

**จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี  
ในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19**  
CODE OF ETHICS FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS AFFECTING  
QUALITY OF FINANCIAL REPORTING OF BOOKKEEPERS IN BUSINESSES  
THAT PAYING TAXES WITH BANGKOK AREA REVENUE OFFICE 19

พลอยไพลิน เวียงจันทร์  
สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง  
ผู้รับผิดชอบบทความ

Ploypailin Wiangjun

Email: ploypailin\_2541@hotmail.co.th

Faculty of Business Administration Program in Accounting, Ramkhamhaeng University

Corresponding author

### บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในศึกษาครั้งนี้ คือ นักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 จำนวน 400 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ การแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) สำหรับผลการทดสอบสมมติฐานใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation) และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 324 คน คิดเป็นร้อยละ 81.0 มีอายุ 25 – 35 ปี จำนวน 127 คน คิดเป็นร้อยละ 31.7 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 326 คน คิดเป็นร้อยละ 81.4 มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน 11 ปีขึ้นไป จำนวน 245 คน คิดเป็นร้อยละ 61.2 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 35,001 – 45,000 บาท จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 23.2 จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด และคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทุกด้านมีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ที่ระดับ 0.01 และยังพบอีกว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ด้านความโปร่งใสมีผลมากที่สุด อันดับรองลงมา คือ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐาน การปฏิบัติงาน ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และอันดับสุดท้าย คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ได้ร้อยละ 74.3 อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

**คำสำคัญ :** จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี, คุณภาพรายงานทางการเงิน, สำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

## **ABSTRACT**

The objectives of research study were: 1) to study code of ethics for professional accountants affecting quality of financial reporting of bookkeepers in businesses that paying taxes with bangkok area revenue office 19. 2) to study the relationship model of code of ethics for professional accountants quality of financial reporting of bookkeepers in businesses that paying taxes with bangkok area revenue office 19. The populations used in the study were 400 bookkeepers in businesses that paying taxes with bangkok area revenue office 19. Statistics used in data analysis are Frequency Distribution, Percentage, Mean and Standard Deviation. The results of hypothesis testing used Pearson product-moment correlation coefficient and Multiple regression analysis.

The research results can be found out that most respondents were female, 324 people amounts to 81.0%, 25 – 35 years of age, 127 people amounts to 31.7%, graduated with bachelor's degree, 326 people amounts to 81.4%, worked in companies for more than 11 years, 245 people amounts to 61.2% and average incomes 35,001 – 45,000 Baht, 93 people amounts to 23.2%. Code of ethics for professional accountants affecting quality of financial reporting of bookkeepers in businesses that paying taxes with bangkok area revenue office 19 found that the overall was highest level. Quality of financial reporting of bookkeepers found that the overall was highest level.

Hypothesis testing revealed that the all code of ethics for professional accountants had positive correlation with quality of financial reporting of bookkeepers in businesses that paying taxes with bangkok area revenue office 19 with the statistical significance at the level of 0.01. Most factor affecting quality of financial reporting of bookkeepers in businesses that paying taxes with bangkok area revenue office 19 was transparency. Next ranking were professional behavior, confidentiality, professional competence and due care, objectivity and independence, respectively. Least factor affecting was integrity. Code of ethics for professional accountants can predict quality of financial reporting of bookkeepers in businesses that paying taxes with bangkok area revenue office 19 about 74.3 percent with the statistical significance at the level of 0.05

**Keyword :** Code Of Ethics For Professional Accountants, Quality Of Financial Reporting, Bangkok Area Revenue Office 19

## บทนำ

สภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ควบคุม สอดส่อง และกำหนดจรรยาบรรณ มารยาท และวินัยของนักบัญชี รวมถึงกำหนดมาตรฐานการบัญชี เพื่อให้ถือเป็นแนวทางที่แนะนำให้นักบัญชีใช้เป็นหลักปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินให้แก่นิติบุคคล ซึ่งทำให้นักบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องและจะส่งผลให้รายงานทางการเงินของนิติบุคคลที่ออกมานั้นมีคุณภาพ

เขตพื้นที่บึงกุ่มที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 มีนิติบุคคลเพิ่มขึ้นทุกปี แต่อัตราการเติบโตของรายได้มีอัตราที่ต่ำที่สุดของพื้นที่ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งอาจจะมาจากหลายสาเหตุ เช่น การตกแต่งบัญชี ผู้มีอำนาจขาดจริยธรรม จงใจทำการทุจริต ซึ่งการกระทำดังกล่าวเป็นการนำเสนอรายงานทางการเงินที่หลอกลวงผู้ใช้รายงานทางการเงินและอาจส่งผลให้ความน่าเชื่อถือของกิจการลดลงไปด้วย

คณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณ สภาวิชาชีพบัญชี จึงได้กำหนดข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้น โดยหลักการพื้นฐานมี 6 ประการ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใส

จากความสำคัญของปัญหาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ซึ่งผลที่ได้จากวิจัยในครั้งนี้จะเป็นประโยชน์แก่นักบัญชี เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข และพัฒนาจรรยาบรรณวิชาชีพ รวมถึงการลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เป็นประโยชน์ในการวางแผนการจัดทำรายงานทางการเงิน และนำไปสู่ผลการรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ เป็นแนวทางเพื่อให้มีข้อมูลและรายงานทางการเงินมีความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ สร้างความมั่นใจแก่ผู้ประกอบการในการตัดสินใจ

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

## สมมติฐานของการวิจัย

1. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริตส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

2. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

3. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

4. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

5. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

6. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

#### **ขอบเขตของการวิจัย**

ในการวิจัย เรื่อง จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 มีขอบเขตการวิจัย ดังนี้

##### **ขอบเขตด้านเนื้อหา**

ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย

1. ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาการปฏิบัติงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

2. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใส

ตัวแปรตาม ประกอบด้วย

1. คุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเข้าใจกันได้ การเปรียบเทียบกันได้ ความทันต่อเวลา

##### **ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง**

ประชากรในการวิจัย คือ นักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 เนื่องจากไม่ทราบจำนวนของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ที่แน่นอน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้วิธีการกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรคำนวณแบบไม่ทราบจำนวนประชากร ของ W.G. Cochran (1953) ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 384 คน โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และยอมรับความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่าง 0.05 เพื่อความแม่นยำของข้อมูลผู้วิจัยจึงใช้ขนาดตัวอย่างทั้งหมด 400 คน

##### **ขอบเขตด้านระยะเวลา**

การเก็บรวบรวมข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเริ่มตั้งแต่เดือน เมษายน ถึง มิถุนายน พ.ศ. 2567



## แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี หมายถึง พฤติกรรมที่แสดงถึงคุณธรรม จริยธรรม ความประพฤติที่เหมาะสมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นข้อกำหนดหรือกฎระเบียบที่กำหนดขึ้นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เป็นการสนับสนุนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส

### แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน

คุณภาพของรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติของรายงานทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน โดยมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีเนื้อหาครบถ้วนและสมบูรณ์ ปราศจากข้อผิดพลาดหรือบิดเบือนไปจากความเป็นจริง คุณภาพของรายงานทางการเงินจะเป็นตัวชี้วัดทักษะ ความรู้ ความสามารถ ความเข้าใจ มาตรฐานวิชาชีพบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเข้าใจกันได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความทันต่อเวลา

### ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินเป็นเอกสารที่แสดงถึงสถานะในการดำเนินงาน ผลประกอบการของกิจการ และการเปลี่ยนแปลงของเงินสด ใช้สำหรับวิเคราะห์ ประเมินสถานะทางการเงินและประสิทธิภาพทางการเงินของกิจการ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบกระแสเงินสด

### ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19

นักบัญชีเป็นผู้ที่จัดทำบัญชี รับรองความถูกต้องและความครบถ้วนของรายงานทางการเงินเพื่อแสดงต่อผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หน่วยงานราชการและหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อชำระภาษี และให้คำแนะนำเกี่ยวกับปัญหาด้านการจัดเก็บภาษี ซึ่งจะเป็นนักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้กับธุรกิจที่อยู่ในพื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ประกอบด้วย แขวงคลองกุ่ม แขวงคันนายาว และแขวงสะพานสูง

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

นันทน์ภัส มนตรี (2559) ศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณของนักบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการให้บริการในหน่วยงานกองทัพไทย ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ความ โปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ และจรรยาบรรณทั่วไปอยู่ในระดับมากที่สุด

กมลภู สันตะจักร์ (2560) ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา อยู่ในระดับมากที่สุด

พิมพ์ผกา แก้วดี (2561) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของวิทยาลัยขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา ผลการศึกษาพบว่าผู้ประกอบการส่วนใหญ่ต้องการนักวิชาชีพบัญชี ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านความรู้ ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม ทักษะคิดทางวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด

สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรดม และผกาภาส บุตรสาลี (2562) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่านักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเป็นอิสระอยู่ในระดับมาก

สมจินตนา สุวรรณสิงห์ (2563) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในที่มีต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีในองค์กร ผลการวิจัยพบว่า คุณลักษณะด้านการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ด้านความเป็นอิสระ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ปราศจากอคติ ด้านความเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญและใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรม

รัชชก ขวัญอ่อน (2564) ศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ความสำคัญในจรรยาบรรณวิชาชีพ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญกับด้านความซื่อสัตย์สุจริตมากที่สุด

ณัฐญา อุดมเสวี (2565) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ผลการวิจัยพบว่า ภาพรวมของคุณภาพรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก พบว่าด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด

ธิดารัตน์ เกิดอยู่ (2565) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

พัชรพร หนูประเสริฐ (2565) ศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยผลการศึกษพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและคุณภาพของงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยโดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research Approach) โดยใช้การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) และใช้วิธีการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire)

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 กลุ่มตัวอย่าง เนื่องจากไม่ทราบจำนวนของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ที่แน่นอน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้วิธีการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรคำนวณแบบไม่ทราบจำนวนประชากร ของ W.G. Cochran (1953) ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง 384 คน โดยกำหนดระดับค่าความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และระดับความคลาดเคลื่อนร้อยละ 5 เพื่อความแม่นยำของข้อมูล ผู้วิจัยจึงใช้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง ทั้งหมด 400 คน

#### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาข้อมูลในครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม โดยประกอบไปด้วย 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลที่เกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด=5, มาก=4, ปานกลาง=3, น้อย=2, น้อยที่สุด=1

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด=5, มาก=4, ปานกลาง=3, น้อย=2, น้อยที่สุด=1

#### การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

สร้างแบบสอบถามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 และตรวจสอบเนื้อหาของแบบสอบถามว่าครอบคลุมวัตถุประสงค์หรือไม่ จากนั้นนำไปให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน พิจารณาตรวจสอบความเที่ยงตรงและความถูกต้องของเนื้อหาตลอดจนไปถึงความชัดเจนและการใช้ภาษาที่เหมาะสมของข้อคำถาม ซึ่งมีเกณฑ์ในการพิจารณาให้คะแนนในแต่ละข้อคำถาม ดังนี้



วัดผลโดยพิจารณาจากคะแนน IOC ดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC ตั้งแต่ 0.50 - 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC ต่ำกว่า 0.50 ต้องปรับปรุง ยังใช้ไม่ได้

#### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บข้อมูลโดยนำแบบสอบถามไปแจกให้กับนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 จำนวน 400 คน เมื่อรับแบบสอบถามคืนจะนำมาตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ และให้คะแนนแบบสอบถามทั้งหมดตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งจัดรูปแบบและหมวดหมู่ของข้อมูลในแบบสอบถามเพื่อนำไปวิเคราะห์ทางสถิติ

#### การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยทำการประมวลผลวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

#### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ค่าความถี่ (Frequencies)
2. ค่าร้อยละ (Percentage)
3. ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )
4. ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)
5. สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)
6. การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

#### สรุปผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้งหมดจำนวน 400 คน ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง จำนวน 324 คน คิดเป็นร้อยละ 81.0 มีอายุ 25 – 35 ปี จำนวน 127 คน คิดเป็นร้อยละ 31.7 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 326 คน คิดเป็นร้อยละ 81.4 มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน 11 ปีขึ้นไป จำนวน 245 คน คิดเป็นร้อยละ 61.2 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 35,001 – 45,000 บาท จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 23.2

ผลการวิเคราะห์บรรยายบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่อยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์คุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่อยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเข้าใจกันได้ การเปรียบเทียบกันได้ ตามลำดับ ส่วนด้านที่อยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ ความทันต่อเวลา

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยใช้สถิติการหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน Pearson Correlation ซึ่งได้ผลการวิเคราะห์ข้อมูล คือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการทดสอบสมมติฐาน ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ด้านความโปร่งใส มีผลมากที่สุด อันดับรองลงมา คือ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ และอันดับสุดท้าย คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

## อภิปรายผล

จากการศึกษา จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยรวมอยู่ในระดับความสำคัญมากที่สุด ซึ่งด้านที่อยู่ในระดับความสำคัญมากที่สุด คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต พบว่า การปฏิบัติงานโดยตรงไปตรงมา ซื่อตรง เที่ยงตรงต่อวิชาชีพบัญชี คำนึงถึงความยุติธรรม ปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อน จัดทำรายงานทางการเงินตามหลักฐานและข้อเท็จจริงทางการเงินบัญชี ยึดถือข้อมูลและหลักฐานที่มีความถูกต้อง เป็นความจริง และเชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนก ขวัญอ่อน (2564) ศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัย พบว่า ความสำคัญในจรรยาบรรณวิชาชีพ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญกับด้านความซื่อสัตย์สุจริตมากที่สุด ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ พบว่า การไม่มีส่วนได้ส่วนเสียใด ๆ ใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาจากหลักฐานที่ปรากฏ หลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ที่อาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระได้ ปฏิบัติงานโดยปราศจากอคติและความลำเอียง เที่ยงธรรม และมีความรับผิดชอบ ไม่ให้ความขัดแย้งทางผลประโยชน์มาอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน ใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างอิสระ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมจินตนา สุวรรณสิงห์ (2563) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในที่มีต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีในองค์กร ผลการวิจัยพบว่า คุณลักษณะด้านการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านความเป็นอิสระ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ ด้านความเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลอันเป็นสาระสำคัญและใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรม ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษา

มาตรฐานการปฏิบัติงาน พบว่า การจัดลำดับขั้นตอนและความสำคัญ การใช้ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ และหลักความระมัดระวังรอบคอบ เอาใจใส่ อย่างเต็มความสามารถ เข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชีอย่างถูกต้อง สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงและแก้ปัญหาจากการปฏิบัติงานได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลภู สันตะจักร (2560) ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ พบว่า การปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับอย่างเคร่งครัด รักษาผลประโยชน์ ยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมายอย่างเต็มความสามารถ รับผิดชอบต่อผู้ว่าจ้าง ระมัดระวังรอบคอบและอย่างสม่ำเสมอ หลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด ประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง หรืออาจทำให้เกิดความเสียหายชื่อเสียง ทำให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับความเป็นธรรม มีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พิมพ์ผกา แก้วดี (2561) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ต้องการนักวิชาชีพบัญชี ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านความรู้ ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยมทัศนคติทางวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการรักษาความลับ พบว่า การรักษาความลับ และไม่นำความลับไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลที่เป็นความลับ เปิดเผยข้อมูลตามสิทธิทางกฎหมาย ไม่นำความลับไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ คำนึงถึงผลเสียที่เกิดจากการเปิดเผยความลับ ไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง ระมัดระวังต่อสถานการณ์ที่อาจทำให้มีการเปิดเผยข้อมูล โดยไม่ตั้งใจ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวงโรตม์ และผกา มาศ บุตรสาลี (2562) ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเป็นอิสระอยู่ในระดับมาก ด้านความโปร่งใส พบว่า แสดงให้เห็นถึงเจตนาอันสุจริต มั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชี ถูกต้องครบถ้วน เพียงพอ เป็นปัจจุบันและสะท้อนให้เห็นภาพที่แท้จริง สามารถติดตาม และตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นทุกด้านในรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ โดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูลจากความเป็นจริง ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง มีเอกสารหลักฐานประกอบเสมอ การเรียกค่าตอบแทนจากการให้บริการรับทำบัญชีจากลูกค้าอย่างสมเหตุสมผล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทน์ภัท มนตรี (2559) ศึกษาเรื่อง จรรยาบรรณของนักบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการให้บริการในหน่วยงานกองทัพไทย ผลการวิจัย พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ และจรรยาบรรณทั่วไปอยู่ในระดับมากที่สุด

2. คุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด พบว่า ด้านที่มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด คือ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเข้าใจกันได้ การเปรียบเทียบกันได้ ตามลำดับ ส่วนด้านที่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก คือ ความทันต่อเวลา ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐญา อุดมเสรี (2565) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ผลการวิจัยพบว่า ภาพรวมของคุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด

3. การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 โดยใช้สถิติการหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน Pearson Correlation ซึ่งได้ผลการวิเคราะห์ข้อมูล คือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 อย่างมีนัยสำคัญที่ทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชิดารัตน์ เกิดอยู่ (2565) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

4. การทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ด้านความโปร่งใส มีผลมากที่สุด อันดับรองลงมา คือ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ และอันดับสุดท้าย คือ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรพร หนูประเสริฐ (2565) ศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและคุณภาพของงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

### ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

จากผลการศึกษาเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย ดังนี้

1. ด้านความโปร่งใส ข้อเสนอแนะ คือ นักบัญชีควรแสดงให้เห็นถึงเจตนาอันสุจริต สามารถปฏิบัติงานได้ตามที่ตกลงไว้ ผู้ว่าจ้างสามารถติดต่อสอบถามถึงความเรียบร้อยหรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้ ต้องมั่นใจว่าข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอ และเป็นปัจจุบัน ซึ่งการได้มาของเอกสารที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินต้องเป็นเอกสารที่ได้มาจากการประกอบกิจการจริง ไม่ใช่การตกแต่งตัวเลขตามความพึงพอใจ ต้องสามารถติดตาม และตรวจสอบได้ ทุกขั้นตอน ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบบัญชีจากผู้ตรวจสอบบัญชี หรือการตรวจสอบจากหน่วยงานราชการ

2. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ข้อเสนอแนะ คือ นักบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด โดยยึดหลักมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และคอยติดตามข้อมูลการปรับปรุงอยู่เสมอ รักษาผลประโยชน์ให้กับกิจการ โดยยึดหลักความถูกต้องตามกฎหมาย เช่น การปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร และไม่กระทำการใดที่ผิดกฎหมายอื่น ๆ นอกจากนี้ นักบัญชียังต้องปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เมื่อมีการรับงาน นักบัญชีจะต้องคำนึงถึงความสามารถของตนและระยะเวลาที่จะใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะ คือ ควรมีการจัดลำดับขั้นตอนและความสำคัญในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะช่วยให้รู้ว่าจะใช้เวลาในการทำงานเหมาะสมหรือไม่ จะได้ใส่ใจและความสำคัญมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบ ไม่ว่าจะเป็นการสอบทานงานของตนเองทุกครั้ง หรือการที่มีผู้มีอำนาจตรวจเช็คงานซ้ำอีกครั้ง ปฏิบัติงานด้วยความเอาใจใส่ ควรมีการจดบันทึกงานที่ต้องทำหรืองานที่ทำแล้วเสร็จ และควรมีการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ

4. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ข้อเสนอแนะ คือ นักบัญชีต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียจากหน้าที่ความรับผิดชอบ เช่น หากผู้ว่าจ้างให้จัดทำรายงานที่ไม่ตรงกับหลักฐาน โดยให้สิ่งอื่นตอบแทน นักบัญชีจะต้องปฏิเสธข้อเสนอดังกล่าว ใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาหลักฐานที่ปรากฏ เช่น เมื่อผู้ว่าจ้างนำเอกสารที่มามอบให้นักบัญชีจะต้องพิจารณาถึงสิ่งผิดปกติ ไม่เพิกเฉย ควรหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์ที่อาจทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมได้ หรือไม่สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ตามเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้นจริง

5. ด้านการรักษาความลับ ข้อเสนอแนะ คือ นักบัญชีต้องรักษาข้อมูลที่เป็นความลับ ไม่นำข้อมูลไปแลกกับผลประโยชน์ หรือไปบอกกับบริษัทคู่แข่งเพื่อหวังผลตอบแทน มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลที่เป็นความลับ ไม่นำไปพูดในที่สาธารณะ เช่น ในห้องน้ำ หรือในลิฟต์ แต่ยังคงเปิดเผยข้อมูลตามสิทธิทางกฎหมาย หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น เช่น การเปิดเผยนโยบายบัญชี และการเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

6. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ข้อเสนอแนะคือ นักบัญชีจะต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่บิดเบือนความจริง จัดทำรายงานทางการเงินให้ตรงกับเอกสารที่เกิดขึ้นจริง และตรงตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ปฏิบัติงานอย่างซื่อตรง ไม่คดโกง หรือหลอกลวง ไม่รับงานที่เกินความสามารถของตนเอง รับผิดชอบต่อผู้ว่าจ้างอย่างสม่ำเสมอ และเต็มความสามารถ ความเที่ยงตรงต่อวิชาชีพบัญชี มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้องแม่นยำรอบคอบ ครบถ้วน ตรงตามเนื้อหาสาระ และสอดคล้องตรงตามความเป็นจริง

### ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาเฉพาะคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในธุรกิจที่มาชำระภาษีกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 19 เท่านั้น ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรเลือกศึกษารายงานทางการเงินของนักบัญชีที่อยู่ในพื้นที่อื่นด้วย เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครอบคลุมและเป็นแนวทางในการพัฒนารายงานทางการเงินให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

2. การศึกษาครั้งนี้ใช้เพียงตัวแปรด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเพื่อหาความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินเท่านั้น ในการศึกษาครั้งต่อไปควรหาความสัมพันธ์ของปัจจัยอื่นที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เช่น ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี การควบคุมภายในกิจการ หรือความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี เพื่อนำข้อมูลไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

3. ควรศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของ นักบัญชี เพื่อให้สามารถนำผลการวิจัยที่ได้ไปปรับปรุงแก้ไข นอกจากนี้ยังควรศึกษาถึงแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถของนักบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นเพื่อให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

4. ในงานวิจัยครั้งต่อไป ควรนำเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่น ๆ มาใช้เพิ่มเติม เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกและเฉพาะเจาะจงมากยิ่งขึ้น เพื่อให้สามารถทราบถึงปัญหาและหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างตรงประเด็นและเหมาะสมมากยิ่งขึ้น

### เอกสารอ้างอิง

- กมลภู สันตะจักร์. (2560). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์). หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. : มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ณัฐญา อุดมเสรี. (2565). ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก. (การค้นคว้าอิสระ). หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. : มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ธิดารัตน์ เกิดอยู่. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. (การค้นคว้าอิสระ). หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. : มหาวิทยาลัยศรีปทุม

- นันทน์ภัส มนตรี. (2559). จรรยาบรรณของนักบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการให้บริการในหน่วยงานกองทัพไทย. [การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา]. รายงานการประชุมวิชาการและนำเสนอผลการวิจัย ระดับชาติและนานาชาติ กลุ่มนานาชาติ. <https://shorturl.asia/YQ8cZ>
- พัชรพร หนูประเสริฐ. (2565). ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. (การค้นคว้าอิสระ). หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. : มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- พิมพ์ผกา แก้วดี. (2561). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา. (วิทยานิพนธ์). หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. : มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
- รัชนก ขวัญอ่อน. (2564). จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. (การค้นคว้าอิสระ). หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. : มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- สมจินตนา สุวรรณสิงห์. (2563). ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในที่มีต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีในองค์กร. (การค้นคว้าอิสระ). หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. : มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรตม์ และผกามาศ บุตรสาลี. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. [รายงานการวิจัยเล่มนี้ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากสาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์]. ระบบคลังข้อมูลทางวิชาการ BRU. <https://shorturl.asia/mAM7Y>
- Cochran, W. G. (1953). Sampling techniques. New York: John Wiley & Sons. Inc