรรยาบรรณของนักบัญชี	B	Std.Error	Beta	t	p - value
1.	ด้านความรู้ความสามารถ (X_5)	0.233	0.063	0.322	3.734***	0.000
2.	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (X_4)	0.204	0.070	0.271	2.906**	0.004
3.	ด้านการรักษาความลับ (X_6)	0.149	0.064	0.161	2.502*	0.013
4.	ด้านความโปร่งใส (X_1)	0.107	0.043	0.139	2.335*	0.021

$n=150$, Constant=0.971, $R=0.759$, $R^2=0.576$, $R^2_{adj}=0.558$, $S.E._{est}=0.259$, $F=32.36$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

*** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001

จากตารางที่ 1 จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis แบบ Enter) พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ (X_5) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (X_4) ด้านการรักษาความลับ (X_6) และด้านความโปร่งใส (X_1) ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 55.8 ($R^2_{adj}=0.558$) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานการพยากรณ์ $S.E._{est}=0.259$ สามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$EFF = 0.971+0.233X_5+0.204X_4+0.149X_6+0.107X_1$$



ตารางที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา

ลำดับ	ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี	B	Std.Error	Beta	t	p - value
1.	ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Y ₅)	0.300	0.069	0.410	5.176***	0.000
2.	ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Y ₃)	0.241	0.067	0.302	3.588***	0.000
3.	ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร (Y ₄)	0.193	0.066	0.233	2.924**	0.004
4.	ด้านทักษะทางปัญญา (Y ₁)	0.145	0.058	0.193	2.490*	0.014

n=150, Constant=1.981, R=0.667, R²=0.445, R²adj=0.425, S.E._{est}=0.296, F=23.04

จากตารางที่ 2 จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis แบบ Enter) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Y₅) ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Y₃) ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร (Y₄) และด้านทักษะทางปัญญา (Y₁) ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 42.5 (R²adj=0.425) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานการพยากรณ์ S.E._{est}=0.296 สามารถเขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$EFF = 1.981 + 0.300Y_5 + 0.241Y_3 + 0.193Y_4 + 0.145Y_1$$

สรุปและอภิปรายผล

1. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมและรายด้านนักบัญชีมีจรรยาบรรณอยู่ในระดับมาก โดยพบว่านักบัญชีปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ อย่างเป็นตรงไป ตรงมา ด้วยความละเอียด รอบคอบ และระมัดระวัง มีการรายงานข้อมูลตามความเป็นจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ โดยยึดหลักพิทักษ์ผลประโยชน์และชื่อเสียงขององค์กรและไม่นำข้อมูลขององค์กรไปเปิดเผย เพื่อผลประโยชน์ส่วนตน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สิทธิกร ด่านพิไลพร (2558) ที่ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน พบว่า นักบัญชีธุรกิจประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบนมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้งภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากเช่นกัน

2. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมและรายด้านนักบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมาก โดยพบว่านักบัญชีสามารถทำงานเป็นทีมและมีส่วนร่วมในการส่งเสริมและสนับสนุนสำนักงานให้มีความเจริญก้าวหน้าและประสบผลสำเร็จสามารถทำงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี โดยมีการเรียงลำดับความสำคัญของการทำงาน สามารถจัดทำรายงานงบการเงินได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานรายงานทางการเงินนอกจากนั้นยังมีความรู้ความเข้าใจในการนำเสนอเทศ ทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลนิชา หอมสุวรรณ (2557) ที่ได้ศึกษาเรื่อง การ



บริหารจัดการและทักษะการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในมุมมองของนักบริหารงานการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า การทำงานนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบล มีทักษะในการทำงานทั้งภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากเช่นกัน

3. นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมและรายด้านนักบัญชีปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก โดยพบว่านักบัญชีมีการรายงานงบการเงินอย่างครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน สามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จทันเวลาที่กำหนดไว้ (โดยที่สามารถทำงานที่ได้รับมอบหมายแล้วเสร็จมีจำนวนมากกว่างานและเวลาที่ทำงานตามปกติ) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลนิชา หอมสุวรรณ (2557) ที่ได้ศึกษาเรื่องการบริหารจัดการและทักษะการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในมุมมองของนักบริหารงานการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า การปฏิบัติงานของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบล มีประสิทธิภาพทั้งภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากเช่นกัน

4. จรรยาบรรณของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปวีณา สุดลาภา (2553) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพในด้านความรู้ความสามารถ และด้านการรักษาความลับส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม เช่นกัน

5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางปัญญา มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลนิชา หอมสุวรรณ (2557) ที่ได้ศึกษาเรื่อง การบริหารจัดการและทักษะการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในมุมมองของนักบริหารงานการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ทักษะการทำงานด้านทักษะการบริหารองค์กร และด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลเช่นกัน

ข้อเสนอแนะ

จากการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ผู้วิจัยขอเสนอแนะผลที่ได้จากการวิจัย ดังนี้

1. จากผลการวิจัยพบว่าจรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี ดังนั้นผู้วิจัยขอเสนอแนะดังนี้

1.1 ด้านความรู้ความสามารถ สำนักงานบัญชีควรมีการส่งเสริมและสนับสนุนให้นักบัญชีได้มีโอกาสเพิ่มพูนความรู้ โดยให้มีการอบรมสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้การทำงานถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น



1.2 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต นักบัญชีควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรง จริ่งใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง มีเจตนาที่บริสุทธิ์ทั้งต่อตนเองและผู้อื่น รายงานข้อมูลตามความจริง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และตรวจสอบได้เสมอ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายต่อสำนักงานบัญชีและผู้ใช้บริการ

1.3 ด้านการรักษาความลับ นักบัญชีควรเก็บรักษาข้อมูลขององค์กรไว้เป็นอย่างดี และปฏิบัติหน้าที่ตามสิทธิ และหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย เว้นแต่กรณีเปิดเผยข้อมูลตามสิทธิในฐานะ ผู้ประกอบวิชาชีพ ไม่เปิดเผยข้อมูลเพื่อประโยชน์ส่วนตน

1.4 ด้านความโปร่งใส สำนักงานบัญชีควรมีการตรวจสอบข้อมูลในการปฏิบัติงานของนักบัญชี เสมอว่านักบัญชีปฏิบัติหน้าที่ตามข้อมูลที่ได้รับมาอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามความเป็นจริงหรือไม่ นอกจากนั้นนักบัญชีควรปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ปกปิด และบิดเบือนข้อมูลไปจากความจริง โดยยึดหลักพิทักษ์ผลประโยชน์ และชื่อเสียงขององค์กร

1.5 ด้านความเป็นอิสระมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกแต่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จากการที่ทำการเก็บข้อมูลด้วยตนเอง พบว่านักบัญชีต้องทำบัญชีตามคำสั่งของเจ้าของสำนักงานบัญชี ส่วนใหญ่แล้วไม่มีอำนาจในการตัดสินใจ จึงอาจเป็นเหตุผลหนึ่งที่ทำให้ด้านความเป็นอิสระไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ดังนั้นสำนักงานบัญชีจึงควรให้นัก บัญชีปฏิบัติงานด้วยความอิสระ ไม่เข้าไปแทรกแซงการปฏิบัติงาน ให้นักบัญชีปฏิบัติหน้าที่อย่างตรงไปตรงมาตามความเป็นจริง

1.6 ด้านความเที่ยงธรรมมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกแต่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จากการที่ทำการเก็บข้อมูลด้วยตนเอง พบว่าสำนักงานบัญชีในแต่ละแห่งมีลูกค้าจำนวนมาก และต้องทำบัญชีให้เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ทำให้นักบัญชีส่วนใหญ่ขาดความละเอียด รอบคอบ และระมัดระวัง ดังนั้นสำนักงานบัญชีจึงควรรับงานบัญชีในจำนวนที่เหมาะสมกับพนักงาน เพื่อให้ให้นักบัญชีปฏิบัติหน้าที่ด้วยความถูกต้อง ตรงตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงานโดยปราศจากความอคติและความลำเอียง ไม่เห็นแก่ผลประโยชน์ของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง โดยเฉพาะ

2. จากผลการวิจัยพบว่าทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางปัญญา มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี ดังนั้นผู้วิจัยขอเสนอแนะดังนี้

2.1 ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ สำนักงานบัญชีควรให้นักบัญชีมีส่วนร่วมในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการต่างๆ รวมทั้งการบริหารจัดการบุคลากรและทรัพยากรในสำนักงานบัญชีให้เกิดประโยชน์สูงสุด นอกจากนั้นควรจัดให้มีการศึกษาดูงานกับสำนักบัญชีที่มีคุณภาพและประสบผลสำเร็จในการดำเนินงาน เพื่อเป็นแนวทางให้กับนักบัญชีสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในสำนักงานบัญชีของตนได้

2.2 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล นักบัญชีควรรู้จักปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงทันต่อเหตุการณ์บ้านเมือง นอกจากนั้นนักบัญชียังต้องมีความระมัดระวังและมีความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



2.3 ด้านทักษะปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ในการทำงานจำเป็นต้องมีการติดต่อประสานงานระหว่างบุคคลหรือระหว่างหน่วยงาน ดังนั้นนักบัญชีควรมีการฝึกทักษะการนำเสนอ รายงานผ่านการเขียน การพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ และสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้

2.4 ด้านทักษะทางปัญญา นักบัญชีควรมีการเฝ้าหาความรู้อย่างสม่ำเสมอเพื่อเพิ่มประสบการณ์ เมื่อมีปัญหาในการทำงานเกิดขึ้นจะสามารถใช้ดุลยพินิจในการแก้สถานการณ์ที่ไม่เคยเจอมาก่อนหรือปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างทันท่วงที

2.5 ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกแต่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี ซึ่งจากการเก็บข้อมูลด้วยตนเอง พบว่าสำนักงานบัญชีส่วนใหญ่ส่งหัวหน้างานหรือเจ้าของเข้าอบรมเพื่อหาความรู้เพิ่ม ทำให้พนักงานส่วนที่ไม่ได้เข้ารับการอบรมยังขาดความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ความรู้ทางด้านกฎหมายและด้านภาษีอากร ซึ่งในปัจจุบันพบว่ามีการเปลี่ยนแปลงเป็นอย่างมาก ดังนั้นสำนักงานบัญชีควรส่งนักบัญชีเข้ารับการอบรมโดยทั่วถึง หรือเมื่อส่งหัวหน้าไปเข้ารับการอบรมแล้ว จะต้องสามารถนำความรู้ที่ได้มาถ่ายทอดให้ความรู้กับพนักงานส่วนที่ไม่ได้เข้ารับการอบรมได้

3. จากการวิจัยพบว่า นักบัญชีปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมากทุกด้าน เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นักบัญชีควรมีการควบคุมการทำงานให้ใช้เวลาน้อยที่สุด มีการกำหนดเวลาในการทำงานที่เหมาะสม มีการประเมินผลการทำงานของตนเอง เพื่อนำข้อบกพร่องมาปรับปรุงแก้ไข มีการตรวจสอบงานของตนเองว่าการทำงานในแต่ละขั้นตอนมีความซ้ำซ้อนหรือไม่ เพื่อทำการลดขั้นตอนการทำงานลง และสามารถปฏิบัติงานได้ในปริมาณที่มากขึ้น โดยต้องยึดถือความถูกต้องและความสมบูรณ์ของงาน อีกทั้งในการรับงานของสำนักงานบัญชีต้องรับงานด้วยปริมาณที่เหมาะสมกับอัตราค่าจ้างคน ไม่รับงานในปริมาณที่เกินกว่าที่กฎหมายกำหนด

เอกสารอ้างอิง

กัลยา วานิชย์บัญชา. (2558). สถิติสำหรับงานวิจัย พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ: สามลดา.

ชลนิชา หอมสุวรรณ. (2557). การบริหารจัดการและทักษะการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในมุมมองของนักบริหารงานการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.

บุญชม ศรีสะอาด. (2553). การวิจัยเบื้องต้น พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ: สุริยิยะสาสน์.

ประชุม รอดประเสริฐ. (2547). นโยบายและการวางแผน: หลักการและทฤษฎี. กรุงเทพฯ: คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสาธมิตร.

ปวีณา สุตลาภา. (2553). ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ. สืบค้นจาก http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010350/3.pdf

สมาคมสำนักงานบัญชีไทย. (2558). สำนักงานบัญชี. สืบค้นจาก <http://www.tafa2004.net/index.php?lay=show&ac=article&id=539578562>



สำนักงานการพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดนครราชสีมา. (2558). *รายชื่อสำนักงานบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา*. สืบค้นจาก

[http://www.dbd.go.th/nakhonratchasima/more_news.phd?cid=2&filename= inde](http://www.dbd.go.th/nakhonratchasima/more_news.phd?cid=2&filename=inde)

สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา. (2557). *แผนพัฒนาจังหวัดนครราชสีมา*. สืบค้นจาก

<http://www.nakhonratchasima.go.th/strategy/plan5760.pdf>

สิทธิกร ต่ำนพิไลพร. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยพิษณุโลก.

Yamane, T. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. New York: Harper & Row.