

ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง

Professional Skills and the Ethics Which Affect Results in Work Effectiveness for Accountants of Metropolitan Waterworks Authority

ลักษณณ์มณลี สุวรรณแสน
Laksamon Suwannasaen

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชี การประปานครหลวง จำนวน 147 คน สุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการสุ่มแบบเจาะจง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือสถิติเชิงพรรณนาและ One-Way ANOVA ผลการวิจัย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางการบริหาร องค์กรและการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ผลการวิจัยในครั้งนี้ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี การประปานครหลวง ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรต่อไป

คำสำคัญ : ทักษะทางวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ABSTRACT

The objective of this research is for education the professional skills and the ethics which affect results in work effectiveness for Accountants of Metropolitan Waterworks Authority. has collected and gathered data using Questionnaire from example of 147 accountants which are randomly selected and being statistically analyzed by descriptive statistics and One-Way ANOVA, the result indicated that the professional skills, intellectual skill, personal skill, interpersonal and communication skill and organizational and business management skills has effect to effectiveness for Accountants of Metropolitan Waterworks Authority in significant level of 0.05, The Ethics, integrity, objectivity and independence, professional competence, due care and keeping standard in working, confidentiality, professional behavior and transparency has effect on effectiveness of accountants in significant level of 0.05 also. The result will be used as a guideline for developing professional skills and the ethics for Accountants to maximize the effectiveness and benefit for organization.

Keywords : professional skills, the ethics, work effectiveness

บทนำ

การประปานครหลวง ได้ดำเนินงานมาครึ่งศตวรรษ ครอบคลุมการดำเนินงานปีที่ 52 นับตั้งแต่มีการตราพระราชบัญญัติการประปานครหลวง พ.ศ. 2510 ฝ่าฟันวิกฤติ อุปสรรคต่าง ๆ จนทำให้มีฐานะการเงินที่มั่นคงและมีผลการดำเนินงานเติบโตอย่างต่อเนื่อง ด้วยการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ปัจจัยทางการเงินเป็นปัจจัยหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน ไม่ว่าจะเป็นภาระหนี้ต่างประเทศ หรือกระแสเงินที่ใช้ในการดำเนินงานหรือลงทุน

ปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ทั้งความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน รวมถึง การใช้เงินปริมาณมากในการลงทุนในโครงการต่าง ๆ ดังนั้น ในการดำเนินงานทางการเงินทุกขั้นตอน การประปานครหลวง ล้วนมุ่งมั่นที่จะบริหารจัดการอย่างเต็มศักยภาพ เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดด้วยความโปร่งใส และตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในทุกภาคส่วนเป็นสำคัญ

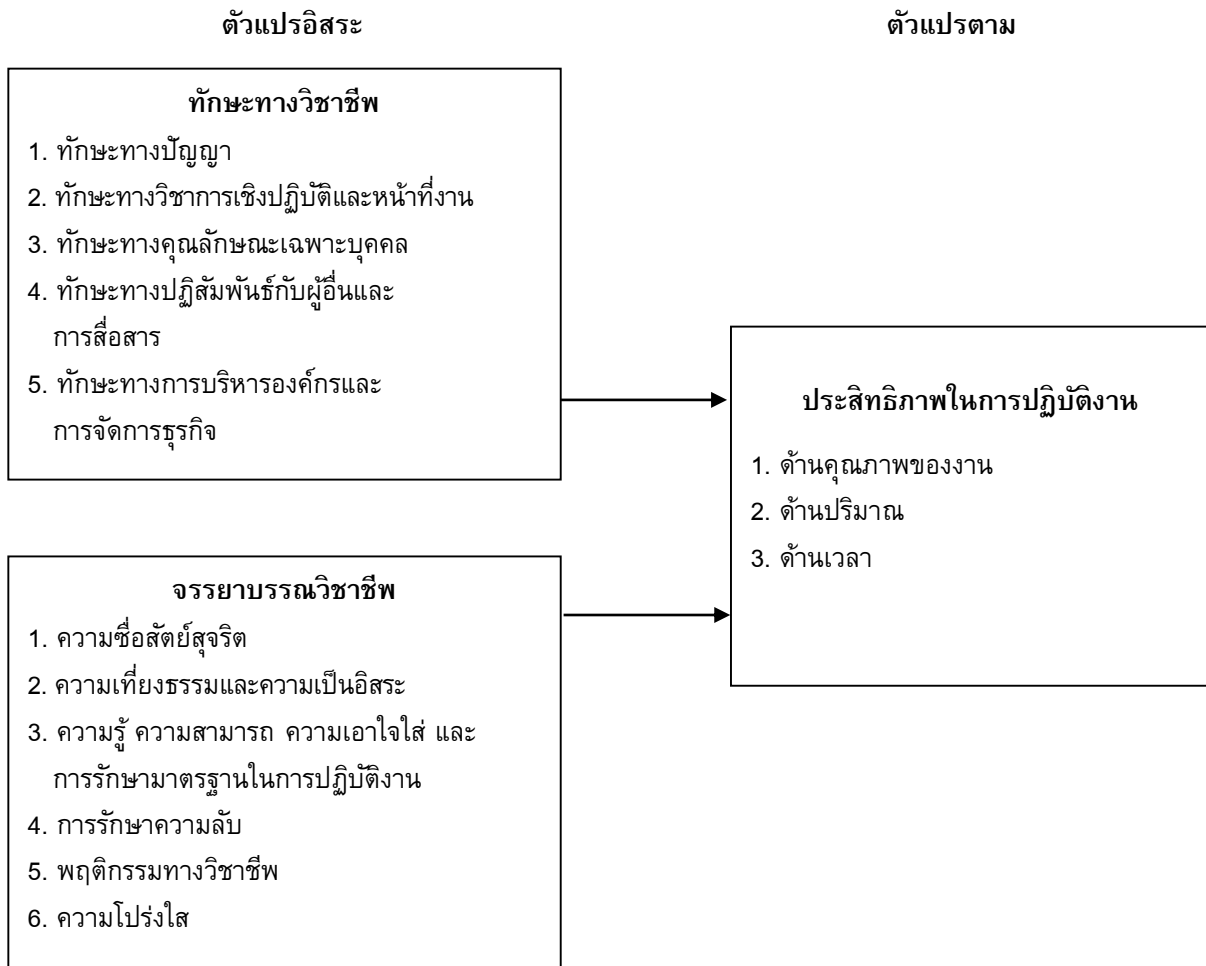
เป้าหมาย SMART Finance ขององค์กรคือ S - Sustainability สร้างความมั่นคงทางการเงินให้เป็นองค์กรที่มีความน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับ มีความซื่อสัตย์ และได้รับความไว้วางใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจอยู่ได้อย่างต่อเนื่องยาวนาน M - Management บริหารจัดการด้านการเงินอย่างมืออาชีพและมีประสิทธิภาพ โดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด A - Accountability การดำเนินงานด้านการเงินอย่างเปิดเผยตรงไปตรงมา สามารถตรวจสอบได้และปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มอย่างเป็นธรรม R - Responsibility รับผิดชอบต่อหน้าที่ ยึดมั่นในจริยธรรมและจรรยาบรรณวิชาชีพ และพัฒนาความรู้ ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่อง T - Teamwork สร้างทีมงานให้เข้มแข็งและสร้างความรู้สึกร่วมกัน เพื่อมุ่งสู่เป้าหมายและความสำเร็จขององค์กร

นักบัญชีจึงเป็นบุคลากรที่ต้องวางแผนและมองการณ์ไกล ต้องมีการพัฒนาศักยภาพต่าง ๆ นอกจากความรู้ทางด้านบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาความรู้ด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี นักบัญชียังต้องพัฒนาทักษะด้านอื่น ๆ อีก เพื่อช่วยให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ และมีความตื่นตัวในการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ อีกส่วนที่ขาดไม่ได้เลยก็คือ “การมีจรรยาบรรณในการประกอบอาชีพ” เพราะการที่ประเทศจะพัฒนาเป็นยุค Thailand 4.0 ได้ อย่างยั่งยืน นอกจากการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและสังคมแล้ว การพัฒนาคนถือว่าเป็นหัวใจสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาประเทศ เพราะคนคือรากฐานที่สำคัญของประเทศ

ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นสิ่งสำคัญที่สามารถทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ ด้วยเหตุนี้ บุคลากรจึงต้องมีความรู้ความสามารถ มีทักษะทางวิชาชีพ ไม่ว่าจะเป็นความรู้ในการจัดทำบัญชี หรือความชำนาญในการปฏิบัติงาน สิ่งเหล่านี้สะท้อนให้เห็นว่า การมีความรู้ความสามารถในการทำบัญชีที่ตรงตามหลักมาตรฐานวิชาชีพ นั้น เป็นการตอบสนองนโยบายขององค์กรหรือกิจการ ตลอดจนสร้างความพึงพอใจแก่ผู้บริหารหรือหัวหน้างาน ในองค์กรที่มีความต้องการให้บุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานมีทักษะในทางวิชาชีพ และมุ่งเน้นให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานตามหลักการของจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือในตัวบุคลากรและสร้างประโยชน์ให้แก่องค์กร (ณัชชา อาแล, 2560)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว จึงทำให้ผู้วิจัยสนใจศึกษาทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง หากนักบัญชีปฏิบัติหน้าที่อย่างระมัดระวัง รอบคอบ ปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่ควรมี เพื่อรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน มีทักษะในการเรียนรู้วิทยาการใหม่ ๆ ผู้วิจัยเชื่อว่าการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง ก็จะมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรต่อไป

กรอบแนวความคิดในการวิจัย



วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูลด้วยวิธีการแจกแบบสอบถาม ให้กับนักบัญชี ของ การประปานครหลวง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชี การประปานครหลวง จำนวน 236 คน (การประปานครหลวง, 2562, <http://ehr.mwa.co.th/ehr/index999.php>) ขนาดของตัวอย่าง (Sample Size) ผู้วิจัยคิดคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมจากจำนวนนักบัญชี การประปานครหลวง มีระยะเวลาตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 – เดือนพฤษภาคม 2562 โดยวิธีการใช้สูตรของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie & Morgan, 1970) ซึ่งกำหนดให้สัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร เท่ากับ 0.5 ระดับความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 5% และระดับความเชื่อมั่น 95% ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 147 คน ผู้วิจัยได้ทำการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งเนื้อหาของแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้ ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 – 4 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพ และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยมีลักษณะเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามมาตราวัดแบบ Likert Scales แบ่งระดับในการวัดออกเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดค่าระดับ ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยจัดเตรียมแบบสอบถาม จำนวน 147 ชุด แจกแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง โดยการส่งไปรษณีย์ ภายใน โดยแนบซองไปรษณีย์ตอบกลับพร้อมกับแบบสอบถาม ซึ่งกำหนดให้ส่งไปรษณีย์ตอบกลับภายใน 3 สัปดาห์ หลังจากได้รับแบบสอบถาม เมื่อครบตามกำหนด 3 สัปดาห์ ผู้วิจัยได้รวบรวมแบบสอบถามคืนมา แล้วนำมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม จำนวน 147 ชุด และดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลตามขั้นตอนต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลได้แล้ว ทำการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของคำตอบในแบบสอบถามทั้งหมด นำมาทำการลงรหัส (Coding) เพื่อนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการอธิบายข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างดังต่อไปนี้ (1) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามของนักบัญชี การประมาณคร่าวๆ ใช้วิธีการหาค่าร้อยละ (Percentage) การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) (2) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพ ส่วนที่ 3 จรรยาบรรณของนักบัญชี และส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมาน (Inference Statistics) ในการทดสอบสมมุติฐาน (Hypothesis Testing) ใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์ทางสถิติวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One way – ANOVA)

ผลการวิจัย

ผู้วิจัยขอสรุปผลที่ได้จากการวิจัยดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี ในภาพรวมของกลุ่มตัวอย่างพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพของนักบัญชีอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทักษะทางวิชาชีพทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ทักษะทางวิชาชีพทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาชีพทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ทักษะทางวิชาชีพทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ และทักษะทางวิชาชีพทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในภาพรวมของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใส จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก

3. การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภาพรวมของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในด้านเวลา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในด้านคุณภาพ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

อภิปรายผลการศึกษาวิจัย

ผลการทดสอบสมมติฐานในด้านทักษะทางวิชาชีพแสดงให้เห็นว่า ทักษะทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ ปริมาณงาน และเวลาของนักบัญชี แสดงให้เห็นว่านักบัญชีที่มีความรู้ทางบัญชีและมีความสามารถที่จะนำความรู้ทางบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การทำงานออกมาอย่างมีคุณภาพ ได้ปริมาณงานที่มากและใช้เวลาที่น้อยลง นอกจากนี้ การทำงานอาจพบเจอปัญหา ซึ่งบางปัญหาอาจไม่ใช่ปัญหาที่เคยพบเจอมาก่อน นักบัญชีที่มีความสามารถในการสอบถาม คิดเชิงวิเคราะห์เพื่อหาสาเหตุของปัญหาได้ จึงนำไปสู่หนทางการแก้ปัญหา นั้นย่อมทำให้ประสิทธิภาพในการทำงานออกมาดีเช่นกัน

ทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ ปริมาณงาน และเวลาของนักบัญชี ซึ่งการทำงานบัญชีในองค์กรขนาดเล็กอาจไม่จำเป็นต้องทำงานร่วมกับผู้อื่นในแผนก แต่การทำงานบัญชียังคงจำเป็นต้องติดต่อกับฝ่ายอื่น ๆ ขององค์กร ดังนั้น การที่นักบัญชีสามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสภาวะแวดล้อมหรือเข้ากับผู้ร่วมงานคนอื่นได้ ย่อมส่งผลดีต่อประสิทธิภาพในการทำงาน โดยเฉพาะองค์กรกลางหรือใหญ่ที่แผนกบัญชีมีนักบัญชีหลายคนการปรับตัวยังเป็นสิ่งจำเป็นต่อพนักงานบัญชีแต่ละคน นอกจากนี้ความรับผิดชอบในหน้าที่ การมีวินัยในการทำงานเพื่อปฏิบัติงานให้เสร็จทันเวลาเป็นสิ่งสำคัญที่สุดของการทำงานบัญชี หากนักบัญชีมีคุณสมบัติเหล่านี้ย่อมส่งผลดีต่อประสิทธิภาพที่ดีในการปฏิบัติงาน

ทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ ปริมาณงาน และเวลาของนักบัญชี จากที่กล่าวมาข้างต้นการทำงานบัญชีจะต้องประสานงานกับฝ่ายต่าง ๆ ขององค์กรอยู่เสมอ เนื่องจากฝ่ายบัญชีเป็นปลายน้ำที่กระบวนการดำเนินธุรกิจจะมาจบลง เพื่อวัดผลการดำเนินงานขององค์กร ดังนั้น นักบัญชีจึงจำเป็นต้องติดตามเอกสารจากฝ่ายต่าง ๆ ให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อใช้ในการลงบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นการประสานงานกับบุคคลภายในหรือภายนอกองค์กร อาจเกิดปัญหาในการสื่อสารหรือติดตามทวงเอกสาร นักบัญชีที่มีความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่น สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น และมีการปรับตัวให้เข้ากับวัฒนธรรมองค์กรได้ ย่อมส่งผลดีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และนอกจากนี้ การนำเสนอยังเป็นทักษะสำคัญของนักบัญชีในปัจจุบัน เช่น การนำเสนองบการเงิน งบประมาณการ หรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพื่อให้ผู้บริหารเข้าใจและทราบถึงผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างง่ายดาย ซึ่งทำให้ผู้บริหารสามารถรับรู้ถึงปัญหาหรือกำหนดทิศทางขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพอีกด้วย

ทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจที่แตกต่างกัน ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ ปริมาณงาน และเวลาของนักบัญชีแตกต่างกัน เนื่องจากการทำงานบัญชีมีความซับซ้อนและขึ้นอยู่กับเวลา เอกสาร และฝ่ายต่าง ๆ ดังนั้น การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพต้องอาศัยการวางแผนที่ดีและเข้าใจธุรกิจขององค์กรเป็นอย่างดี ควรทำงานอะไรก่อนหลัง ในบางครั้งงานอาจไม่สามารถทำได้เนื่องจากต้องรอเอกสาร นักบัญชีควรไปทำงานอื่นรอก่อนเพื่อไม่ให้เป็นการสะสมงานค้างมากเกินไป นอกจากนี้การตัดสินใจที่เด็ดขาดอย่างมีภาวะผู้นำก็เป็นอีกหนึ่งสิ่งสำคัญสำหรับการปฏิบัติงานบัญชี หากได้รับคำสั่งให้ลงบัญชีที่ขัดกับหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ นักบัญชีที่ดีควรตัดสินใจลงบัญชีให้ถูกต้อง เพราะหากถูกตรวจพบในวันข้างหน้า อาจเกิดความเสียหายที่มากกว่าในวันนี้ เช่น การโดนค่าปรับ หรือเพิกถอนใบอนุญาต เป็นต้น

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิจิตรรัตน์ มีมาก (2559) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา ที่พบว่า ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกและส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี และงานวิจัยของเบญญาภา ยืนยง (2560) ได้ศึกษาเรื่องสมรรถนะของนักบัญชี และมาตรฐานการจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานในงานราชการ ที่พบว่าสมรรถนะของนักบัญชีในงานราชการด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานในงานราชการ และงานวิจัยของณัฐา ธรเจริญกุล (2561) ได้ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการดำเนินงาน กรณีศึกษา สถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ ที่พบว่า พนักงานบัญชีคนใดมีทักษะทางวิชาชีพเป็นอย่างดี ก็จะมีประสิทธิผลในการปฏิบัติงานได้ผลดีเช่นกัน

ผลการทดสอบสมมติฐานในด้านจรรยาบรรณแสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพและด้านความโปร่งใส ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี จึงสรุปได้ว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญที่สุดที่จะทำให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีออกมามีประสิทธิภาพมากที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปวีณา สุตลาภา (2555) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลและด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ และด้านเวลา และงานวิจัยของ วราพร กลิ่นประสาธ (2559) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง ที่พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในแต่ละด้าน ซึ่งด้านความโปร่งใส ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป แสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีทั้ง 5 ด้าน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง มีข้อเสนอแนะดังนี้

1. นักบัญชีควรให้ความสำคัญต่อทักษะทางวิชาชีพและปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพให้ตนเอง ส่งผลต่องานที่มีประสิทธิภาพ
2. นักบัญชีได้มีการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อแสวงหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อเพิ่มศักยภาพให้ตนเอง

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าวิจัยในครั้งนี้เพื่อศึกษา ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี การประปานครหลวง ผลการวิจัยในครั้งนี้เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรต่อไป

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ณัฐฉลีย์ ตระกรวิฑูรศักดิ์ ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาของงานวิจัย รวมทั้งสละเวลาให้คำแนะนำและความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ เกี่ยวกับแนวทางวิจัย การปรับปรุงงานวิจัย และการนำเสนองานวิจัยนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรุณ คงรุ่งโชค นางศิริจันทร์ สันติโรจนกุล และนางสาวสมฤดี มโนดุลย์ ที่กรุณาเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือในการวิจัย สำหรับการทำให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่าน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องทุกท่าน ที่ไม่ได้กล่าวนามไว้ในที่นี้ที่กรุณาสละเวลาเอื้อเฟื้อข้อมูลและให้ความร่วมมือในด้านต่าง ๆ ที่มีส่วนช่วยให้การจัดทำวิจัยในครั้งนี้เสร็จลุล่วงได้ด้วยดี

เอกสารอ้างอิง

การประปานครหลวง. (2562). *ประวัติ/ภาระหน้าที่*. ค้นเมื่อ 19 มกราคม 2562. จาก

https://www.mwa.co.th/ewt_news.php?nid=1624&filename=about_us

นัตโรมร แยมเจริญ. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี : กรณีศึกษา นักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกรุงเทพมหานคร*. ค้นเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2562. จาก

<https://tci-thaijo.org/index.php/sujthai/article/view/39067>

รศ.ดร.ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2560). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS*. (พิมพ์ครั้งที่ 17). กรุงเทพมหานคร: ห้างหุ้นส่วนสามัญสิขิเนสอาร์แอนด์ดี

ฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนครราชสีมา*. ค้นเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2562. จาก [http://www.hu.ac.th/conference/conference2016/proceedings/data/4-1บรรยาย/4.%20การบริหาร/12-011M-O\(ฐิติรัตน์%20มีมาก\).pdf](http://www.hu.ac.th/conference/conference2016/proceedings/data/4-1บรรยาย/4.%20การบริหาร/12-011M-O(ฐิติรัตน์%20มีมาก).pdf)

ณฐา ธรเจริญกุล. (2561). *สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการทำงาน กรณีศึกษา สถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ*. ค้นเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2562. จาก http://apheit.bu.ac.th/journal/social.../05_วิจัย_ณฐา%20ธรเจริญกุล.pdf

ณัชชา อาแล. (2560). *ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น*. ค้นเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2562. จาก <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/2017102843452.pdf>

ดรรรัตน์ สุขแก้ว. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครปฐม*. ค้นเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2562. จาก <https://bua.rmutr.ac.th/wp-content/uploads/2016/09/WY-28-57.pdf>

เบญญาภา ยืนยง. (2560). *สมรรถนะของนักบัญชี และมาตรฐานการจัดทำบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานในงานราชการ*. ค้นเมื่อ 9 กุมภาพันธ์ 2562. จาก <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/2018041844052.pdf>

- ปวีณา สุดลาภา. (2555). ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในสถานประกอบการนิตมอุตสาหกรรม ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. ค้นเมื่อ 9 กุมภาพันธ์ 2562. จาก <http://proceedings.bu.ac.th/index.php/com-phocadownload-controlpanel/csr?download=224>
- วรภาพร กลิ่นประสาท. (2559). ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง. ค้นเมื่อ 9 กุมภาพันธ์ 2562. จาก <http://data.lit.ac.th/research/documentview.php?aid=600031&pn=1>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. ค้นเมื่อ 19 มกราคม 2562. จาก <http://www.tfac.or.th/upload/9414/SutEp9ZNKe.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 (ฉบับปรับปรุง 2558) เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ. ค้นเมื่อ 19 มกราคม 2562. จาก <http://www.tfac.or.th/upload/9414/eq6p8RJwV0.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. ค้นเมื่อ 19 มกราคม 2562. จาก <http://www.tfac.or.th/upload/9414/UZSH3KVOjz.pdf>
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2559). ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง. ค้นเมื่อ 9 กุมภาพันธ์ 2562. จาก <http://data.lit.ac.th/research/documentview.php?aid=600007&pn=1>
- ฤติมา มุ่งหมาย. (2555). แนวทางการพัฒนาคุณลักษณะนักบัญชีที่เป็นปัจจุบันกับคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี. ค้นเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2562. จาก <http://www.old.nrru.ac.th/rdi/journalfile/บทความ-คุณลักษณะบัณฑิต-มอราชภัฏ.docx>