



SCGSM

SPU



ทักษิณ

การประชุมทางวิชาการระดับชาติ

สาขานิติศาสตร์และการบัญชี ครั้งที่ 3

The 3rd Annual National Conference on Business and Accounting

Thai SMEs in the Asean Economic Community SME ไทยภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

23-24 พฤษภาคม 2558

บทความ
ตรวจสอบ
วิเคราะห์
ศึกษา
ผลการ
สิ่งใหม่
และระดับ
คำสำคัญ

The obje
by using
analysis
variable t
predict th
and deve
Keyword

12 นักศึกษา

3 อาจารย์, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

วันอาทิตย์ที่ 24 พฤษภาคม 2558

ทักษะ

บทความ

ตรวจสอบ

วิเคราะห์

สืบสวน

ผลกระทบ

สิ่งใหม่

และระดับ

คำสำคัญ

The objective

by using

analysis

variable

predict the

and develop

Keyword

ประธานการนำเสนอผลงาน : ดร.พิทวัส เอื้อสังคมเศรษฐ์ (ห้อง 306) (ต่อ)

11.00 - 11.20 น.	ความแตกต่างด้านความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการภายในกรมส่งเสริมคุณภาพสิ่งแวดล้อม	ฐานิดา คงต่อ
11.20 - 11.40 น.	ความสัมพันธ์ระหว่างความพึงพอใจในงานและความผูกพันต่อองค์กร ของพนักงานรุ่นใหม่ (Generation Y) ธนาคารออมสินสำนักงานใหญ่	วิภาวรรณ ก้อนคง

ประธานการนำเสนอผลงาน : ดร.พรพรรณ ดำรงสุขนิวัฒน์ (ห้อง 307)

09.00 - 09.20 น.	ผลกระทบของการรวบรวมธุรกิจที่มีต่อผลประกอบการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย	จิราภรณ์ แสงใส
09.20 - 09.40 น.	ความสัมพันธ์ระหว่างกลไกการกำกับดูแลกิจการกับต้นทุนเงินทุนของผู้ถือหุ้น	กมลทิรา อาษาศรี
09.40 - 10.00 น.	ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการวางแผนภาษีเชิงกลยุทธ์และความได้เปรียบทางการแข่งขันที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง	ฐิติพร วรฤทธิ
10.00 - 10.20 น.	ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง	ธารินี เณรวงค์
10.20 - 10.40 น.	ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารสินทรัพย์กับการสร้างผลกำไรของบริษัท จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	วิวัฒน์ จุลอำพันธ์
10.40 - 11.00 น.	การประยุกต์ใช้ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมในการคำนวณต้นทุนการผลิตนักเรียนของวิทยาลัยการอาชีพ	ผกามาศ มูลวันดี
11.00 - 11.20 น.	ผลของการจัดการเรียนรู้แบบใช้คำถามที่มีต่อผลการเรียนรู้ของนักศึกษาในรายวิชาหลักการบัญชีขั้นต้น 2	จิตรลดา วิวัฒน์เจริญวงศ์
11.20 - 11.40 น.	ทักษะการบัญชีสืบสวนที่มีต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ	อภิศักดิ์ เจียรสุขนธ์
11.40 - 12.00 น.	ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	วัลย์รัตน์ เพิ่มพูน
12.00 - 12.20 น.	ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	สุวรรณี รุ่งจตุรงค์

ประธานการนำเสนอผลงาน : ผศ.ดร.สุรางค์ เห็นสว่าง (ห้อง 405)

09.00 - 09.20 น.	เปรียบเทียบอัตราผลตอบแทนตามประเภทกองทุนระหว่างบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนในเครือธนาคารพาณิชย์ไทยกับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนที่ไม่อยู่ในเครือธนาคารพาณิชย์ไทย	อนุพงษ์ จันทร์จิระศรีรัมย์
09.20 - 09.40 น.	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจลงทุนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ของกลุ่มเจนเอเรชั่นวาย	จรรยาศักดิ์ ชัยประสิทธิ์จินดา
09.40 - 10.00 น.	การศึกษาและการเปรียบเทียบอัตราผลตอบแทน ความเสี่ยง และผลการดำเนินงานระหว่างการลงทุนในกองทุนรวมตราสารทุน (Equity Fund) และการลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (Long - Term Equity Fund : LTF)	อมรรัตน์ ธรรมกร
10.00 - 10.20 น.	ปัจจัยอัตราส่วนทางการเงินที่มีผลต่ออัตราผลตอบแทนหลักทรัพย์กลุ่มของใช้ในครัวเรือนและสำนักงานที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ชนาพร พิพัฒน์รัตนถาวร
10.20 - 10.40 น.	การวิเคราะห์ห้วงศ์ประกอบที่มีผลต่อราคาหลักทรัพย์ในหมวดธุรกิจธนาคาร	พรนิตย์ แดงรัมย์โสภณ
10.40 - 11.00 น.	การแบ่งกลุ่มหลักทรัพย์ในกลุ่ม SET100 โดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน และอัตราผลตอบแทนระยะสั้น	อรุณพล ขาวคม
11.00 - 11.20 น.	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อกำไรของสหกรณ์การเกษตร	พิชริญา เงินเนย
11.20 - 11.40 น.	ปัจจัยที่มีผลต่อดัชนีราคาหลักทรัพย์ หมวดธุรกิจธนาคาร หมวดธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และหมวดธุรกิจการท่องเที่ยวและสินค้าการ ก่อนและหลัง วิกฤตการเงิน	วัลลา สุภาพรศ

¹² นักศึกษาระดับปริญญาตรี สาขา ๓ และ ๔ คณะบริหาร การศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์ กรุงเทพมหานคร 10290 email: Rsu_18@hotmail.com

ทักษะการบัญชีสืบสวนที่มีต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

Skill Forensic Accounting on Audit Performance of Auditor

อภิศักดิ์ เจียรสุคนธ์¹ พูนสิน กลิ่นประทุม² และ สุรีย์ โขษกรณ์³

Apisak Jaerlasukon, Poonsin Klinpratoom and Suree Bosakoranut

บทคัดย่อ

บทความนี้เป็นแนวคิดในการวิจัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะการบัญชีสืบสวนที่มีต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งทักษะการบัญชีสืบสวนได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์ต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ผลการศึกษาที่คาดว่าจะได้รับ ทำให้ทราบถึงปัจจัยที่เป็นตัวแปรสำคัญที่สามารถใช้ในการพยากรณ์ของปัจจัยสิ่งใหม่ๆ ต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมากที่สุด และสามารถเป็นข้อมูลพื้นฐานให้ผู้บริหารระดับสูง ระดับกลาง และระดับล่าง นำไปใช้ในการพิจารณาวางแผน และส่งเสริมพัฒนาปัจจัยเหตุให้เหมาะสม

คำสำคัญ: ทักษะการบัญชีสืบสวน, ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

Abstract

The objective of this research was is to assess the Skill Forensic Accounting on Audit Performance of Auditor. by using questionnaire as a tool for collected data Statistics used for data analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis of Auditor. The skill forensic Accounting was regarded as independent variable that have relationships on Audit Performance. The result showed that the important variables could use to predict the new variable most effecting to the inspection and could use to be the data base to consider the planning and develop the optimal variables of the top, middle and first-line executive of officer.

Keywords: Skill Forensic Accounting, Audit Performance

^{1,2} นักศึกษาระดับปริญญาเอก คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม จ. กรุงเทพฯ 10290 email: Rsu_18@hotmail.com

³ อาจารย์, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

1. บทนำ

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเป้าหมายสูงสุดคือ “ประโยชน์สุขของประชาชน” ข้าราชการได้รับมอบหมายภารกิจในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชน ใช้อำนาจที่ได้รับมอบหมายจากรัฐในการปฏิบัติงานจากความเชื่อถือว่าไว้วางใจของประชาชนโดยมุ่งหวังให้ข้าราชการผู้ได้รับมอบหมาย รับผิดชอบ กำกับดูแล จัดการตัดสินใจ เกี่ยวกับทรัพยากรของชาติ และให้บริการสาธารณะเพื่อเกิดประโยชน์ต่อประชาชนไทยและต่อประเทศชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นองค์กรอิสระอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับ การบริหารงานบุคคล การงบประมาณ และการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบกับการตรวจสอบการใช้งบประมาณของภาครัฐบาล (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2557) โดยมีเจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน ทำหน้าที่ในการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน นอกจากนี้ ยังมีบทบาทในการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน เป็นต้น ดังนั้น การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจึงมีความซับซ้อน และมีความเสี่ยงอย่างมากต่อการปฏิบัติงานหากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีการปฏิบัติงานบกพร่อง เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ฉะนั้น เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำเป็นต้องที่จะพึงพาอาศัยทักษะทางการบัญชีสืบสวน มาใช้ในการประกอบการตรวจสอบสืบสวน และสอบสวนข้อมูลทางการเงินเพื่อพิสูจน์หรือหาหลักฐานประกอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริต ซึ่งทักษะการบัญชีสอบสวน (ศิลป์พร ศรีจันเพชร, 2553) ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับการทุจริต ทักษะการตรวจสอบ ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ความรู้เกี่ยวกับหลักฐาน ทักษะการติดต่อสื่อสาร ทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นอกจากนี้ ได้มีนักวิชาการได้ศึกษาและรวบรวมความเป็นมาของการบัญชีสืบสวน ถึงแม้จะยังไม่ปรากฏหลักฐานอย่างเด่นชัดในประเด็นมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบทุจริตโดยตรง ศิลป์พร ศรีจันเพชร, 2553 อ้างอิงใน (D Larry Crumbley และ Nicholas Apostolou, 2002) ได้ทบทวนวรรณกรรมใน Ohio CPA Journal ฉบับเดือน กรกฎาคม – กันยายน 2002 เป็นบุคคลแรกที่พูดถึงแนวคิดของการบัญชีสืบสวน และยังกล่าวอีกว่า การบัญชีสืบสวนมักปฏิบัติกันเฉพาะในห้องพิจารณาคดี และใช้ในบางเวลาในการจัดทำรายงานทางการเงิน ในทำนองเช่นเดียวกัน (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์, มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 240 เรื่องการทุจริตและข้อผิดพลาด) กล่าวว่า การตรวจพบสิ่งที่ไม่ถูกต้องอย่างมีสาระสำคัญในงบการเงินถือเป็นหัวใจสำคัญของการตรวจสอบ และเป็นหน้าที่ของผู้สอบบัญชีที่จะต้องประเมินความเสี่ยงของข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญอันเกิดจากการทุจริต (สมชาย สุธาดา, 2541) กล่าวว่า การบัญชีสืบสวน เป็นการตรวจสอบเพื่อพิสูจน์หรือค้นพบหลักฐานประกอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริต ที่มีลักษณะที่แตกต่างจากการตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีโดยหลักฐานพื้นฐานของการบัญชีสืบสวน ดังนั้น คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีและนักบัญชีสืบสวนมีความแตกต่างในด้านความรู้และความสามารถต่างๆ สำหรับการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เมื่อสภาพแวดล้อมมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว มีระบบเทคโนโลยีที่ก้าวไปอย่างรวดเร็วอย่างต่อเนื่อง การที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะได้มาซึ่งหลักฐานการตรวจสอบต่างๆ เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานนำทักษะต่างๆ ที่จะประโยชน์อย่างยิ่งต่อการปฏิบัติงานที่จะส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งผลการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่

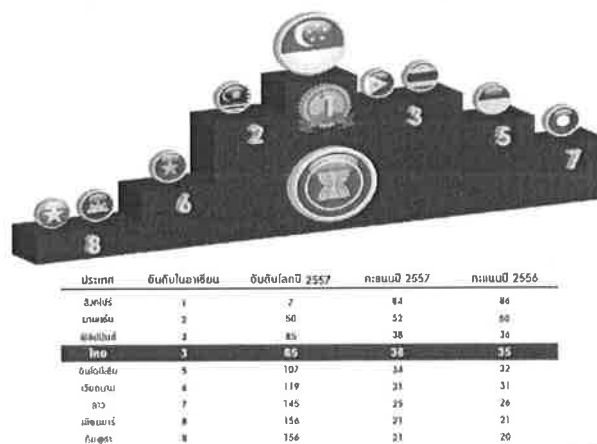
ตรวจสอบจะสะท้อนถึงคุณภาพการทำงานที่มีประสิทธิภาพ หรือไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากการวัดประสิทธิภาพ การทำงานของบุคคลจะออกมาในลักษณะของ ผลงาน ได้มาตรฐาน และมีคุณภาพต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ ซึ่งถือได้ว่าผลลัพธ์เหล่านั้นเป็นปัจจัยอย่างหนึ่งที่ผู้ปฏิบัติงานนำทักษะความรู้ความสามารถจากประสบการณ์ทำงาน หรือความรู้นอกประสบการณ์ มาช่วยผลักดันให้การปฏิบัติงานตรวจสอบดียิ่งขึ้น ดังนั้น วัตถุประสงค์ของการวิจัย ครั้งนี้เพื่อวิเคราะห์ทักษะการบัญชีที่สืบสวนใดที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ผลการศึกษาที่ได้จะทำให้ทราบถึงปัจจัยที่เป็นตัวแปรสำคัญที่สามารถใช้ในการพยากรณ์ของปัจจัยสิ่งใหม่ๆ ต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมากที่สุด และสามารถเป็นข้อมูลพื้นฐานให้ผู้บริหารระดับสูง ระดับกลาง และระดับล่าง นำไปใช้ในการพิจารณาวางแผน และส่งเสริมพัฒนาปัจจัยเหตุให้เหมาะสม

2. ทบทวนวรรณกรรม

2.1 การวิจัยนี้มีพื้นฐานมาจากทฤษฎี และแนวคิดทักษะการบัญชีสืบสวน โดยมีรายละเอียดดังนี้

จากการเปิดเผยผลการจัดอันดับการทุจริต และคอร์รัปชันปี 2557 ประเทศไทยได้คะแนน 38 คะแนน จากคะแนนเต็ม 100 คะแนน อยู่อันดับที่ 85 จากการจัดอันดับทั้งหมด 175 ประเทศทั่วโลก และเป็นอันดับที่ 12 จาก 28 ประเทศในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก ดังแสดงรูปที่ 1

ดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน ปี 2557 ของประเทศในภูมิภาคอาเซียน



รูปที่ 1 แสดงดัชนีวัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน ปี 2557 ของประเทศในภูมิภาคอาเซียน
ที่มา: มูลนิธิธรรมาภิบาลเพื่อความโปร่งใสในประเทศไทย

ดังนั้น จะแสดงให้เห็นว่าการทุจริตมีความรุนแรงทั้งในประเทศไทย และรอบประเทศเพื่อนบ้าน อาจจะเป็นผลมาจากสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ระบบเทคโนโลยีมีความทันสมัย เกิดช่องว่างในระบบกฎหมาย เป็นต้น ดังนั้น เมื่อสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงจิตใจของมนุษย์ก็เปลี่ยนแปลงมากยิ่งขึ้น ต่างคิดหาหนทาง การทุจริต เห็นประโยชน์ส่วนตัวเป็นอันดับหนึ่งโดยไม่คิดถึงปัญหาหรือความเสียหายที่จะเกิดขึ้น สอดคล้องกับ งานวิจัย (ศิลาพร ศรีจันทเพชร, 2553) กล่าวว่า “การทุจริตเป็นปัญหาที่สำคัญ และนำมาซึ่งความล้มเหลวให้กับ

หลายๆ องค์การ โดยสาเหตุสำคัญเกิดขึ้นจากความหละหลวมในการบริหารงาน และการขาดระบบการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิภาพขององค์กร และอีกสาเหตุหนึ่งเกิดจากการทุจริตและความไม่ซื่อสัตย์ของพนักงานในองค์กร แนวโน้มของการทุจริตมีมากขึ้น ซึ่งจะเห็นได้จากผลการสำรวจความคิดเห็น” นอกจากนี้ยังได้กล่าวต่อว่า “จากการทุจริตที่เกิดขึ้นอย่างมากขึ้น ทำให้เกิดแนวทางการตรวจสอบแขนงใหม่ที่เรียกว่าการบัญชีสืบสวน (Forensic Accounting) หรือการบัญชีนิติเวชขึ้นมา ซึ่งเป็นการใช้ทักษะต่างๆ ด้านการเงินและแนวคิดทางด้านการสืบสวน สอบสวน เพื่อใช้ในการตรวจสอบ สืบสวนและสอบสวนข้อมูลทางการเงินเพื่อพิสูจน์หรือเพื่อหาหลักฐานประกอบ ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริต โดยเฉพาะ” ดังนั้น การที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การได้มาซึ่งข้อมูลที่ครอบคลุมทุกการวางแผนต้องอาศัยทักษะในการปฏิบัติงาน เนื่องจาก ทักษะการตรวจสอบได้มีหลากหลาย และแตกต่างกันออกไปของแต่ละมุมมอง ซึ่งบางทักษะอาจมีความสำคัญอย่างยิ่งก็ การปฏิบัติ แต่บางทักษะอาจมีความสำคัญระดับน้อยต่อการปฏิบัติงาน โดยนักวิชาการหลายๆ ทั้งในประเทศและ ต่างประเทศท่านได้ทำการศึกษาเพื่อค้นหาหลักพื้นฐานของทักษะการบัญชีสืบสวน สอดคล้องกับงานวิจัยของ (สมชาย สุภธาดา, 2541) กล่าวว่า “การบัญชีสืบสวน เป็นการตรวจสอบเพื่อพิสูจน์หรือค้นพบหลักฐานประกอบ ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริต ที่มีลักษณะที่แตกต่างจากการตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีโดยหลักการพื้นฐานของการบัญชีสืบสวน มีแนวทางดังนี้

- 1) เป็นการใช้หลักคิดที่อนุমানว่าไม่ได้เป็นการมองโลกในแง่ดี กล่าวคือมองว่ามีการทุจริต โดยต้องคิดให้เหมือนผู้กระทำการทุจริตให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้
- 2) เป็นการเรียนรู้จากประสบการณ์เป็นส่วนใหญ่แทนที่จะเรียนรู้จากตำราหรือกระดาษทำการในปีก่อนๆ โดยให้พิจารณามูลเหตุจูงใจ โอกาสประโยชน์และสภาพแวดล้อมในการกระทำทุจริต
- 3) การกระทำทุจริตสำหรับพนักงานและผู้บริหาร ในแต่ละระดับมีลักษณะไม่เหมือนกันทั้งในด้านประเภทของการทุจริตและจำนวนความเสียหายที่เกิดขึ้น
- 4) การทุจริตทางการเงินบัญชีมักจะค้นพบโดยความบังเอิญ และส่วนใหญ่ของการทุจริตทางการเงินมักตรวจสอบพบโดยอาศัยเทคนิควิธีการอื่นเป็นหลักไม่ใช่ตรวจสอบพบโดยวิธีการตรวจสอบที่ใช้ทั่วไป
- 5) นักบัญชีสืบสวนจะต้องปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติของการบัญชีสืบสวน โดยแนวปฏิบัติที่ถูกต้องและกำหนดขึ้นโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายใน และจะต้องปฏิบัติตามมารยาทที่สมาคมผู้ตรวจสอบทุจริตรับอนุญาตกำหนด

(จิรเชชา วันชูเพลา, 2547) ศึกษาเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างการบัญชีสืบสวนและการสอบบัญชี โดยเก็บรวบรวมข้อมูลทฤษฎี และนำมาวิเคราะห์ความเหมือน และความต่าง มีขอบเขตการศึกษาเปรียบเทียบทั้งหมด 8 หัวข้อ ได้แก่ ลักษณะการให้บริการตรวจสอบ ความรับผิดชอบ กระบวนการปฏิบัติงาน การวางแผน การควบคุมภายใน หลักฐานการตรวจสอบ การสรุปผลการตรวจสอบและการรายงาน และคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพ ในทำนองเช่นเดียวกัน (ศิลปพร ศรีจั่นเพชร, 2553) กล่าวว่า คุณสมบัติที่จำเป็นที่นักบัญชีสืบสวนต้องมีตามที่กล่าวมาแล้ว ยังมีความรู้และทักษะที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีสืบสวนที่ได้มีการจำแนกให้เห็น ได้ชัดเจนมากขึ้น ดังนี้

1) ความรู้เกี่ยวกับการทุจริต (Fraud Knowledge) นักบัญชีสืบสวนควรมีความรู้และทักษะอย่างเพียงพอที่จะรับทราบสัญญาณบอກเหตุเกี่ยวกับการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น (Warning Signs หรือ Red Flag) รวมทั้งจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงหรือการทุจริต

2) ทักษะการตรวจสอบ (Investigative Competency) เนื่องจากการทุจริตมักถูกปิดบังไว้อย่างดี ดังนั้น ทักษะการตรวจสอบนี้จะช่วยให้นักบัญชีสืบสวนสามารถระบุ แยกแยะและวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการสืบสวนนั้น

3) ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย (Knowledge of Law) นักบัญชีสืบสวนควรมีความรู้ทั้งกฎหมายแพ่งและกฎหมายอาญา เพื่อที่จะได้เข้าใจว่าการกระทำอันไม่สมควรมานั้นละเมิดต่อกฎหมายในเรื่องใด

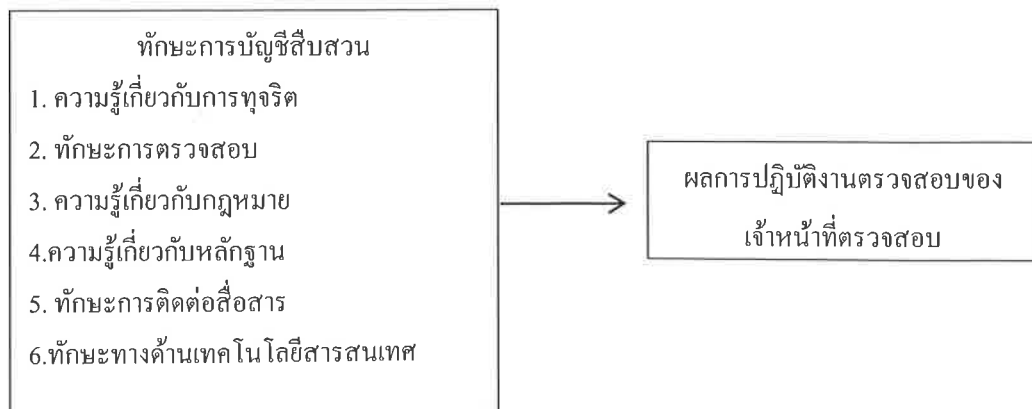
4) ความรู้เกี่ยวกับหลักฐาน (Rules of Evidence) หลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบอาจมีความแตกต่างจากหลักฐานทางกฎหมาย นักบัญชีสืบสวนจึงต้องมีความรู้ในเรื่องกฎเกณฑ์ของหลักฐานทางกฎหมายด้วย

5) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ (Business Knowledge) นักบัญชีสืบสวนควรมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจที่กิจการดำเนินงานอยู่ ซึ่งจะช่วยให้นักบัญชีสืบสวนใช้ในการประเมินความเสี่ยงและระบุปัญหา รวมทั้งวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

6) ทักษะการติดต่อสื่อสาร (Communications Skill) เนื่องจากบ่อยครั้งที่นักบัญชีสืบสวนต้องทำหน้าที่เป็นพยานในศาล ดังนั้น การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับนักบัญชีสืบสวน นอกจากนี้ยังจำเป็นต้องมีทักษะในเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล (Interpersonal Skill) เนื่องจากลักษณะงานต้องมีการติดต่อสัมพันธ์และประสานงานกับบุคคลต่างๆ

7) ทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Skill) นักบัญชีสืบสวนควรมีความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างเพียงพอในระดับที่เข้าใจและสามารถใช้งานได้ ซึ่งในบางครั้งนักบัญชีสืบสวนอาจมีความจำเป็นต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านระบบสารสนเทศ เนื่องจากในบางกรณีขอบเขตของการบัญชีสืบสวนอาจต้องเข้าไปเกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศที่ต้องใช้คอมพิวเตอร์

งานวิจัยเรื่องนี้ดำเนินการทบทวนวรรณกรรม (Literature review) และการวิเคราะห์เอกสาร (Document analysis) เพื่อนำมาสู่การพัฒนากรอบแนวคิดการวิจัย จึงเป็นการวิเคราะห์เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการวิจัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ทักษะการบัญชีสืบสวนใดที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบมากที่สุด โดยแสดงความสัมพันธ์ในรูปแบบกรอบแนวคิดที่ 2



รูปที่ 2 แสดงกรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

ข้อสมมติฐาน ทักษะการบัญชีสืบสวนมีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

3. วิธีการศึกษา

3.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภาครัฐ จำนวน 121 คน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2558 : เว็บไซต์)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านการตรวจสอบ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะการบัญชีสืบสวนลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับทักษะการบัญชีสืบสวน 6 ด้าน ได้แก่ 1. ความรู้เกี่ยวกับการทุจริต 2. ทักษะการตรวจสอบ 3. ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย 4. ความรู้เกี่ยวกับหลักฐาน 5. ทักษะการติดต่อสื่อสาร 6. ทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 8 ข้อ

ตอนที่ 4 คำถามปลายเปิด เพื่อให้ได้ทราบถึงปัจจัยที่สำคัญที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

3.3 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

3.3.1 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับผู้ตรวจสอบภาครัฐ จำนวนกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ราย

3.3.2 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation

3.3.3 การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability Test) ของแบบสอบถามเป็นรายด้าน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่

1.1 ร้อยละ (Percentage)

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)

1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ได้แก่

2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation

2.2 การทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่า Variance Inflation Factor (VIFs)

4.สถิติทดสอบสมมุติฐาน ได้แก่

4.1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Multiple Correlation Analysis)

4.2 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4. ผลการศึกษาที่คาดว่าจะได้รับ และข้อเสนอแนะในงานวิจัยในอนาคต

การศึกษานี้ทำให้ได้ทราบกรอบแนวคิดของการวิจัยในเรื่อง ที่แสดงถึงองค์ประกอบของทักษะการบัญชี สืบสวนเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำหรับการวัดตัวแปรทักษะการบัญชีสืบสวนของ (ศิลปพร ศรีจันทพร, 2553) การศึกษานี้คาดว่าจะประโยชน์ทางด้านวิชาการในการพัฒนาเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยเพื่อพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบทั้งในภาครัฐและเอกชน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานที่ออกมามีคุณภาพนำไปสู่ความสำเร็จอย่างยั่งยืน ทั้งนี้ ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานวิจัยครั้งนี้จะต้องดำเนินการศึกษาในเชิงประจักษ์ในอนาคตต่อไป เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตามโดยใช้วิธีทางสถิติมาสนับสนุนของการวิจัยในอนาคต จะทำให้ได้ทราบถึงปัจจัยของทักษะการบัญชี สืบสวนตัวใดที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมากที่สุด

บรรณานุกรม

มูลนิธิองค์กรเพื่อความโปร่งใสในประเทศไทย. (2558). *ดัชนีวัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน ปี 2557 ของประเทศไทยในภูมิภาคอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557*. เข้าถึงข้อมูลได้ที่ <http://www.transparency-thailand.org/thai/> ค้นเมื่อ 2 มีนาคม 2558.

ศิลปพร ศรีจันทพร. (2548). *มารู้จักกับการบัญชีสืบสวน*. วารสารวิชาชีพบัญชี 6(17) ธันวาคม 2553, 22-28.

สมชาย สุภธาดา.(2541). *การบัญชีนิเวศศาสตร์: ถึงเวลานักบัญชีไม่อาจปฏิเสธ*. วารสารนักบัญชี (เมษายน-กรกฎาคม) 41-46.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2558). *ข้อมูลพื้นฐานการตรวจสอบ (รายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557)*. เข้าถึงข้อมูลได้ที่ <http://www.oag.go.th/internet/AboutOAG/ReportAudit.jsp> ค้นเมื่อ 2 มีนาคม 2558.

D Larry Crumbley and Nicholas Apostolou.(2002). *Forensic Accounting: A New Growth Area in Accounting*.

Ohio CPA Journal (Jul-Sep 2002): 16-20.

4. ผอ
การ
สืบสร
(ศิลป
แนวคิด
เพื่อให้
ควร
แปรค
สืบสร

บรรณ

มูลนิธิ



ศิลปพ
สมา
ก
สำนัก
ง
มี
D Larr
Ohio C



คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
50 ถนนงามวงศ์วาน แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร
โทร : 02 942 8777 แฟกซ์ : 02 942 8778
www.bus.ku.ac.th