



การส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี  
กรณีศึกษา : นักศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชี  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก

ยุพรัตน์ จันท์แก้ว<sup>1\*</sup> และ ยพรัตน์ อิมพิทักษ์<sup>2\*</sup>

(วันที่รับบทความ: 25/12/2566; วันแก้ไขบทความ: 07/04/2567; วันตอบรับบทความ: 26/04/2567)

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 และ 2) ศึกษาความแตกต่างระหว่างนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปี กับนักศึกษาแผนการเรียนเทียบโอนในการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือนักศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชีคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก จำนวน 115 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสถิติทดสอบที (t-test)

ผลการวิจัยพบว่า 1) ความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2561 ในภาพรวมมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.60$ , S.D. = 0.15) และ 2) ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าแผนการเรียนของนักศึกษาที่แตกต่างกันมีความต้องการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2561 ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**คำสำคัญ:** การส่งเสริมความรู้ หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

<sup>1,2</sup> ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำสาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตาก

<sup>1\*</sup> ผู้นิพนธ์ประสานงาน โทรศัพท์ 087-207-5733 E-mail: yuparat2550@mutl.ac.th

<sup>2\*</sup> ผู้นิพนธ์ประสานงาน โทรศัพท์ 080-086-3600 อีเมล: yopharat\_dang@hotmail.com



## Promoting Knowledge in Basic Principles of Ethics for Accounting Professionals Case Study: Bachelor's Degree Student in Accounting Rajamangala University of Technology Lanna Tak

Yuparat Chunkeaw<sup>1\*</sup> and Yopharat Impitak<sup>2\*</sup>

(Received: 25/12/2023; Revised: 07/04/2024; Accepted: 26/04/2024)

### Abstract

The objectives of this research were to study students' opinions on promoting knowledge in the basic principles of ethics for accounting professionals in accordance with the Federation of Accounting Professions' regulations regarding ethics for accounting professionals 2018 and to study the differences between students with a 4-year study plan and students with a transfer study plan in promoting knowledge in the basic principles of ethics for accounting professionals. The samples of this research were undergraduate students in the accounting field, Faculty of Business Administration and Liberal Arts, Rajamangala University of Technology Lanna Tak amount 115 people. The questionnaires were used a tool to collect data. Mean with standard deviation and t-test statistics (t-test) were used to analysis the data. The results of the research found that students' opinions towards promoting knowledge in the basic principles of ethics for accounting professionals according to the Federation of Accounting Professions regulations regarding ethics for accounting professionals 2018 had the most overall ( $\bar{x} = 4.60$ , S.D. = 0.15) and it was found that the study plans of different students had not a different need to promote knowledge in the basic principles of ethics of accounting professionals according to the regulations of the Federation of Accounting Professions regarding ethics for accounting professionals of Accounting Profession Organization 2018 with a statistical significance at the 0.05 level.

**Keywords:** Promotion of knowledge, Basic principles of ethics, Accounting professionals

---

<sup>1,2</sup> Assistant Professor, Faculty of Business Administration and Liberal Arts, RMUTL Tak.

<sup>1\*</sup> Corresponding Author, Tel. 087-207-5733 e-mail: yuparat2550@rmutl.ac.th

<sup>2\*</sup> Corresponding Author, Tel. 080-086-3600 e-mail: yopharat\_dang@hotmail.com



## 1. บทนำ

หลักสูตรบัญชีบัณฑิตหลักสูตรปรับปรุงพ.ศ.2565 จัดทำขึ้นตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรระดับปริญญาตรี พ.ศ.2558 และมาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชี พ.ศ.2562 ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับวิชาชีพบัญชีได้กำหนดผลการเรียนรู้กลยุทธ์การสอนและการประเมินผล ด้านการพัฒนาคุณลักษณะพิเศษของนักศึกษาซึ่งต้องมีคุณธรรมจริยธรรมยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพซึ่งต้องม ีความซื่อสัตย์สุจริต มีความรับผิดชอบต่อตนเองวิชาชีพและสังคม ซึ่งหลักสูตรได้กำหนดกลยุทธ์หรือกิจกรรมให้ นักศึกษาโดยกำหนดเป็นหัวข้อในรายวิชาต่าง ๆ ในหลักสูตรให้มีการสอดแทรกและจัดกิจกรรมในแต่ละรายวิชา รวมทั้งยังได้กำหนดการพัฒนาผลการเรียนรู้ในแต่ละด้านตามมาตรฐานผลการเรียนรู้ตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิ ระดับอุดมศึกษาของประเทศไทยในด้านคุณธรรมและจริยธรรมฝึกให้นักศึกษามีจิตสำนึกสาธารณะและตระหนัก ในคุณค่าของคุณธรรมจริยธรรมมีจรรยาบรรณทวิวิชาชีพบัญชี ซึ่งได้กำหนดการวัดผลการเรียนรู้ที่คาดหวังของ หลักสูตรด้านความรู้ความเข้าใจด้านหลักจริยธรรมพื้นฐานของจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีและเพื่อให้สามารถ ประยุกต์ใช้หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ (สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา, 2565)

โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี พ.ศ.๒๕๖๑ โดยที่เป็นการสมควรกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้ กับสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อใช้ในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่ง ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีและได้กำหนดหลักการพื้นฐานของ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาคงสังกัดกระทรวงการ อุดมศึกษาวิทยาศาสตร์วิจัยและนวัตกรรมโดยมีบทบาทหน้าที่สำคัญในการผลิตบัณฑิตที่มีคุณธรรมและจริยธรรม มีความรู้ความสามารถทั้งด้านวิชาการและวิชาชีพเพื่อเป็นการเตรียมตัวให้นักศึกษาเข้าสู่สายงานในอาชีพ ซึ่งสาขาการบัญชีคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ได้จัดการศึกษาเพื่อส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐาน จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยสอดแทรกในแต่ละกิจกรรมและแต่ละในรายวิชาชีพ

จากเหตุผลดังกล่าวผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐาน จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของนักศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลล้านนาคง เพื่อให้ทราบถึงความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานของ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี พ.ศ.2561 เพื่อเป็นแนวทางในการส่งเสริมและพัฒนาให้นักศึกษาให้มีคุณลักษณะพิเศษตรงตามมาตรฐาน หลักสูตรและสามารถนำไปใช้ในการวางแผนพัฒนาเพิ่มเติมในการปรับปรุงหลักสูตรในอนาคต



## 2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อศึกษาความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

2.2 เพื่อศึกษาความแตกต่างระหว่างนักศึกษาแผนการเรียน 4 ปีกับนักศึกษาแผนการเรียนเทียบโอนในการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561

## 3. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

3.1 เพื่อเป็นแนวทางในการส่งเสริมและพัฒนาให้นักศึกษาให้มีคุณลักษณะพิเศษตรงตามมาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชี

3.2 เพื่อปลูกฝังให้นักศึกษามีคุณธรรมจริยธรรมตระหนักถึงจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพบัญชี

3.3 เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนพัฒนาเพิ่มเติมในการปรับปรุงหลักสูตรบัญชีบัณฑิต

## 4. การทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 4.1 การส่งเสริมความรู้

การส่งเสริมหมายถึงการเกื้อหนุนช่วยเหลือสนับสนุนให้ดีขึ้น เช่น ส่งเสริมการลงทุน ส่งเสริมการศึกษา (พจนานุกรมไทย, 2561) กระบวนการเรียนรู้มีผู้ให้ความหมายและชี้ให้เห็นความสำคัญอย่างกว้างขวาง โดยสาระสำคัญคือ กระบวนการพัฒนาบุคคลในทุกๆ ด้าน การศึกษาที่เหมาะสมกับยุคโลกาภิวัตน์ในศตวรรษที่ 21 คือต้องเป็นการศึกษาตลอดชีวิตมีความหมายคลุมไปถึงการเรียนรู้วิธีการปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงในการทำงานและมีความหมายรวมไปถึงการก่อรูปร่างบุคลิกภาพ อีกทั้งยังเปิดโอกาสให้มีการเรียนรู้เวลาใดก็ได้ตลอดชีวิต (ศักดิ์ชัย นิรัญทวี. 2511, น. 87) สภาวิชาชีพบัญชีมีฐานะเป็นนิติบุคคลมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีและสภาวิชาชีพบัญชีได้จัดทำสื่อ (คลิป VDO) การส่งเสริมเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยคณะอนุกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ (คณะอนุกรรมการฯ) จัดทำสื่อ Animation เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อเผยแพร่จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยมีเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ข้อ9ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561)



#### 4.2 หลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 ข้อ 4 ในข้อบังคับนี้ “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชีและให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีด้วย “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ หรือกลุ่มของกิจการในด้านต่าง ๆ เช่น พาณิชยกรรม อุตสาหกรรม การบริการการศึกษา ภาครัฐ องค์กรที่ไม่แสวงหากำไร หน่วยงานกำกับดูแลหรือองค์กรวิชาชีพหรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีข้อตกลงผูกพันกับกิจการ

หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ข้อ 9 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณดังต่อไปนี้

(ก) ความซื่อสัตย์สุจริต ประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาจริงใจในความสัมพันธ์ทั้งมวลทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

(ข) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะซึ่งเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้างานให้ความเชื่อมั่นนั้น อันประกอบด้วยความเป็นอิสระทางด้านจิตใจและความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ สามารถแสดงข้อสรุปและแสดงให้ผู้อื่นเห็นว่าตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียงความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

(ค) ความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานรักษาไว้ซึ่งความรู้ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างได้รับการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงานหรือตามกฎหมายและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

(ง) การรักษาความลับให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ดังนั้น จึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สามโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพหรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผยหรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

(จ) พฤติกรรมทางวิชาชีพปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี กรณีที่จะถือเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีมีดังต่อไปนี้



(๑) ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับนี้และเป็นการกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

(๒) เคยถูกลงโทษโดยคำสั่งถึงที่สุดเนื่องจากประพฤติผิดจรรยาบรรณตามมาตรา ๔๙ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.๒๕๔๗ แต่ยังประพฤติผิดซ้ำหรือไม่หลาบจำหรือไม่มีความเกรงกลัวต่อการประพฤติผิดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

(๓) กระทำความผิดในการประกอบวิชาชีพบัญชีตามประมวลกฎหมายอาญามาตรา ๒๖๙ โดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๔) กรณีอื่นที่คณะกรรมการจรรยาบรรณเห็นว่าเป็นการประพฤติผิดจรรยาบรรณอันจะนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีรับผิดขอต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีหรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริตและจำเป็นรับผิดขอต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลนิติบุคคลหรือสำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบวิชาชีพเอง

(๕) ความโปร่งใสแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมายข้อบังคับระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561)

## 5. วิธีการดำเนินการวิจัย

### 5.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักศึกษาของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์สาขาการบัญชีภาคการศึกษาที่ 1 ปีการศึกษา พ.ศ.2566 จำนวน 205 คน (กองการศึกษาตาก, 2566) ส่วนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยและให้ข้อมูล ได้แก่ นักศึกษาสาขาการบัญชีแผนการเรียนเทียบโอนชั้นปีที่ 2 และแผนการเรียน 4 ปี ชั้นปีที่ 3 และชั้นปีที่ 4 จำนวน 115 คน ได้มาโดยการสุ่มแบบเจาะจง (Purposive Sampling) ซึ่งนักศึกษากลุ่มนี้เป็นตัวแทนที่ดีในการวิจัย

5.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยได้กำหนดลักษณะของเครื่องมือในการวิจัยและการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสถานะภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) มีข้อความจำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 ลักษณะแบบสอบถามเป็น แบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) มีข้อความจำนวน 20 ข้อ ซึ่งมีเกณฑ์ในการกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินเป็น 5 ระดับตามวิธีของลิเคิร์ต (Likert)



ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบปลายเปิด (Open Ended)

5.3 คุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบหาค่าอำนาจจำแนกและค่าความเชื่อมั่นของแบบ สอบถามฉบับร่างภายหลังการนำไปทดลองใช้ (Try-Out) โดยแบบสอบถามที่มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) โดยคำนวณหาค่าอำนาจจำแนก (Discrimination) เป็นรายข้อของแบบสอบถามในงานวิจัยครั้งนี้มีค่าระหว่าง 0.318 - 0.717 ในส่วนของแบบสอบถามที่มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) คำนวณหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ด้วยวิธีวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's alpha coefficient) ปรากฏผลได้ค่า 0.829 โดยการวิเคราะห์ผ่านโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS

#### 5.4 วิธีการเก็บรวบรวม

5.4.1 ผู้วิจัยได้ทำการเก็บแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 115 ราย

5.4.2 ผู้วิจัยใช้การสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจงโดยจัดทำแบบสอบถามออนไลน์ผ่าน Google form ก่อนนำเผยแพร่ในช่องทางออนไลน์และระบบ MS-Teams

5.4.3 ผู้วิจัยได้ทำการกระจายแบบสอบถามโดยใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่เดือน มิถุนายนถึงกันยายน พ.ศ. 2565

5.4.4 นำแบบสอบถามที่ได้มาทำการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถามและนำไปวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์

5.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล การวิจัยครั้งนี้วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS โดยได้นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมได้มาเปลี่ยนเป็นรหัสตัวเลข (Code) แล้วบันทึกลงในโปรแกรมเพื่อดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติตามลำดับดังนี้

5.5.1 การคำนวณหาข้อมูลเกี่ยวกับสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจากแบบสอบถาม ตอนที่ 1 ที่มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) ใช้วิธีหาค่าความถี่ (Frequency) แล้วสรุปออกมาเป็นร้อยละ (Percentage)

5.5.2 การคำนวณหาข้อมูลเกี่ยวกับการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 จากแบบสอบถามตอนที่ 2 ที่มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check-List) ใช้วิธีหาค่าความถี่ (Frequency) แล้วสรุปออกมาเป็นร้อยละ (Percentage)

5.5.3 การเปรียบเทียบการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 จำแนกสถานภาพทั่วไปโดยใช้การวิเคราะห์ความแตกต่างด้วย t-test

5.5.4 การคำนวณหาข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณ



ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 จากแบบสอบถามตอนที่ 4 ที่มีลักษณะเป็นแบบปลายเปิด (Open Ended) ใช้วิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) แล้วสรุปออกมาเป็นค่าความถี่ (Frequency) โดยเรียงตามลำดับจากมากไปน้อย

### 6. ผลการวิจัย

ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นนักศึกษาแพทยศาสตร์ ศึกษาระดับปริญญาตรี 4 ปี จำนวน 79 คน คิดเป็นร้อยละ 68.70 และแผนการเรียนเทียบโอนจำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 31.30 จำแนกเป็นนักศึกษาระดับชั้นปีที่ 4 จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 38.26 นักศึกษาชั้นปีที่ 3 จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 30.44 คน และนักศึกษาชั้นปีที่ 2 จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 31.30 นักศึกษามีผลการเรียนอยู่ระดับ 2.51-3.00 จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 21.74 ระดับ 3.01-3.50 จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 49.56 และระดับ 3.51-4.00 จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 28.70

6.1 ผลการศึกษาความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 แสดงดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ผลการศึกษาความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561

การส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561	ระดับความสำคัญ		
	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
การส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณฯ โดยภาพรวม	4.60	0.15	มากที่สุด
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยภาพรวม	4.45	0.38	มาก
1. การประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา	4.28	0.76	มาก
2. จริงใจในความสัมพันธ์ทั้งมวลทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	4.36	0.75	มาก
3. โดยมีนิสัยที่มีจุดยืนที่มั่นคง กล้าโต้แย้งผู้อื่นเมื่อมีเหตุผลอันควร	4.64	0.60	มากที่สุด
4. ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาโดยปราศจากความลำเอียงในการตัดสินใจเรื่องต่าง ๆ	4.66	0.54	มากที่สุด
5. มีทัศนคติยึดมั่นให้ข้อมูลที่ตรงต่อความเป็นจริง	4.28	0.75	มาก



การส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561	ระดับความสำคัญ		
	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
<b>ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยภาพรวม</b>	<b>4.67</b>	<b>0.46</b>	<b>มากที่สุด</b>
1. ไม่ยอมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ	4.56	0.68	มากที่สุด
2. มีความอิสระจากลูกค้ำงานที่ให้การเชื่อมั่น ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ	4.65	0.62	มากที่สุด
3. มีความอิสระจากลูกค้ำงานที่ให้การเชื่อมั่น ความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์	4.69	0.67	มากที่สุด
4. แสดงให้ผู้อื่นเห็นว่าตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่น	4.85	0.44	มากที่สุด
5. ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐาน	4.62	0.75	มากที่สุด
<b>ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยภาพรวม</b>	<b>4.74</b>	<b>0.21</b>	<b>มากที่สุด</b>
1. รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพ	4.59	0.49	มากที่สุด
2. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	4.58	0.50	มากที่สุด
3. ปฏิบัติงานด้วยความรู้ที่รับรองได้ว่าลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุด	4.80	0.39	มากที่สุด
4. ปฏิบัติงานด้วยความรู้ที่รับรองได้ว่าลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างถึงพร้อมด้วยเทคนิคการปฏิบัติงาน	4.84	0.45	มากที่สุด
5. ปฏิบัติงานด้วยความรู้ที่รับรองได้ว่าลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างถึงพร้อมด้วยวิธีการตามกฎหมาย	4.91	0.38	มากที่สุด
<b>ด้านการรักษาความลับ โดยภาพรวม</b>	<b>4.64</b>	<b>0.33</b>	<b>มากที่สุด</b>
1. ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ	4.44	0.61	มาก
2. ไม่เปิดเผยข้อมูลให้กับบุคคลที่สามโดยไม่ได้รับการอนุมัติ	4.45	0.59	มากที่สุด



การส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561	ระดับความสำคัญ		
	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล
<b>ด้านการรักษาความลับ โดยภาพรวม (ต่อ)</b>	<b>4.64</b>	<b>0.33</b>	<b>มากที่สุด</b>
จากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง	4.88	0.49	มากที่สุด
3.ไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อบุคคลที่สาม	4.88	0.49	มากที่สุด
4.ไม่เปิดเผยข้อมูลของเพื่อร่วมวิชาชีพ	4.91	0.46	มากที่สุด
5.ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบกับข้อมูลที่สำคัญของ ลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง	4.52	0.55	มากที่สุด
<b>ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยภาพรวม</b>	<b>4.42</b>	<b>0.12</b>	<b>มาก</b>
1.ปฏิบัติตามข้อกำหนดและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	4.83	0.59	มากที่สุด
2.หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติ ศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	4.07	0.26	มาก
3.ไม่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีโดยเป็น การกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง	4.04	0.24	มาก
4.รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ได้แก่ ผู้ว่าจ้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือบุคคลอื่นที่ใช้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยความสุจริต และจำเป็น	4.97	0.16	มากที่สุด
5.รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล นิติบุคคล หรือ สำนักงานในหน่วยงานของผู้ประกอบวิชาชีพเอง	4.18	0.45	มาก
<b>ด้านความโปร่งใส โดยภาพรวม</b>	<b>4.65</b>	<b>0.46</b>	<b>มากที่สุด</b>
1. แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้	4.65	0.62	มากที่สุด
2. ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง	4.37	0.69	มาก
3. ไม่บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ	4.68	0.59	มากที่สุด
4. สามารถติดตามตรวจสอบได้	4.92	0.35	มากที่สุด
5. สามารถชี้แจงและอธิบายได้	4.63	0.69	มากที่สุด



จากตารางที่ 1 ผลการศึกษาพบว่า โดยรวมความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 โดยรวมทุกด้านอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.60$ , S.D.= 0.15) เมื่อแยกเป็นรายด้าน คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริตโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.45$ , S.D.= 0.38) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.67$ , S.D.= 0.46) ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.74$ , S.D.= 0.21) ด้านการรักษาความลับโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.64$ , S.D.= 0.33) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพโดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.42$ , S.D.= 0.12) ด้านความโปร่งใสโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.65$ , S.D.= 0.46) ตามลำดับ

6.2 ผลการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับแผนการเรียนของนักศึกษาที่แตกต่างกันมีความต้องการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 แสดงดังตารางที่ 2

**ตารางที่ 2** ผลการทดสอบสมมติฐานแผนการเรียนของนักศึกษาที่แตกต่างกันมีความต้องการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561

การส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณา	แผนการเรียน 4 ปี		แผนการเรียน เทียบโอน		t	Sig.
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	4.38	0.36	4.60	0.40	2.94	0.004
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	4.54	0.50	4.97	0.08	5.02	0.000
ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.69	0.18	4.87	0.21	4.67	0.000
ด้านการรักษาความลับ	4.75	0.11	4.44	0.51	5.77	0.000
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.40	0.03	4.45	0.21	2.01	0.470
ด้านความโปร่งใส	4.71	0.21	4.51	0.76	2.16	0.330
โดยรวม	4.58	0.12	4.63	0.19	1.81	0.720

จากตารางที่ 2 ผลการทดสอบสมมติฐานโดยใช้วิเคราะห์ค่าสถิติทดสอบที (t-test) พบว่า แผนการเรียนที่แตกต่างกันมีความต้องการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 ไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 กล่าวคือนักศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชีคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตากที่เลือกเรียนแผนการเรียน 4 ปี ต้องการส่งเสริม



ความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฯ ที่ไม่แตกต่างจากนักศึกษาแผนการเรียน เทียบโอน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า การส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีฯ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและด้านการรักษาความลับมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05 ส่วนด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความโปร่งใสและโดยรวมไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05

## 7. อภิปรายผลการวิจัย

การศึกษาการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฯ โดยรวม ความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2561 โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เมธิกา ธรรมกิจโสภณ (2561) ได้ศึกษาการส่งเสริมคุณธรรมพื้นฐานของ นักศึกษาวิชาชีพบัญชีศูนย์ปฏิบัติงานบัญชีวิทยาลัยเทคโนโลยีพงษ์สวัสดิ์สดีนนทบุรี ที่พบว่าความคิดเห็นของนักศึกษาที่มีต่อการส่งเสริมคุณธรรมพื้นฐานฯ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านได้แก่ ด้านความเป็น อิสระ ด้านการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ด้านความซื่อสัตย์ อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับ งานวิจัยของ พนาวัลย์ สีลาชัย ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษที่พบว่าระดับ ความคิดเห็นการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีภาพรวมอยู่ในระดับสูงมาก และ สอดคล้องกับงานวิจัยของศรายุทธ ธารอำมฤตและฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ ได้ศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน ที่พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดและสอดคล้องกับงานวิจัยของ มัณฑนา แก้วดวงเล็ก และชนิษฐา นิลรัตน์านนท์ ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ของนักบัญชีไทยที่พบว่าในภาพรวมนักบัญชีไทยมีความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับสูง

## 8. ข้อเสนอแนะ

8.1 ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ทำการศึกษากลุ่มตัวอย่างเฉพาะนักศึกษาระดับปริญญาตรีสาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปผู้ที่ สนใจควรทำการศึกษาวิจัยในมหาวิทยาลัยอื่นหรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 เพื่อให้ครอบคลุมกลุ่มตัวอย่างของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



8.2 ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้เลือกวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการใช้แบบสอบถามออนไลน์เพียงอย่างเดียวซึ่งเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ในการศึกษาวิจัยครั้งต่อไปผู้ที่สนใจควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยการสัมภาษณ์ (Interview) และการสนทนากลุ่ม (Focus Group Discussion) เพื่อมุ่งทำความเข้าใจในด้านการส่งเสริม ความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ทราบถึงข้อมูลเชิงลึกมากขึ้นและเป็นประโยชน์ต่อวิชาชีพบัญชีต่อไป

8.3 ผู้วิจัยสามารถนำไปต่อยอดในการส่งเสริมและพัฒนาความรู้ในหลักการพื้นฐานจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและเพื่อเป็นแนวทางในพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรต่อไปในอนาคต



## เอกสารอ้างอิง

- สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา. (2565). “หลักสูตรระดับปริญญาตรี ทางบัญชี,” [ออนไลน์]. Available: <https://webs.rmutl.ac.th> [ที่เข้าถึง 1 มกราคม 2566].
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อบังคับสภาวิชาชีพ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2561,” [ออนไลน์]. Available: <https://www.tfac.or.th/> [ที่เข้าถึง 8 กุมภาพันธ์ 2566].
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อบังคับสภาวิชาชีพ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2561,” [ออนไลน์]. Available: <https://www.tfac.or.th/> [ที่เข้าถึง 8 กุมภาพันธ์ 2566].
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อบังคับสภาวิชาชีพ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2561,” [ออนไลน์]. Available: <https://www.tfac.or.th/> [ที่เข้าถึง 8 กุมภาพันธ์ 2566].
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้อบังคับสภาวิชาชีพ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2561,” [ออนไลน์]. Available: <https://www.tfac.or.th/> [ที่เข้าถึง 8 กุมภาพันธ์ 2566].
- เมทิกา ธรรมกิจโสภณ. (2561). การส่งเสริมคุณธรรมพื้นฐานของนักศึกษาวิชาบัญชีศูนย์ปฏิบัติงานบัญชีวิทยาลัยเทคโนโลยีพงษ์สวัสดิ์ดีนนทบุรี. การศึกษาค้นคว้าอิสระ สาขาวิชาการบริหารการศึกษา มหาวิทยาลัยเกริก.
- พนาวัลย์ สีลาชัย. (ม.ป.ป.) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ
- ศรายุทธ ธารอำมฤต และ ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์ (ม.ป.ป.) ศึกษาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีภาคใต้ฝั่งอันดามัน
- มณฑนา แก้วดวงเล็ก และ ขนิษฐา นิลรัตน์านนท์ ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีไทย
- Sincharoonsak, T. (2022). จรรยาบรรณ ของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ภาคใต้ฝั่งอันดามัน. Journal of Modern Learning Development, 7(9), 214-234.