

ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการ  
ปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ศรีสะเกษ <sup>1</sup>  
RELATIONSHIP BETWEEN THE PRACTICE OF PROFESSIONAL  
ACCOUNTING ETHICS AND THE EFFICIENCY OF THE ACCOUNTANT'S  
PERFORMANCE UNDER THE LOCAL GOVERNMENT ORGANIZATION,  
SISAKET PROVINCE

พนาวัลย์ สีลาชัย<sup>2</sup>

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาระดับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ (2) เพื่อศึกษาระดับของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ (3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการสรุปผลการวิจัยมาใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาบุคลากร เพิ่มขีดสมรรถนะในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น การศึกษานี้เป็นงานวิจัยเชิงสำรวจ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดศรีสะเกษ จำนวน 204 โดยใช้วิธีเลือกตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified sampling) สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation-Analysis) กรณีที่ตัวแปรมีการแจกแจงแบบปกติ วิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation) การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เพศหญิง (คิดเป็นร้อยละ 91.70) อายุของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่คือ 31 - 40 ปีขึ้นไป (คิดเป็นร้อยละ 56.40) สถานภาพสมรส (คิดเป็นร้อยละ 67.60) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาในปริญญาตรี (คิดเป็นร้อยละ 74.50) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ คือ 5 - 9 ปี (คิดเป็นร้อยละ 43.10) ผู้ตอบแบบสอบถามจะเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบล ส่วนใหญ่ (คิดเป็นร้อยละ 75.50)

<sup>1</sup> บทความนี้เป็นส่วนหนึ่งของการค้นคว้าอิสระเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ

<sup>2</sup> นักศึกษาปริญญาโท โครงการทวิปริญญาโทหลักสูตรทวิปริญญาโททางรัฐประศาสนศาสตร์และบริหารธุรกิจ สาขาวิชบริหารเฉลิมพระเกียรติจังหวัด ศรีสะเกษ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ผลการทดสอบสมมติฐาน ระดับความคิดเห็นการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับสูงมาก เรียงตามลำดับคือ ความซื่อสัตย์สุจริต ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 4.09 ด้านการรักษาความลับ 4.07 ด้านความโปร่งใส 4.03 และมีด้าน ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมวิชาชีพอยู่ในระดับเดียวกัน คือ 4.00

ผลการทดสอบสมมติฐาน การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสรุปผลได้ว่า โดยรวมอยู่ในระดับสูงมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านมีความคิดเห็น อยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านคุณภาพงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 รองลงมาคือ ด้านปริมาณงาน ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.02 และด้านเวลา ซึ่งมีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.01 และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเท่ากับ 4.00

ผลการทดสอบสมมติฐาน ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีพบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทั้ง 6 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4) ด้านการรักษาความลับ 5) ด้านพฤติกรรมวิชาชีพ 6) ด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

**คำสำคัญ** จรรยาบรรณวิชาชีพ / ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

## Abstract

The study on relationship between the practice of professional accounting ethics and the efficiency of the accountant's performance. Under the local government organization, Sisaket Province

Research subject The purpose of this time was to study the relationship between the practice of professional accounting ethics and the efficiency of the accountant's performance. Under the local government organization, Sisaket Province It has three objectives: (1) to study the level of practice according to professional ethics of accountants; Under the local administrative organization, Sisaket Province (2) to study the level of performance in accordance with professional ethics of accountants. Under the local administrative organization Sisaket Province (3) to study the relationship between the practice of professional ethics and the performance of accountants. Under the local government organization, Sisaket Province The researcher collected the sample data used in the study. 204 accountants of local government organizations in Sisaket Province by random sampling. Using the tool is a questionnaire that has been tested for accuracy and reliability. The analysis is mainly based on quantitative analytical techniques. Based on Pearson correlation analysis.

The results of the study found that The relationship between the performance of professional ethics and the efficiency of the accountant's work Under the local government organization, Sisaket Province at a high level Performance in accordance with professional ethics positively correlates with performance in all 6 areas: Integrity Objectivity and independence, knowledge, competence, caring and maintaining standards of work. Confidentiality professional behavior and transparency statistically significant at the 0.01 hypothesis in this study. which shows that the practice of professional ethics It is related in the same direction as the efficiency of the accountant's performance. Under the local government organization, Sisaket Province

### ที่มาและความสำคัญของปัญหา

จากสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบันส่งผลให้เกิดการแข่งขันทางธุรกิจที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทั้งในด้านสภาพแวดล้อมเศรษฐกิจโลก ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี ผลกระทบการเมือง และผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคไวรัส โควิด-19 ที่เกิดขึ้น ส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจและการจ้างงานทั้งในภาครัฐและเอกชนทั่วทุกภูมิภาคในโลก (สภาวิชาชีพบัญชี, 2557) ทำให้เศรษฐกิจโลกมีแนวโน้มชะลอตัวทั้งในระดับเอเชีย และแม้กระทั่งในประเทศก็เช่นกัน ทำให้เกิดการการแข่งขันทางธุรกิจในรูปแบบต่างๆ มากยิ่งขึ้น ดังนั้น การทำงานภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนี้ ผู้นำองค์กรควรมีการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงาน โดยเฉพาะบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน เนื่องจากเป็นส่วนที่จะขับเคลื่อนองค์กรให้มีประสบผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่สามารถแข่งขันในสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงนี้ องค์กรที่ประสบผลสำเร็จส่วนใหญ่จะต้องมีการบริหารจัดการที่ดีเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานสูงสุด ทั้งองค์กรภาครัฐและเอกชน แต่การที่จะทำให้องค์กรหรือหน่วยงานมีประสิทธิภาพหรือมีการบริหารจัดการที่ดีนั้นขึ้นอยู่กับปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งทรัพยากรมนุษย์ถือเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการให้องค์กรมีประสิทธิภาพ ผู้ทำบัญชีในยุคนี้ต้องไม่รู้อะไรต้องมีคุณธรรม มีวินัย จรรยาบรรณ จริยธรรม มีความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์และที่สำคัญยิ่งต้องทำให้เกิดประโยชน์แก่สังคมและประเทศชาติให้มากที่สุดจึงจะเป็นผู้ทำบัญชีได้ (วาสนา อุปะกุล, 2559)

วิชาชีพบัญชีมีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาเศรษฐกิจ เพราะธุรกิจในปัจจุบันการบัญชีนั้นมีความสำคัญและเป็นส่วนงานที่สนับสนุนการก้าวไปข้างหน้าของธุรกิจ เนื่องจากการบัญชีจะให้ข้อมูลเชิงปริมาณและข้อเท็จจริงต่างๆ ทางด้านการเงิน ซึ่งแสดงในรูปแบบของงบการเงินให้บริษัทนำไปประกอบการตัดสินใจในการวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อการวางแผนการบริหาร ป้องกัน แก้ปัญหาในการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งการจัดหาเงินทุน ดังนั้น งบการเงินที่สามารถให้ข้อมูลได้อย่างถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจจึงเป็นสิ่งสำคัญยิ่ง (สภาวิชาชีพบัญชี, 2557) ผู้ทำบัญชี คือเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่สำคัญในการจัดทำและการนำเสนอข้อมูลทาง บัญชีของนิติบุคคล คุณภาพของเจ้าหน้าที่ผู้ทำบัญชี จะส่งผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางด้านบัญชี เจ้าหน้าที่ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้และประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี และนำเสนอ

การเงินอย่างเพียงพอ ดังนั้นการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณจึงมีความสำคัญมากเพราะว่าจะเป็นพื้นฐานในการช่วยพัฒนาสังคมทั้งระบบให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและหากนำหลักจรรยาบรรณมาปฏิบัติในองค์กรต่าง ๆ ก็จะช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จที่ยั่งยืนประชาชนมีความผาสุกอันจะส่งผลให้ประเทศไทย มีความเจริญก้าวหน้าต่อไป (ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย, 2553)

จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง หลักประพฤติ หลักจริยธรรม มารยาท เป็นสิ่งที่ถูกต้องดีงาม เป็นกรอบปฏิบัติสำคัญเพื่อให้ผู้ปฏิบัติวิชาชีพยึดถือให้การทำงาน เป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาการและวิชาชีพตามหลักแห่งทางคุณธรรมจริยธรรมอันเกิดประโยชน์ สูงสุดต่อตัวเองและองค์กร สภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ได้กำหนดหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณ ให้กับผู้มีใบประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องปฏิบัติตาม ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี เพื่อสร้างความเป็นปึกแผ่นและดำรงไว้ซึ่งเกียรติศักดิ์แห่งการประกอบวิชาชีพ โดยผู้ประกอบวิชาชีพย่อมมีหน้าที่ต้องดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณได้ในระดับโดยอ้อมขึ้นอยู่กับจิตสำนึกของผู้ประกอบวิชาชีพเป็นสำคัญ แต่ในสภาพความเป็นจริงพบว่าการปฏิบัติหน้าที่ของข้าราชการกลับเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ ซึ่งเกิดจากการขาดจิตสำนึกและความตระหนักทางด้านคุณธรรมจริยธรรมจรรยาบรรณในวิชาชีพ ของข้าราชการ (สุกานดา อาจหาญ, 2559)

ทั้งนี้ จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชี ในด้านด้านซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมวิชาชีพและด้านความโปร่งใส ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากหรือน้อย ขึ้นอยู่กับการประเมินการปฏิบัติงานที่มุ่งผลสำเร็จของงาน ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดศรีสะเกษ เพื่อทดสอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานหรือไม่

### คำถามในการวิจัย

1. การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ อยู่ในระดับใด
2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ อยู่ในระดับใด
3. การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ หรือไม่

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อการศึกษาระดับของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นศรีสะเกษ
2. เพื่อการศึกษาระดับของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ
3. เพื่อการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ศรีสะเกษ

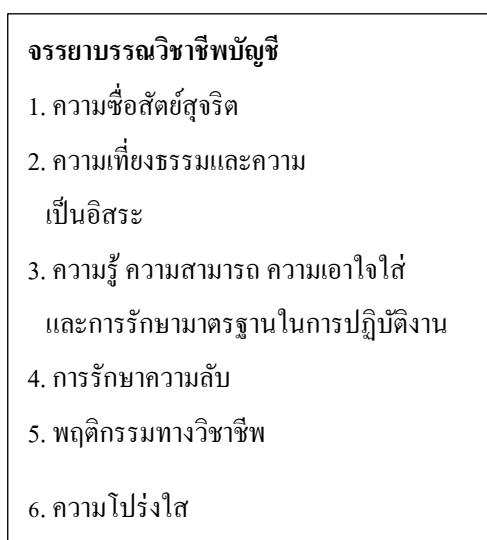
## ทฤษฎีและแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ ผู้วิจัยได้นำเสนอแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

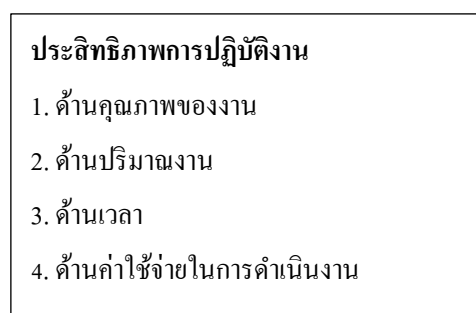
1. แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
3. ข้อมูลทั่วไปขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
5. กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

## กรอบแนวคิดในการวิจัย

### ตัวแปรอิสระ



### ตัวแปรตาม



## ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ มีวิธีการวิจัยดังนี้

1. รูปแบบวิธีวิจัย เนื่องจากผู้วิจัยมีความเห็นสอดคล้องกับแนวคิดที่ว่า ไม่มีแนวคิดหรือทฤษฎีใดทฤษฎีหนึ่งที่จะสามารถนำมาใช้กับองค์การได้อย่างสำเร็จรูป ความแตกต่างในบริบท (Context) และสภาพแวดล้อมที่เข้ามากระทบในแต่ละองค์การนำมาซึ่งความเหมาะสมที่แตกต่าง ดังนั้นผู้วิจัยจึงเลือกระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณเป็นหลักโดยการสอบถามบุคลากรที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดศรีสะเกษ

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง กลุ่มเป้าหมายที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดศรีสะเกษ จากจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดศรีสะเกษ จำนวนทั้งหมด 217 แห่งๆ ละ 2 คน รวมทั้งสิ้นจำนวน 434 คน (ข้อมูลจากท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ ณ วันที่ 20 สิงหาคม 2565) การหาขนาดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยเนื่องจากการวิจัยครั้งนี้ทราบขนาดของประชากร ผู้วิจัยจึงคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรการหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างแบบทราบจำนวนประชากร โดยกำหนดความเชื่อมั่นที่ 95% ความผิดพลาดไม่เกิน 5% กลุ่มตัวอย่าง ผู้ศึกษาได้เลือกตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา 204 ตัวอย่าง

ตัวอย่างของทาโร่ ยามานะ ( Yamane , 1973 )

จากสูตร

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ  $n$  = จำนวนกลุ่มตัวอย่าง

$N$  = จำนวนประชากรทั้งหมด

$E$  = ค่าความคลาดเคลื่อนสูงสุดที่ยอมรับได้ คือ 0.05

ได้จำนวนตัวอย่างทั้งสิ้น 204 ตัวอย่าง ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 การเลือกสุ่มตัวอย่างสำหรับงานวิจัยนี้ผู้วิจัยได้ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบไม่อาศัยความน่าจะเป็น (Non-Probability Sampling) ด้วยการสุ่มตัวอย่างตามแบบบังเอิญ (Accidental Sampling) โดยเลือกเก็บตัวอย่างเฉพาะผู้ที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยโดยใช้คำถามปลายปิด (close-ended questions) ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นโดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามคุณลักษณะส่วนบุคคล

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี

สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดศรีสะเกษ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาความรับผิดชอบทางการบัญชี 6 ด้าน ได้แก่ 1) ความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4) การรักษาความลับ 5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ความโปร่งใส

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดศรีสะเกษ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) ด้านคุณภาพของงาน 2) ด้านปริมาณงาน 3) ด้านเวลา 4) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

สำหรับมาตราส่วนประมาณค่า ผู้วิจัยได้แบ่งระดับการให้ความสำคัญกับประเด็นที่ถาม เป็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด โดยที่

- 5 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับมากที่สุด
- 4 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับมาก
- 3 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับปานกลาง
- 2 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับน้อย
- 1 หมายถึง มีความคิดเห็นต่อผลการดำเนินในระดับน้อยที่สุด

นำคะแนนที่ได้มาหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และแปลผลโดยใช้เกณฑ์ (ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ, 2538 : 100)

$$\begin{aligned} \text{ระดับค่าเฉลี่ย} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

ซึ่งทำให้ได้เกณฑ์ในการแปลความหมาย ดังนี้

- ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80 แสดงว่า มีค่าระดับการให้ความสำคัญน้อยที่สุด
- ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60 แสดงว่า มีค่าระดับการให้ความสำคัญน้อย
- ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40 แสดงว่า มีค่าระดับการให้ความสำคัญปานกลาง
- ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20 แสดงว่า มีค่าระดับการให้ความสำคัญมาก
- ค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00 แสดงว่า มีค่าระดับการให้ความสำคัญมากที่สุด

#### 4. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย

4.1 ความถูกต้องเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) เป็นการหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา แนวคิด สำนวนภาษา และการใช้ข้อความที่ถูกต้องเหมาะสม ผู้วิจัยได้ทำการปรึกษาและสอบถามความคิดเห็น

จากอาจารย์ที่ปรึกษาเกี่ยวกับคำถามแต่ละข้อ หลังจากนั้นจึงทำการแก้ไขปรับปรุงตามคำแนะนำ ของอาจารย์ที่ปรึกษาให้เหมาะสม ก่อนนำไปทดสอบความน่าเชื่อถือของเครื่องมือกับกลุ่มทดสอบ

4.2 ความน่าเชื่อถือได้ (Reliability) หลังจากปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาแล้วนั้น ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปทดสอบความน่าเชื่อถือของโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.921 - 0.922 และความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขต สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.921 - 0.922

**ตารางแสดงค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี**

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	Cronbach's Alpha
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.921
2. ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ	0.921
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ งานตามมาตรฐาน	0.922
4. ด้านการรักษาความลับ	0.921
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.921
6. ด้านความโปร่งใส	0.921

**ตารางแสดงค่าความเชื่อมั่นเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน**

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	Cronbach's Alpha
1. ด้านคุณภาพงาน	0.921
2. ด้านปริมาณงาน	0.922
3. ด้านเวลา	0.922
4. ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	0.922



5. การเก็บรวบรวมข้อมูล การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพ ในการเก็บข้อมูลโดยทำการแจกแบบสอบถาม ซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการเก็บข้อมูลมี จำนวน 204 คน ซึ่งจะดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามพร้อมสอบถามความถูกต้อง ความเหมาะสม และความครบถ้วน โดยสร้างแบบสอบถามออนไลน์โดยใช้ Google Forms เพื่อความสะดวกในการตอบแบบสอบถาม ทั้งนี้ ได้กำหนดข้อมูลจังหวัดที่ปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่างในแบบสอบถามออนไลน์เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างตามที่ต้องการศึกษา

2. ติดต่อประสานงาน เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างตามช่องทางออนไลน์ ได้แก่ ทางอีเมล, แอปพลิเคชันไลน์

4. ดำเนินการตรวจสอบแบบสอบถามที่ได้ตอบรับกลับมาดูความครบถ้วนและสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

5. นำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนและสมบูรณ์มาวิเคราะห์ประมวลผล

6. การวิเคราะห์ข้อมูล เมื่อเก็บรวบรวมข้อมูลได้ครบและมีการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามทุกชุดเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรม เพื่อหาค่าสถิติและวิเคราะห์ข้อมูล โดยแบ่งเป็น 3 ส่วน คือ

1. วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยหาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

2. วิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ศรีสะเกษ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ผู้วิจัยจะวิเคราะห์ด้วยโปรแกรม เพื่อหาค่าพื้นฐาน ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percent) ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3. ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลความสัมพันธ์ของตัวแปรต้นและตัวแปรตาม โดยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation-Analysis) กรณีที่ตัวแปรมีการแจกแจงแบบปกติ วิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficients: r) กรณีที่ตัวแปรมีการแจกแจงเป็นแบบไม่ปกติ วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยใช้ค่าสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์สเปียร์แมน (Spearman's Correlation Coefficients: rs) และเมื่อทดสอบการแจกแจงปกติของข้อมูล โดยพิจารณา Kolmogorov Smirnov (K-S Test) ซึ่งมีสมมติฐานของการทดสอบการแจกแจงปกติดัง ดังนี้

$H_0$ : ข้อมูลมีการแจกแจงปกติ

$H_1$ : ข้อมูลมีการแจกแจงไม่ปกติ

ตารางที่ 2 ผลทดสอบแจกแจงปกติของค่าความคลาดเคลื่อน

ตัวแปร	K-S	Sig.	ผลการทดสอบ
ด้านความซื่อสัตย์	0.291	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.355	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.309	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ด้านการรักษาความลับ	0.351	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.315	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ด้านความโปร่งใส	0.324	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ด้านคุณภาพงาน	0.330	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ด้านปริมาณงาน	0.364	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ด้านเวลา	0.341	0.00	ปฏิเสธ $H_0$
ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	0.299	0.00	ปฏิเสธ $H_0$

จากตาราง พบว่า ตัวแปรทั้ง 10 ตัวแปร มีค่า Sig น้อยกว่า .05 ดังนั้นจึงปฏิเสธ  $H_0$  และสรุปได้ว่า ตัวแปรทั้ง 10 ตัวแปรมีการแจกแจงไม่ปกติ ดังนั้นในการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตาม จึงใช้ค่าสถิติสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์สเปียร์แมน (Spearman's Correlation Coefficients: rs)

**ผลการศึกษา**

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ สรุปผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (คิดเป็นร้อยละ 91.70) อายุของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ คือ 31-40 ปีขึ้นไป (คิดเป็นร้อยละ 56.30) สถานภาพสมรส (คิดเป็นร้อยละ 67.60) ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาในปริญญาตรี (คิดเป็นร้อยละ 74.50) ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่ คือ 5-9 ปี (คิดเป็นร้อยละ 43.10 ) ผู้ตอบแบบสอบถามจะเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นส่วนใหญ่ (คิดเป็นร้อยละ 75.50) จากจำนวนของหน่วยงานที่มากที่สุด ในประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดศรีสะเกษ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ดำรงตำแหน่งเป็น

นักวิชาการเงินและบัญชี (คิดเป็นร้อยละ 48.00) ลำดับลงมาจะเป็นอื่น ๆ (คิดเป็นร้อยละ 21.6) เป็นตำแหน่ง  
เจ้าพนักงานการเงิน ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงิน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ทำบัญชี

2. ผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี จำนวน  
204 คน พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวม ( $\bar{x} = 4.06$ ) อยู่ในระดับมาก  
เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านมีความคิดเห็นระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ความซื่อสัตย์  
( $\bar{x} = 4.19$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมาก รองลงมาคือ ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ( $\bar{x} = 4.09$ ) ซึ่งอยู่ในระดับมาก  
และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน และ  
พฤติกรรมวิชาชีพ ( $\bar{x} = 4.00$ )

3. ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน  
โดยรวม ( $\bar{x} = 4.03$ ) อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านมีความคิดเห็น อยู่ในระดับมาก  
โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านคุณภาพงาน ( $\bar{x} = 4.12$ ) รองลงมาคือ ด้านปริมาณงาน ( $\bar{x} = 4.02$ ) ด้านเวลา  
( $\bar{x} = 4.01$ ) ซึ่งมีความใกล้เคียงเท่ากัน และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ( $\bar{x} = 4.00$ )

4. ผลการทดสอบวิเคราะห์ ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับ  
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี เมื่อ จำแนกรายด้าน พบว่า

1) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ  
วิชาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่  
พฤติกรรมด้านวิชาชีพ ( $r = 0.374$ ) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการ  
ปฏิบัติงาน ( $r = 0.334$ ) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ( $r = 0.326$ ) ด้านความซื่อสัตย์ ( $r = 0.324$ ) ด้าน  
ความโปร่งใส ( $r = 0.258$ ) ด้านการรักษาความลับ ( $r = 0.250$ ) ตามลำดับความสำคัญ นัยสำคัญทางสถิติที่  
ระดับ 0.01

2) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านปริมาณงาน พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ  
วิชาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านปริมาณงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่  
พฤติกรรมด้านวิชาชีพ ( $r = 0.317$ ) ความโปร่งใส ( $r = 0.304$ ) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการ  
รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r = 0.290$ ) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ( $r = 0.282$ ) ด้านการ  
รักษาความลับ ( $r = 0.227$ ) ด้านความซื่อสัตย์ ( $r = 0.203$ ) ตามลำดับความสำคัญ นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  
0.01

3) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านเวลา พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพมี  
ความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ด้านเวลาของผู้ทำบัญชี ได้แก่ ความโปร่งใส  
( $r = 0.283$ ) พฤติกรรมด้านวิชาชีพ ( $r = 0.247$ ) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ( $r = 0.217$ ) ด้าน  
ความซื่อสัตย์ ( $r = 0.205$ ) ด้านการรักษาความลับ ( $r = 0.175$ ) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการ  
รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r = 0.148$ ) ตามลำดับความสำคัญ นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

4) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เวลา พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แก่ ความโปร่งใส ( $r = 0.320$ ) พฤติกรรมด้านวิชาชีพ ( $r = 0.312$ ) ด้านการรักษาความลับ ( $r = 0.308$ ) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ( $r = 0.258$ ) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ( $r = 0.204$ ) ด้านความซื่อสัตย์ ( $r = 0.181$ ) นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

### ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. ผู้จัดทำบัญชี ต้องพัฒนาตนเองซึ่งเป็นสิ่งสำคัญ พัฒนาให้เกิดทักษะทางวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ สามารถ เพื่อที่จะประยุกต์ใช้ได้ในการปฏิบัติงานให้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีเกิดประสิทธิผล ทั้งในด้านของทักษะด้านปัญญา ให้มีความรู้ความเข้าใจ สามารถที่จะนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการปฏิบัติงาน สร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ให้สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้ดีตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมี ประสิทธิภาพ ทักษะด้านการจัดการบุคคล เพื่อให้มีการพัฒนาทัศนคติและพฤติกรรมให้เหมาะสม และทักษะด้านการจัดการองค์กร ให้มีความรู้ด้านธุรกิจและมีบทบาทในองค์กรมากขึ้น

2. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี โดยอาจจัดให้มีการอบรมสัมมนาให้ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีให้แก่ผู้จัดทำบัญชีในทุกด้าน เพื่อให้ผู้จัดทำบัญชีตระหนักถึงความสำคัญและทำให้ผู้จัดทำบัญชีทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อเสริมสร้างคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กร ส่งผลให้ผู้บริหารสามารถบริหารจัดการภายในองค์กรได้ดีขึ้น เพื่อส่งเสริมความมั่นคงให้กับองค์กร

3. ควรศึกษาจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตพื้นที่อื่น ๆ เพื่อนำผลงานวิจัยที่ได้มาทำการเปรียบเทียบว่าเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร

4. ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และแจ้งสถานประกอบการให้หาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพและตรงตามความต้องการของผู้มาใช้บริการ

### บรรณานุกรม

Solbrekke, Tone Dyrdal and Tomas Englund. "Professional Responsibility and Ethics," Journal Articles ; Reports – Research. 36(7) : 847-861, 2011.

Wilczenski, Cook. "Moral and Ethics of the Profession," Journal of School Counseling. 62(3) : 273-285 ; May-Jun, 2011.

Madsen, P.E. **The Level of Accounting Standardization in Historical and Occupational Contexts**. Thesis Ph.D. Georgia : Emory University, 2010.

<<http://search.proquest.com/docview/814800570?accountid=50152> >

Sabah, Agha. (2012). "Effect of Core Competence on Competitive Advantage and Organizational Performance." **International Journal of Business and Management**, 7, 1. 192-204.

สมมาศ พลเยี่ยม. (2552). ผลกระทบของความฉลาดทางอารมณ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานออมสิน ภาค 9. วิทยานิพนธ์ บธ.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สุกานดา อาจหาญ. (2559). ผลกระทบของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อการปฏิบัติงานที่ดีของผู้ปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีในสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตรในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ.

สุธิมา เข้มละมุล พรลภัส สุวรรณรัตน์ และไพรัช พรพันธ์เดชาวิทยา. (2555). วารสารการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. ปีที่ 4 ฉบับที่ 3 ก.ค.-ก.ย. 55.

อมรา ตรีศรี วัฒน. (2553). คุณสมบัติของบัญชีบัณฑิตที่นายจ้างต้องการ :ตามทรรศนะของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชี. วารสารวิชาการ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย. ปีที่ 16 ฉบับที่ 1 (พฤษภาคม 2553) หน้า 28-42.

อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. 2557. ความสัมพันธ์ระหว่างผลการปฏิบัติงานกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของสำนักงานรับจัดทำบัญชีในจังหวัดลำปาง.

เอกสารประกอบการประชุมวิชาการปัญญาภิวัฒน์ระดับชาติครั้งที่ 5.(2561). ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำปาง. วารสารวิชาการศิลปศาสตร์ประยุกต์. ปีที่ 11, ฉบับที่ 1 (ม.ค.-มิ.ย. 61), หน้า 81-91. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ.

อัญพัชญ์ พงศ์ภมรวัฒน์. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะประจำสายงานกับผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตจังหวัดนครราชสีมา. การศึกษาค้นคว้าอิสระ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน : นครราชสีมา.