

ความสัมพันธ์ระหว่างความจงรักภักดีในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

The Relationship between Professional Loyalty and Work Success of Certified Public Accountants in Thailand

จรรยา มีสิม¹, กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม², จิราพรณ ช่อรักษ์³

Janya Meesim¹, Kanyanat Rattanaphatham², Jirapun Chorruck³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความจงรักภักดีในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือแบบสอบถามที่ใช้วิธีส่งทางไปรษณีย์ โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามที่มีเนื้อหาสมบูรณ์ทั้งสิ้น จำนวน 121 ฉบับ คิดเป็นอัตราการตอบกลับที่ร้อยละ 31.19 ผลการวิจัยพบว่า 1) ความจงรักภักดีในวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน 2) ความจงรักภักดีในวิชาชีพ ด้านการยึดถือคุณธรรมในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน และ 3) ความจงรักภักดีในวิชาชีพ ด้านการมีความรักและศรัทธาต่อวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องตระหนักและเล็งเห็นถึงความจงรักภักดีในวิชาชีพ เพื่อให้มีความสามารถในการตัดสินใจที่ดี ปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เที่ยงธรรม มีความเป็นอิสระตามมาตรฐานวิชาชีพ ปฏิบัติงานตามมรรยาทแห่งวิชาชีพ มีความรับผิดชอบต่อสังคม และมีความตั้งใจที่จะพัฒนาตนเองให้มีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน และเพื่อให้เป็นระดับสากลมากขึ้น ตลอดจนเป็นการเตรียมความพร้อมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อรองรับการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจต่อไป

คำสำคัญ: ความจงรักภักดีในวิชาชีพ, ความสำเร็จในการทำงาน, ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master's Student of Accounting Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

^{2,3} Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

Abstract

This study aimed to test the relationship between professional loyalty and work success of certified public accountants in Thailand. Questionnaires were used as data collecting tools and were sent out by mail. The total 121 complete questionnaires were returned resulting at 31.19 percent. The research findings revealed the following : 1) The profession loyalty in the aspect of compliance with the professional standard had positive relationships with and effects on work success. 2) The profession loyalty aspect of professional commitment had positive relationships with and effects on work success. And 3) The profession loyalty aspect of professional faithfulness had positive relationships with and effects on work success. Therefore, certified public accountants must to be aware of professional loyalty so as to increase capability for good decision making practice of virtue, objectivity, independence due to professional standards, social responsibilities, and intention of self-development and lifelong learning in order to assure users of financial statements and perform it international. In addition, this will increase readiness for certified public accountants adding to continuous development of experience and future economic growth.

Keywords : Profession Loyalty, Work Success, Certified Public Accountants

บทนำ

ในช่วง 2 ทศวรรษที่ผ่านมา เป็นช่วงของการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของประเทศต่างๆ จากเดิมที่เคยมีการแข่งขันกันภายในประเทศ กลายเป็นการแข่งขันกันทั่วโลก ทั้งด้านการค้าและการลงทุน ประกอบกับความเจริญก้าวหน้าในระบบการสื่อสารโทรคมนาคม คอมพิวเตอร์ และระบบสารสนเทศ ได้ช่วยให้การติดต่อธุรกิจโดย ทั่วโลกสะดวกและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น ส่งผลกระทบต่อสภาพการแข่งขัน ทำให้ต้องมีการปรับเปลี่ยนนโยบายการบริหาร กฎหมายต่างๆ ทางธุรกิจให้มีความสอดคล้องกับสภาพการณ์ (ดวงมณี โกมารทัต. 2554 : 2) วิชาชีพบัญชีจึงเป็นวิชาชีพที่สำคัญอีกวิชาชีพหนึ่ง ที่มีส่วนในการพัฒนาธุรกิจของประเทศในด้านต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานเพื่อให้ข้อมูลแก่บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น ผู้ลงทุน ลูกค้า รัฐบาล สาธารณชน ฯลฯ เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพและสามารถคาดคะเน

แนวโน้มของธุรกิจในอนาคตจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้ สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้มีการปรับเปลี่ยนมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งมุ่งเน้นให้ใช้แนวทางตามสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) และได้ออกกฎหมายสำหรับวิชาชีพบัญชี จำนวน 2 ฉบับ คือ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เพื่อสร้างคุณภาพการให้บริการทางวิชาชีพให้ได้มาตรฐานตามระดับสากล อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นของผู้ลงทุน ในยุคธุรกิจแบบโลกเสรี (สุธีศวณิช. 2549 : 47) ทั้งนี้ การพัฒนาคุณภาพและความสำเร็จในการทำงานให้บริการทางวิชาชีพบัญชีให้ได้มาตรฐานระดับสากลนั้น นักบัญชีหรือผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ฯลฯ จะต้องตระหนักและเล็งเห็นถึงความสำคัญของผลกระทบที่จะเกิดจากการปฏิบัติงานของตนเอง เพราะหากนักบัญชีหรือผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความตระหนักดังกล่าว

ตลอดจนไม่มีความรู้สึกผูกพันในวิชาชีพที่ตนเองปฏิบัติงาน ผลงานที่ได้ก็จะไม่มีคุณภาพหรือไม่นำไปสู่ความสำเร็จ ฉะนั้น ความผูกพันจึงถือเป็นจิตลักษณะที่สำคัญสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพตามหลักการบริหารงานเพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพ (สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ. 2545 : 23)

ความจงรักภักดีในวิชาชีพ(Professional Loyalty) เป็นความรู้สึกของบุคคลที่รู้สึกผูกพันเชื่อมั่น ศรัทธาต่อวิชาชีพ และเชื่อมั่นศรัทธาในความรู้อันได้จากวิชาชีพ ที่เป็นแรงจูงใจและเป็นทัศนคติในการทำงาน รวมถึงมีการทุ่มเทและอุทิศตนเพื่อนำไปสู่เป้าหมายของวิชาชีพ ความจงรักภักดีและการตั้งใจที่จะอุทิศตนให้กับวิชาชีพเป็นบรรทัดฐานภายในจิตใจของบุคคลมีความสัมพันธ์กับความพยายามในการทำงาน การอยากมีส่วนร่วมในการทำงานมากขึ้น เพื่อต้องการที่จะทำให้วิชาชีพบรรลุเป้าหมาย เป็นข้อผูกมัดด้านจริยธรรมภายในของบุคคลที่มีต่อวิชาชีพ คือ บุคคลรู้สึกว่าการเข้าไปเป็นสมาชิกก็ต้องยึดมั่น ผูกพันต่อวิชาชีพเป็นหน้าที่ หรือความผูกพันที่สมาชิกต้องปฏิบัติต่อวิชาชีพ บุคคลที่มีความจงรักภักดีและมีความผูกพันต่อวิชาชีพจะเต็มใจที่จะปฏิบัติงานตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ มีทัศนคติการทำงานที่ชัดเจน (กฤษมันต์ วัฒนาณรงค์และคณะ. 2542 : 55) ดังนั้น หากบุคคลมีการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบมาตรฐานของวิชาชีพ (Compliance with Professional Standard) การให้ความร่วมมือในกิจกรรมต่างๆ ของวิชาชีพ (Participative in Professional Activities) การยินยอมอุทิศตนให้กับวิชาชีพ (Professional Commitment) และการมีความรักความศรัทธาต่อวิชาชีพ (Professional Faithfulness) ย่อมเป็นการประสานพฤติกรรมของสมาชิกกับเป้าหมายของวิชาชีพที่ได้กำหนดกิจกรรมและพฤติกรรมไว้ เพื่อนำไปสู่เป้าหมายของความสำเร็จในการทำงาน

ความสำเร็จในการทำงาน (Work Success) เป็นสิ่งที่ผู้ทำงานในทุกสาขาวิชาชีพต้องการ ซึ่งเป็นพลังที่สำคัญของบุคคลและแสดงถึงความสำเร็จขององค์กร ผู้ปฏิบัติงานย่อมปรารถนาการพัฒนาไปสู่ความสำเร็จในชีวิตหรือความสำเร็จในการทำงานของตัวผู้ปฏิบัติงานเอง และส่งเสริมให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น หากผู้ปฏิบัติงาน ในวิชาชีพรับรู้ถึงความสำเร็จในการทำงานของตน ย่อมทำให้รับรู้ถึงคุณภาพชีวิตที่ดี มองเห็นคุณค่าของตนเองและวิชาชีพ อีกทั้งจะทำให้มีความมุ่งมั่นตั้งใจในการทำงาน อย่างมีเป้าหมายและมีการพัฒนาการทำงานอย่างต่อเนื่อง เป็นที่พึงพอใจแก่ลูกค้าที่ใช้บริการตลอดจนบุคคลรอบข้างจนเป็นที่ยอมรับอันนำไปสู่ความก้าวหน้าในหน้าที่และได้รับค่าตอบแทนที่สูงขึ้น เกิดความพอใจ และมีความสุขในการทำงาน นำไปสู่แนวทางในการพัฒนาตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ การรับรู้และประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคคลว่ามี การปฏิบัติงานที่ถูกต้องและบรรลุในผลที่คาดหวังของความสำเร็จ ได้แก่ การบรรลุจุดมุ่งหมายอย่างมีประสิทธิภาพเป็นการพิจารณาผลผลิตของการทำงานว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด สามารถสร้างความพึงพอใจแก่ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องเป็นการพิจารณาการทำงานที่นำมาซึ่งความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้องทุกๆ ฝ่าย การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดเป็นการพิจารณาว่าจะต้องปฏิบัติงานภายในองค์กรตามบทบาทหน้าที่ ให้ได้งานครบถ้วน ใช้เวลาน้อย มีการใช้นวัตกรรมใหม่ๆ ในการปฏิบัติงาน และมีศักยภาพในการใช้สารสนเทศที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (พวงรัตน์ บุญญาบุรุษ. 2546 : 43 - 64)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (Certified Public Accountants : CPA) เป็นผู้ประกอบวิชาชีพในการให้บริการด้านบัญชีที่ต้องอาศัยความรู้ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องมีความรับผิดชอบและภาระผูกพัน

กับผู้ที่มารับบริการ รวมถึงการมีคุณสมบัติขั้นต้น สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพ คือ การยอมรับและปฏิบัติตามมาตรฐานมรรยาทแห่งวิชาชีพอันเป็นสิ่งกำกับความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพกับนายจ้าง ลูกจ้าง เพื่อนร่วมวิชาชีพ และประชาชนทั่วไป (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2542 : 5) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยมีชื่อเรียกว่า มรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นข้อกำหนดความประพฤติหรือวิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชีทุกคนต้องยึดถือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพและเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพสอบบัญชีให้เป็นที่ประจักษ์แก่ลูกค้าและสาธารณชน ที่จะก่อให้เกิดความเชื่อถือ ยอมรับ และไว้วางใจในผลงานของผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชี (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 2542 : 8) ดังนั้น บทบาทและหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจึงเป็นบทบาทที่สำคัญต่อการดำเนินงานทางธุรกิจที่ส่งผลต่อความสำเร็จและการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจ สังคม และประเทศชาติต่อไป (พยอม สิงห์เสน่ห์, 2544 : 3-4)

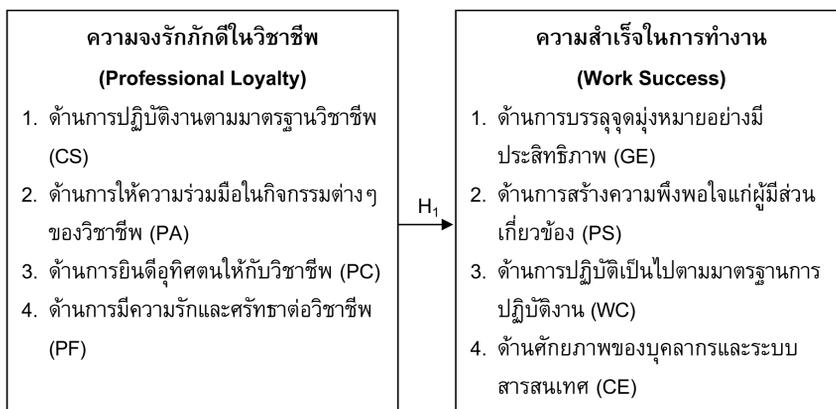
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่างความจงรักภักดีในวิชาชีพกับความสำเร็...

ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความจงรักภักดีในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการทำงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาและปรับปรุงระบบการทำงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน และเป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่จะก่อให้เกิดความจงรักภักดีในวิชาชีพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน รวมถึงเป็นแนวทางสำหรับสถาบันวิชาชีพต่างๆ ในการเสริมสร้างความจงรักภักดีในวิชาชีพให้เกิดขึ้นกับสมาชิกซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานต่อไป

เอกสารของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ความจงรักภักดี ในวิชาชีพได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ และมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการทำงาน จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

รูปภาพประกอบ 1
โมเดลของความจงรักภักดีในวิชาชีพและความสำเร็จในการทำงาน



1. ความจงรักภักดีในวิชาชีพ (Professional Loyalty)

หมายถึง ความรู้สึกผูกพัน เชื่อมั่น ไว้วางใจ และศรัทธาต่อวิชาชีพและเชื่อมั่นศรัทธาในความรู้ที่ได้จากวิชาชีพที่จะเป็นแรงจูงใจและเป็นทัศนคติในการปฏิบัติงาน มีความทุ่มเทและอุทิศตนให้กับวิชาชีพเพื่อไปสู่เป้าหมายของวิชาชีพ (กฤษมันต์ วัฒนาณรงค์และคณะ. 2542 : 55) ดังนี้

1.1 การปฏิบัติตามตามมาตรฐานวิชาชีพ (Compliance with Professional Standard) หมายถึง ความสามารถของบุคคลที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ จรรยาบรรณของวิชาชีพ และวิธีการที่กำหนดไว้ในวิชาชีพได้อย่างถูกต้องเหมาะสม โดยยึดมั่นเป็นหลักในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

1.2 การให้ความร่วมมือในกิจกรรมต่างๆ ของวิชาชีพ (Participative in Professional Activities) หมายถึง การที่บุคคลให้ความสนับสนุนและยอมรับในกิจกรรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ เข้าร่วมในกิจกรรมต่างๆ โดยเห็นว่ามีมีความสำคัญ และมีความหมายต่อตนเอง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถ และสัมพันธภาพที่ดีในการปฏิบัติงาน

1.3 การยืนหยัดอุทิศตนให้กับวิชาชีพ (Professional Commitment) หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความยินดี มีความตั้งใจ เต็มใจ มองเห็นคุณค่าในงาน เสียสละ อุทิศตนและอุทิศเวลาให้กับการทำงานอย่างเต็มกำลังความสามารถ โดยไม่คิดว่าเป็นการทำงานนอกเหนือจากหน้าที่ ที่ตนเองปฏิบัติอยู่

1.4 การมีความรักและศรัทธาต่อวิชาชีพ (Professional Faithfulness) หมายถึง การที่บุคคลมีความรัก ความผูกพัน เชื่อมั่น ไว้วางใจ ศรัทธาต่อวิชาชีพและศรัทธาต่อความรู้ที่ได้จากวิชาชีพที่ตนปฏิบัติงานอยู่ โดยยึดมั่นในความรู้นั้นเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

2. ความสำเร็จในการทำงาน (Work Success)

หมายถึง การวินิจฉัย การรับรู้และประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคคลว่ามีการปฏิบัติงานที่

ถูกต้องและบรรลุในผลที่คาดหวังของความสำเร็จ (Guan และคณะ. 2006 : 472 - 479) ดังนี้

2.1 การบรรลุจุดมุ่งหมายอย่างมีประสิทธิภาพ (Goal Achievement Efficiency) หมายถึง การดำเนินงานที่ได้ผลลัพธ์ตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเกิดจากการวางแผนที่มีประสิทธิผล ครอบคลุมแนวทางหรือทิศทางการทำงานที่ชัดเจน กำหนดแผนงานสอดคล้องกับเป้าหมายมีการประเมินผลและควบคุมที่เหมาะสม และใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า

2.2 การสร้างความพึงพอใจแก่ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) หมายถึง การพิจารณาถึงผลงานและการปฏิบัติงานที่นำมาซึ่งความพึงพอใจของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุก ๆ ฝ่าย โดยผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้รับบริการงาน สอบบัญชี พนักงานและลูกจ้าง และหน่วยงานอื่นๆ

2.3 การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน (Working Compliance) หมายถึง การปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนด ได้แก่ มาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานการควบคุมคุณภาพในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อย ได้ผลงานอย่างครบถ้วน และเป็นไปตามกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

2.4 ศักยภาพของบุคลากรและระบบสารสนเทศ (Capability of Employee and Information System) หมายถึง การที่บุคคลมีการพัฒนาทักษะ ความสามารถ ทัศนคติ ความพึงพอใจในการทำงาน สามารถกำกับ แนะนำหลักการทำงานให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชน รวมถึงการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปช่วยในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและก้าวทันเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

ดังนั้น จึงถือได้ว่าความจงรักภักดีในวิชาชีพเป็นจิตลักษณะภายในของบุคคลที่มีความรู้สึกผูกพัน เต็มใจ ตั้งใจ และพร้อมที่จะทุ่มเทในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

กับวิชาชีพ มีทิศทางการทำงาน ที่ชัดเจน เป็นแนวทางในการนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานต่อไป

สมมุติฐานการวิจัย : ความจงรักภักดีในวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน

วิธีดำเนินงานวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

กระบวนการในการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนี้ ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 10,750 คน (สภาวิชาชีพบัญชี. 2555 : เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) 1) จำแนกผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยตามภูมิภาค 2) กำหนดกลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทยตามสัดส่วน 3) ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2 โดยใช้คอมพิวเตอร์ ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 400 ชุด ปรากฏว่ามีแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้นจำนวน 121 ชุด และตีกลับเนื่องจากย้ายกิจการจำนวน 12 ชุด อัตราตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 31.19 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ความจงรักภักดีในวิชาชีพเป็น ตัวแปรอิสระ ซึ่งสามารถจำแนกออกได้ 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความสามารถของบุคคลที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ จรรยา

บรรณของวิชาชีพ และวิธีการที่กำหนดไว้ในวิชาชีพ ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม 2) ด้านการให้ความร่วมมือในกิจกรรมต่างๆ ของวิชาชีพ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการที่บุคคลให้ความสนับสนุน และยอมรับในกิจกรรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ เข้าร่วมในกิจกรรมต่างๆ 3) ด้านการยินยอมให้ผู้อื่นให้กับวิชาชีพ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้วยความยินดี มีความตั้งใจ เต็มใจ มองเห็นคุณค่าในงานเสียสละ อุทิศตนและอุทิศเวลาให้กับการทำงานอย่างเต็มกำลังความสามารถ และ 4) ด้านการมีความรักและศรัทธาต่อวิชาชีพ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการที่บุคคลมีความรัก ความผูกพัน เชื่อมมั่น ไว้วางใจ ศรัทธาต่อวิชาชีพ และศรัทธาต่อความรู้ที่ได้จากวิชาชีพที่ตนปฏิบัติงานอยู่ โดยยึดมั่นในความรู้นั้นเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ความสำเร็จในการทำงาน เป็นตัวแปรตาม ประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการบรรลุจุดมุ่งหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการดำเนินงานที่ได้ผลลัพธ์ตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เป็นอย่างดีมีประสิทธิภาพ ซึ่งเกิดจากการวางแผนที่มีประสิทธิภาพ ครอบคลุมแนวทางหรือทิศทาง การดำเนินงานที่ชัดเจน 2) ด้านการสร้าง ความพึงพอใจแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการพิจารณาถึงผลงานและการปฏิบัติงานที่น่ามาซึ่งความพึงพอใจของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกๆ ฝ่าย โดยผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง 3) ด้านการปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนด ได้แก่ มาตรฐานสำนักงาน มาตรฐานการควบคุมคุณภาพในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อย และเป็นไปตามกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง และ 4) ด้านศักยภาพของบุคลากรและระบบสารสนเทศ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการ

ที่บุคคลมีการพัฒนาทักษะ ความสามารถ ทักษะคิด ความพึงพอใจในการทำงาน สามารถกำกับ แนะนำ หลักการทำงานให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องและสาธารณชน รวมถึงการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปช่วยในการทำงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรงของเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) และความเที่ยงตรง (Validity) โดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งความจงรักภักดีในวิชาชีพ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.440 - 0.888 และความสำเร็จในการทำงาน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.572 - 0.852 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนก เกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ และค่าความเชื่อมั่น ของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งความจงรักภักดีในวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.810 - 0.912 และความสำเร็จ ในการทำงาน มีค่า

สัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.870 - 0.894 ซึ่งสอดคล้องกับ Lovett (2002) ได้นำเสนอว่า การทดสอบ ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ เกินกว่า 0.50 เป็นค่าที่ยอมรับได้

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณเพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความจงรักภักดีในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยสามารถเขียนเป็นสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการ Work Success} = \beta_0 + \beta_1 \text{CS} + \beta_2 \text{PA} + \beta_3 \text{PC} + \beta_4 \text{PF} + \varepsilon$$

CS แทน การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ

PA แทน การให้ความร่วมมือในกิจกรรมต่างๆ ของวิชาชีพ

PC แทน การยินดีอุทิศตนให้กับวิชาชีพ

PF แทน การมีความรักและศรัทธาต่อวิชาชีพ

ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความจงรักภักดีในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

ตัวแปร	TWS	CS	PA	PC	PF	VIF
\bar{X}	3.98	4.22	3.63	4.14	4.23	
S.D.	0.50	0.50	0.59	0.56	0.58	
TWS	-	0.760*	0.540*	0.774*	0.661*	
CS		-	0.518*	0.764*	0.639*	2.645
PA			-	0.590*	0.501*	1.604
PC				-	0.646*	2.922
PF					-	1.933

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้าน มีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระ

ความจงรักภักดีในวิชาชีพ มีค่าตั้งแต่ 1.604 – 2.922 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 : 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย

ความจงรักภักดีในวิชาชีพ	ความสำเร็จในการทำงาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์	ความคลาด		
	ถดถอย	เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.378	0.233	1.624	0.107
ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ (CS)	0.334	0.084	3.962	0.000*
ด้านการให้ความร่วมมือในกิจกรรมต่างๆ ของวิชาชีพ (PA)	0.051	0.055	0.926	0.356
ด้านการยินดีอุทิศตนให้กับวิชาชีพ (PC)	0.325	0.078	4.140	0.000*
ด้านการมีความรักและศรัทธาต่อวิชาชีพ (PF)	0.156	0.062	2.522	0.013*

F = 64.408 p = 0.000 AdjR² = 0.679

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ความจงรักภักดีในวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการยินดีอุทิศตนให้กับวิชาชีพ และด้านการมีความรักและศรัทธาต่อวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน เนื่องจาก การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยพึงปฏิบัติตามจรรยาบรรณและหลักการพื้นฐานที่กำหนดไว้ในวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ถูกต้อง เหมาะสม สำนึกในหน้าที่ และพึงปฏิบัติตามกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นการเพิ่มศักยภาพในการทำงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อผลงานที่มีคุณภาพ รักษาชื่อเสียง และงดเว้นการกระทำที่จะนำมาสู่การเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ พร้อมทั้งจัดทำรายงานการสอบบัญชี อย่าง

ครบถ้วนสมบูรณ์ ทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐาน การสอบบัญชีอย่างสม่ำเสมอมีความสอดคล้อง และครอบคลุมกับแผนงานที่วางไว้ ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่าผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ จะนำไปสู่ความสำเร็จสูงสุดของการสอบบัญชีที่มีคุณภาพทันกาลตามที่ผู้ใช้ต้องการ และได้รับการยอมรับจากทุกฝ่าย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชณี ตรีสุทธีวิชา (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า การปฏิบัติตามกฎระเบียบขององค์กรจะนำมาซึ่งการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ บัญชีทรัพยากร และด้านความพอใจของทุกฝ่าย เนื่องจากพนักงานล้วนเป็นบุคลากรที่ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีการที่กำหนดไว้โดยเคร่งครัดและยึดมั่นเป็นหลักในการปฏิบัติงาน จึง

ส่งผลให้ผลงานออกมาเป็นที่พึงพอใจของทุกฝ่าย ได้แก่ ผู้บริหาร เพื่อนร่วมงาน บุคลากรทุกระดับ ในหน่วยงาน และผู้มาใช้บริการ โดยงานมีความสำเร็จ ถูกต้องแม่นยำ มีคุณภาพ ผลงานที่ออกมาบรรลุผลตามเป้าหมาย โดยได้ปริมาณและคุณภาพ ตรงตามความต้องการ สอดคล้องกับแนวคิดของ นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร (2546 : 1-5) กล่าวว่า มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปเปรียบเสมือนเกราะป้องกันภัยให้แก่ ผู้สอบบัญชีที่ได้ปฏิบัติตามเพื่อนำมาซึ่งผลงาน ที่มีคุณภาพ แต่ถ้าผู้สอบบัญชีไม่ได้ปฏิบัติตาม มาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้สอบบัญชี จะต้องรับผิดชอบในความเสียหายทั้งหมดที่เกิดขึ้น ทั้งทางกฎหมายและทางวิชาชีพสอบบัญชี งานของผู้สอบบัญชีรายนั้นก็จะไม่ได้รับการยอมรับจาก สาธารณชน ตลอดจนมีผลกระทบต่อวิชาชีพสอบ บัญชีส่วนรวม สอดคล้องกับงานวิจัยของวิชชุดา อมรสิน (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ความผูกพันต่อ วิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุ เป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัย ทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้าน ความพอใจของทุกฝ่าย เนื่องจาก ความผูกพันต่อ วิชาชีพเป็นบรรทัดฐานของความจงรักภักดีและ ตั้งใจที่จะอุทิศตนให้กับวิชาชีพและเป็นบรรทัดฐาน ภายในจิตใจของบุคคลที่ต้องการทำให้วิชาชีพ บรรลุเป้าหมายรวมถึงเป็นข้อผูกมัดด้านจริยธรรม ภายในของบุคคลที่มีต่อวิชาชีพคือบุคคลรู้สึกว่ เมื่อเข้าไปเป็นสมาชิกก็ต้องยึดมั่นผูกพันต่อวิชาชีพ เป็นหน้าที่หรือความผูกพันที่สมาชิกต้องปฏิบัติต่อ วิชาชีพ บุคคลที่มีความผูกพันต่อวิชาชีพจะเต็มใจ ที่จะปฏิบัติงานตามบรรทัดฐานและกฎเกณฑ์ของ วิชาชีพ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องตระหนัก และเล็งเห็นถึงความจงรักภักดีต่อวิชาชีพ และ อุทิศตนให้กับวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ความ สามารถในการตัดสินใจได้ดีขึ้นในการปฏิบัติงาน ตามหน้าที่ และพร้อมที่จะอุทิศตนในการปฏิบัติ

งานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของความสำเร็จและนำไปสู่ความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับ แนวคิดของสมใจ ลักษณะ (2543 : 237) กล่าวว่า บุคคลมีบทบาทสำคัญอย่างยิ่งต่อองค์กร เพราะ เป็นผู้กำหนดโครงสร้างและนโยบายขององค์กร ให้เป็นไปตามเป้าหมายและวิสัยทัศน์ขององค์กร เป็นผู้ควบคุม สั่งการ และจัดการทรัพยากรภายใน องค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุดนำไปสู่ความสำเร็จ ในการทำงาน สอดคล้องกับแนวคิดของภูริชญา มัชฌิมานนท์ (2544 : 83 - 88) กล่าวว่า ตัวชี้วัด เพื่อประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงานตามการ รับรู้ของพนักงาน คือ การสร้างความพอใจให้แก่ ลูกค้ำเป็นการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถ ทำงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จเรียบร้อยและ รวดเร็วทันเวลา ได้รับความเชื่อถือและไว้วางใจจาก ลูกค้ำและเพื่อนร่วมงานสอดคล้องกับแนวคิดของ คุรุสภา สภาครูและบุคลากรทางการศึกษา (2549 : 15) กล่าวว่า ในการประกอบวิชาชีพ (Professional) เป็นการให้บริการแก่สาธารณชน ที่ต้องอาศัย ความรู้ ความชำนาญเป็นการเฉพาะ ไม่ซ้ำซ้อน กับวิชาชีพอื่น มีมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพจึงต้องมีความรักและศรัทธาต่อ วิชาชีพและไม่ปฏิบัติงานเพื่อมุ่งหวังค่าตอบแทน เพื่อการดำรงชีพเท่านั้น โดยผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องประกอบวิชาชีพด้วยวิธีการแห่งปัญญา (Intellectual Method) ได้รับความศึกษาอบรมมา อย่างเพียงพอ (Long Period of Training) มีอิสระ ในการใช้วิชาชีพตามมาตรฐานวิชาชีพ (Professional Autonomy) และมีจรรยาบรรณของวิชาชีพ เพื่อให้เกิด ความมั่นใจต่อผู้รับบริการและสาธารณชน สอดคล้อง กับแนวคิดของ สมาคมนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ (2551 : เว็บไซต์) กล่าวว่า เพื่อให้ประสบความสำเร็จ ในการทำงานและได้รับผลงานที่มีคุณภาพ จำเป็น อย่างยิ่งที่ตัวผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องมีความจงรัก ภักดีมีความผูกพันหรือความภาคภูมิใจในงาน ที่ทำ ยกย่องในวิชาชีพที่ตนเองปฏิบัติอยู่เสมอ สอดคล้องกับงานวิจัยของภูริชญา มัชฌิมานนท์

(2544 : บทคัดย่อ) พบว่า ความผูกพันกับงาน มีความสัมพันธ์ทางบวกกับการรับรู้ความสำเร็จ ในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราภรณ์ ค้อชากุล (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ความผูกพันต่อองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบบกกับความพึงพอใจในงาน ประสิทธิภาพการทำงาน การพัฒนา และความสำเร็จในการทำงานของนัก บัญชีในโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้น ผู้บริหารใน องค์กรควรให้ความสำคัญ และควรวางแผนทางให้ นักบัญชีในโรงพยาบาลเกิดความผูกพันต่อองค์กรการ โดยเน้นการสร้าง ความผูกพัน และความพึงพอใจใน งาน สนับสนุนให้นักบัญชีในโรงพยาบาลได้มีการ พัฒนาการทำงานให้มีประสิทธิภาพในทุกๆ ด้าน เพื่อให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จและส่งผล ให้องค์กรบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรให้ความสำคัญ และตระหนักถึงความจงรักภักดีในวิชาชีพ รวมทั้ง มีการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม ตลอดจนมีการเข้า รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการพัฒนา ศักยภาพในการทำงาน อันจะส่งผลต่อความสำเร็จใน การทำงาน และสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงการบรรลุจุดมุ่งหมายตามที่กำหนดไว้

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้ที่สนใจสามารถนำไป ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความจงรักภักดีใน วิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานในกลุ่มบุคคล อื่น เพื่อเปรียบเทียบผลลัพธ์ที่ได้จากแต่ละกลุ่มว่า มีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งจะทำให้งาน วิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์

ได้ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น และมีการศึกษา ถึงผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีผลต่อความ จงรักภักดีในวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เช่น คุณลักษณะของบุคคล ทักษะคิดในการทำงาน และ สภาพแวดล้อมในการทำงาน เป็นต้น เพื่อสามารถ นำข้อมูลจากการวิจัยไปประยุกต์ใช้งานได้อย่างมี ประสิทธิภาพมากขึ้น

3. ประโยชน์ของการวิจัย

สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนา และปรับปรุงระบบการทำงานให้สอดคล้องกับ สถานการณ์ในปัจจุบัน และเป็นแนวทางสำหรับผู้ สอบบัญชีรับอนุญาตที่จะก่อให้เกิดความจงรักภักดี ในวิชาชีพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน รวมถึงเป็นแนวทางสำหรับสถาบันวิชาชีพต่างๆ ใน การเสริมสร้างความจงรักภักดีในวิชาชีพให้เกิดกับ สมาชิกซึ่งจะนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงานต่อไป

สรุปผลการวิจัย

ความจงรักภักดีในวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติ งานตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการยึดถือทัศนคติให้ กับวิชาชีพ และด้านกรมีความรักและศรัทธาต่อ วิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบบกกับความ ความสำเร็จในการทำงาน ดังนั้น เพื่อเป็นการเพิ่ม ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน ผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต ต้องตระหนักและเล็งเห็นถึงความ จงรักภักดีในวิชาชีพ เพื่อให้มีความสามารถในการ ตัดสินใจที่ดี ปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ที่เที่ยงธรรม มีความเป็นอิสระตามมาตรฐานวิชาชีพ ปฏิบัติงาน ตามมรรยาทแห่งวิชาชีพ มีความรับผิดชอบต่อ สังคม และมีความตั้งใจที่จะพัฒนาตนเองให้มีการ เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อ มั่นให้แก่ผู้ใช้งบการเงิน และเพื่อให้เป็นระดับสากล มากขึ้น ตลอดจนเป็นการเตรียมความพร้อมของผู้ สอบบัญชีรับอนุญาตให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อรองรับการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กฤษมันต์ วัฒนานรงค์ และคนอื่น ๆ. (2542). "ความภักดี ความประณีต และความปลอดภัยของ นักศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรม สถาบันเทคโนโลยี พระจอมเกล้าพระนครเหนือ,"วารสารวิชาการพระจอมเกล้าพระนครเหนือ. 9(4) : 53- 60 ; ตุลาคม. คุรุสภา สภาครูและบุคลากรทางการศึกษา. (2549). คู่มือการประกอบวิชาชีพทางการศึกษา. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์คุรุสภา.
- ดวงมณี โกมารทัต. (2554). การบริการต้นทุน. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์ มหาวิทยาลัย.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (25462). การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : หจก. ทีพีเอ็น เพรส.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- พยอม สิงห์เสน่ห์. (2548). การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ชวนพิมพ์.
- พวงรัตน์ บุญญานุรักษ์. (2546). ชุมปัญญาทางพยาบาลศาสตร์. กรุงเทพฯ : วังใหม่บลูพริ้นต์.
- ภูริชญา มัชฌิมานนท์. (2544). ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยบุคลิกภาพ ความฉลาดทางอารมณ์และ ความเกี่ยวข้องผูกพันกับงานกับการรับรู้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม. วิทยานิพนธ์ วท.ม. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- รัชณี ตริสุทธีวงษา. (2552). ความสัมพันธ์ระหว่างความพึงพอใจในการทำงาน ความจงรักภักดีต่อ องค์กรและประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. วิทยานิพนธ์ กจ.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วราภรณ์ ค้อชากุล. (2552). ผลกระทบของความผูกพันต่อองค์การที่มีต่อความพึงพอใจในงาน ประสิทธิภาพ การทำงาน การพัฒนางาน และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสถานพยาบาล สังกัดกระทรวงสาธารณสุขในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- วิษณุลดดา อมรสิน. (2552). ความสัมพันธ์ระหว่างความผูกพันต่อวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. (2542). มรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และคำชี้แจง. กรุงเทพฯ : สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- สมาคมนักวิเคราะห์หลักทรัพย์. (2551). คู่มือจรรยาบรรณและมาตรฐานการประกอบวิชาชีพการวิเคราะห์ และการจัดการลงทุน (พ.ศ. 2550).
- สมใจ ลักษณะ. (2543). การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. กรุงเทพฯ : สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สุธี ทวณิช. (2549). "เรื่องน่ารู้เกี่ยวกับกฎหมายบัญชี : รู้เรื่องดีมีชัยไปกว่าครึ่ง," วารสารนักบัญชี. 26(1): 47 ; มกราคม-มีนาคม.
- สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ. (2545). รายงานการพัฒนาการศึกษาแห่งชาติ ฉบับที่ 8 (พ.ศ. 2540 – 2544). กรุงเทพฯ : สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ.

- Aaker, D.A., V. Kumer, and G.S. Day. (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley & Son.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4thed. USA John Wiley & Sons.
- Lovett, H. T. (2002). "The Effect of Violating the Assumption of Equal Item Means in Estimation the Livingstone Coefficient," *Education and Psychological Measurement*. 38 (1978) : 239-251.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric Theory*. New York : McGraw – Hill.