

# ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงาน ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี

## Relationships between Professional Accountability and Practice Success of Bookkeepers in Udon Thani Province Thailand.

เอมิกา พูยาตวง,<sup>1</sup> อัครเดช จวีร์รักษ์,<sup>2</sup> ศุภรักษ์ จันทร์จรัสจิตต์<sup>3</sup>

Amika Phuyaduang,<sup>1</sup> Aukkaradej Chaveerug,<sup>2</sup> Suparak Janjarasjit<sup>3</sup>

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานีโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี จำนวน 110 คน ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 25 ตุลาคม – 26 ธันวาคม 2556 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่ายและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งความซื่อสัตย์ในวิชาชีพได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความสำเร็จในการทำงาน ผลการวิจัย พบว่า 1) ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน 2) ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ด้านความมีคุณธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และ 3) ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม

**คำสำคัญ:** ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ , ความสำเร็จในการทำงาน , ผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี

<sup>1</sup>นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>2,3</sup> อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>1</sup> Master Degree Student of Accountancy Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

<sup>2,3</sup> Lecturer, Department of International Business Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

## Abstract

The objective of this research was to assess relationships between professional accountability and practice success of bookkeepers in Udon Thani province by using a questionnaire as a tool for collecting data from 110 bookkeepers from 25 October to 26 December, 2013. Statistical analyses are multiple correlation analysis, simple regression and multiple regression. The professional accountability was regarded as an independent variable that has positive effects on practice success. The detailed analyses are as follows : 1) Responsibility has positive effects on practice success, 2) Morality has positive effects on practice success and 3) Honorability has positive effects on practice success.

**Keywords :** Professional Accountability, Practice Success , Bookkeepers in Udon Thani Province

## บทนำ

สังคมไทยแต่เดิมมาเป็นสังคมแห่งความสมัครสมานเกื้อกูล มีความโอบอ้อมอารี มีน้ำใจ เอื้ออาทร มีการช่วยเหลือแบ่งปันและเทิดทูนคุณธรรมโดยยึดหลักคำสอนของศาสนาที่แม้จะแตกต่างกันหลาย แต่มีเป้าหมายและมีศรัทธาในการที่จะดำรงชีวิตและประพฤติปฏิบัติตนบนพื้นฐานของคุณงามความดี มีการเอื้อเฟื้อเผื่อแผ่ ซึ่งเป็นแบบอย่างที่ดีงามที่ได้สืบทอดต่อกันมาทั้งในเรื่องของความมีน้ำใจต่อกันของผู้คน การรู้จักเสียสละความสุขส่วนตนเพื่อประโยชน์ให้แก่ผู้อื่นและต่อสังคมและชุมชน การยึดมั่นในหลักคำสอนของศาสนา การยึดมั่นในความดี ความซื่อสัตย์สุจริต แต่ในปัจจุบันสังคมโลกและสังคมไทยได้เผชิญกับภาวะวิกฤติต่างๆ ทั้งในเรื่องเศรษฐกิจ ปัญหาสังคม การเมือง ความแตกต่างและความขัดแย้งของกลุ่มต่างๆ การมุ่งประโยชน์ส่วนตนและพวกพ้องมากกว่าประโยชน์ของส่วนรวมก่อให้เกิดการแข่งขัน การแก่งแย่งเพื่อชิงทรัพยากร และปัญหาคอร์รัปชันเป็นปัญหาใหญ่ที่บั่นทอน การพัฒนาของประเทศในปัจจุบัน (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ : 2550 - 2554) มีสิ่งหนึ่งที่เราจำเป็นต้องคำนึงถึงที่เป็น

ปัจจัยหลักของปัญหาทางด้านสังคมและเศรษฐกิจ นั่นก็คือการขาดความซื่อสัตย์ของบุคคลในเกือบทุกกิจกรรมที่กระทำ ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของความซื่อสัตย์ต่อตนเอง ต่อวาจา ต่อการทำงาน ต่อหน้าที่ต่อบุคคล และความซื่อสัตย์ต่อคณะ

ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability) เป็นคุณธรรมในลำดับต้นๆที่ต้องมีในตัวบุคคลในสังคมที่เจริญแล้ว โดยเฉพาะวิชาชีพบัญชีที่ต้องใช้คุณธรรมและความซื่อสัตย์ในวิชาชีพอย่างสูงเพราะเมื่อผู้ทำบัญชีขาดสิ่งเหล่านี้แล้วจะส่งผลโดยตรงทางการบริหารงานทั้งภาครัฐและเอกชน เช่น กรณีการล้มละลายของหลายๆบริษัทที่เกิดจากการขาดความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ มีการพยายามปกปิดและบิดเบือนตัวเลขผลประกอบการทางธุรกิจ ด้วยการตกแต่งตัวเลขทางการบัญชี โดยจงใจให้สาธารณชนเกิดความเข้าใจผิดในฐานะทางการเงินที่แท้จริงของบริษัท (จินตนา บุญบงการ. 2538 : 9) ดังนั้นผู้ทำบัญชีที่มีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพควรมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (Responsibility) ความมีคุณธรรม (Morality) ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (Compliance with Regulations) การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (Honorability) รวมถึงการรักษาความลับ (Confidentiality) การที่จะทำงานให้สัมฤทธิ์ผล

สมปรารถนาต้องเน้นประโยชน์และเน้นธรรมะด้วย นั้นจะอาศัยเพียงความรู้อย่างเดียวไม่ได้ จำเป็น ต้องอาศัยความสุจริต ความบริสุทธิ์ใจและความ ถูกต้องเป็นธรรม เพราะว่าความรู้นั้นเป็นปัจจัยที่ นำทางไปสู่ความสำเร็จในการทำงาน

ความสำเร็จในการทำงาน (Practice Success) เป็นผลลัพธ์ที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ความสำคัญ รวมถึงผู้ทำบัญชีโดยการปฏิบัติงานให้เกิด ความสำเร็จนั้นต้องยึดความซื่อสัตย์ในวิชาชีพเป็น หลัก อันจะส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการทำงาน มากขึ้น และในการทำงานนั้นสิ่งที่ผู้ทำงานในทุก สาขาวิชาชีพต้องการคือความสำเร็จในการทำงาน ซึ่งเป็นพลังที่สำคัญของบุคคลและแสดงถึงความ สำเร็จขององค์กร ผู้ปฏิบัติงานย่อมปรารถนาการพัฒนาไปสู่ความสำเร็จในชีวิตหรือการทำงานของ ตัวผู้ปฏิบัติงานเอง (พวงรัตน์ บุญญานุรักษ์. 2546 : 43 - 64) ซึ่งความสำเร็จในการทำงานเป็นการค้น พบความสามารถความชำนาญที่ดีที่สุดของตนเอง สามารถนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์ต่อผู้อื่นรวมทั้ง การประเมินตนเองในด้านคุณภาพงาน การเพิ่ม ผลผลิต ความรู้ในงาน ความเชื่อถือได้ (สมชาย หิรัญกิตติ. 2542 : 205) ซึ่งเราสามารถวัดความ สำเร็จในการทำงานได้จาก การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) การมีมาตรฐานและ ความเชื่อถือได้ (Standard and Reliability) ความ ทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) และความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) ดังนั้นจะเห็นว่าความสำเร็จในการ ทำงานเป็นผลลัพธ์ที่เกิดจากการบริหารงานการ ปฏิบัติงานที่มีศักยภาพภายใต้สภาวะแวดล้อมที่ เปลี่ยนแปลงไปและผู้ทำบัญชีก็เป็นบุคคลหนึ่งที่มี ส่วนร่วมในการบริหารจัดการการกำหนดเป้าหมาย และทิศทางตลอดจนกลยุทธ์ที่สำคัญๆในองค์กรต่อ ไป (สุวรรณ หวังเจริญเดช. 2548 : 41)

ผู้ทำบัญชี (Bookkeepers) เป็นผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่า จะกระทำในฐานะลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและจะต้อง เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนเป็นผู้ ทำบัญชีกับสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติ วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 44 ซึ่งผู้ทำบัญชี เป็นผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำ บัญชี ไม่ว่าจะกระทำในฐานะลูกจ้างของผู้มีหน้าที่ จัดทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งมีความสำคัญต่อองค์กรอย่างยิ่ง โดยเฉพาะ ผู้ทำบัญชีที่มีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ที่มีความรับ รับผิดชอบต่อหน้าที่ มีคุณธรรม ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมาและรักษาความลับ ซึ่งผู้ทำบัญชีจะจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผล การดำเนินงานฐานะการเงิน การเปลี่ยนแปลงฐานะ การเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตรงกับ ความจริงและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีโดยมี เอกสารประกอบการลงบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วนและ นำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (ดวงเดือน เกตรา. 2548 : บทคัดย่อ)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัย จึงสนใจศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างความ ซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ ทดสอบว่าความซื่อสัตย์ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์ กับความสำเร็จในการทำงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่ง จะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีใน จังหวัดอุดรธานี ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถ ใช้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างพฤติกรรมความ ซื่อสัตย์ของผู้ทำบัญชีให้มีความประพฤติที่เหมาะสม และถูกต้องในการประกอบวิชาชีพบัญชี มีการ ปรับปรุงและพัฒนาวิธีการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นและเป็นข้อมูลที่สะท้อนถึง ความซื่อสัตย์ของผู้ทำบัญชีรวมถึงพัฒนาให้ผู้ทำ บัญชีในจังหวัดอุดรธานีมีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการทำงานต่อไป

## เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความมุ่งหมายของการวิจัยและสมมุติฐานของการวิจัย

1. **ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ (Professional Accountability)** หมายถึง การมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ที่ตนทำหรือได้รับมอบหมายและทำให้ดีที่สุดโดยมีคุณธรรมเป็นพื้นฐาน ไม่ทอดทิ้งหน้าที่ ไม่ทุจริตคดโกง ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ที่ทำประโยชน์ส่วนตน ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับตรงต่อเวลา มีความตั้งใจทำจริงประพฤติตรงตามทีพูด ปฏิบัติงานบนพื้นฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ และไม่เอาเวลาทำงานในหน้าที่ไปใช้ประโยชน์ส่วนตน (ชาติติยา กรรณสูตและคณะ. 2547 : 11 - 12) ประกอบด้วย

1.1 ความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ (Responsibility) หมายถึง ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความผูกพัน ด้วยความพากเพียร และความละเอียดรอบคอบ ยอมรับผลการกระทำในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามความมุ่งหมาย ทั้งพยายามที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้ดียิ่งขึ้น

1.2 ความมีคุณธรรม (Morality) หมายถึง ความดีงามที่ถูกปลูกฝังขึ้นในจิตใจ มีความกตัญญู ซื่อสัตย์ มีวินัยและเป็นสุภาพชนเป็นต้น จนเกิดจิตสำนึกที่ดี รู้สึกรับผิดชอบ ชั่ว ดี เกรงกลัวต่อการทำความชั่ว โดยประการต่างๆ

1.3 ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ (Compliance With Regulations) หมายถึง การปฏิบัติตามแบบแผนที่วางไว้ขององค์กรซึ่งเป็นแนวปฏิบัติหรือดำเนินการ เช่น ระเบียบวินัย ระเบียบข้อบังคับ เป็นต้น

1.4 การปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (Honorability) หมายถึง การประพฤติตรงต่อหน้าประพฤติดังไรลับหลังก็ประพฤติอย่างนั้น ไม่หลอกลวง เจ้าเล่ห์ ไม่คดโกง ปากกับใจตรงกัน

1.5 การรักษาความลับ (Confidentiality) หมายถึง การไม่นำข้อมูลใดๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่

ได้เปิดเผยต่อสาธารณะชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

2. **ความสำเร็จในการทำงาน (Practice Success)** หมายถึง การทำงานที่บรรลุเป้าหมายโดยมีผลงานที่มีมาตรฐานและมีความเชื่อถือได้ ถูกต้องทันเวลา ทันเหตุการณ์และผู้ที่เกี่ยวข้องมีความพึงพอใจ (ปาริชาติ แสงพานิช. 2545 : 38 - 41) ประกอบด้วย

2.1 การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง สิ่งที่ต้องการในอนาคตหรือสภาพเป้าหมายในอนาคตที่องค์กรต้องการที่จะทำให้บรรลุถึงเป้าหมาย ซึ่งมีความสำคัญเพราะเป็นการกำหนดทิศทางขององค์กรโดยกำหนดจุดหมายปลายทางที่คาดหวังไว้เป็นเป้าหมายที่ชัดเจน เพื่อกระตุ้นและเสนอแนะผู้บริหารและพนักงานในกิจกรรมประจำวันเป้าหมายจะช่วยในการตัดสินใจโดยมุ่งสภาพที่ต้องการในอนาคตและวิธีการบรรลุสภาพนั้นและผลลัพธ์ที่ต้องการกำหนดโดยเป้าหมายขององค์กรที่มีต่อการทำงานที่สามารถวัดได้หรือการกำหนดสิ่งที่ต้องการในอนาคตและต้องดำเนินงานเป็นไปตามสิ่งที่กำหนดไว้หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งก็คือการทำงานที่ต้องการให้ได้รับประโยชน์สูงสุดและการที่จะพิจารณาว่างานใดมีประสิทธิภาพหรือไม่ก็พิจารณาจากผลงานที่บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

2.2 มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standard and Reliability) หมายถึง คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้องเรียบร้อยและสมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและมีความเชื่อถือได้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันซึ่งผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานบัญชีที่รับรองทั่วไปโดยมุ่งให้องค์กรบรรลุความสำเร็จสูงสุด

2.3 ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่างๆ

ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการหากผู้ใช้งบการเงินได้ข้อมูลที่ล่าช้าไม่ทันต่อการตัดสินใจข้อมูลนั้นจะเป็นข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นกล่าวคือหากรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะเสนอรายงานรายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อใช้ในการตัดสินใจเนื่องจากไม่ทันต่อเวลาหรือการที่ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ ลุล่วงตามระยะเวลาหรือมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้

2.4 ความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) หมายถึงความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคลใดที่ได้สัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อการดำเนินงานที่ดีทัศนคติด้านบวกแสดงออกถึงความพึงพอใจซึ่งถ้าบุคคลพอใจต่อสิ่งใดแล้วก็จะมีผลให้บุคคลอุทิศแรงกายแรงใจและสติปัญญาเพื่อที่จะกระทำในสิ่งนั้น ๆ

### ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี
2. เพื่อศึกษาความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี
5. เพื่อเปรียบเทียบความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ที่มีเพศ ระดับการศึกษา อายุ ประสบการณ์ในการทำบัญชี สถานภาพ และรายได้ต่อเดือนในปัจจุบันแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบความสำเร็จในการ

ทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ที่มีเพศ ระดับการศึกษา อายุ ประสบการณ์ในการทำบัญชี สถานภาพ และรายได้ต่อเดือนในปัจจุบันแตกต่างกัน

### สมมุติฐานการวิจัย

1. ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี
2. ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี

### วิธีการดำเนินงานวิจัย

#### 1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ในกระบวนการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนั้น ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานีจำนวน 324 คน ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 324 ชุด ปรากฏว่าเมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 110 ชุด เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 110 ชุด อัตราผลตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 33.95 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar, และ Day(2001) ได้แนะนำว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

#### 2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพสามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านความรับผิดชอบหน้าที่ที่ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา และติดตามผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 2) ด้านความมีคุณธรรมประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการพิจารณาการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และให้

ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลโดยยึดมั่นในความเป็นกลาง 3) ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ประกอบด้วย 4 คำถามโดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตระหนักถึงความตั้งใจที่จะปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ขององค์กร 4) ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการให้ความสำคัญกับความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใสเที่ยงธรรม และตรวจสอบได้ และ 5) ด้านการรักษาความลับ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการรักษาความลับของลูกค้าหรือกิจการโดยคำนึงถึงผลเสียที่จะเกิดขึ้น

ความสำเร็จในการทำงาน สามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานโดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม 2) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ ครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไป 3) ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ประกอบด้วย 4 คำถามโดยครอบคลุมเกี่ยวกับการการบริหารเวลาในการปฏิบัติงานและความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ได้บังคับบัญชา เพื่อนร่วมงาน รวมถึงบุคคลภายนอกองค์กร

### 3. ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อโดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอน

บาค (Cronbach) ซึ่งความซื่อสัตย์ในวิชาชีพได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา

อยู่ระหว่าง 0.755 -0.901 และความสำเร็จในการทำงานได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.804 -0.890 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally และ Bernstein, 1994) การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งความซื่อสัตย์ในวิชาชีพได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.625-0.964 และความสำเร็จในการทำงานได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.670 -0.920 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ที่เสนอว่าค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.60 เป็นค่าที่ยอมรับได้

### 4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงาน สามารถสร้างสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$BB = 0.804 + 0.358AB + 0.224AC + 0.196AE$$

เมื่อ BB แทน ความสำเร็จในการทำงานโดยรวม

AB แทน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่

AC แทน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านความมีคุณธรรม

AD แทน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

AE แทน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา

AF แทน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพด้านการรักษาความลับ

## ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

**ตาราง 1** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี

ตัวแปร	BBB	AB	AC	AD	AE	AF	VIFs
$\bar{X}$	4.20	4.37	4.40	4.37	4.34	4.43	
S.D.	0.48	0.49	0.53	0.50	0.53	0.54	
BBB		0.649*	0.632*	0.419*	0.512*	0.486*	
AB			0.740*	0.537*	0.456*	0.489*	2.309
AC				0.604*	0.516*	0.517*	2.601
AD					0.647*	0.607*	2.210
AE						0.656*	2.150
AF							2.036

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระความซื่อสัตย์ในวิชาชีพมีค่าตั้งแต่ 2.036 – 2.601 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black. 2006 : 585)

**ตาราง 2** การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี

ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ	ความสำเร็จในการทำงานโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.863	0.343	2.528	0.013*
ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่ (AB)	0.363	0.101	3.594	0.000*
ด้านความมีคุณธรรม (AC)	0.254	0.098	2.583	0.011*
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ(AD)	-0.162	0.097	-1.666	0.099
ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา (AE)	0.214	0.090	2.376	0.019*
ด้านการรักษาความลับ (AF)	0.093	0.085	1.089	0.279

F = 22.628 p = 0.000 AdjR<sup>2</sup>= 0.498

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า 1) ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อหน้าที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม เนื่องจากผู้ทำบัญชีมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงตรงตรงต่อเวลาและความละเอียดรอบคอบ ยอมรับผลการกระทำในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามความมุ่งหมาย ทั้งพยายามที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้ดียิ่งขึ้นจะช่วยให้งานที่ออกมาสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ได้ ทำให้งานมีความน่าเชื่อถือจากลูกค้าและสร้างความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องได้ต่อไปซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของมัลลิกา ต้นสอน (2544 : 17) กล่าวว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องตระหนักถึงความรับผิดชอบในหน้าที่การกระทำที่มีบทบาทในการเพิ่มความมั่นใจและความเชื่อถือจากสาธารณะ โดยยึดหลักการที่ผู้ทำบัญชีพึงยึดถือในการปฏิบัติและดำรงไว้ 2) ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ด้านความมีคุณธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม เนื่องจากความมีคุณธรรมเป็นความดีงามที่ถูกปลูกฝังขึ้นในจิตใจ มีความกตัญญู ซื่อสัตย์ มีวินัยและเป็นสุภาพชน เป็นต้น เพราะเมื่อบุคคลทำงานด้วยความมีคุณธรรมแล้วงานที่ออกมาจะมีความถูกต้อง เที่ยงตรง ส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการทำงานต่อไป ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ กิรติ บุญเจือ (2521 : 11) กล่าวว่า ความมีคุณธรรมในการทำงาน เป็นวิถีแห่งความดีงามในการดำรงชีวิต เป็นส่วนหนึ่งของบุคลิกภาพที่ยังอยู่ในส่วนลึกของมนุษย์ ยิ่งมีคุณธรรมมากเท่าใดก็จะยิ่งมีความโน้มเอียงในการทำความดีมากขึ้น เนื่องจากคุณธรรมเป็นบุคลิกภาพที่ต้องมีการฝึกฝน การฝึกฝนคุณธรรมก็เพื่อให้มุ่งประพฤติดีหลักคุณธรรมต้องเป็นไปตามหลักสากล และเป็นค่านิยมที่ได้รับการยอมรับนับถือโดยทั่วไป บุคคลที่ได้รับการฝึกฝนอบรมทางคุณธรรมถึงระดับจึงเป็นผู้ได้รับการขัดเกลาหล่อหลอมคุณลักษณะต่างๆ รวมกัน จนสามารถเผชิญปัญหาทางคุณธรรมและ

ตัดสินใจเลือกปฏิบัติตนได้อย่างเหมาะสม ทำให้งานที่ออกมามีความเชื่อถือได้ สร้างความพึงพอใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงสำเร็จตามเป้าหมายที่ได้วางไว้ และ 3) ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมามีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม เนื่องจาก การที่ผู้ทำบัญชีมีการประพฤติตรงต่อหน้าประพฤต้อย่างไรลับหลังก็ประพฤติตายนั่น ไม่หลอกลวง ไม่คดโกง จะทำเป็นบุคคลที่น่าเชื่อถือรวมถึงทำให้งานที่ออกมาที่มีความถูกต้องแม่นยำ มีคุณภาพ และงานนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่วางไว้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปกรณ์ เพ็ญภาคกุล (2548 : 80 -86) กล่าวว่า การที่คนในสังคมมีทัศนคติที่ยกย่องวิชาชีพ มิใช่เพราะเป็นอาชีพที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถขั้นสูงแต่เพียงอย่างเดียว ยังจะต้องมีจรรยาบรรณในวิชาชีพนั้นๆ เช่น การปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา การรักษาความลับ และการมีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ เป็นต้น เพื่อให้ปฏิบัติตนได้อย่างมีจริยธรรมซึ่งเป็นประโยชน์ของสังคมและวิชาชีพ

## ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

### 1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ควรคำนึงถึงความสำคัญของความซื่อสัตย์ในวิชาชีพในเรื่องที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อหน้าที่ โดยส่งเสริมให้มีการวางแผนการทำงานโดยจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงานปฏิบัติงานโดยยึดหลักความรับผิดชอบต่อความเชี่ยวชาญและความเป็นมืออาชีพ เป็นต้น เพื่อปรับปรุงวิธีการทำงานและช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานอย่างสม่ำเสมอทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด

1.2 ผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ควรมีการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงตรงและความ

ชื่อเสียงสุจริตโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญรวมถึงมีการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการพิจารณาตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอเพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 ผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ควรมีความตั้งใจที่จะปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับต่างๆ ขององค์กรเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานจะช่วยให้งานที่ออกมามีความเชื่อถือได้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด และจะทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องมีความพึงพอใจมากขึ้น

1.4 ผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ควรมุ่งเน้นให้มีการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ กฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่กำหนดไว้เสมอ รวมถึงเชื่อมั่นในระบบการทำงานที่สามารถตรวจสอบความเป็นไป เป็นมาได้อย่างชัดเจน จะช่วยให้งานที่ออกมามีความถูกต้องและเกิดผลสำเร็จในการทำงานต่อไป

1.5 ผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี ควรให้ความสำคัญกับการรักษาความลับของลูกค้า โดยคำนึงถึงผลเสียที่จะเกิดขึ้นในการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งเป็นความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชีและหลีกเลี่ยง การนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ในการนำไป ใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตนหรือนำไปใช้ในทางมิชอบ ด้วยกฎหมายเพราะความไว้วางใจของลูกค้าก็ถือเป็น ส่วนหนึ่งของความสำเร็จในการทำงานเช่นกัน

## 2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวม ข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสอบถามแบบเชิง ลึกเช่น การไปสอบถามด้วยตนเอง เป็นต้นเพื่อให้ ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้องมากที่สุดและก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

2.2 ควรศึกษาความสำเร็จในการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพอื่น เพื่อนำผลการวิจัย และข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาปรับใช้ในวิชาชีพ บัญชีต่อไป เพื่อให้งานที่ออกมามีประสิทธิภาพและ ความสำเร็จมากยิ่งขึ้น

2.3 ควรศึกษาผลกระทบของความ ชื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานอีกครั้งโดยเน้นด้านที่ไม่สัมพันธ์กันจากการศึกษาครั้ง นี้อีกรอบเพื่อหาแนวทางแก้ไขต่อไปในอนาคต

2.4 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค ของความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชี เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถนำปัญหาและอุปสรรคไป ปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น รวมทั้งควรศึกษาถึง แนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้ทำงานได้อย่าง เป็นมืออาชีพ

2.5 ในการทำวิจัยครั้งต่อไป ควร เปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างไปเป็นผู้ทำบัญชีในจังหวัดอื่น หรือผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อนำผลวิจัยที่ได้มา เปรียบเทียบกันว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดอื่นมี ความ ชื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานใน ด้านใดบ้างที่ต้องได้รับการพัฒนาต่อไป

## กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัย ประเภทนิสิตระดับปริญญาโทคณะกรรมการบัญชีและ การจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคามงบประมาณ เงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

## เอกสารอ้างอิง

- กีรติ บุญเจือ. (2521). *จริยศาสตร์สำหรับผู้เริ่มเรียน*. กรุงเทพฯ : ไทยวัฒนาพานิช.
- ชัตติยา กรรณสูต และคณะ. (2547). *รายงานการวิจัยคุณธรรม พฤติกรรมความซื่อสัตย์ของคนไทย*.  
กรุงเทพฯ : สำนักงาน.
- จินตนา บุญบงการ. (2538) *สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ*. กรุงเทพฯ : วิทยพัฒน์.
- ดวงเดือน เกตรา. (2548) *ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมทางวิชาชีพกับผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจ  
สอบภายในบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทยวิทยานิพนธ์*. วิทยานิพนธ์ บช.ม.มหาสารคาม :  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญชม ศรีสะอาด.(2545)*การวิจัยเบื้องต้น*.พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- ปรกรณ์ เพ็ญภาคกุล.(2548) *International Education Standards for Professional Accountants (IES)  
กับการจัดการศึกษาวิชาชีพบัญชี*.วารสารวิชาชีพบัญชี. 2(14) : 80 - 86 ; เมษายน.
- พวงรัตน์ บุญญานุรักษ์.(2546) *ขุมปัญญาทางพยาบาลศาสตร์*. กรุงเทพฯ : วังใหม่บลูพินด์.
- มัลลิกา ต้นสอน.(2544) *การจัดการยุคใหม่*. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : เอ็กชเปอร์เน็ด.
- สมชาย หิรัญกิตติ.(2542) *การบริหารทรัพยากรมนุษย์*. กรุงเทพฯ : บริษัทธีระฟิล์ม และไซเท็กซ์ จำกัด.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช.(2548) *ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิ  
บาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้*. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2556). *แผนพัฒนาเศรษฐกิจและ  
สังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 10. 2550 – 2554*.<[http://www.idd.go.th/Thai-html/05022007/PDF/  
PDF01/005.pdf](http://www.idd.go.th/Thai-html/05022007/PDF/PDF01/005.pdf)> 1 มีนาคม.
- Aaker, A.D. Kumer and S. Geprge, Day. (2001) *Marketing Research*. NewYork : John Wiley and  
Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. USA : John  
Wiley and Son.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory*. 2nd ed. New York : McGraw Hill.
- Nunnally, J.C. and I.H. Bernstein. (1994). *Psychometric theory*. 4th ed. New York : McGraw Hill.