

ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพ การทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

The Relationship between Professional ethics and Job efficiency of finance and accounting officers in Mahasarakham University

นริศรา แดงเทโพธิ์*

Narisara Dangtepro*

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อเปรียบเทียบจรรยาบรรณวิชาชีพและเปรียบเทียบประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงาน และเพื่อศึกษาผลกระบวนการปัจจัยจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม จำนวน 84 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

* นักวิชาการเงินและบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

* Finance and Accounting Analyst, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

การวิเคราะห์สหสมพันธ์พหุคุณ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคุณ ผลการวิจัยพบว่า 1) บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่มีเพศชาย ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานไม่แตกต่างกัน และ 2) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน และมีค่าสัมประสิทธิ์สหสมพันธ์ เท่ากับ 0.576, 0.590 และ 0.628 ตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าอำนาจจำเพาะกรณีร้อยละ 42.90 ($R^2 = 0.429$) ดังสมการพยากรณ์ในรูปแบบแหน่งดิบ ดังนี้ $\hat{Y} = 2.345 + 0.456TIA + 0.298CRC + 0.276SOS$ และสมการพยากรณ์ในรูปแบบแหน่งมาตรฐาน $\hat{Z}_y = 0.488TIA + 0.318CRC + 0.294SOS$

คำสำคัญ: จรรยาบรรณวิชาชีพ, ประสิทธิภาพการทำงาน, บุคลากรทางด้านการเงิน และการบัญชี

Abstract

The purpose of this study was to compare and examine the relationship between professional ethics and job efficiency of the finance and accounting officers at Mahasarakham University. In particular, the study focused on the variations of gender, age, educational levels, working experience and job position for the comparison. A questionnaire was used as an instrument for collecting data of 84 finance and accounting analysts at Mahasarakham University. The statistical methods used for the analysis were mean, standard deviation, multiple correlation analysis, and multiple regressions analysis. The result of this study indicated that professional ethics in terms of transparency,

independence, accuracy and honesty, safety and operating standards and corporate social responsibility services and confidentiality positively affect the performance with the significant correlation coefficients of 0.576, 0.590 and 0.628 at 0.05 significant level. The value of predictive power was 42.90% ($R^2 = 0.429$) as shown by the unstandardized predictive equation: $\hat{Y} = 2.345 + 0.456TIA + 0.276SOS + 0.298CRC$ and the standardized predictive equation: $\hat{Z}_y = 0.488TIA + 0.394SOS + 0.318CRC$.

Keywords: Professional ethics, Job efficiency, Finance and Accounting Analyst

บทนำ

ความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในสภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยีประกอบกับการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจที่ปรับตัวมุ่งสู่การค้าเสรี ก่อให้เกิดผลกระทบไปยังอุตสาหกรรมการผลิต ธุรกิจการเงินการธนาคาร ธุรกิจการท่องเที่ยว และธุรกิจภาคเกษตรกรรม รวมไปถึงบุคลากรในวิชาชีพด้วยนรู้และให้ความสำคัญในการมุ่งพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานและการบริหารจัดการอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้มีศักยภาพในการดำรงอยู่ชั่ว千古 วิชาชีพล้วนแล้วแต่เกิดจากความรักความครองราจะทำงานอย่างอุทิศตนเพื่อความเจริญของวิชาชีพ เพื่อประโยชน์สุขของสาธารณะ และเพื่อให้

ประสบความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ หรือประกอบวิชาชีพที่ตนทำอยู่ วิชาชีพทางการด้านการเงินและการบัญชีถือว่าเป็นวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจไม่น้อยไปกว่าวิชาชีพกฎหมาย วิศวกร หรือแพทย์ เพราะการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี เป็นทั้งศาสตร์และศิลป์ที่ผู้ปฏิบัติงานต้องรับผิดชอบเกี่ยวกับความถูกต้องตามควรของรายงานทางการเงิน และการประสานงานกับบัญชี ตลอดจนผู้บริหารในหน่วยงานที่เข้าทำการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบดำเนินไปได้ด้วยดี (สุมินทร์ เบ้าธรรม. 2556 : 117) ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีนอกจากจะมีองค์ความรู้ที่เป็นเอกลักษณ์ทางวิชาชีพแล้ว เกียรติศักดิ์ในวิชาชีพยังนับว่าเป็นรากฐานหรือจุด

เริ่มต้นที่สำคัญที่ทำให้เกิดพฤติกรรม การเปลี่ยนแปลงในการทำงานที่จะนำไปสู่ความสำเร็จหรือการบรรลุเป้าหมายที่กำหนดได้ไว้ได้

จรรยาบรรณวิชาชีพ (Professional ethics) เป็นข้อกำหนดการประมวล ความประพฤติหรือวิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบวิชาชีพทุกคนต้องยึดถือ เพื่อตรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ และเสริมสร้างเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ (ฐิติกาญจน์ ศรีพอ. 2557 : 6) โดย ต้องการที่จะทำให้วิชาชีพบรรลุเป้าหมาย เป็นข้อผูกมัดภายในจิตใจของบุคคลที่มี ต่อวิชาชีพ มีความรู้สึก畏怯และเชื่อมั่นว่า วิชาชีพจะนำพาตนเองไปสู่ความสำเร็จ และมีความยึดมั่นที่จะปฏิบัติงานตาม มาตรฐานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ และมีทิศทางการทำงานที่ ชัดเจน (จรายา มีสิม. 2556 : 1) ซึ่งการ ดำเนินงานและการดำเนินธุรกิจของ องค์กรนั้น บุคลากรควรปฏิบัติงานด้วย ความละเอียดรอบคอบ ถูกต้อง แม่นยำ ซื่อตรง ชัดเจน โปร่งใส เป็นที่น่าเชื่อถือ ไว้วางใจ และปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ระเบียบ รวมถึงเป็นที่ยอมรับตาม มาตรฐานของวิชาชีพ ซึ่งมองค์ประกอบ หลัก 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความ โปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม

และความซื่อสัตย์สุจริต(Transparency, Independence, Accuracy and honesty) ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐาน การปฏิบัติงาน (Safety and operating standards) และด้านความรับผิดชอบต่อ ผู้รับบริการและการรักษาความลับ (Corporate social responsibility services And confidentiality) (สถา วิชาชีพนัยน์ชี. 2553 : 68-69) หาก ผู้ปฏิบัติงานมีองค์ประกอบเหล่านี้ให้ ยึดถือปฏิบัติยอมเกิดการผลการปฏิบัติ งานที่ดี รวมไปถึงการสร้างพฤติกรรมที่ ดีในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่เป้าหมาย ของความสำเร็จในการทำงานต่อไป

ประสิทธิภาพการทำงาน (Job Efficiency) เป็นความสามารถในการ ปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรให้ บรรลุผลลัพธ์ โดยงานที่ได้มาตรฐาน มี คุณภาพ สามารถประยัดตันทุน และ สามารถปฏิบัติงานให้ทันต่อเวลา นอกจากนี้ยังส่งผลให้หุกฝ่ายเกิดความ พึงพอใจสูงสุด (ศุภดา สุริยสุภาพงค์. 2558 : 6) โดยความสามารถในการ ปฏิบัติงานของบุคลากรเป็นหัวใจสำคัญ ในการนำองค์กรไปสู่เป้าหมายที่กำหนด ไว้ ดังนั้น บุคคลที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่าง เต็มความสามารถจะใช้กลวิธี หรือ เทคนิคการทำงานที่จะสร้างผลงานได้

มาก และใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างคุ้มค่าที่สุด มีการสูญเปล่าน้อยที่สุด และเป็นบุคคลที่มีความสุขและพอใจในการทำงาน พร้อมที่จะเพิ่มพูนคุณภาพและปริมาณของผลงาน คิดค้น ดัดแปลงวิธีการทำงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นอยู่เสมอ (กีรติยศยิ่งยง. 2549 : 52) สำหรับปฏิบัติงานขององค์กรใดๆ นั้น ความสำเร็จจะขึ้นอยู่กับความสามารถในการนำพาองค์กรไปสู่เป้าหมาย และการให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาเป็นสำคัญ ซึ่งในการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพนั้นจะต้องคำนึงถึงองค์ประกอบต่างๆ 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านคุณภาพของงาน (Quality of Work) ด้านต้นทุนของงาน (Cost of Work) ด้านปริมาณงาน (Quantity of Work) และด้านเวลา (Time) (สมใจ ลักษณะ. 2546 : 7) ซึ่งองค์ประกอบเหล่านี้เป็นสิ่งสำคัญมากในการทำงานที่จะต้องถือปฏิบัติเนื่องจากประสิทธิภาพการทำงานเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานที่จะช่วยให้งานสำเร็จและผลงานออกมาเป็นที่น่าพอใจ ก่อให้เกิดวิธีปฏิบัติงานที่เหมาะสม มีความเจริญ ความก้าวหน้า และสร้างความพึงพอใจให้แก่ผู้บริหาร รวมถึงผู้ปฏิบัติงานด้วย และยังเป็นแรงผลักดันให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพสูงสุด

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (Mahasarakham University) เป็นสถานศึกษาของรัฐแห่งที่ 22 ของประเทศไทย ที่เปิดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ปริญญาโท และปริญญาเอก นอกจากนี้ยังเป็นสถาบันที่มุ่งมั่นในการส่งเสริมแสวงหาความเป็นเลิศทางวิชาการ โดยศึกษาภูมิปัญญาท้องถิ่น ผสมผสานกับวิทยาการ ที่เป็นสากลให้เกิดความง Kong ทางสติปัญญา สามารถพัฒนาตนเองให้เพียบพร้อมด้านวิชาการ จริยธรรมและคุณธรรม (มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 2560 : เว็บไซต์) ทั้งนี้มหาวิทยาลัยได้มีพันธกิจหลัก 4 ประการ ได้แก่ การจัดการศึกษาและวิชาชีพชั้นสูง การสร้างผลิตผลจากการวิจัยที่เป็นองค์ความรู้ใหม่ การให้บริการวิชาการแก่สังคม และอนุรักษ์ พื้นที่ปักป้อง เพย์แพร์ และพัฒนาศิลปวัฒนธรรมและนิยมธรรมเนียมประเพณีของอีสาน (กองทะเบียนและประมวลผลสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 2555 : 1-8) เพื่อให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายดังกล่าว มหาวิทยาลัยจะต้องมีการบริหารงานที่มีคุณภาพ ซึ่งปัจจัยสำคัญที่จะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพ ได้แก่ ด้านการบริหารงบประมาณ ด้านบริหารทรัพย์สิน และ

ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ถือเป็น สิ่งสำคัญที่สุด เพราะมหาวิทยาลัยได้มี การปรับยุทธศาสตร์ในด้านต่างๆ ซึ่ง ต้องมีการบริหารทรัพยากรบุคคลให้ สามารถปฏิบัติงานเพื่อเป็นไปตาม แผนที่มหาวิทยาลัยตั้งเป้าหมายไว้ โดย บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชี ในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้มีหน้าที่ ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี รวมไปถึงหน้าที่ที่ เกี่ยวกับการจัดการ และบริหารเงินงบ ประมาณต่างๆ เช่น งบประมาณเงินราย ได้ งบประมาณเงินรับฝาก และงบ ประมาณเงินแผ่นดิน ดังนั้น บุคลากร ทางด้านการเงินและการบัญชีถือว่าเป็น บุคคลที่มีความสำคัญต้องคงอย่างยั่ง และจำเป็นต้องอาศัยความครุ่นข้อง ตนที่มีอยู่ รวมทั้งองค์ประกอบอื่นๆ ใน การทำงานสำหรับวิชาชีพของตน (กอง คลังและพัสดุ สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 2554 : 12)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่าง จรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพ การทำงานของบุคลากรทางด้านการเงิน และการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าจรรยา บรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับ

ประสิทธิภาพการทำงาน หรือไม่ อย่างไร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนัก วิชาการเงินและบัญชีในมหาวิทยาลัย มหาสารคาม ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยนี้ สามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนา และปรับปรุงการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับ จรรยาบรรณวิชาชีพ และเพื่อส่งเสริมให้ เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่ง ขึ้น อีกทั้งยังเป็นข้อมูลในการพิจารณา และประเมินผลการปฏิบัติงานของ บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชี ของหน่วยงาน และเป็นข้อมูลสำหรับ บุคลากรในการที่จะนำจรรยาบรรณ วิชาชีพไปยึดถือปฏิบัติ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากร ให้ปฏิบัติงานถูกต้อง ตามกฎหมาย และข้อ บังคับต่างๆ ต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- เพื่อเปรียบเทียบจรรยา บรรณวิชาชีพของบุคลากรทางด้านการ เงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัย มหาสารคามที่มีเพศ อายุ ระดับการ ศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และ ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน
- เพื่อเปรียบเทียบ ประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทาง

ด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัย
มหาสารคามที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา
ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่ง
หน้าที่ในการปฏิบัติงาน

3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์
ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพกับ
ประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากร
ทางด้านการเงินและการบัญชีใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านจรรยา
บรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ
การทำงานของบุคลากรทางด้านการเงิน
และการบัญชีในมหาวิทยาลัย
มหาสารคาม

สมมติฐานของการวิจัย

1. บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีจรรยาบรรณวิชาชีพแตกต่างกัน

2. บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพ

การทำงานแตกต่างกัน

3. จรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4. จรรยาบรรณวิชาชีพมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

วิธีการดำเนินการวิจัย

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Population Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม จำนวน 106 คน (กองการเจ้าหน้าที่ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2560) ซึ่งจำแนกประชากรกลุ่มตัวอย่างตามหน่วยงานที่สังกัด ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 106 ชุด ซึ่งได้ตอบกลับมา จำนวน 84 ชุดและเป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องครบถ้วนทั้งสิ้น คิดเป็นร้อยละ 79.25 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2005) ได้นำเสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับมากอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ และเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้นนี้ใช้แบบสอบถาม (Question-

naire) โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชี ในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 8 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้ต่อเดือนที่ได้รับในปัจจุบัน ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน และหน่วยงานที่สังกัด

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชี ในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 12 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาจรรยาบรรณวิชาชีพ 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต จำนวน 4 ข้อ ครอบคลุมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ความแม่นยำและนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง หลักความระมัดระวังรอบคอบ และสามารถตรวจสอบได้ และการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ ด้านความรู้ความสามารถ

และมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ ครอบคลุมเกี่ยวกับการวางแผนการทำงาน การจัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานด้วยความเป็นมืออาชีพ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ จำนวน 4 ข้อ ครอบคลุมเกี่ยวกับหลักความระมัดระวังในการใช้ข้อมูล การป้องกันข้อมูล การแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน้าที่ และการปรับปรุงแก้ไขการทำงาน ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลfa (Alpha Coefficient) จรรยาบรรณวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลfa 0.9070 ซึ่งสองคล่องกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่าค่าสัมประสิทธิ์แอลfa มีค่ามากกว่า 0.7 เป็นค่าที่ยอมรับได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชี ในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพการทำงาน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน จำนวน 4 ข้อ ครอบคลุมเกี่ยวกับการรายงานผลการปฏิบัติงานอย่าง

ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติ การปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ และการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายจนบรรลุผลสำเร็จ ด้านต้นทุน ของงาน จำนวน 4 ข้อ ครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพโดยก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานอย่างประหยัดและคุ้มค่า และความสูญเปล่าของทรัพยากร ด้านปริมาณงาน จำนวน 4 ข้อ ครอบคลุมเกี่ยวกับการวางแผนการปฏิบัติงาน ที่มีความเหมาะสม ผลงานมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือ และมีปริมาณงานตรงตามที่กำหนดไว้ และด้านเวลา จำนวน 4 ข้อ ครอบคลุมเกี่ยวกับการบรรลุผลสำเร็จ ได้ทันตามเวลาที่กำหนด ความสามารถ ในบริหารเวลาการปฏิบัติงาน ความ

กระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน และความตระหน้าในการปฏิบัติงาน ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟ่า (Alpha Coefficient) ประสิทธิภาพการทำงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟ่า 0.9350 ซึ่งสองคลังกับ Nunnally (1978) ได้นำเสนอว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟ่า มีค่ามากกว่า 0.7 เป็นค่าที่ยอมรับได้

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าสถิติ t-test ค่าสถิติ F-test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคุณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคุณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้วิธี Enter

ผลการวิจัย

ตาราง 1 การเปรียบเทียบบรรณวิชาชีพของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัย มหาสารคาม

บรรณวิชาชีพ	t	F	sig
เพศ	0.639		0.920
ระดับการศึกษา	1.445		0.152
ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน	0.461		0.646
อายุ		1.625	0.124
ประสบการณ์ในการทำงาน		1.302	0.196

จากตาราง 1 พบรว่า บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกันว่า การมีจรรยาบรรณวิชาชีพไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 2 การเปรียบเทียบประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงิน และการบัญชีในมหาวิทยาลัย มหาสารคาม

ประสิทธิภาพการทำงาน	t	F	sig
เพศ	0.116		0.987
ระดับการศึกษา	1.327		0.188
ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงาน	0.181		0.857
อายุ		0.448	0.720
ประสบการณ์ในการทำงาน		0.713	0.547

จากตาราง 2 พบรว่า บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกันว่า การมีประสิทธิภาพการทำงานไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัย มหาสารคาม

ตัวแปร	JOE	TIA	CRC	SOS	VIFs
JOE	-	0.628*	0.590*	0.576*	
TIA		-	0.577*	0.537*	1.616
CRC			-	0.638*	1.938
SOS				-	1.817
\bar{X}	4.31	4.31	4.34	4.39	
S.D.	0.44	0.48	0.47	0.48	

จากการ 3 พบร่วมกัน จารยานบรรณ วิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน โดยมีค่าสหสัมพันธ์ระหว่าง 0.576 – 0.628 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในลำดับต่อมาผู้วิจัย จึงทำการทดสอบ Multicollinearity ปรากฏ

ว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.626 – 1.938 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ซึ่งสอดคล้องกับ Black (2006) ได้นำเสนอว่าค่า VIF ที่มีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าไม่มีปัญหาภาวะร่วมเลี้นตรงพหุ

ตาราง 4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคุณของจารยานบรรณวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

จารยานบรรณวิชาชีพ	ประสิทธิภาพการทำงาน		β	t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน			
ค่าคงที่ (a)	2.345	0.390		6.012	0.000
ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (TIA)	0.456	0.090	0.488	5.068	0.000
ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (CRC)	0.298	0.110	0.318	2.702	0.008
ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOS)	0.276	0.107	0.294	2.582	0.012

$$R = 0.655 \quad R^2 = 0.429 \quad SE_{est} = 0.344 \quad F = 20.017 \quad a = 2.345$$

จากตาราง 4 พบว่า จารยานบรรณ วิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ ประสิทธิภาพการทำงาน (JOE) ได้แก่ ด้านความโปรดปราน ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต (TIA) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและ การรักษาความลับ (CRC) และด้าน ความรู้ความสามารถและมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน (SOS) อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถเขียน สมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงาน (JOE) ในรูปค่าแหนดิบและ ค่าแหนนมาตรฐาน ได้ดังนี้ $\hat{Y} = 2.345 + 0.456TIA + 0.298CRC + 0.276SOS$ และ $\hat{Z}_y = 0.488TIA + 0.318CRC + 0.294SOS$ ทั้งนี้ชุดของตัวแปรอิสระร่วม กันอธิบายประสิทธิภาพการทำงานได้ ร้อยละ 42.90

อภิรายผล

บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่ มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ ในการทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ในการ ปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็น

ด้วยเกี่ยวกับการมีจารยานบรรณวิชาชีพ ไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการปฏิบัติงาน ทางด้านการเงินและการบัญชีนั้น ได้มี จารยานบรรณของวิชาชีพนี้กำหนดไว้ เพื่อเป็นเครื่องมืออันสำคัญที่จะช่วยให้ผู้ ปฏิบัติงานมีหลักการและแนวทางปฏิบัติ ที่ถูกต้องเหมาะสมสมอันจะนำมาซึ่ง ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการ ปฏิบัติงาน จึงทำให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้าน การเงินและการบัญชีไม่ward เป็นเพียง สถานภาพใด หรือระดับการศึกษา ระดับใดก็ตาม มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยว กับการมีจารยานบรรณวิชาชีพไม่แตกต่าง กัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุวนิทร เป้าชาร์ม และดวงฤทธิ์ อุ่นสำหรับ (2558 : 35) พบว่า ตำแหน่งหน้าที่ในการปฏิบัติ งาน (ผู้สอนบัญชีรับอนุญาตและผู้สอน บัญชีภาษีอากร) ที่แตกต่างกัน มีความ คิดเห็นเกี่ยวกับจารยานบรรณวิชาชีพ บัญชีไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่เป็นไปตาม สมมติฐานที่ตั้งไว้ และสอดคล้องกับ จารยานบรรณสำนักงานกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเก้า ชนบุรี (2558 : เว็บไซต์) กล่าวไว้ว่า บุคลากรทางด้านการเงิน การบัญชีและ พัสดุ ต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต ปฏิบัติ งานด้วยความระมัดระวังภายใต้กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

โดยสุจริต ต้องรักษาความลับได้ เดิมใจให้บริการและมีความเสมอภาคแก่ผู้รับบริการ ปฏิบัติงานด้วยความรวดเร็ว โปร่งใสและถูกต้อง ไม่มีอคติต่อลูกค้า หรือผู้รับบริการ ไม่วรับสิ่งของหรือสินบน จากผู้อื่นเพื่อก่อให้เกิดความขัดแย้งและไม่เหมาะสมกับการปฏิบัติงานในหน้าที่ มีความรอบคอบ ใส่รู้ มีความคิดริเริ่มในการพัฒนางาน ต้องบริหารความเสี่ยง ยึดมั่นในการปฏิบัติงานขององค์กร และพร้อมอุทิศเวลาในการปฏิบัติงานโดย คำนึงถึงเป้าหมายขององค์กรเป็นสำคัญ มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์กร สามารถให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะได้ตามวิชาชีพและข้อจำกัดตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีการวางแผนการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง และต้องรายงานและติดตามประเมินการปฏิบัติงาน พร้อมที่จะรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่างเพื่อนำไปพิจารณาและปรับปรุงในหน้าที่โดยไม่มีอคติ มีความประพฤติที่เหมาะสม และถูกต้องตามกฎหมาย มีอารมณ์มั่นคงและมีวุฒิภาวะพร้อมจะทำงานในหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้อย่างดี และเหมาะสม และบรรยายบรรณด้านพัสดุที่ต้องปฏิบัติตาม เช่น วางตัวเป็น

กลางในการดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุ การปฏิบัติหน้าที่ด้วยจิตสำนึกและด้วยความโปร่งใสสามารถให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตรวจสอบได้ทุกเวลา การมีความมุ่งมั่นในการที่จะพัฒนาตนเองและพัฒนางาน โดยเรียนรู้ถึงเทคโนโลยีวิทยาการใหม่ ๆ เพิ่มเติมอยู่เสมอและนำมาใช้ปฏิบัติงานให้รวดเร็ว มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลดียิ่งขึ้น การปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือกฎหมาย ภูมิปัญญา ปฏิบัติของทางราชการอย่างเคร่งครัด การดำเนินการให้มีการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของหน่วยงาน อย่างประหยัด คุ้มค่าและให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีการคำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานและประโยชน์ส่วนรวมของราชการเป็นหลัก โดยคำนึงถึงความถูกต้องยุติธรรม และความสมเหตุสมผลประกอบด้วย การปฏิบัติงานร่วมกับผู้บังคับบัญชาและผู้ร่วมงานด้วยความเอาใจใส่ โดยให้ความร่วมมือ ช่วยเหลือในเรื่องการให้ความคิดเห็นตามหลักวิชาการ แก้ไขปัญหาร่วมกันและการพัฒนางาน ไม่เรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อย่างใดทั้งโดยตรงและโดยอ้อมจากผู้ขาย ผู้รับจ้างหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่เข้ามา มีนิติสัมพันธ์กับทางราชการเกี่ยวกับการพัสดุ เพื่อตนเองหรือผู้อื่นโดยมีขอบการ

ปฏิบัติต่อผู้ขาย ผู้รับจำนำ หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่เข้ามา มีนิติสัมพันธ์กับทางราชการ เกี่ยวกับการพัสดุ รวมถึงการรับฟังผู้มาร้องเรียน ร้องทุกข์ ด้วยความเป็นธรรม เอื้อเฟื้อมีน้ำใจ แต่ทั้งนี้ การปฏิบัติตั้งกล่าวต้องไม่เป็นปฏิปักษ์ต่อ การแข่งขันอย่างเสรีและเป็นธรรม ให้ความร่วมมือกับทุกฝ่ายในการเสริมสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับงานด้านพัสดุ ให้สามารถพัฒนางานจนเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่าเป็นวิชาชีพเฉพาะแขนงหนึ่ง ผู้บังคับบัญชาด้านพัสดุพึงใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานและในการส่งเสริมสนับสนุน การให้คำปรึกษา คำแนะนำ และรับฟังความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานอย่างมีเหตุผล และผู้บังคับบัญชาด้านพัสดุพึงควบคุม ตรวจสอบ ดูแลและกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานประพฤติตามจรรยาบรรณนี้ อย่างเคร่งครัดในกรณีที่พบว่ามีการประพฤติปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามจรรยาบรรณนี้ ให้ดำเนินการตามควรแก่กรณีเพื่อให้มีการดำเนินการให้ถูกต้องไปตามจรรยาบรรณนี้ต่อไป

บุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคามที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งหน้าที่ในการ

ปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการทำงานไม่แตกต่างกัน เนื่องจากประสิทธิภาพการทำงานถือเป็นหัวใจสำคัญของการทำงานที่ทุกหน่วยงานต้องพยายามดำเนินงานให้คุณค่าและเกิดประโยชน์สูงที่สุดแก่องค์กร โดยเฉพาะในการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในองค์กรที่ถือเป็นกุญแจสำคัญในความสำเร็จขององค์กร ไม่ว่าจะมีเพศสถานภาพและระดับการศึกษาระดับใด ก็ตาม องค์กรต่างมีความคาดหวังให้บุคลากรนั้นสามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลสูงสุด ต่อองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จุไรรัตน์ ผุดกิจ (2559 : 96) พบว่า เจ้าหน้าที่การเงิน บัญชี และพัสดุ ที่มีอายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้สุทธิ เนื้ลี่ย์ต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกันว่า การมีประสิทธิภาพการทำงานไม่แตกต่างกัน เนื่องจากประสิทธิภาพในการทำงานไม่เพียงแค่ต้องทำงานจากความรู้ความสามารถเท่านั้น แต่ต้องอาศัยความเชี่ยวชาญในอาชีพ ทำงานให้ถูกต้องมีคุณภาพ มีความครอบคลุม ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เกิดความสูญเสีย

น้อยที่สุด และความรวดเร็วในการปฏิบัติงานที่มาจากความสัมพันธ์ที่ดีจากเพื่อนร่วมงาน และผู้บริหาร ที่มีความเข้าใจและมีจุดมุ่งหมายเดียวกัน จะส่งผลให้เกิดสายพานการทำงานที่ต่อเนื่องและทำให้งานเสร็จอย่างรวดเร็วและทันเวลา เมื่อองค์ประกอบทุกด้านมีประสิทธิภาพผลลัพธ์จากการทำงานขององค์กรจะมีประสิทธิผล สอดคล้องกับงานวิจัยของตุ๊กตา บูรัม (2559 : บทคัดย่อ) พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และรายได้ต่อเดือนที่ได้รับในปัจจุบัน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยกันว่า การปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน และ สอดคล้องกับงานวิจัยของพัชรินทร์ โภญจนاثและแนยการ (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล เช่น เพศ อายุ สถานภาพ วุฒิการศึกษา หน่วยงานที่สังกัด การดำรงตำแหน่ง และระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

บรรยายบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์ และส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน เนื่องจากบุคลากรทางด้านการเงินและ

การบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระ มีความเที่ยงธรรม โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซึ่งต้องต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประgap บวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น และใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง และหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระ และซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของจุฑามาศสุนทร (2552 : 149) พบว่า ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตเป็นหัวใจที่จะทำให้การดำเนินงานขององค์กรมีความชอบธรรม และเป็นประโยชน์ต่อกลุ่มผู้ใช้ ไม่มีการปิดบังซ่อนเร้น บิดเบือน หรือเอาแต่ประโยชน์ส่วนตน อย่างไรก็ตามความโปร่งใสจะเกิดขึ้นได้ไม่เพียงแต่จะมีระบบการกำกับดูแล ที่ดี และมีผู้บริหารที่สุจริตมีคุณธรรมเท่านั้น ผู้เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรทั้งหลายก็เป็นส่วนสำคัญที่จะต้องมีความรู้ในเรื่อง

ของความโปรดี และพร้อมที่จะให้การสนับสนุนด้วยความเข้าใจและเห็นใจในทุกวิถีทาง สอดคล้องกับงานวิจัยของ วิจิตาภรณ์ ศรีพ่อ (2557 : 83-84) พบว่า จรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความเป็นอิสระในวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เนื่องจาก ความเป็นอิสระในวิชาชีพ เป็นการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยใช้ดุลยพินิจและวิธีการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นที่น่าเชื่อถือ การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของโคมทอง สถาอดานา (2548 : 108) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปรดี ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน กล่าวคือ ถ้าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักการบัญชี

ที่รองรับโดยทั่วไป ซึ่งมีผลทำให้ข้อมูลมีคุณภาพมากขึ้น มีการจัดทำโดยยึดหลักความถูกต้องตามหลักการบัญชี และสอดคล้องกัน สามารถตรวจสอบได้ ยอมส่งผลทำให้เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพ และข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำขึ้นก็สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงการตัดสินใจอีกด้วย

จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน เนื่องจากหัวใจสำคัญของจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพคือ ความไว้วางใจของผู้มารับบริการ ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องรักษาผลประโยชน์ของผู้รับบริการหนีอสิ่งอื่นใด เพราะสิ่งที่ผู้มารับบริการกล้ามบุกความไว้วางใจ และกล้าเปิดข้อมูลหรือความลับให้กับผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อถูแลผลประโยชน์ให้กับผู้รับบริการดังนั้น จรรยาบรรณวิชาชีพจึงมีคุณประโยชน์ทั้งต่อผู้รับบริการ และผู้ประกอบวิชาชีพเอง ซึ่งประโยชน์ต่อผู้ประกอบวิชาชีพ คือ ได้รับความภาคภูมิใจในวิชาชีพของตน และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ ผลสำเร็จของงานทันต่อเวลาอันเนื่องมาจากการได้รับความไว้วางใจจากผู้รับบริการ ซึ่ง

สอดคล้องกับงานวิจัยของโคมทอง ถ้าด
าดนา (2548 : 109) พบว่า จรรยา
บรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อ
ผู้รับบริการและการรักษาความลับ มี
ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ
ประสิทธิภาพการทำงาน กล่าวคือ ผู้
ปฏิบัติงานควรให้ความสำคัญแก่ลูกค้า
หรือผู้รับบริการทุกราย ซึ่งเชื่อมั่นว่าถ้า
ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงาน หรือ^ร
สร้างความมั่นใจให้แก่ลูกค้าตลอดจนผู้ที่
มีส่วนได้ส่วนเสียทุกๆ กลุ่ม ยอมทำให้
ลูกค้าหรือผู้รับบริการเกิดความพึงพอใจ
ต่อการให้บริการ และผู้ปฏิบัติงานควร
เก็บรักษาความลับของลูกค้าหรือผู้มารับ^{บริการ} รวมถึงการสร้างความน่าเชื่อถือ^{ให้}
ให้เกิดขึ้นกับลูกค้าหรือผู้มารับบริการ
หากผู้ปฏิบัติงานสามารถกระทำได้ เช่น
นี้ ยอมส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการ^{บริการ}
ปฏิบัติงานงานทั้งระยะสั้นและระยะยาว
ได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของดารารัตน์
สุขแภว, วาสุกาญจน์ งามโรม และจิตมนต์
ชนกิติเอื้ออังกูร (2557 : 51) พบว่า
จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิด
ชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ มี
ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ
ประสิทธิภาพการทำงาน กล่าวคือ ถ้าผู้
ปฏิบัติงานให้ความสำคัญแก่ผู้รับบริการ
และสร้างความเชื่อมั่นให้ต่อผู้รับบริการ

รวมทั้งการสร้างความพึงพอใจให้กับ
ผู้รับบริการได้ จะทำให้ผู้ปฏิบัติงาน
สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมี
ประสิทธิภาพ และบรรลุเป้าหมายของ
องค์กร

จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความ
รู้ความสามารถและมาตรฐานการปฏิบัติ
งาน มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อ
ประสิทธิภาพการทำงาน เนื่องจากผู้
ประกอบวิชาชีพต่างเป็นผู้ให้บริการ
วิชาชีพของตนเองต่อบุคคลต่างๆ ใน
สังคม โดยวิชาชีพแต่ละวิชาชีพจึงได้
กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ
วิชาชีพ เพื่อเป็นกรอบความประพฤติ
และวิธีปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพ และ
เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพมี
คุณภาพ มีความน่าเชื่อ และทำให้ผู้ใช้
บริการเกิดความเชื่อมั่น หากผู้ปฏิบัติ
งานในวิชาชีพของตนฝ่าฝืน หรือไม่
ปฏิบัติตามข้อบังคับข้อใดข้อหนึ่ง ถือได้
ว่าผู้นั้นประพฤติผิดจรรยาบรรณ ซึ่งใน
ทางตรงกันข้ามหากผู้ปฏิบัติงาน
สามารถทำงานด้วยด้านความรู้ความ
สามารถและมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน
ยอมทำให้เกิดประสิทธิภาพในการ
ทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ
สุพรรณี ทพารานี (2560 : 84) พบว่า
พนักงานบัญชีในสถานศึกษาสังกัด

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความรับผิดชอบ มีความซื่อสัตย์ใน การทำงาน ตรงไปตรงมาตามข้อเท็จจริง ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และ มีผลงานที่สำคัญตามเวลา สามารถ บริหารจัดการเวลาในการปฏิบัติงานได้ เป็นอย่างดี มีการจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของงาน ทำให้งานประสบ ความสำคัญตามเวลาเป้าหมายที่กำหนดไว้ และสามารถจัดทำงานเบื้องหน้าเบื้องหลัง ตามความต้องการขององค์กรได้เป็น อย่างดีตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ซึ่ง แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการ ทำงานของพนักงานบัญชี สอดคล้องกับ งานวิจัยของชูรีพร เมืองจันทร์ (2555 : 79) พบว่า โดยลักษณะงานของนักบัญชี เป็นงานที่ปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อกำหนดการปฏิบัติงานจะ ต้องเกี่ยวข้องกับเอกสารทั้งภายในและ ภายนอก การปฏิบัติงานที่เป็นธรรม โปร่งใสในการปฏิบัติงานจะต้องมีการจัด ทำรายงานผลการปฏิบัติงานเพื่อเสนอ ต่อผู้บุคลากรทราบและพิจารณาด้วยทุก ครั้ง ซึ่งนักบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้ รับมอบหมาย ด้วยความระมัดระวังรอบ ครอบทำให้ผลงานสำคัญต้อง เป็นที่ น่าพอใจของผู้บุคลากร เป็นอย่างยิ่งและ

สามารถจัดลำดับความสำคัญของงาน โดยนำเสนอข้อมูลถูกต้องทันต่อ เหตุการณ์และสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บุคลากรเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ได้เป็นอย่างดีทำให้ผลงานมีความน่าเชื่อถือได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ โคมทอง ถادอาดาดา (2548 : 108) พบว่า จากรายการนิเทศชีพ ด้านความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน มีความ สัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการทำงาน กล่าวคือ ถ้าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีการจัดทำบัญชี โดยนำหลักการทำงานบัญชีมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน และนำความรู้ความสามารถ ทางบัญชีบริหาร บัญชีการเงิน และบัญชีภาษีอากร รวมถึงใช้เทคโนโลยี สารสนเทศทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ ในการจัดทำรายงานทางการเงินหรือจัด ทำบัญชี ย่อมส่งผลทำให้เกิดการทำงาน ที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการ วิจัยไปใช้

1.1 บุคลากรทางด้านการเงิน และการบัญชี ควรให้ความสำคัญเกี่ยว กับจากรายการนิเทศชีพ ด้านความ

โปรดঁ ให้ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต โดยให้ระหว่างนักถึงหลักเกณฑ์ความแม่นยำและนำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง ปฏิบัติงานโดยใช้หลักความระมัดระวังรอบคอบ และสามารถตรวจสอบได้ และใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ โดยอยู่ภายใต้ความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่กำหนดไว้เสมอ

1.2 บุคลากรทางด้านการเงิน และการบัญชี ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ โดยใช้หลักความระมัดระวังในการใช้ข้อมูล และมีการป้องกันข้อมูลเป็นอย่างดี มีการปฏิบัติงานด้วยความเต็มใจและพร้อมที่จะแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน้าที่ที่รับผิดชอบ และให้ความสำคัญกับค่าติดหรือคำชี้แจง เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขการทำงานให้ดียิ่งขึ้น

1.3 บุคลากรทางด้านการเงิน และการบัญชี ควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยมีการวางแผนการทำงาน จัดลำดับขั้นตอนการดำเนินงาน ทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด มุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความ

เป็นมืออาชีพ โดยยึดหลักเกณฑ์ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำความรู้ด้านต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในการทำงานอยู่เสมอ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

2.1 ควรมีการศึกษาอย่างต่อเนื่อง เช่น นักวิชาการพัสดุ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักวิชาการพัสดุ หรือไม่อย่างไร

2.2 ควรมีการศึกษาด้วยการวิจัยเช่น การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อศึกษาว่าการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรทางด้านการเงินและการบัญชี หรือไม่อย่างไร

2.3 ใน การวิจัยครั้งต่อไป นอกจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอินบังค์ เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่ตรงประเด็นและสามารถนำผลการวิจัยไปใช้

ให้เกิดประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์
มากที่สุด

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้
ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือ
อย่างดีจากผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กัญญาวน
วิทยาภูมิ และนางสาววรชฐนันท์
เครือวรรณ ที่ให้ความช่วยเหลือในการ

ตรวจสอบ แก้ไขเครื่องมือในการวิจัย
ตลอดจนมอบความรู้และให้คำแนะนำ
แนวทางด้านต่างๆ จนงานวิจัยสำเร็จ
สมบูรณ์

ขอขอบพระคุณนักวิชาการเงิน
และบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ที่กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลา
ในการใช้ข้อมูลและตอบแบบสอบถาม
ทำให้ผู้วิจัยได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์
อย่างยิ่งต่อการวิจัย

เอกสารอ้างอิง

- กองการเจ้าหน้าที่ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. (ม.ป.ป.). ค้นหาบุคลากร. สืบค้นเมื่อ 12 มีนาคม 2560. จาก <www.pd.msu.ac.th/pd4/hr-สถิติบุคลากร>.
- กองคลังและพัสดุ สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. (2554). หน้าที่ใน การปฏิบัติงานทางด้านระบบบัญชีและพัสดุ. มหาสารคาม : อภิชาตการพิมพ์.
- กองทะเบียนและประมวลผล สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. (2555). กองทะเบียนและประมวลผล สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม : มหาสารคาม :
- คู่มือระเบียบข้อบังคับระดับปริญญาตรี ปีการศึกษา 2555. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กิรติ ยศยิ่งยง. (2549). การจัดการความรู้ในองค์การและการณีศึกษา. กรุงเทพมหานคร : มิสเตอร์ก็อปปี้ (ประเทศไทย) จำกัด.
- โคมทอง ถานอดานา. (2548). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียง เหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จารยา มีสิม. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างความจริงรักภักดีในวิชาชีพกับความสำเร็จ ในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จุไรรัตน์ ผลกิจ. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างความศรัทธาในการทำงานกับ ประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่การเงินบัญชีและพัสดุมหาวิทยาลัย มหาสารคาม. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชูรีพร เมืองจันทร์. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณการบัญชีบริหารกับ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจผลิตชิ้นส่วนรถยนต์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฐิติกาญจน์ ศรีพอ. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการ บัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมา ก่อสร้างใน ประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ดาวรัตน์ สุขแก้ว, วาสุกาญจน์ งามโถม และฐิติกิติมณฑ์ ชนกิติเอื้ออังกูร. (2557). ความ สัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

- ธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครปฐม. งานวิจัย. คณะบริหารธุรกิจ : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.
- ตึกตา บุรีรัม. (2559). ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเครียดส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของนักวิชาการพัสดุในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. งานวิจัย. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พัชรินทร์ โภณจนายากร. (2551). ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเครียดในการทำงาน ความสามารถในการแข็งแย้มและพันฝ่าอุปสรรค และความเครียดทั่วไปที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานของพนักงานรัฐวิสาหกิจ : กรณีศึกษา องค์การเภสัชกรรม. กรุงเทพฯ : คณะศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. (ม.ป.ป.). ประวัติความเป็นมา. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2560. จาก <http://www.web.msu.ac.th/msucont.php?mn=mhistory&paction=SHOW_ABOUTMSU>.
- ศุภดา สุริยสุภางค์. (2558) ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมการปฏิบัติงานสมัยใหม่ กับประสิทธิภาพการทำงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ ในสำนักงานตรวจสอบบัญชี สหกรณ์เขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- “สภावิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์ (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553,” (2553). ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 127. ตอนที่ 127ง. หน้า 68-69. 3 พฤษภาคม 2553.
- สมใจ ลักษณะ. (2552) การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน. พิมพ์ครั้งที่ 6. ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา : กรุงเทพฯ.
- สำนักงานกองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี. (2555). จรรยาบรรณของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน พัสดุ บัญชี. สืบค้นเมื่อ 12 มีนาคม 2560. จาก <www.kmutt.ac.th/treasury/CPFinance.htm>.
- สุพรรณี ทพารานี. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างความเชื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานกับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สุภินทร์ เบ้าธรรม. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างการวิเคราะห์ค่าของงาน ความผูกพันในวิชาชีพ และพฤติกรรมการเป็นสมาชิกที่ดีของวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาคีอากรในประเทศไทย. วารสารวิทยาการจัดการ. ปีที่ 30 ฉบับที่ 1 มกราคม - มิถุนายน 2556. : หน้า 117.

สุภินทร์ เบ้าธรรม และดวงฤทธิ์ อุ่น. (2558). จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี : นุழنมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาคีอากรในประเทศไทย. งานวิจัย สาขาบริหารธุรกิจ : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา.

Aaker, D. A., Kumar, V. & Day, G. S. (2005). *Marketing research*. New York : John Wiley & Son.

Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making* (4th ed). USA : John Wiley & Son.

Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory* (2nd ed). New York : McGraw-Hill.