

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามหลักจรรยาบรรณ
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Efficiency in the Performance of Professional Accountants
According to the Code of Ethics for Professional Accountants

สุนันtha สังขทัตน์

อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

E-mail: susang@rpu.ac.th

Sunanta Sangkatat

Lecturer, Accounting Department, Accounting Faculty, Rajapruk University

รับเข้า: 8 กุมภาพันธ์ 2566 แก้ไข: 23 กุมภาพันธ์ 2566 ตอรับ: 8 มีนาคม 2566

บทคัดย่อ

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย 1) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4) ด้านการรักษาความลับ 5) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ด้านความโปร่งใส มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มุ่งเน้นให้พึงประพฤติปฏิบัติอย่างมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพัฒนาตนเองให้เป็นคนดีมีคุณธรรม พัฒนางานในหน้าที่และองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล พัฒนางานด้านวิชาชีพบัญชีให้เจริญก้าวหน้าและทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัลปัจจุบัน

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Abstract

The code of ethics of professional accountants according to the Federation of Accounting Professions' regulations on the ethics of professional accountants B.E. 2018 which consists of 1) honesty 2) fairness and independence, 3) competent and

attentiveness and maintaining standards in operations, 4) confidentiality 5) professional behavior and 6) transparency, all affected the efficiency in the professional accountants performance. It emphasized on ethical conduct in the profession for professional accountants to use as a guideline for performing their duties correctly, encouraged professional accountants to develop themselves to be good people with morality, developed work in duties and organizations for efficiency and effectiveness. It also developed accounting professional work to advance and keep pace with changes in today's digital age.

Keywords: performance, professional accountants, code of ethics for professional accountants

บทนำ

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เป็นมาตรฐานหรือแบบฉบับในการประพฤติปฏิบัติอันเหมาะสมที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กำหนดข้อบังคับเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้ตระหนักและยึดถือปฏิบัติ เพื่อรักษาไว้ซึ่งศักดิ์ศรี เกียรติคุณของวิชาชีพ ก่อให้เกิดการพัฒนาในวิชาชีพ และพัฒนาการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และเป็นที่ยอมรับต่อผู้รับบริการและสังคม จรรยาบรรณเป็นข้อกำหนด ข้อระเบียบ รวมถึงหลักการของแนวปฏิบัติเกี่ยวกับความประพฤติที่พึงงาม ซึ่งกำหนดขึ้นเป็นมาตรฐานการปฏิบัติอย่างมีขอบเขตและชัดเจนของกลุ่มวิชาชีพหนึ่ง ๆ เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงและฐานะของสมาชิกในกลุ่มวิชาชีพนั้น สำหรับวิชาชีพบัญชีซึ่งถือเป็นวิชาชีพอิสระ ที่ให้ความสำคัญกับจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพมากที่สุด เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจะต้องนำเสนอข้อมูลทางบัญชีให้กับผู้ใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร หากมองถึงข้อมูลทางบัญชีที่นำเสนอให้กับผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องภายในองค์กรนั้น เป็นการนำเสนอตามความต้องการของผู้ใช้เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ ในรูปแบบและเนื้อหาให้เป็นไปในรูปแบบที่ถูกต้องตามที่กฎหมายบังคับ ดังนั้นจรรยาบรรณวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญสำหรับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อดำรงไว้ซึ่งศักดิ์ศรีในวิชาชีพบัญชี (กัญธนา ดิษฐ์แก้ว และลักสรดา พิษญาธิรนาถ, 2561)

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อกิจการงานในทุกภาคส่วนทั้งภาครัฐและเอกชน องค์กรที่ไม่แสวงผลกำไรต่าง ๆ เพราะงานบัญชีคืองานที่ทำหน้าที่ในการเก็บรวบรวมและบันทึกข้อมูลเหตุการณ์หรือรายการดำเนินการต่าง ๆ ทางด้านการเงิน จำแนกเป็นหมวดหมู่ สรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางการเงินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น และนำเสนอเป็นรายงานทางการเงินที่เป็นไปตามกฎหมายที่ว่า

ด้วยการบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ในเชิงธุรกิจต่อไปได้ และเพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนการทำงานและใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินการที่สำคัญต่าง ๆ ได้ ดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจึงเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจและการดำเนินงานต่าง ๆ ในการดำเนินการ มีเหตุการณ์ทางการเงินต่าง ๆ เกิดขึ้นมากมาย และมีข้อมูลที่ซับซ้อน จำเป็นที่จะต้องมีขั้นตอนการจัดทำบัญชีที่เป็นระเบียบ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถและมีจริยธรรมที่ดี มีความโปร่งใสและซื่อสัตย์สุจริต มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน ตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด มีความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติงานภายใต้กรอบวิชาชีพได้โดยอิสระ ไม่อยู่ภายใต้การบังคับ ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม มีความซื่อตรงต่อวิชาชีพ โดยไม่เห็นแก่ความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์ใด ๆ พิจารณาหลักฐานต่าง ๆ โดยปราศจากอคติ ปฏิบัติงานทางบัญชีด้วยความซื่อสัตย์ไม่คดโกง และปฏิบัติงานตามหลักฐานที่เป็นจริง คำนึงถึงหลักคุณธรรมจริยธรรมในการประกอบอาชีพ การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและการใช้ทักษะในการปฏิบัติงานจึงเป็นสิ่งสำคัญ เพราะมีผู้ที่เกี่ยวข้องและต้องการใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินจำนวนมาก ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น แผนกหรือฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานราชการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล หรือแม้แต่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยตนเอง จึงจำเป็นที่จะต้องปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ทั้งทางความรู้ความสามารถ เทคนิควิธีการ และทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสมและคุ้มค่า เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่รวดเร็ว น่าเชื่อถือ ถูกต้องตามมาตรฐาน และทันต่อการใช้ประโยชน์

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง ผู้สอบบัญชี ผู้วางระบบบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชี ภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีและการให้บริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่น ๆ ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีทั้งที่ให้บริการในรูปแบบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่กำหนดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งถ้าไม่ปฏิบัติตามถือว่าประพฤติดิฉัยจรรยาบรรณอาจถูกพักใช้ใบอนุญาตหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตได้ และเนื่องจากวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินของกิจการ การเก็บรวบรวมข้อมูล บันทึกรายการ สรุปข้อมูลต่าง ๆ ในรูปแบบของรายงานทางการเงิน รวมไปถึงงานตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงิน ผู้ใช้ข้อมูลมีหลากหลายกลุ่ม ไม่ว่าจะเป็นผู้ใช้ข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กร เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจที่แตกต่างกันไป ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีบนพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (รองเอก วรรณพฤกษ์, 2564)

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งได้ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 เพื่อบังคับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ 6 ด้าน

ประกอบด้วย 1) ความซื่อสัตย์ 2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4) การรักษาความลับ 5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ความโปร่งใส เพื่อเป็นแนวทางการเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงานให้เกิดผลดีกับหน่วยงานหรือองค์กร มีการปฏิบัติงานอย่างมีขั้นตอนตามระยะเวลาที่กำหนด และปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และผลงานที่ได้มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจึงถือเป็นการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ทำให้มองเห็นภาพเป็นรูปธรรมได้อย่างชัดเจน สำหรับใช้เป็นกรอบปฏิบัติให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพ เพื่อส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับการยอมรับ ความน่าเชื่อถือจากผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้อง (ฐิติพร พระโพธิ์, 2562)

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถยึดหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมุ่งมั่นพัฒนาตนเองให้เป็นคนดี มีคุณธรรม พัฒนางานในหน้าที่และองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล พัฒนางานด้านวิชาชีพบัญชีให้เจริญก้าวหน้าและทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัลปัจจุบัน ในมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้มีการกำหนดหลักการจรรยาบรรณ เพื่อเป็นการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยจัดทำเป็นประมวลจรรยาบรรณของวิชาชีพฯ ไว้เป็นกรอบการปฏิบัติ เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ให้เกิดประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยเกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานไว้ โดยสรุปความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้พอสังเขปดังนี้

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบให้สำเร็จลุล่วงอย่างถูกต้อง รวดเร็ว และทันตามกำหนดเวลา โดยการใช้ความรู้ ความสามารถ ทักษะ ตลอดจนทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด การใช้ทรัพยากร เช่น บุคลากร งบประมาณอย่างจำกัดในการให้บริการกับผู้รับบริการ จนเกิดความพึงพอใจมากที่สุด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หากแต่ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานนั้นจะมีมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ (คณาธิป จันทร์สง่า, 2561)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ การปฏิบัติงานให้เสร็จโดยสูญเสียเวลาและพลังงานน้อยที่สุด การปฏิบัติงานได้เร็วและดีที่สุด ไม่มีข้อผิดพลาด ปฏิบัติงานด้วยความตั้งใจ โดยอาจจะใช้เทคนิควิธีการที่สร้างผลงานได้มากขึ้น เป็นผลงานที่มีคุณภาพ เป็นที่น่าพึงพอใจ สิ้นเปลืองต้นทุนทรัพยากร เวลา และค่าใช้จ่ายน้อยที่สุด (ศิริขวัญ ผลวิจิตร, 2562)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นการดำเนินกิจกรรมหรืองานใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และผู้บริหารสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และคุ้มค่า เป็นความสามารถที่ทำให้เกิดผลในการปฏิบัติงาน โดยใช้ปัจจัยหรือทรัพยากรต่าง ๆ อย่างคุ้มค่าหรือน้อยที่สุด รวมถึงการใช้กลยุทธ์หรือเทคนิควิธีการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม อันนำไปสู่การบังเกิดผลของงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีคุณภาพ และมีความผิดพลาดหรือการสูญเสียที่น้อยที่สุด (รัชนิกร จันทิมี และคณะ, 2561)

Peterson and Plowman (1989 อ้างถึงใน อนงค์วรรณ อุปประดิษฐ์, 2561) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยสรุปไว้ 4 ข้อ ซึ่งประกอบด้วย

1. ด้านคุณภาพของงาน (quality) จะต้องมีความสูง คือผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่า และมีความพึงพอใจผลการปฏิบัติงาน มีความถูกต้อง ได้มาตรฐาน รวดเร็ว นอกจากนี้ผลงานที่มีคุณภาพ ควรก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้า หรือผู้มารับบริการ
2. ด้านปริมาณงาน (quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือเป้าหมายที่บริษัทวางไว้ และควรมีการวางแผน บริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
3. ด้านเวลา (time) คือเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการเหมาะสมกับงานและทันสมัย มีการพัฒนาเทคนิคการปฏิบัติงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น
4. ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (operating expenses) คือ ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจขององค์กร เช่น เงินเดือนพนักงาน ค่าขนส่ง ต้นทุนขาย เป็นต้น ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและมีวิธีการ คือ จะต้องลงทุนน้อยและให้ได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิต ได้แก่ การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัดคุ้มค่าและเกิดการสูญเสียที่น้อยที่สุด

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อาจหมายถึง การใช้ทรัพยากรขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ประสิทธิภาพจึงมุ่งทำให้เกิดการทำให้สิ่งที่ถูกต้อง และประสิทธิภาพเป็นวิธีการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้เกิดการสิ้นเปลืองน้อยที่สุด โดยสามารถบรรลุจุดมุ่งหมายโดยใช้ทรัพยากรต่ำสุด กล่าวคือ เป็นการใช้โดยมีเป้าหมาย คือ ประสิทธิภาพหรือให้บรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้สูงสุด ซึ่งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สามารถพิจารณาจากแนวความคิด 3 ประการ คือ 1) การบรรลุเป้าหมาย ซึ่งประสิทธิภาพหมายถึงความสามารถขององค์กรในการได้มาและใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่มีจำกัด และมีคุณค่าให้เป็นประโยชน์ที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ในการปฏิบัติตามเป้าหมาย 2) แนวความคิดด้านระบบการวิเคราะห์เป้าหมายตามแนวความคิดนี้ มุ่งที่การกระทำในรูประบบซึ่งหมายความว่า เป้าหมายไม่ได้ขึ้นอยู่กับที่เปลี่ยนแปลงได้ตามเวลา และ 3) การเน้นเรื่องพฤติกรรม เป็นการเน้นบทบาทของพฤติกรรมของบุคคล

ในองค์กรที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรในระยะยาว หรือการยอมรับว่าเป้าหมายองค์กร จะสามารถบรรลุถึงได้โดยอาศัยพฤติกรรมของสมาชิกในองค์กร (พริญา ชื่นวงศ์, 2560)

ปัจจุบันธุรกิจมีพัฒนาการและการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในองค์กรส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง การนำเทคโนโลยีมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ธุรกิจเทคโนโลยีมีจุดเด่นต่อการพัฒนาองค์กร ทั้งนี้ปริมาณการใช้ข้อมูลต่าง ๆ เพิ่มขึ้น ต้องการจัดการประมวลผลข้อมูลอย่างรวดเร็ว มีระบบติดต่อสื่อสารระหว่างกันได้ง่าย สะดวกและเป็นที่นิยมสามารถทำให้เข้าถึงข้อมูลได้และใช้ข้อมูลต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว จึงเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ช่วยทำให้งานที่ยุ่งยากซับซ้อนและมีข้อมูลจำนวนมากมีลักษณะที่ง่ายต่อการใช้งาน และยังมีระบบงานอัตโนมัติอีกหลายอย่างที่จะช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานในระบบได้ตลอดเวลา และกระจายสถานที่ออกไป การนำเทคโนโลยีมาใช้ในธุรกิจนั้นจึงมีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น (อุษคม เจริญจินดา, 2563)

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ฯ ในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ได้ให้คำจำกัดความของคำว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางแผนบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชีและให้หมายความรวมถึงผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีด้วย ประกอบด้วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะ คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้านที่อยู่ในสำนักงานหรือบุคคลธรรมดา เช่น ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่น ๆ รวมถึงที่ปรึกษาทางวิชาชีพ และผู้ประกอบวิชาชีพในหน่วยงานธุรกิจ คือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน (ยกเว้นสอบบัญชี) ที่อยู่ในหน่วยงานธุรกิจ ที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ เช่น ผู้ที่มีตำแหน่งสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้บริหารสายงานบัญชี ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีบนพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ฯ (2561) ได้อธิบายถึงหลักการพื้นฐานที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามทั้งหมด 6 ด้าน ประกอบด้วย

1. **ด้านความซื่อสัตย์สุจริต** ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตนอย่างตรงไปตรงมาทางวิชาชีพและทางธุรกิจ หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจัดทำบัญชีหรือนำเสนอรายงานที่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่ได้จากการปฏิบัติงานจะถือว่าผิดจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต อีกทั้งในกรณีที่ผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีตรวจพบว่างบการเงินของลูกค้าเป็นกิจการที่ทำผิดกฎหมาย เช่น เป็น

กิจการค้าของผิดกฎหมายหรือประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการพนัน หากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชียังคงปฏิบัติหน้าที่การทำบัญชีหรือตรวจสอบบัญชีให้ลูกค้าต่อ การกระทำเช่นนี้ถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริตด้วย

2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลใด ๆ มาอยู่เหนือการใช้ดุลยพินิจในการที่จะปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับงานสอบบัญชีที่เป็นงบการเงินจากสำนักงานบัญชีแห่งหนึ่งเป็นจำนวนมาก กรณีดังกล่าวอาจแสดงให้เห็นว่ารายได้ของผู้สอบบัญชีรายนี้จะขึ้นอยู่กับสำนักงานบัญชีแห่งนี้นั้น สำนักงานบัญชีจะมีอิทธิพลต่อการแสดงความเห็นของนายบัญชีต่อการเงิน ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรายนี้จะสูญเสียความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจตามมาตรฐานวิชาชีพตามที่ควรจะเป็นได้ ลักษณะเช่นนี้ถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานในการปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าจะเป็นผู้ทำบัญชีหรือผู้สอบบัญชีจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามความรู้ความสามารถ ความชำนาญทางวิชาชีพ มีความรอบคอบ เอาใจใส่และปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะไม่รับงานเกินกว่าความรู้ความสามารถและความเชี่ยวชาญของตน ตัวอย่าง เช่น ผู้ทำบัญชีรับงานจัดทำบัญชีมาจากบริษัทจำกัดแห่งหนึ่ง แต่ไม่ได้ทำจดหมายตอบรับงานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดไว้ เพราะเนื่องจากเป็นคนรู้จักคุ้นเคยกัน หรือการรับงานจัดทำบัญชีในธุรกิจที่มีลักษณะเฉพาะและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่มีความเชี่ยวชาญในธุรกิจดังกล่าว การกระทำเช่นนี้ถือว่ามีผิดจรรยาบรรณในเรื่องความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

4. ด้านการรักษาความลับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องรักษาความลับของลูกค้าทั้งก่อนรับงาน ระหว่างปฏิบัติงาน และหลังการรับงานเรียบร้อยแล้ว โดยไม่เปิดเผยข้อมูลของลูกค้าโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ หรือไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สาม ตัวอย่างเช่น นายภูมิบัญชี เป็นผู้สอบบัญชี นำข้อมูลร่างงบการเงินของบริษัทลูกค้าที่ผ่านการสอบบัญชีแล้วแต่ยังไม่ได้เปิดเผย ไปใช้ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การกระทำดังกล่าว ที่นำข้อมูลภายในของลูกค้าไปใช้ในการซื้อขายหุ้นเพื่อประโยชน์ส่วนตน ถือว่ามีผิดจรรยาบรรณในเรื่องการรักษาความลับ เป็นต้น

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำที่จะทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพบัญชี รับผิดชอบต่อผู้รับบริการและผู้ที่ตนปฏิบัติหน้าที่ให้ เช่น สำนักงาน นิติบุคคล ผู้เป็นหุ้นส่วน เป็นต้น เช่น การที่ผู้สอบบัญชีลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินโดยไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินจริงหรือบริษัท รับทำ

การบัญชี จำกัด โฆษณาว่า หากให้บริษัททำบัญชีให้ จะเสียภาษีเงินได้น้อยมาก การกระทำเช่นนี้ถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องพฤติกรรมทางวิชาชีพ เป็นต้น

6. ด้านความโปร่งใส ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดและไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อความตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินได้ การละเว้นไม่แสดงหรือแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการผิดจรรยาบรรณในเรื่องความโปร่งใส

ทั้งนี้จรรยาบรรณของผู้ประกอบบัญชีจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นอย่างมาก หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ หมายถึงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่คาดหวังไว้หรือการปฏิบัติงานให้ได้รับประโยชน์สูงสุด

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 และต้องปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ โดยใช้ทักษะที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ประกอบไปด้วยด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และด้านเทคโนโลยี เป็นต้น เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ซึ่งจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบไปด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส มีผลจากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

1. ประสิทธิภาพด้านคุณภาพของงาน โดยงบการเงินที่พนักงานบัญชีได้จัดทำออกมานั้นจะต้องมีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์และประณีต เชื่อถือได้ และสามารถนำไปก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานหรือบุคคลอื่นที่ต้องการใช้ช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ผลการวิจัยของ บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2564) มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการทำงานเชื่อถือได้ ด้านผลงานได้มาตรฐาน ด้านงานสำเร็จทันเวลา ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี และด้านทักษะวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพ เนื่องจากในปัจจุบันโลกธุรกิจมีการแข่งขันอย่างรุนแรง ทำให้เจ้าของธุรกิจมีความคาดหวังเกี่ยวกับนักบัญชีที่มีความเป็นมืออาชีพในการแนะนำเสนอข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ความถูกต้องครบถ้วนและทันต่อเวลา และเป็น

ประโยชน์ต่อการนำไปตัดสินใจทางธุรกิจให้สำเร็จตามเป้าหมาย และ จิราพรณ แซ่ซี (2562) ที่พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่ ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ การรักษาความลับและความโปร่งใส ความเป็นอิสระความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริตส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามลำดับความสำคัญ

2. ประสิทธิภาพด้านปริมาณงาน จำนวนผลงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่สำเร็จนั้น มีปริมาณงานเหมาะสมตามกำหนดเวลาในแผนงานจะส่งผลต่อตัดสินใจของผู้บริหารที่ใช้ข้อมูลทางการเงินในการวางแผนและดำเนินธุรกิจ โดย อติกานต์ ประสมทรัพย์ (2563) พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ความรู้ด้านวิชาชีพเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์ และการแก้ปัญหา มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในด้านปริมาณงาน ด้านความทันเวลา และด้านคุณภาพงาน และสุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ (2562) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีผลกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในด้านปริมาณงานของผู้ทำบัญชี ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ การรักษาความลับ และความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ตามลำดับความสำคัญ

3. ประสิทธิภาพด้านความทันต่อเวลา การปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่มีลำดับการปฏิบัติงานตามความสำคัญของงาน มีความต่อทันเวลา ให้ได้งานหรือข้อมูลที่ทันสมัยเพื่อผู้ใช้ข้อมูลนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ ซึ่ง เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) กล่าวว่า นักบัญชีควรมีวินัยในการทำงาน เช่น ตรงต่อเวลา มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย และมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมารยาททางบัญชี งานที่ออกมาจะมีประสิทธิภาพ และ อติกานต์ ประสมทรัพย์ (2563) กล่าวว่า ความทันต่อเวลาด้านบัญชี หมายถึง การทำงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และเสร็จทันตามกำหนดเวลา มีการลำดับการทำงานก่อนหลังตามความสำคัญของงาน เพื่อให้งานเสร็จตามระยะการดำเนินงานที่กำหนดไว้ และสำหรับ จิตติมา ชำดำ และคณะ (2562) ได้กล่าวว่า ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และด้านประสบการณ์การทำงานจะทำให้งานมีประสิทธิภาพ เพราะงานบัญชีสำเร็จทันต่อเวลา มีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีความเชื่อถือได้

4. ประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงาน และวิธีการคือ จะต้องลงทุนน้อยและให้ได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิต ได้แก่ การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยีที่มีอยู่อย่าง

ประหยัดคัมค่าและเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด โดยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพมีผลต่อค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ มีผู้ศึกษาความสัมพันธ์ดังกล่าว เช่น ผลการศึกษาของ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ (2561) พบว่า ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในการรักษาความลับ และให้ความสำคัญต่อผลการปฏิบัติงานในด้านต้นทุนด้วย

5. ประสิทธิภาพด้านเทคโนโลยี เทคโนโลยีก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพสูงที่สุด เพราะการที่นำเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทในองค์กร ทำให้การปฏิบัติงานหลายตำแหน่ง เกิดความเที่ยงตรงแม่นยำ และมีความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน นั่นจึงส่งผลให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานนั้นสูงขึ้น ซึ่ง วรรณศร จันทโสสิต (2560) ได้ศึกษาพบว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กรจะเกี่ยวกับการบริหารบุคลากรขององค์กร การจัดสรรเพื่อส่งเสริมการเรียนรู้และจัดการระบบความเสี่ยง และการปฏิบัติงานจะมีประสิทธิภาพ เพราะทัศนคติต่อเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เข้ามามีส่วนให้ผู้ปฏิบัติงาน สามารถจัดการงานที่ตัวเองได้รับมอบหมายให้สามารถสำเร็จลุล่วงได้ทันเวลา เพราะการนำเทคโนโลยีเข้ามาอำนวยความสะดวก ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัวและมีความแม่นยำ การตรวจสอบต่าง ๆ ย่อมทำได้ง่าย ข้อผิดพลาดในการทำงานลดน้อยลง

ดังนั้นเพื่อการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ธุรกิจจำเป็นต้องพยายามลดต้นทุนให้เหมาะสม แต่คุณภาพงานยังคงดีเยี่ยมเหมือนเดิม ระยะเวลาที่ให้บริการ ผู้บริหารของธุรกิจจะต้องมีการวางแผนให้เหมาะสม เพื่อให้มีเวลาเพียงพอกับการตัดสินใจเรื่องราวต่าง ๆ ในการวางแผนกลยุทธ์ โดยต้องสามารถพิจารณากิจกรรมต่าง ๆ ให้เหมาะสม โดยดูจากประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานเป็นแนวคิดที่มุ่งให้พนักงานทุกคน ทุกแผนก ต้องปฏิบัติงานให้มีคุณภาพ ผู้บริหารจำเป็นต้องวางแผน ควบคุม และตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และผู้บริหารย่อมต้องใช้ข้อมูลทางการบัญชีประกอบการตัดสินใจอยู่เสมอ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญ หน่วยงานด้านบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กร จึงมีบทบาทสำคัญในการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ เพราะข้อมูลทางการบัญชี มีผู้ที่เกี่ยวข้องและต้องการใช้ประโยชน์เป็นจำนวนมาก ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น แผนกหรือฝ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานราชการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล หรือแม้แต่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้วยกันเอง จึงจำเป็นที่จะต้องปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ โดยใช้ทักษะที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเป็นสำคัญ

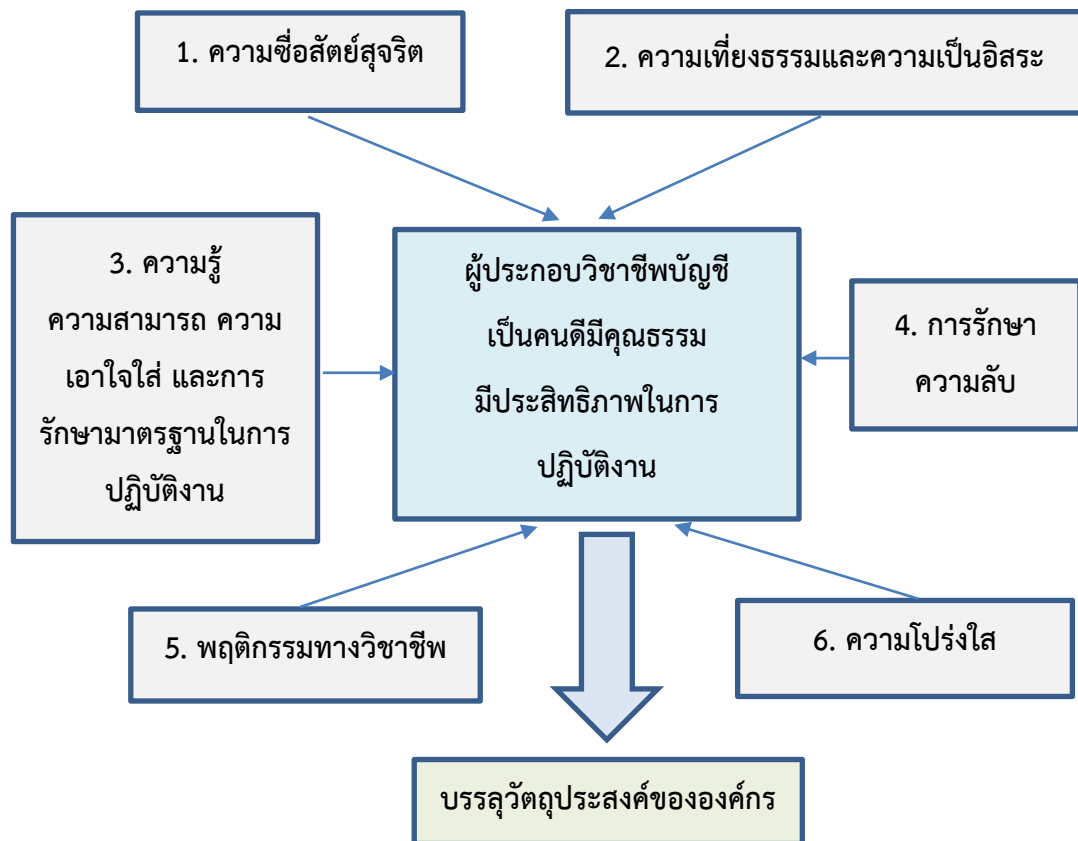
บทสรุป

จากที่กล่าวมาจึงสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป ถือเป็นหลักคุณธรรมและจริยธรรมที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของวิชาชีพผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะนำไปสู่การเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหาร ผู้รับบริการ รวมถึงทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ย่อมส่งผลให้เกิดความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องที่จะสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจและการบริหารงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต มีความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม มีความเที่ยงธรรม ใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง พิจารณาข้อเท็จจริงต่าง ๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลางในการปฏิบัติงาน ด้วยความชัดเจนและโปร่งใส ยึดถือตามระเบียบเป็นเกณฑ์ สามารถตรวจสอบได้ มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย มีความเป็นอิสระในการทำงาน ได้รับความไว้วางใจในการทำงานอย่างเป็นอิสระ ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และรักษาความลับขององค์กร ซึ่ง สิริพร กรรณสร และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2564) ได้สรุปว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีและสร้างความตระหนักถึงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่จะส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ทำให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป็นแนวทางเพื่อปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จต่อไป

สามารถสรุปประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยแสดงดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 จรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากภาพที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 1) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ด้านความรู้ความสามารถความเอาใจใส่และ การรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4) ด้านการรักษาความลับ 5) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ด้านความ โปร่งใส ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านความสำเร็จในการ ปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณ ด้านค่าใช้จ่าย เป็นต้น ทำให้องค์กรดำเนินธุรกิจ บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป็นแนวทางเพื่อปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จต่อไป ดังนั้น จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นคนดีมีคุณธรรม มีการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ที่กล่าวข้างต้น โดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ มีความรู้ ความชำนาญใน การปฏิบัติวิชาชีพด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ และมั่นใจว่าผลงานทางวิชาชีพอยู่บน พื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงานและวิชาการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีช่วยสร้างแรงผลักดันแก่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียึดถือเป็นแนวทางใน การปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ส่งเสริมให้ผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีมุ่งมั่นพัฒนาตนเองให้เป็นคนดีมีคุณธรรม พัฒนางานในหน้าที่และองค์กรให้เกิด

ประสิทธิภาพและประสิทธิผล พัฒนางานด้านวิชาชีพบัญชีให้เจริญก้าวหน้าและทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัลปัจจุบัน ผลที่ได้จากการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพย่อมเกิดการยอมรับ ผู้บริหารสามารถนำผลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมาใช้เป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการบริหาร ทำให้องค์กรสามารถขับเคลื่อนไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ได้ดียิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว และ ลภัสรา พิษณุธีรนาถ. (2561). จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชีบริหารกับการนำเสนอข้อมูล. วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร, 15(2): 197-212.
- คนาธิป จันทร์สง่า. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการสำนักงานเขตเขตสัมพันธวงศ์ กรุงเทพมหานคร. สารนิพนธ์ รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสยาม.
- จิตติมา ขำดำ และคณะ. (2562). ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงาน อัยการสูงสุด. วารสารนักบริหาร, 39(2): 52-65.
- จิราพรรณ แซ่ชี. (2562). ความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ฐิติพร พระโพธิ์. (2562). อิทธิพลของคุณลักษณะบริษัท การกำกับดูแลกิจการที่ดีและการจัดการกำไรที่ส่งผลมูลค่ากิจการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2564). ผลกระทบของศักยภาพการทำงานแบบใหม่ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในสถานการณ์ COVID-19. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี, 3(6): 18-28.
- พิรญา ชื่นวงศ์. (2560). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน: กรณีศึกษา ธุรกิจการขนส่งในจังหวัดเชียงราย. วารสารเศรษฐศาสตร์และกลยุทธ์การจัดการ, 4(2): 92-100.
- รองเอก วรรณพฤกษ์. (2564). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. ค้นเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2566, จาก <https://www.spu.ac.th/award/32549/qwe>
- รัชนิกร จันทิมิ และคณะ. (2561). จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา. ค้นเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2566, จาก https://gsbooks.gs.kku.ac.th/59/ingrc_2016/pdf/HMP8.pdf

- วรรณสร จันทโสไลต์. (2560). การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร กรณีศึกษา
มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย. วิทยานิพนธ์ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจ
บัณฑิตย.
- ศิริขวัญ ผลจิตร. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน
การบัญชีหน่วยงานราชการ เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. สารนิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.
2561. ค้นเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2566, จาก [https://acprostd.tf.ac.or.th/uploads/
files/IESBA_summary.pdf](https://acprostd.tf.ac.or.th/uploads/files/IESBA_summary.pdf)
- สิริพร กรรณสร และ ประเวศ เพ็ญภูมิกุล. (2564). คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อ
ความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัย
ราชภัฏศรีสะเกษ, 15(2): 1-18.
- สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประ
สิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. การค้นคว้าอิสระ บัณฑิต
มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- เสาวลักษณ์ กิมสร้าง. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจ
อสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. ในบทความวิชาการค้นคว้า
อิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม. ค้นเมื่อวันที่ 20 มกราคม 2566,
จาก <http://dSPACE.spu.ac.th/handle/123456789/5658>
- อดิگانต์ ประสมทรัพย์. (2563). ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงาน
บัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัย
รามคำแหง.
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2561). ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงาน
ของผู้บัญชี ในจังหวัดลำปาง. วารสารวิชาการศิลปะประยุกต์, 11(1): 81-91.
- อุษคม เจียรจินดา.(2563). เทคโนโลยีสารสนเทศกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานใน
เขตกรุงเทพมหานคร. วารสารวิชาการสถาบันพัฒนาพระวิทยากร, 3(2): 59-70.