

ทักษะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชี เขตหนองแขม Skills and ethics of professional accounting bookkeeper in the view of Accountants in Nhongkham

อณัญญา จันทรเศษ^{1*} สมชาย เลิศภิรมย์สุข^{2*} และวิศิษฐ์ ฤทธิบุญไชย^{3#}

* คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

¹Ananya.macc@gmail.com ²Smk-leret.sk132@hotmail.com and ³Mbakru1@gmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาความหมายทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชีเขตหนองแขม 2) เปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีการเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล 3) เปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยจำแนกตามประเภทของกิจการ 4) เปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยจำแนกตามปัจจัยทั่วไปของธุรกิจ โดยใช้วิธีการวิจัยเชิงปริมาณโดยผู้วิจัยได้แจกแบบสอบถามและเก็บข้อมูลจากนักบัญชีแต่ละสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ในเขตหนองแขม จำนวน 1,768 คน มีการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือตรงตามเนื้อหาจากผู้ทรงคุณวุฒิและวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่นด้วยวิธีการของครอนบาคอัลฟา จากกลุ่มตัวอย่างในเขตหนองแขม ซึ่งมาตรวจวัดอยู่ในเกณฑ์ที่ค่อนข้างสูง โดยอยู่ในช่วง 0.925-0.930

ผลจากการศึกษาพบว่า 1. ทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลโดยมีคะแนนเฉลี่ยสูงที่สุด รองลงมาคือ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางปัญญา ส่วนด้านที่มีคะแนนเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 โดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านการรักษาความลับโดยมีคะแนนเฉลี่ยสูงที่สุด รองลงมาคือ ด้านความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ส่วนด้านที่มีคะแนนเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป

2. เพศที่ต่างกันไม่มีผลต่อทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 อายุที่ต่างกันมีผลต่อทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 ระดับการศึกษาที่ต่างกันมีผลต่อทักษะวิชาชีพ และ ระดับการศึกษาที่ต่างกันไม่มีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่ต่างกันมีผลต่อทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3. ปัจจัยด้านประเภทของกิจการที่แตกต่างกันมีผลต่อทักษะวิชาชีพบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ ปัจจัยด้านประเภทของกิจการที่แตกต่างกันมีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

4. ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ ที่แตกต่างกันไม่มีผลต่อทักษะวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 (ฉบับที่ 19) ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกัน มีผลต่อทักษะวิชาชีพบัญชี และ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 รายได้โดยประมาณต่อปี ที่แตกต่างกันมีผลต่อทักษะวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ: ทักษะวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี นักบัญชี

Abstract

This research Aims to 1) Meaning, skills and professional conduct of accountants in view of Accountants Nongkham. 2) a comparison of the account about the skills and professional ethics for accountants, classified by personal factors 3) a comparison of accounting skills and professional ethics for accountants, classified by type of business 4) a comparison of accounting skills and professional ethics for accountants classified by general factors of the business. Using quantitative research. The researchers collected data from questionnaires and accountants each establishment registered trade Nongkham number of 1,768 people have tested the quality of the tool by a panel of experts and analysis of reliability by means of Cronbach alpha. The sample in Nongkham This measure remained relatively high. In a range of 0.925 to 0.930

The study found that 1. vocational skills for professional accountants have an overall average score is in the high level. Considering that it was found. Skills, personal attributes, with the highest average score, followed by the academic skills and practical work. Skills, interpersonal interaction and communication. Intellectual skills The side that scores the lowest. Skills, organizational and business management. And ethics of professional accountants in accordance with the FAP (No.19), 2553. Overall, the average score is the highest level. Considering that it was found. The secrecy with the highest average score. The second is its transparency, independence, integrity and honesty. The knowledge and standard of practice work. The side that scores the lowest. Responsibility colleagues and ethics in general.

2. Gender differences do not affect the accounting professional skills and ethics of professional accounting regulations FAP (No. 19), 2553. Age affects different accounting professional skills and ethics of professional accountants in accordance with the FAP (No. 19), 2553. Educational differences are affecting the accounting profession, skills and educational levels do not affect the same code of ethics for professional accountants in accordance with the FAP (No.19) 2553. Experience the different accounts that affect the accounting professional skills and ethics of professional accountants in accordance with the FAP (No.19) 2553 a significant statistical level .05.

3. Type of business factors affect different accounting skills are statistically significant at the .05 level And Type of business factors affect different code of ethics for professional accountants in accordance with the FAP (No. 19) 2553 Different statistical significance level .05.

4. The duration of the operation. Different accounts does not affect the professional skills and ethics of professional accountants FAP Regulations 2553 (No.19) Capital Different Effects on professional accounting skills. And ethics of the profession in accordance with accounting regulations, the FAP (No. 19), 2553. Estimated revenue per year Different skills are affecting the accounting profession and ethics of professional accountants in accordance with the FAP (No. 19), 2553, a significant statistical level .05.

Keywords: accounting skills, accounting ethics, accountants

1. บทนำ

ปัจจุบันเศรษฐกิจของประเทศไทยได้เจริญเติบโตขึ้นอย่างรวดเร็ว สืบเนื่องจากปัจจัยหลายประการ อาทิ การเป็นหนึ่งในประเทศสมาชิกของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน การเปิดเขตการค้าเสรี การลงทุนจากนายทุนชาวต่างชาติ หรือแม้กระทั่งคนยุคใหม่ในปัจจุบัน ที่หันมาเป็นนายตัวเองมากกว่าการเป็นลูกจ้าง ก่อให้เกิดธุรกิจหลากหลายประเภท ส่งผลให้แนวโน้มธุรกิจของประเทศไทยขยายตัวอย่างรวดเร็วขึ้น ภายในระยะเวลาไม่กี่ปี จากการเปลี่ยนแปลงของระบบเศรษฐกิจและสังคมในประเทศจึงส่งผลกระทบต่อองค์กรธุรกิจ ภาครัฐ และภาคเอกชนหลายองค์กร ไม่ว่าจะเป็นด้านการบริหารงาน การวางแผนงาน และด้านทรัพยากรบุคคลซึ่งปัจจัยเหล่านี้ ส่งผลไปถึงต้นทุนทางการผลิตทั้งสิ้น ผู้บริหารจะต้องมีการรับมือกับการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้ธุรกิจหลุดพ้นจากภาวะผลกระทบเหล่านี้พร้อมทั้งต้องวางแผนการดำเนินธุรกิจโดยการนำแนวคิดใหม่ๆมาประยุกต์ใช้ในธุรกิจ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ระบบการบัญชีในปัจจุบันมีความเจริญก้าวหน้าเป็นอย่างมาก มีเครื่องมือหลายตัวที่เข้ามาช่วยสนับสนุนในการลงบันทึกทางการบัญชี ประหยัดทั้งเวลา การจ้างทรัพยากรบุคคล และสามารถประมวลผลได้อย่างรวดเร็ว แต่ก็ยังมีได้ตอบโจทย์การบัญชีได้ทั้งหมด เพราะบทบาทสำคัญของการบัญชี อยู่ที่ทรัพยากรบุคคลที่มีความเชี่ยวชาญ มีทักษะ มีความละเอียดรอบคอบ และมีความซื่อสัตย์ ซึ่งสิ่งเหล่านี้คือคุณสมบัติจรรยาบรรณของนักบัญชี

หน้าที่ของผู้ทำบัญชีไม่เพียงแต่ทำบัญชีและรายงานทางการเงินเท่านั้น แต่ยังสามารถช่วยในการจัดท่าบริหาร เพื่อช่วยในการตัดสินใจให้แก่ผู้บริหารองค์กร ผู้ทำบัญชีวิชาชีพต้องเป็นผู้รวบรวมข้อมูล และ ประมวลผลข้อมูลขององค์กรทั้งที่เป็นข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงิน และร่วมเป็นผู้อำนวยความสะดวกในการจัดทำรายงานมาตรฐานทางบัญชี โดยยึดหลักมาตรฐานการบัญชี และใช้ทักษะวิชาชีพทางการบัญชีในการทำงานภายใต้หลักของจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี หรืออีกในด้านหนึ่งนักบัญชีต้องใช้ความรู้ในด้านสาขาวิชาอื่นๆที่ไม่ใช่เพียงวิชาด้านการบัญชีอย่างเดียวมหาผสมผสานในการวางแผนการบริหารงาน ไม่ว่าจะเป็นด้านคณิตศาสตร์ประกันภัย ด้านการบริหารงานจัดการการเงิน ดังนั้นนักบัญชีต้องมีการพัฒนาตนเองเพื่อให้มีความรู้ทางด้านทักษะทั้งด้านนักบัญชีและในด้านอื่นๆ เพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการให้แก่ผู้บริหารองค์กรได้

แต่ในสภาพสังคมยุคปัจจุบันสิ่งที่เห็นได้อย่างชัดเจนคือเรื่องของการทำงานผิดจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ผู้ทำบัญชีขาดจรรยาบรรณทางการบัญชีที่ถูกต้องในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความเชื่อถือได้ หากผู้ทำบัญชีวิชาชีพมีทักษะ ความรู้ และความสามารถในการปฏิบัติงานแต่ขาดซึ่งจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือ ขาดทักษะความรู้ และขาดความสามารถ แต่มีจรรยาบรรณวิชาชีพสูง ก็ไม่สามารถที่จะเป็นผู้ทำบัญชีที่สมบูรณ์แบบได้

เขตหนองแขมเป็น 1 ใน 50 เขต การปกครองของกรุงเทพมหานครอยู่ในกลุ่มเขตกรุงธนบุรีฝั่งใต้ โดยแบ่งเป็น 2 เขตการปกครองย่อยออกเป็น 2 แขวงได้แก่ แขวงหนองค้างพลู และ แขวงหนองแขม โดยในเขตหนองแขมนี้มีสถาน

ประกอบกรที่ดำเนินการธุรกิจหลากหลายประเภท เช่นธุรกิจประเภทการผลิต การบริการ และการจำหน่ายสินค้า ซึ่งแต่ละธุรกิจเหล่านี้มีการะบวนการในการบริหารงานและความต้องการบุคลากรที่ต่างกัน รวมถึงมีสถานศึกษาและสถาบันฝึกอาชีพหลายแห่ง ในการทำวิจัยครั้งนี้ผลที่ได้ออกมาจะได้นำไปปรับปรุงและเป็นแนวทางในการศึกษาให้แก่สถาบันการศึกษาใช้เป็นประโยชน์ต่อไป

ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาในเรื่องของทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชีเขต หนองแขม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจมุมมองของนักบัญชีแต่ละประเภทของกิจการ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการในเขต หนองแขม ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้สามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีพร้อมกับการฝึกอบรมในเรื่องของจรรยาบรรณวิชาชีพควบคู่กันไป เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีต่อไปภายใต้คำที่ว่า นักบัญชีต้องเก่งและดี

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความหมายทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชีเขตหนองแขม
2. เพื่อเปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดย จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล
3. เพื่อเปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยจำแนกตามประเภทของกิจการ
4. เพื่อเปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยจำแนกตาม ปัจจัยทั่วไปของธุรกิจ

3. ขอบเขตการวิจัย

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าได้แก่ นักบัญชีของสถานประกอบการใน เขตหนองแขม
2. ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยถึงปัจจัยส่วนบุคคล ปัจจัยด้านประเภทของกิจการ ปัจจัยทั่วไปของธุรกิจ ในเรื่องทักษะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชี เขตหนองแขม
3. พื้นที่ในการทำวิจัย ใช้พื้นที่เขตหนองแขมซึ่งประกอบธุรกิจหลากหลายประเภท โดยแบ่งแยกเป็น แขวงหนองค้ำพลู และ แขวงหนองแขม
4. ระยะเวลาในการศึกษาและเก็บข้อมูล เดือน มกราคม-เมษายน 2560

4. สมมติฐานการวิจัย

1. ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีมีผลต่อมุมมองในด้านทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี
2. ปัจจัยด้านประเภทของกิจการมีผลต่อมุมมองในด้านทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี
3. ปัจจัยด้านทั่วไปของธุรกิจมีผลต่อมุมมองในด้านทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

5. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ศึกษางานวิจัยต่างๆที่เกี่ยวข้องกับทักษะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชี เขตหนองแขมซึ่งแบ่งสาระสำคัญของการทบทวนวรรณกรรมได้ดังนี้

1. ทักษะทางวิชาชีพบัญชี

แนวความคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี(Professional Skills) (สภาวิชาชีพบัญชี, 2548 : 1-6) ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี(International Education Standards

for Professional Accountants:IES) ฉบับที่ 3 ได้กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (Accountant Professionalism) นั้นประกอบด้วย ทักษะ 5 ด้าน ดังนี้

1.ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) ซึ่งแบ่งย่อยได้อีก 6 ระดับตามลำดับจากน้อยไปหามาก ได้แก่มีความรู้ความเข้าใจสามารถประยุกต์ใช้สามารถวิเคราะห์ได้สามารถสังเคราะห์ได้ (นำองค์ความรู้ หลายๆด้านมาประมวลเข้าด้วยกันแล้วทำการคาดการณ์และให้ผลสรุปได้) และสามารถประเมินคุณค่าได้ สิ่งที่สำคัญคือบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงสุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทักษะทางปัญญาช่วยให้แก่นักบัญชีแก้ปัญหาตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจ ที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่องดังนี้

- (ก) ความสามารถที่จะกำหนดได้มาจัดและเข้าใจสารสนเทศจากคนสิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์
- (ข) ชีตความสามารถที่จะสอบถามวิจัยคิดเชิงเหตุผลและการวิเคราะห์
- (ค) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2.ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน (Technical and Functional Skills)

ประกอบด้วย ทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งรวมถึง

- (ก) ความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ
- (ข) การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง (Decision modeling and risk Analysis)
- (ค) การประเมินค่า
- (ง) การรายงานและ
- (จ) ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3.ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีการพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคลซึ่งรวมถึง

- (ก) ความสามารถในการจัดการตนเอง
- (ข) มีความคิดริเริ่มมีความสามารถโน้มน้าวและเรียนรู้ด้วยตนเอง
- (ค) ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดและจัดแรงงานให้เสร็จตาม

กำหนดเวลา

- (ง) ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
- (จ) พิจารณาปรับค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ
- (ฉ) ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

4.ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลอื่นในองค์กรได้ดีรับและส่งผลสารสนเทศได้ทำการตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพส่วนประกอบของทักษะปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย

- (ก) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
- (ข) สามารถทำงานเป็นกลุ่ม
- (ค) มีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลที่ต่างวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้
- (ง) เจรจาต่อรองหนทางแก้ปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในสถานการณ์ทางวิชาชีพ
- (จ) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- (ฉ) สามารถนำเสนออภิปรายรายงานและการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนและการพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

(ช) ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

5. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดองค์การในแต่ละวันในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัด อยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับ หน่วยงานมากขึ้นจึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

(ก) การวางแผนเชิงกลยุทธ์การบริหารโครงการการบริหารงานบุคคลและทรัพยากรการ ตัดสินใจ

(ข) ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งานและการมอบหมายงานเพื่อกระตุ้นและพัฒนาบุคลากร

(ค) การมีภาวะความเป็นผู้นำ

(ง) การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

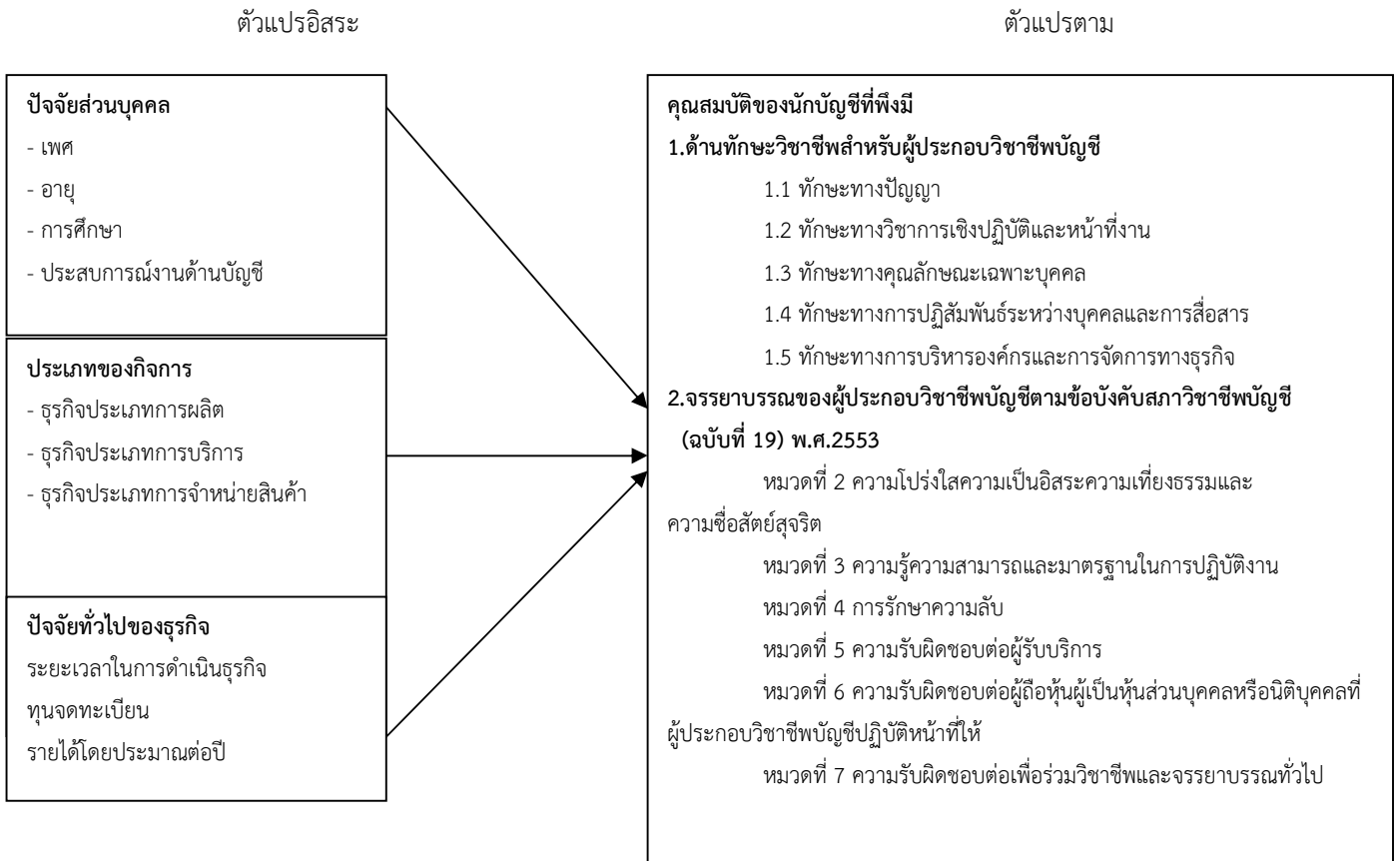
2. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557) กล่าวว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ดีต้องปฏิบัติหน้าที่ให้กับผู้มีส่วนได้เสียด้วยความโปร่งใส เป็นการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นทำให้เกิดความเป็นกลาง มีความเที่ยงธรรม กล่าวคือ การใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากอคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีความซื่อสัตย์สุจริตปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ปฏิบัติงานจริง มีความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์และมาตรฐานในการทำงาน รวมทั้งต้องรักษาความลับของผู้ใช้บริการโดยไม่นำข้อมูลใดๆ ที่ปกติไม่ได้เผยแพร่ต่อสาธารณะชนมาเปิดเผย เป็นต้น พิภพ วงษ์เงิน(2546) กล่าวว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี หมายถึง อุดมคติอันเป็นหลักปฏิบัติแห่งวิชาชีพ เป็นการประพฤติดี ปฏิบัติชอบของผู้ประกอบอาชีพต่างๆ มีหลักพึงควรกระทำตนให้เป็นที่ปรารถนาของกันและกัน ซึ่งถือว่ามีความสำคัญต้องรับผิดชอบมากกว่าอื่นใดต้องมาก่อนประโยชน์ส่วนตน

3. นักบัญชี

นักบัญชี คือ ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชี โดยนักบัญชีต้องสามารถวางระบบบัญชีให้กิจการตลอดจนสามารถควบคุมการลงบัญชีทั้งหมดได้ นอกจากนี้นักบัญชีต้องสามารถวิเคราะห์ห้งบการเงินที่สร้างขึ้นแล้วรายงานต่อผู้บริหารได้ ดังนั้นนักบัญชีจึงต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ทางการบัญชีอย่างกว้างขวาง ผู้ที่ทำหน้าที่เป็นนักบัญชีไม่ว่าจะอยู่ในหน่วยงานของรัฐบาลหรือเอกชน หรือธุรกิจที่มุ่งหวังกำไรหรือไม่มุ่งหวังกำไรนั้นจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือมาตรฐานที่กำหนดของหน่วยงานนั้น และต้องมั่นใจว่างานที่ทำถูกต้อง ยุติธรรมและซื่อสัตย์ เพราะผลงานของนักบัญชีได้ถูกนำเสนอต่อบุคคลหลายฝ่ายทั้งภายในและภายนอกกิจการข้อมูลนักบัญชีที่จัดทำขึ้น จะต้องมีคุณสมบัติที่เชื่อถือได้มีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียงไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้ใช้กลุ่มใดกลุ่มหนึ่งซึ่งจะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเหล่านั้นเชื่อได้ว่าข้อมูลดังกล่าวเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม รัตนา วงศ์ศรีศรีเดือน (2548) กล่าวว่า นักบัญชีที่ดีจะต้องมีความซื่อสัตย์ละเอียด ถี่ถ้วน รอบคอบ ขยันและอดทนศึกษากฎหมาย เกี่ยวกับการบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา หลักฐานหรือเอกสารทางการเงินการบัญชีทุกฉบับ ควรเก็บรักษาไว้ที่ปลอดภัยตามเวลาที่กฎหมายกำหนด รักษาความสะอาดและความเรียบร้อยของสมุด บัญชีทุกเล่ม การมอบหรือการรับมอบเอกสารเกี่ยวกับการเงินควรตรวจให้ละเอียด ถี่ถ้วน เรียบร้อยการ จ่ายหรือรับเงินทุกครั้ง เรียกหลักฐานเก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบการลงบัญชีเมื่อทำบัญชีพบการทุจริต เสียหาย ต้องรีบแจ้งผู้มีอำนาจทราบทันทีเพื่อหาทางแก้ไข รวมถึงการมีจรรยาบรรณของนักบัญชีคือไม่เปิดเผยข้อมูล และไม่วิจารณ์การดำเนินงานของกิจการที่ทำบัญชีอยู่ ยรรยง ธรรมธัชอารี (2548, หน้า 152-153) ได้กล่าวถึงคุณสมบัติสำคัญของนักบัญชีว่า เนื่องจากวิชาชีพบัญชีมี

ลักษณะงานที่แตกต่างจากวิชาชีพอื่นในหลายๆ ด้านอีกทั้งบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบก็มีความสำคัญในการพ่วงค์กรไปสู่ความสำเร็จที่มุ่งหวังไว้ นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีคุณสมบัติเด่นบางประการเพื่อให้สามารถทำงานได้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี



รูปภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการทำวิจัย

6. วิธีดำเนินการวิจัย

ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย และได้มีการทดสอบแบบสอบถามไปทดสอบกับนักบัญชีในเขตภาษีเจริญ ด้วยการตรวจความตรงตามเนื้อหา และความเที่ยง (ค่าอัลฟาครอนบาค = 0.925-0.930) ก่อนเก็บข้อมูล

ขอบเขตของพื้นที่การวิจัย เก็บข้อมูลจากกลุ่มเป้าหมาย คือ นักบัญชีของสถานประกอบการใน เขตหนองแขม จำนวน 400 บริษัท โดยเก็บข้อมูลระหว่างเดือน มกราคม-เมษายน 2560

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มเป้าหมาย คือ นักบัญชีของสถานประกอบการใน เขตหนองแขม ที่ขึ้นทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีจำนวนของธุรกิจทั้งหมด 1,768 ราย โดยจำแนกตามปัจจัยรูปแบบของธุรกิจ ได้แก่ 1.ธุรกิจประเภทการผลิต 578 ราย 2. ธุรกิจประเภทการบริการ 124 ราย 3.ธุรกิจประเภทการค้า 1,066 ราย (ที่มา : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า วันที่ 30/7/59 ออนไลน์) ตัวอย่างในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ กำหนดตัวอย่างที่ระดับความเชื่อมั่น 95%โดยใช้สูตรการคำนวณขนาดตัวอย่างของ "ทาโร ยามาเน่"(Taro Yamane,1973:125)ซึ่งยอมให้ค่าคลาดเคลื่อนเท่ากับ 0.05 จึงได้ขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 400 ราย หลังจากนั้นใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างโดยแบ่งตามสัดส่วนดังนี้

ตารางที่ 2 กลุ่มตัวอย่างที่จัดเก็บ ที่มา : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า 2559 ข้อมูลผู้ประกอบการเขตหนองแขม วันที่ 30 กรกฎาคม 2559 จาก <https://www.dbd.th>

ประเภทธุรกิจ	ประชากร		ขนาดกลุ่มตัวอย่าง	
	แขวงหนองค้างพลู	แขวงหนองแขม	แขวงหนองค้างพลู	แขวงหนองแขม
ธุรกิจประเภทการผลิต	278	300	63	69
ธุรกิจประเภทบริการ	57	67	13	15
ธุรกิจประเภทจำหน่ายสินค้า	556	510	125	115

7. ผลการวิจัย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิจัยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 76.75) อยู่ในช่วงอายุ 36-45 ปี (ร้อยละ 42) ระดับการศึกษาปริญญาตรี (ร้อยละ 64.75) ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 10 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 45.50) ประเภทของกิจการส่วนใหญ่เป็นธุรกิจประเภทการจำหน่ายสินค้า (ร้อยละ 59.00) ระยะเวลาการดำเนินธุรกิจ 11 - 15 ปี (ร้อยละ 31.50) ทุนจดทะเบียน 1,000,000 - 5,000,000 บาท (ร้อยละ 53.80) รายได้โดยประมาณต่อปี 10,000,000 บาทขึ้นไป (ร้อยละ 65.00)

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ประเด็น	\bar{X}	S.D.	ความหมาย
ด้านทักษะทางปัญญา	4.07	0.57	มาก
ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	4.13	0.51	มาก
ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.16	0.49	มาก
ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.08	0.50	มาก
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	3.65	0.71	มาก
รวม	4.02	0.37	มาก

ผลการศึกษา ทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.02$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ (S.D. = 0.37) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลโดยมีคะแนนเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{x} = 4.16$) รองลงมาคือ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ($\bar{x} = 4.13$) ต่อมาคือ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{x} = 4.08$) ด้านทักษะทางปัญญา ($\bar{x} = 4.07$) รองมาตามลำดับ ส่วนด้านที่มีคะแนนเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ($\bar{x} = 3.65$)

ตารางที่ 4 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2553

ประเด็น	\bar{X}	S.D.	ความหมาย
ด้านความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต	4.33	0.58	มากที่สุด
ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.31	0.51	มากที่สุด

ประเด็น	\bar{X}	S.D.	ความหมาย
ด้านการรักษาความลับ	4.44	0.56	มากที่สุด
ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป	4.23	0.57	มากที่สุด
รวม	4.33	0.40	มากที่สุด

ผลการศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.๒๕๕๓ โดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.33$) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ (S.D. = 0.40) ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านการรักษาความลับโดยมีคะแนนเฉลี่ยสูงที่สุด ($\bar{x} = 4.44$) รองลงมาคือ ด้านความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{x} = 4.33$) ต่อมาคือ ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.31$) รองมาตามลำดับ ส่วนด้านที่มีคะแนนเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ($\bar{x} = 4.23$)

ตอนที่ 2 เปรียบเทียบด้านทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในมุมมองของนักบัญชีโดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ประเภทของกิจการ และ ปัจจัยทั่วไปของธุรกิจ

ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์ (Independent t-test) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว(One Way ANOVA) เพื่อทดสอบสมมติฐานดังกล่าว โดยสามารถสรุปการวิจัยได้ดังนี้

ตารางที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐานด้านทักษะวิชาชีพบัญชีในมุมมองของนักบัญชี

ตัวแปรต้น	สถิติที่ใช้	ค่า Sig	ผลการทดสอบสมมติฐาน
เพศ	Independent t-test	0.156	ไม่มีผล
อายุ	One Way ANOVA	0.020	มีผล
ระดับการศึกษา	One Way ANOVA	0.030	มีผล
ประสบการณ์งานด้านบัญชี	One Way ANOVA	0.020	มีผล
ประเภทของกิจการ	One Way ANOVA	0.000	มีผล
ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	One Way ANOVA	0.205	ไม่มีผล
ทุนจดทะเบียน	One Way ANOVA	0.039	มีผล
รายได้โดยประมาณต่อปี	One Way ANOVA	0.040	มีผล

ผลจากการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในมุมมองของนักบัญชี พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์งานด้านบัญชี ประเภทของกิจการ ทุนจดทะเบียน รายได้ โดยประมาณต่อปี มีผลต่อมุมมองด้านทักษะวิชาชีพบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ตอนที่ 3 เปรียบเทียบด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่19) พ.ศ. 2553 ในมุมมองของนักบัญชีโดยจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ประเภทของกิจการ และ ปัจจัยทั่วไปของธุรกิจ

ตารางที่ 6 ผลการทดสอบสมมติฐานด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่19) พ.ศ.2553 ในมุมมองของนักบัญชี

ตัวแปรต้น	สถิติที่ใช้	ค่า Sig	ผลการทดสอบสมมติฐาน
เพศ	Independent t-test	0.393	ไม่มีผล
อายุ	One Way ANOVA	0.047	มีผล
ระดับการศึกษา	One Way ANOVA	0.469	ไม่มีผล
ประสบการณ์งานด้านบัญชี	One Way ANOVA	0.009	มีผล
ประเภทของกิจการ	One Way ANOVA	0.000	มีผล
ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ	One Way ANOVA	0.075	ไม่มีผล
ทุนจดทะเบียน	One Way ANOVA	0.004	มีผล
รายได้โดยประมาณต่อปี	One Way ANOVA	0.000	มีผล

ผลจากการวิเคราะห์ความคิดเห็นด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่19) พ.ศ.2553 ในมุมมองของนักบัญชี พบว่าปัจจัยส่วนบุคคล ด้านอายุ ประสบการณ์งานด้านบัญชี ประเภทของกิจการ ทุนจดทะเบียน รายได้โดยประมาณต่อปี มีผลต่อมุมมองด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่19) พ.ศ.2553 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

8. อภิปรายผลข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาทักษะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชี เขตหนองแขมมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. เพื่อศึกษาความหมายทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชีเขตหนองแขม พบว่าทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลโดยมีคะแนนเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางปัญญา ส่วนด้านที่มีคะแนนเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่19) พ.ศ.2553 โดยรวมมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านการรักษาความลับโดยมีคะแนนเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ด้านความโปร่งใสความเป็นอิสระความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ส่วนด้านที่มีคะแนนเฉลี่ยน้อยที่สุดคือ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสรศักดิ์ ธนินไชย (2551) ได้ศึกษาเรื่อง การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคม อุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน ผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าเป็นพนักงาน บัญชีในกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก โดยมีความเห็นต่อทักษะทางคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่การงาน อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับ ลีศิริรัตน์ มีมาก (2558) สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของ นักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ของธุรกิจ SMEs ภาพรวมนักบัญชีมีความรู้ความสามารถในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่านักบัญชีมีความรู้ความสามารถในระดับมากทุกด้าน โดยนักบัญชีของธุรกิจ SMEs มีความรู้ความสามารถในด้านคุณค่า

แห่งวิชาชีพ ในระดับมาก เป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ในด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และในด้านทักษะทางวิชาชีพ ตามลำดับ

2. เพื่อเปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีการเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดย จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล พบว่า ปัจจัยด้านอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกันมีผลต่อทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางปัญญาต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ ปัจจัยด้านอายุ ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่แตกต่างกันมีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชนิตาภา ดีสุข (2558) ทศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการประกาศใช้ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 พบว่า ผู้ที่จบการศึกษาทางบัญชีระดับปวช.ปวส.อนุปริญญาหรือเทียบเท่าเห็นด้วยกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 ในระดับมาก โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องหมวดที่ 7 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปที่ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกต้องที่ควรสำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ผู้ที่จบการศึกษาทางบัญชีปริญญาตรีหรือเทียบเท่าเห็นด้วยกับ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 ในระดับมาก โดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องหมวดที่ 1 บททั่วไปที่ว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากกำหนดไว้ในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และ ผู้ที่จบการศึกษาทางบัญชีปริญญาโทหรือเทียบเท่าเห็นด้วยกับ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 ในระดับมากโดยเห็นด้วยที่ค่าเฉลี่ยมากที่สุดในเรื่องหมวดที่ 1 บททั่วไปที่ว่า ในกรณีที่มีปัญหาการตีความเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 ให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้วินิจฉัยและถือว่าคำวินิจฉัยของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นที่สิ้นสุด

3. เพื่อเปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยจำแนกตามประเภทของกิจการ พบว่า ปัจจัยด้านประเภทของกิจการที่แตกต่างกันมีผลต่อทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางปัญญาต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ ปัจจัยด้านประเภทของกิจการที่แตกต่างกันมีผลต่อจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 (ฉบับที่ 19) ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อัญญา เหมวงศ์กุล (2545) ศึกษาเรื่องทัศนคติของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจนิติบุคคลในจังหวัดลำปาง ได้แบ่งกลุ่มธุรกิจออกเป็น 3 ประเภท คือ ธุรกิจพาณิชย์กรรมอุตสาหกรรมและบริการ ผลการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นธุรกิจประเภทขนาดกลางและขนาดย่อม ทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท รายได้และสินทรัพย์ไม่เกิน 30 ล้านบาท มีการจัดทำบัญชีโดยสำนักงานทำบัญชี แต่ถ้าธุรกิจขนาดใหญ่การจัดทำโดยพนักงานของบริษัทเอง ผู้ประกอบการที่ใช้บริการสำนักงานทำบัญชีมีความเชื่อถือในสำนักงานในเรื่องการทำบัญชี การให้คำปรึกษา และสามารถติดต่อประสานงานได้เมื่อมีปัญหา และส่วนใหญ่ให้ความสำคัญต่อการจัดทำงบการเงินเพื่อยื่นชำระภาษีต่อกรมสรรพากรมากกว่าการนำไปใช้บริหารและตัดสินใจ ผู้ประกอบการที่ต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการบริหารงานต้องมีความรู้ทางบัญชีในระดับดี มีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบ แต่ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ไม่มีความรู้ทางบัญชีจึงจำเป็นต้องพึ่งพาสำนักงานทำบัญชีดังนั้นจึงเสนอแนะให้มีการพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้ผู้ประกอบการใช้ประโยชน์ได้โดยภาครัฐต้องดำเนินการช่วยสนับสนุนการจัดอบรมและสถาบันการศึกษาต้องจัดการเรียนการสอนที่เหมาะสมเพื่อสร้างนักบัญชีที่มีคุณภาพ

4. เพื่อเปรียบเทียบมุมมองของนักบัญชีเกี่ยวกับทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีโดยจำแนกตาม ทั่วไปของธุรกิจ พบว่า ปัจจัยด้านทุนจดทะเบียน รายได้โดยประมาณต่อปี ที่แตกต่างกันมีผลต่อทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางปัญญาและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 (ฉบับที่ 19) ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ของ ไฉไล พงศ์อุดมกุล

(2551) ได้ศึกษาเรื่อง การจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการในเขตจังหวัด ร้อยเอ็ด พบว่าผู้ประกอบการที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีโดยรวม ผู้ประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน และขนาดของสินทรัพย์แตกต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีโดยรวม ด้านการป้องกันการทุจริตและการสูญหายของสินทรัพย์ และด้านเป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินแตกต่างกัน ผู้ประกอบการที่มีจำนวนทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีโดยรวม ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็น ระเบียบแบบแผน ด้านการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน ด้านการป้องกันการทุจริตและการสูญหายของสินทรัพย์และด้าน เป็นต้น แหล่งข้อมูลทางการเงินแตกต่างกัน ผู้ประกอบการที่มียอดขายต่อปีแตกต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามข้อบังคับของกฎหมายและการคำนวณภาษีแตกต่างกัน

จากการเก็บข้อมูลเบื้องต้นนักบัญชีได้ให้ความเห็นว่า นอกจากทักษะและจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีที่พึงมีแล้วผู้ทำบัญชีควรเพิ่มพูนความรู้ในด้านอื่นๆเช่น ความรู้ทางด้านกฎหมาย ความรู้ทางด้านบัญชีภาษีอากร ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มขึ้นเพื่อประสิทธิภาพในการทำงานยิ่งขึ้นไป จึงได้เขียนไว้ในข้อเสนอแนะดังนี้

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. ผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับทักษะ เช่น ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางกฎหมาย ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน และความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อที่จะทำให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้สำเร็จคล่องตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย แผนงาน และโครงการต่าง ๆขององค์กร
2. ผู้ทำบัญชีควรมีการเพิ่มพูนเกี่ยวกับทักษะ เช่น ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางกฎหมาย และ ความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ให้สูงขึ้น เพราะสามารถเสริมสร้างประสิทธิภาพการทำงานและความพร้อมในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น
3. ผู้ทำบัญชีควรมีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้ระหว่างกรปฏิบัติงาน มีการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่พึงมีเพื่อรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน
4. ควรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพเป็นอย่างดี ให้ความสำคัญกับการทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพอย่างจริงจัง มีการมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดตามมาตรฐานของวิชาชีพ
5. ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับบัญชี พนักงานควรให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพในด้านทักษะในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อการสร้างประสิทธิภาพการทำงานเพื่อนำไปสร้างข้อได้เปรียบในปฏิบัติงานด้านบัญชีต่อไป
6. องค์กรควรใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีที่สามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและพึงประสงค์

9. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาผลกระทบของทักษะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกลุ่มอื่นอาชีพ เช่น นักวิชาการภาษี นักวิชาการสรรพสามิต เจ้าพนักงานสรรพสามิต เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. ควรมีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ของทักษะ เช่น ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางกฎหมาย และ ความสามารถในการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีต่อประสิทธิภาพการทำงานและความพร้อมในการปฏิบัติงาน

3. ควรศึกษาตัวแปรแทรกซ้อน ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อทักษะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในมุมมองของนักบัญชี เขตหนองแขม เช่น ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับระบบบัญชีภาครัฐและภาคเอกชน ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ความละเอียดรอบคอบ ทักษะในการให้คำปรึกษา เป็นต้น
4. ควรมีการศึกษาวิจัย โดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น ๆ นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนมากยิ่งขึ้น
5. ควรมีการเปรียบเทียบทักษะและจรรยาบรรณทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีของพนักงานบัญชีของแต่ละจังหวัดเพื่อพัฒนาเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

10. เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). **ข้อมูลผู้ประกอบการเขตหนองแขม**. ค้นเมื่อ 30 กรกฎาคม 2559 จาก <https://www.dbd.th>
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2558). **ประกาศเรื่อง กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนา ความรู้ ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547**. ค้นเมื่อ 5 สิงหาคม 2547 จาก <https://www.dbd.th>
- กรรณิการ์ ลำลือ. (2553). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่**. การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง **จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553**
- สภาวิชาชีพบัญชี** ในพระบรมราชูปถัมภ์ ธันวาคม 2556.
- ชนิดาภา ตีสุข (2558) **ทัศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการประกาศใช้ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553**
- เฉลิมขวัญ คุรุทบุญยงค์. (2557). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย**. กรุงเทพฯ : รายงานวิจัย สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น
- ไฉไล พงศ์อุดมกุล. (2551). **การจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด**. การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ มหาวิทยาลัยสารคาม.
- ฐิติรัตน์ มีมาก และ รติกร บุญสาวท. (2558). **สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของ นักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา** วารสารวิชาการ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย
- พิภพ วงษ์เงิน. (2546). **จริยธรรมทางธุรกิจ** กรุงเทพฯ : บริษัท รวมสาส์น (1997) จำกัด
- มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสืบค้น** 25 เมษายน 2554 จาก http://www.fab.or.th/st_eduit.php
- ยรรยง ธรรมธัชอารี. (2548). **บริหารธุรกิจด้วยแนวคิดการบัญชี**. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- รัตนา วงศ์ศรีมีเดือน. **การสอบบัญชีเบื้องต้น. 2548**. [Online]. Available: <http://www.dusithost.dusit.ac.th/manage-scilProject.php>
- สรศักดิ์ ธนันไชย.(2551). **การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำ พูน**. การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- อัญชณา เหมวงศ์กุล. (2545). **ศึกษาเรื่องทัศนคติของผู้ประกอบการในการจัดทำบัญชีสำหรับธุรกิจนิติบุคคลในจังหวัดลำปาง** เชียงใหม่ : บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- Yamane.(1967).Taro Statistic : An Introductory Analysis. New York: Harper & row