

ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู The Relationship of Accounting Professional Ethics toward performance of Bookkeeper in Nong Bua Lam Phu Province

มิริญตรี คำมา¹ ธารา เจริญรัตน์²
E-mail: miruntee_f@hotmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ความสำคัญของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู 2) ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยใช้แบบสอบถามไปยังผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู 110 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา เพื่อหาค่าร้อยละ ความถี่

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภูให้ความสำคัญต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในด้านการรักษาความลับ และให้ความสำคัญต่อผลการปฏิบัติงานในด้านต้นทุน และผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภูพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเรียงจากมากไปหาน้อยได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ 4) การรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ยกเว้นปัจจัยความรับผิดชอบต่อร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปและความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงาน

คำสำคัญ: จรรยาบรรณวิชาชีพ ผลการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชี

Abstract

The purposes of this research were 1) the importance of accounting professional ethics ethics and performance of bookkeeper in Nong Bua Lam Phu Province. 2) The relation of accounting professional ethics toward performance of bookkeeper in Nong Bua Lam Phu Province. The study is using data collected from questionnaires to 110 bookkeeper in Nong Bua Lam Phu Province. Data were analyzed using descriptive statistics as percentages, frequencies and Multiple regression analysis by Enter.

The results showed that bookkeeper in Nong Bua Lam Phu Province had the importance of accounting professional ethics in confidential and performance in cost and the relation of accounting professional ethics toward performance of bookkeeper in Nong Bua Lam Phu Province follow by 1) transparency, independence, equity and honesty and honesty 2) regarding knowledge and capability, work performance standard 3) responsibility toward customer 4) confidentiality; had positive effects on the work efficiency at significant level 0.05 Except responsibility toward colleagues and general ethics and responsibility towards shareholders, partners, individuals or juristic persons working for them hadn't relationship toward Performance.

Keywords: accounting professional ethics, performance, bookkeeper

ความเป็นมาของปัญหา

จากสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบันส่งผลให้เกิดการแข่งขันในทุกรูปแบบ ทำให้ผู้ทำบัญชีในยุคโลกาภิวัตน์ต้องใฝ่รู้ต้องมีคุณธรรม มีวินัย จรรยาบรรณ จริยธรรม มีความรู้ทางด้านคอมพิวเตอร์และสิ่งที่สำคัญยิ่งต้องทำให้ประโยชน์แก่สังคมและประเทศชาติให้มากที่สุดจึงจะเป็นผู้ทำบัญชีได้ (วาสนา อุบลกุล, 2559) ดังนั้น ผู้ทำบัญชี ซึ่งหมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม (พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 44 การทำบัญชีถือเป็นการประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีนั่นเอง ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี หรือขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับสภาวิชาชีพบัญชีฯ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 44) จึงต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สภาวิชาชีพได้กำหนดเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงาน

¹ อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพณิชยบัณฑิต

² อาจารย์ประจำสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ คณะรัฐศาสตร์ วิทยาลัยพณิชยบัณฑิต

ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติ, 2559)

จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญต่อการนำไปใช้ปฏิบัติงาน ดังนั้นผู้ทำบัญชีต้องคำนึงถึงการนำจรรยาบรรณไปใช้ในการตัดสินใจทางวิชาชีพ และทางการจัดการเพื่อช่วยให้ผู้ทำบัญชีมีเหตุผลในการตัดสินใจกระทำสิ่งใดๆ ด้วยการสำนึกในความถูกต้อง ความเหมาะสมดังตามจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการกำหนดจรรยาบรรณในนามของคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 7(4) (9) (11) มาตรา 30 มาตรา 46 และมาตรา 47 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่ง มาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 43 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย สภาวิชาชีพบัญชีจึงออกข้อบังคับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ขึ้น ทั้งนี้เพื่อใช้ในการควบคุมจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีการปฏิบัติงาน และผลของการปฏิบัติงานที่บ่งบอกถึงการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในทิศทางที่เหมาะสม ซึ่งมีข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติในเรื่อง (1) ความโปร่งใส (2) ความเป็นอิสระ (3) ความเที่ยงธรรม และ (4) ความซื่อสัตย์สุจริต (5) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (6) การรักษาความลับ (7) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้และ (8) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป (สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติฉบับนี้, 2559) นอกจากนี้ยังมีพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2543 เป็นต้นไป ได้มีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงแก้ไขจากประกาศคณะปฏิวัติ 285 (ปว.285) ให้การจัดทำบัญชีของธุรกิจมีความเป็นสากลมากขึ้น ซึ่งจาก พ.ร.บ. การบัญชีดังกล่าวได้ส่งผลกระทบต่อผู้ประกอบการในฐานะผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตลอดจนการบัญชีให้มาตรฐานบัญชีเป็นไปตามพระราชบัญญัติฉบับนี้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2559)

จังหวัดหนองบัวลำภูเป็นจังหวัดที่มีผู้ทำบัญชีทั้งสิ้น 150 คน (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดหนองบัวลำภู, 2563) ซึ่งบุคคลเหล่านี้ถือเป็นผู้ประกอบวิชาชีพทางบัญชีซึ่งต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ของสภาวิชาชีพบัญชี เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ซึ่งเป็นกรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีคุณภาพ น่าเชื่อถือและผู้ใช้บริการให้ความเชื่อมั่นผู้ประกอบวิชาชีพตามข้อบังคับจรรยาบรรณนี้ หมายความว่าผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชี การสอบบัญชี และผู้ประกอบวิชาชีพด้านอื่นๆ ตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีและให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคล หรือหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้มีอำนาจกระทำแทนนิติบุคคลตามมาตรา 11 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ด้วย ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับจรรยาบรรณ มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามข้อบังคับจรรยาบรรณ ผู้ใดฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับใดของข้อบังคับจรรยาบรรณที่ออกมานี้ให้ถือว่าผู้นั้นประพฤติผิดจรรยาบรรณ การฝ่าฝืนและไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับจรรยาบรรณโดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556)

ปัจจุบันการทุจริตโดยการตกแต่งงบการเงินมีแนวโน้มสูงขึ้นและมีมูลค่าความเสียหายต่อผู้ใช้งบการเงินเป็นอย่างมาก จะเห็นได้จากการล้มละลายของบริษัทขนาดใหญ่ในต่างประเทศหลายแห่ง การตกแต่งงบการเงิน เพื่อให้ราคาหุ้นของบริษัทเพิ่มสูงขึ้นและสร้างความมั่งคั่งให้กับกิจการ การตกแต่งงบการเงิน เช่น การตกแต่งการเลื่อนการรับรู้รายได้ การตกแต่งมูลค่าสินทรัพย์ การตกแต่งรายได้ปลอม การตกแต่งการปกปิดหนี้สิน การตกแต่งไม่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และการตกแต่งค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า การตกแต่งดังกล่าวส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในระบบการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่ว่าจะเป็นเจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจผิดพลาด โดยเฉพาะนักลงทุนที่ต้องการลงทุนในตลาดทุน (ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์, 2559) ซึ่งผู้ทำบัญชีเป็นบุคคลที่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับการรวบรวมข้อมูล การบันทึกข้อมูลและการจัดทำงบการเงินและนำเสนองบการเงินให้กับบุคคลต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลจากงบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ ดังนั้นการทำหน้าที่ของนักบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ทำบัญชีมีความน่าเชื่อถือ (ทัศนีย์ วีระปรีชาชัย, 2555)

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์และเกิดความเชื่อมั่นแก่ธุรกิจที่มารับบริการกับผู้ทำบัญชีเหล่านี้และสะท้อนมุมมองด้านการเป็นผู้ใช้บริการที่ให้ความสำคัญต่อจรรยาบรรณทางวิชาชีพที่มีต่อผลการปฏิบัติงานที่ควบคู่ไปกับเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความน่าเชื่อถือ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความสำคัญของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู

สมมติฐานงานวิจัย

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน
 ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน
 การรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน
 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน
 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้มีความสัมพันธ์เชิงบวก
 ต่อผลการปฏิบัติงาน
 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน

วิธีดำเนินการวิจัย

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 150 คน (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดหนองบัวลำภู) มีการกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973 อ้างอิงจาก พิชิต ฤทธิ์จรูญ, 2555) กำหนดระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ดังนี้

$$n = \frac{150}{1 + 150(0.05)^2}$$

จากสูตรดังกล่าวขนาดตัวอย่างเท่ากับ 110 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ตอน ได้แก่

- ตอนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
- ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน
- ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบเครื่องมือเพื่อหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของ Cronbach's Alpha ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้โดยมีค่ามากกว่า 0.70 ขึ้นไป (Nunnally, 1978: 89) ดังนี้

- 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.958
- 2) ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.965
- 3) การรักษาความลับมีค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.822
- 4) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการมีค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.956
- 5) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ มีค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.821
- 6) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป มีค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.855
- 7) ผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี มีค่าความเชื่อมั่นสัมประสิทธิ์แอลฟา 0.870

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง โดยนำแบบสอบถามไปเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู เมื่อดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเสร็จสิ้นแล้ว ผู้วิจัยนำแบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

มีการวิเคราะห์ดังนี้ 1) วิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาหาค่าความถี่และร้อยละ 2) วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา หาค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบน ใช้วัดมาตรฐานแบบ Rating Scale จำนวน 5 ระดับ (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2551) โดย 1 หมายถึงน้อยที่สุด และ 5 หมายถึง มากที่สุด 3) ทดสอบความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณด้วยวิธี Enter เพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ตัวแปร ที่ระดับค่านัยสำคัญทางสถิติ .05 จากสมการแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตาม (PERFORM) และตัวแปรอิสระ (TRANS, KNOWL, CONFID, RECUST, RESTOCK, REFRIEN)

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับสถิติที่ใช้ในการวิจัย คือ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 81.18 มีอายุระหว่าง 26-35 ปี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 63.63 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 88.18 ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 62.72 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน (บาท) 15,001 – 25,000 จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 68.18

ส่วนที่ 2 ความสำคัญของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู

ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู พบว่า ผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในระดับมากที่สุดทุกข้อโดยเฉพาะด้านการรักษาความลับ ($\bar{x} = 4.85$)

ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู พบว่าผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญผลการปฏิบัติงานในระดับมากที่สุดในด้านต้นทุน ($\bar{x} = 4.77$)

ส่วนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู

การทดสอบความสัมพันธ์โดยใช้การวิเคราะห์แบบถดถอยพหุคูณด้วยวิธี Enter เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ที่ระดับค่านัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ผลความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี เรียงจากมากไปหาน้อย ได้ดังนี้ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป 5) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และ 6) การรักษาความลับ

และผลการทดสอบตามสมมติฐานพบว่า

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ยอมรับสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญ .05

ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานยอมรับสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญ .05

การรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ยอมรับสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญ .05

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ยอมรับสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญ .05

ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ปฏิเสธสมมติฐาน

ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานปฏิเสธสมมติฐาน

อภิปรายผล

ผลการศึกษาความสำคัญของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีการปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่านักบัญชีมีความรู้ และความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ที่ตนต้องปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณวิชาชีพ เนื่องจากให้คะแนนความสำคัญในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเฉพาะในด้านการรักษาความลับ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของฉัตรอมร แยมเจริญ (2558) ที่ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านการมีมนุษยสัมพันธ์ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี: กรณีศึกษานักซีในบริษัทจดทะเบียนในตลาด

หลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร ที่พบว่านักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีโดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.35$) และอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน ด้านที่มีคะแนนมากที่สุด คือ ด้านการรักษาความลับและให้ความสำคัญของผลการปฏิบัติงานในระดับมากที่สุดในด้านต้นทุน เนื่องจากการผลการปฏิบัติงานที่มีต้นทุนในการดำเนินงานที่ต่ำ ทำให้เกิดผลกำไรที่ตามมา ดังนั้นปฏิบัติหน้าที่ของนักบัญชีต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอยู่เสมอ นักบัญชีจึงต้องมีความรับผิดชอบให้งานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จตามวัตถุประสงค์โดยจะต้องบริหารเวลาอย่างมีประสิทธิภาพ ไม่เกิดการล่าช้าในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นการลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นจากการทำบัญชีได้ (วีณา สุตลาภา, 2553) และสอดคล้องกับแนวคิดของสุพาดา สิริกุตตา (2545: 1-19) ที่กล่าวว่าการบริหารธุรกิจสามารถสร้างกำไรตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มี 2 ประการ ที่เกี่ยวข้องคือ ประการแรกผลิตภัณฑ์ต้องมีคุณภาพที่สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ ประการที่สองธุรกิจต้องสามารถลดต้นทุนในการผลิตสินค้าและบริการได้

ผลการศึกษาความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู ผลการศึกษาพบว่า

ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ยอมรับสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของญาณ วิลา มาศ (2551) ที่พบว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานอย่างมีจรรยาบรรณวิชาชีพในด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต จะทำให้ผลงานที่ได้เป็นข้อมูลที่มีคุณภาพมากขึ้นสอดคล้องกันและสามารถตรวจสอบได้ และนักบัญชีทุกคนจะต้องให้ความร่วมมือในการประเมินและปฏิบัติตามกฎระเบียบของการปฏิบัติงานของกิจการอยู่เสมอ

ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานยอมรับสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญ .05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของปวีณา สุตลาภา (2553) ที่พบว่า ถ้าผู้ทำบัญชีมีการจัดทำบัญชีโดยนำหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปมาใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งได้แก่ การนำมาใช้กับบัญชีบริหาร บัญชีการเงิน บัญชีภาษีอากร โดยนักบัญชีที่ต้องการมีการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง โดยยึดหลักความเป็นมืออาชีพ มีความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายามและความระมัดระวังรอบคอบและมั่นใจว่ามีความผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้องและต้องมีการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและความรู้ใหม่ๆ ทางด้านงานบัญชีเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามเป้าหมายของกิจการที่ได้ตั้งไว้

การรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ยอมรับสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญ .05 นักบัญชีที่ดีความให้ความสำคัญกับลูกค้าและผู้รับบริการการ ไม่นำข้อมูลใดๆ ที่โดยปกติต้องปิดบังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ต่อส่วนตนหรือบุคคลอื่น ๆ เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยข้อมูลตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของปวีณา สุตลาภา (2553) ที่พบว่านักบัญชีสามารถที่จะปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้รับบริการได้นำไปสู่ การวางแผน วิธีการต่างๆ ที่จะนำไปปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้าและองค์กรที่ตนปฏิบัติงานอยู่ ดังนั้นนักบัญชีจึงต้องมีความรับผิดชอบ ให้งานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยจะต้องบริหารเวลาอย่างมีประสิทธิภาพ ไม่เกิดการล่าช้าในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นการลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นจากการทำบัญชีได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของวันวิสา เนื่องสมศรี (2551) กล่าวว่า การรักษาความลับโดยคำนึงถึงผลเสียที่จะเกิดขึ้นในการเปิดเผยข้อมูลซึ่งเป็นความรับผิดชอบของนักบัญชีที่มีการให้บริการที่ดีต่อลูกค้าและองค์กร ด้วยความเสมอภาคและเที่ยงธรรม และมีความสัมพันธ์ภาพที่ดีต่อลูกค้า โดยเชื่อว่าเป็นการสร้าง ความเชื่อมั่นและความน่าเชื่อถือให้กับองค์กรในอนาคต

ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานยอมรับสมมติฐาน ที่ระดับนัยสำคัญ .05 สอดคล้องกับงานวิจัยของปวีณา สุตลาภา (2553) ที่พบว่านักบัญชีสามารถที่จะปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้รับบริการได้ นำไปสู่การวางแผน วิธีการต่างๆ ที่จะนำไปปฏิบัติงานเพื่อเป็นที่พึงพอใจต่อลูกค้าและองค์กรที่ตนปฏิบัติงานอยู่ และสอดคล้องกับงานวิจัยของประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักษณะ เกตุเตียน (2557) ที่ได้มีการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและสรุปว่าผู้ทำบัญชีจะต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานและแนวปฏิบัติของวิชาชีพเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้รับบริการมากที่สุด

ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานปฏิเสธสมมติฐาน เนื่องจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีการปฏิบัติงานบัญชีโดยส่วนใหญ่สิ่งสำคัญอีกสิ่งหนึ่งคือ ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ นักบัญชีต้องไม่ให้หรือยินยอมให้บุคคลอื่นให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง และไม่ควรร่ำเอ้าชื่อของนักบัญชีรายอื่นเพื่อหาผลประโยชน์เข้าสู่ตนเอง ซึ่งการปฏิบัติเช่นนี้ถือได้ว่าเป็นการกระทำผิดจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพผลกระทบที่ตามมาอาจจะนำไปสู่

ผลงานที่ขาดความน่าเชื่อถือ เป็นข้อมูลทางการเงินที่ขาดคุณภาพและมีวิธีการในการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม ซึ่งอาจส่งผลเสียให้กับตัวของผู้ทำบัญชีเองและยังมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่ใช้งบการเงินเป็นอย่างยิ่งด้วยประกอบกับภาวะเศรษฐกิจปัจจุบันที่มีการแข่งขันกันสูงในธุรกิจการให้บริการด้านการรับทำบัญชี ตลอดจนผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภูส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมาเป็นระยะเวลายาวนาน อาจทำให้มองข้ามสิ่งเหล่านี้ไป เพื่อหาผลประโยชน์และการแข่งขันทางด้านธุรกิจ

สรุปผลการวิจัย

จากผลการวิจัยด้านความสำคัญของจรรยาบรรณวิชาชีพและผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู พบว่าผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญต่อจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในระดับมากที่สุดทุกด้าน ด้านที่มีคะแนนความสำคัญมากที่สุดได้แก่ ด้านการรักษาความลับ เมื่อแยกพิจารณาเป็นด้านๆ พบว่า

ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในเรื่องผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรมซื่อตรงต่อวิชาชีพและต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจากค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้นและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวงด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ในเรื่องผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

ด้านการรักษาความลับ ในด้านการประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กร ที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพและความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัดไปเปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ในเรื่องผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบต่อตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ

ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ในเรื่องผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ต้องไม่กระทำใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัดและด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป ในเรื่องผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชีสรุปว่าผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู เห็นความสำคัญในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553 ซึ่งเป็นกรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีคุณภาพน่าเชื่อถือและผู้ใช้บริการให้ความเชื่อมั่น

สำหรับผลการปฏิบัติของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภูให้ความสำคัญในระดับมากที่สุด ทั้ง 3 ด้าน คือ ด้านคุณภาพงาน ด้านต้นทุนและด้านเวลา ด้านที่มีคะแนนมากที่สุดได้แก่ ด้านต้นทุน เมื่อพิจารณาเป็นด้าน พบว่าด้านคุณภาพให้ความสำคัญมากที่สุดในเรื่อง ผลงานต้องมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือสามารถนำไปใช้ในการอ้างอิงหรือเปรียบเทียบได้ ด้านต้นทุนให้ความสำคัญมากที่สุดในเรื่องการปฏิบัติหน้าที่ต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอยู่เสมอ และด้านเวลาให้ความสำคัญมากที่สุดในเรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอยู่เสมอ

ผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีที่มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ ทั้งด้านคุณภาพงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลาภายใต้การปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญ ดังนั้นผู้ทำบัญชีต้องคำนึงการนำจรรยาบรรณทางวิชาชีพไปใช้ในการตัดสินใจทางวิชาชีพ และทางการจัดการเพื่อช่วยให้ผู้ทำบัญชีมีเหตุผลในการตัดสินใจกระทำสิ่งใดๆ ด้วยการสำนึกในความถูกต้องเหมาะสมตีมตามจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

และผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดหนองบัวลำภู พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อผลปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี เรียงจากมากไปหาน้อยได้แก่ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 4) การรักษาความลับ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการปฏิบัติงานที่ระดับนัยสำคัญ .05 ยกเว้นปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปและความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการกำหนดเวลาในการทำงานที่เหมาะสม มีการควบคุมการทำงานให้ใช้เวลาน้อยที่สุดมีการประเมินผลการทำงานของตนเอง เพื่อนำข้อบกพร่องมาปรับปรุงแก้ไข มีการตรวจสอบการทำงานของตนเองว่าการทำงานในแต่ละขั้นตอนมีความซ้ำซ้อนหรือไม่ เพื่อลดขั้นตอนการทำงานน้อยลง และสามารถปฏิบัติงานได้ในปริมาณที่มากขึ้น โดยต้องยึดถือความถูกต้องและความสมบูรณ์ของงาน อีกทั้งมีการรับงานด้วยปริมาณที่เหมาะสมไม่รับงานในปริมาณที่เกินกว่าที่กฎหมายกำหนด

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2559). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543**
- ฉัตรอมร แยมเจริญ. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างจริยธรรมด้านมีมนุษย์สัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและสภาพการทำงาน ของนักบัญชี: กรณีศึกษานักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรุงเทพมหานคร. **วารสาร มหาวิทยาลัยศิลปากร**, 35(2), 19-43
- ญาณิน วิลามาศ. (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตจังหวัด **พระนครศรีอยุธยา**. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2551). การวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. กรุงเทพฯ: วีอินเตอร์พริ้นท์.
- ประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักษณะ เกตุเตียน. (2557). งานวิจัยจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงาน **บัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ปวีณา สุกภาลา. (2553). **ปัจจัยด้านจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ในสถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา**. วิทยานิพนธ์ปริญญาการจัดการมหาบัณฑิต วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.